

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية المرحدة
٥١-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلة مساهمي شركة الامل الغذائية (شركة مساهمة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الامار الغذائية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلة مساهمي شركة الامل الغذائية (شركة مساهمة) (يتبع)

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الإيضاح رقم (٦) والإيضاح رقم (٧) من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.	
امر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ١٨٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٨٠,٧ مليون ريال سعودي) والقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ١٧٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٠٨,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>كما في تاريخ كل تقرير، تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر بأن الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام قد تنخفض قيمتها.</p> <p>عندما تتحقق شروط الانخفاض في القيمة، يُجرى تقييم للقيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات أو للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة لتحديد الانخفاض في القيمة.</p> <p>تم اعتبار اختبار الانخفاض في القيمة كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الهامة المطلوبة عند تحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. تُحدد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على القيمة قيد الاستخدام المستمدة من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصوصة. تستخدم هذه النماذج الكثير من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات أحجام المبيعات المستقبلية ومعدلات الخصم.</p>	<p>تشمل إجراءاتنا في تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم سياسات المجموعة بشأن الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام للالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - مراجعة التقييم الذي أجرته الإدارة لتحديد وجود أي مؤشر للانخفاض في القيمة. - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية التي وضعتها الإدارة لتحديد القيم القابلة للاسترداد. <p>بالإضافة إلى المذكور أعلاه، نفذنا كذلك الإجراءات التالية عند وجود مؤشر لانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات أو موجودات حق الاستخدام:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة افتراضات الإدارة المطبقة على المدخلات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات وفقاً لمعرفة المجموعة والقطاع الذي تعمل فيه. وشمل ذلك إشراك متخصصي التقييم الداخليين لدينا لمساعدتنا في تقييم بعض الافتراضات التي استخدمتها الإدارة في إعداد توقعاتها للتدفقات النقدية المخصوصة. - تقييم الطرق التي اتبعتها الإدارة لتحديد الوحدات الفردية المولدة للنقد. - اختبار الدقة الحسابية لنماذج التدفق النقدي. - إجراء تحليل الحساسية، والذي تضمن تقييم تأثير التذبذبات المحتملة إلى حد معقول في معدلات النمو ومعدلات الخصم والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم التأثير على التقدير الحالي للقيم القابلة للاسترداد. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الامار الغذائية (شركة مساهمة) (يتبع)

موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار وإيضاح ٧ وإيضاح ١٨ من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

امر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ١٧٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٠٨,٩ مليون ريال سعودي) والتزامات عقود الإيجار ١٩٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٢٥,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تستأجر المجموعة متاجر وسيارات بشكل رئيسي. يتطلب الأمر حكماً هاماً بشأن الافتراضات والتقديرات المستخدمة وذلك لتحديد موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار.</p> <p>اعتبرنا المحاسبة عن عقود الإيجار أمر مراجعة رئيسي بسبب تعقيد العمليات الحسابية للقياس، والأحكام الهامة بما في ذلك تقييم فترة عقد الإيجار ومعدلات الخصم وبالإضافة إلى الحجم الكبير لاتفاقيات عقود الإيجار.</p>	<p>تشمل الإجراءات التي نطبقها لضمان دقة ومعقولية التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ لضوابط الإدارة المتوفرة للتحديد الملائم والمحاسبة بدقة عن عقود الإيجار. - تقييم ما إذا كان تحديد الإدارة لمدة عقد الإيجار مناسب أم لا على أساس العينة. - معاينة الشروط والأحكام للعقود الأساسية وتقييم تحديد الإدارة لشروط عقد الإيجار ذات الصلة على عينة من عقود الإيجار. - الفحص على أساس العينة ما إذا تم استخدام معدل الخصم المناسب لحساب القيمة الحالية للالتزامات عقود الإيجار غير المدفوعة (أي، معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي). - إعادة تنفيذ احتساب الإدارة للالتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام القائمة لعينة من الترتيبات. - مطابقة الدفعات المسددة عن عقود الإيجار القائمة لعينة من العقود. - اختبار بيانات عقود الإيجار لعينة من عقود الإيجار المبرمة خلال السنة من خلال إعادة احتساب المبالغ التي تشكل موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، بناءً على شروط عقود الإيجار والتحقق من الدقة الحسابية لبيانات عقود الإيجار الفردية هذه.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الامار الغذائية (شركة مساهمة) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الامار الغذائية (شركة مساهمة) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الامار الغذائية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى
رقم الترخيص ٥٢٤



الرياض في ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	ايضاح	
			الموجودات
١٨٠,٦٩٨,٦٤٤	١٨٣,٣٥٠,٢٧٨	٦	الممتلكات والمعدات
٧,٣٨٧,٢٥٥	٣,٩١٣,٥٥٣	١٠٦	الدفعات المقدمة لممتلكات ومعدات
٢٠٨,٨٥٥,١٠٥	١٧٦,٣٧١,٤٠٠	٧	موجودات حق الاستخدام
٢١,٥٧٦,٤١٤	٢٢,٨١٨,٥٣١	٣١	الشهيرة
٧,٠٩٨,٧٣٧	١١,٤٦٨,٢٥٥	٨	الموجودات غير الملموسة الأخرى
٢,٥٢٥,٧٢٥	١,٣٩٧,١٨٦	٩	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	٥,٤٦٢,٦١٨	١	الدفعات المقدمة للاستثمار
١,٥٣٩,٩٩٨	٥٦٥,٤٥١	١٠	الموجودات الضريبية المؤجلة
٤٢٩,٦٨١,٨٧٨	٤٠٥,٣٤٧,٢٧٢		الموجودات غير المتداولة
٨٤,٦٤٤,٧٧٦	٨٠,٣٥٤,٧٦٧	١١	المخزون
٨٢,٠٨٤,٠٦١	٧٩,٦٥١,٥٠٣	١٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢,٦٦٥,٧١١	٣,٥٢٤,٣١١	١٣	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٦٢,٠٩١,٣٣٩	١٥٠,١٢٣,٥٧٣	١٤	النقد وما في حكمه
٣٣١,٥١٥,٩٣٧	٣١٣,٦٥٤,١٥٤		الموجودات المتداولة
٧٦١,١٩٧,٨١٥	٧١٩,٠٠١,٤٢٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٢٥,٠٠٠)	١٥	أسهم الخزينة
٢٥,٧٦٦,٧٨٨	٢٥,٧٦٦,٧٨٨	١٦	الاحتياطي النظامي
٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٥٨٨,٤١٧	١٧	احتياطي خطة أسهم الموظفين
٣,٣٦٠,٠٠٠	٧,٤٦٢,٥٠٠	١٧	الاحتياطي الأخر
٦٩,٧٩٤,٨٨٤	٥٨,٩٤٦,٥٢٦		الأرباح المبقاة
(٢٠,٤٣٨,٢٣٠)	(٢٥,٣٥٠,٩٢٩)	٣	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٣٣٤,٥٨٣,٤٤٢	٣٢٣,٠٨٨,٣٠٢		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
(٨٢٢,٩١٢)	(٢,٧١١,٠٢٠)	٣٣	الحصص غير المسيطرة
٣٣٣,٧٦٠,٥٣٠	٣٢٠,٣٧٧,٢٨٢		إجمالي حقوق الملكية
١٥٣,٩٥١,٧٥٣	١٢١,٦٢١,٦٤٩	١٨	التزامات عقود الإيجار
٣٧,٩٥٦,٧٥٢	٣٦,٠٥٦,٢٢٤	١٩	منافع الموظفين
٤,٦٨٢,٧٦٦	٤,١٠٤,٥٣٦	٢٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١,٧٣٠,٧٨٢	-		القروض والسلف
١,١٧٠,٥٩٧	١,٥٨٠,٩٩٩	١٠	المطلوبات الضريبية المؤجلة
١٩٩,٤٩٢,٦٥٠	١٦٣,٣٦٣,٤٠٨		المطلوبات غير المتداولة
٧١,٨٤٥,١٦٥	٧٢,٨٤٨,٧٥٥	١٨	التزامات عقود الإيجار
٢٢,٢٠٠,٧٨٤	١٥,٨١١,٦٣١	١٩	منافع الموظفين
١٢٥,٢٤٤,٤٢٤	١٢٨,٢٧٩,٤٧٣	٢٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢,٣٤٩,٣٦٨	٤,١٧٦,٨٢٧	١٣	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٣,١٩٩,٣٤٠	٤,٨٠٩,٢٨٥		الجزء المتداول من القروض والسلف
٣,١٠٥,٥٥٤	٩,٣٣٤,٧٦٥	١٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٢٧,٩٤٤,٦٣٥	٢٣٥,٢٦٠,٧٣٦		المطلوبات المتداولة
٤٢٧,٤٣٧,٢٨٥	٣٩٨,٦٢٤,١٤٤		إجمالي المطلوبات
٧٦١,١٩٧,٨١٥	٧١٩,٠٠١,٤٢٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة. تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٦ إلى ٥٥ في ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م) وتم توقيعها نيابة عن مجلس الإدارة بواسطة:



ياسر وضاح المصري
الرئيس التنفيذي للمالية



فيليبو لوسياتو سقاتوني
الرئيس التنفيذي



إبراهيم عبدالعزيز الجماز
رئيس مجلس الإدارة

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
١,٠٧٥,٨٩٢,٣٧٣	٩٩١,٦٥٥,٠١٥	٢١	الإيرادات
(٧١٢,٥٣٨,٦٣٤)	(٦٩٨,٦٥١,٢٦٤)	٢٢	تكلفة المبيعات
<u>٣٦٣,٣٥٣,٧٤٠</u>	<u>٢٩٣,٠٠٣,٧٥١</u>		مجمول الربح
(١١٢,٢٨٢,٧٤٩)	(١٢٤,٦٥٩,٨٣٠)	٢٣	مصروفات البيع والتوزيع
(١١٥,٢٣٦,٠٩٤)	(٩٤,٩٩٦,٠٣٦)	٢٤	المصروفات الإدارية
٢١,٥٦٦,٥٠٤	١٥,٦٩٣,٠٠٥	٢٥	الإيرادات الأخرى
٨٠٩,٠٧٠	٥٢٨,٣٧٣	١٢	رد خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١٦,٠٤٣,٣٣٣)	(٦,٧٦٨,٢١٧)	١٧	مصروف حوافر خطة أسهم الموظفين
—	(١,٠٢٦,٧٢٢)	٦	خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
<u>١٤١,١٦٧,١٣٨</u>	<u>٨١,٧٧٤,٣٢٤</u>		الربح التشغيلي
(٢٩٥,٣١١)	(١,٥٦٦,٢٧١)	٩	الحصة من الخسارة في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٨,٦٢٣,٥٧٢)	(١٥,٤٧٦,٨٦٤)	٢٦	التكاليف التمويلية والمصروفات البنكية
١,٣٤٩,٥٦٩	٥,٣٣١,٨٣٢		الإيرادات التمويلية
<u>١٢٣,٥٩٧,٨٢٤</u>	<u>٧٠,٠٦٣,٠٢١</u>		الربح قبل الزكاة والضريبة
(٨,٣٣٨,١٨٨)	(١٣,٤٧٧,٨٣٩)	١٠	الزكاة وضريبة الدخل
<u>١١٥,٢٥٩,٦٣٦</u>	<u>٥٦,٥٨٥,١٨٢</u>		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البند الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٢,٠٢٧,٢٦٧)	(٢٨,٣٤١)	١٩	الخسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٥,٠٢٢,٢٤٧)	(٥,٤٠٩,٩٦٥)		البند الذي سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
<u>(١٧,٠٤٩,٥١٤)</u>	<u>(٥,٤٣٨,٣٠٦)</u>		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>٩٨,٢١٠,١٢٢</u>	<u>٥١,١٤٦,٨٧٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح العائد إلى:
١١٥,٥٥٥,٩٠١	٥٧,٩٧٦,٠٢٤		مالكي الشركة
(٢٩٦,٢٦٥)	(١,٣٩٠,٨٤٢)	٢٣	الحصص غير المسيطرة
<u>١١٥,٢٥٩,٦٣٦</u>	<u>٥٦,٥٨٥,١٨٢</u>		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٩٨,٧٣٦,٩٧٩	٥٣,٠٣٤,٩٨٤		مالكي الشركة
(٥٢٦,٨٥٧)	(١,٨٨٨,١٠٨)	٢٣	الحصص غير المسيطرة
<u>٩٨,٢١٠,١٢٢</u>	<u>٥١,١٤٦,٨٧٦</u>		ربحية السهم
٤,٥٨	٢,٢٩	٣٤	ربحية السهم الأساسية
٤,٥٧	٢,٢٨	٣٤	ربحية السهم المخفضة

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

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الحصص غير المسطرة	إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية	الاحتياطي الأخر	الأرباح العيقة	احتياطي خطة أسهم الموظفين	الاحتياطي النظامي	أسهم الخزينة	رأس المال
٣٤٠,٣٦٤,٨٩١	(٢٩٦,٠٠٥)	٣٤٠,٣٦٠,٩٤٦	(٥,٦٤٣,٣٢٢)	٨٠٠,٦٣,٤٨٤	---	---	١٤,٢٤٠,٨٧٤	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠
١١٥,٢٥٩,٦٦٦	(٢٩٦,٢٦٥)	١١٥,٥٥٥,٩٠١	---	١١٥,٥٥٥,٩٠١	---	---	---	---	---
(١٧٠,٠٤٩,٥١٤)	(٢٣٠,٥٩٢)	(١٦٠,٨١٨,٩٢٢)	(١٤,٧٩٤,٨٦٨)	(٦,٠٢٤,٥٥٤)	---	---	---	---	---
٩٨,٦١٠,١٢٢	(٥٣٦,٨٥٧)	٩٨,٠٧٣,٢٦٥	(١٤,٧٩٤,٨٦٨)	١١٣,٥٣١,٨٤٧	---	---	---	---	---
١٦١,٤٨٠,٣٠١	---	١٦١,٤٨٠,٣٠١	---	١٦١,٤٨٠,٣٠١	---	---	---	---	---
(١٢٨,٤٢٢,٧٨٤)	---	(١٢٨,٤٢٢,٧٨٤)	---	(١٢٨,٤٢٢,٧٨٤)	---	---	---	---	---
(١١٢,٢٧٤,٤٨٣)	---	(١١٢,٢٧٤,٤٨٣)	---	(١١٢,٢٧٤,٤٨٣)	---	---	---	---	---
٧,٤٦٠,٠٠٠	---	٧,٤٦٠,٠٠٠	---	---	---	٢,٣٦٠,٠٠٠	١١,٥٢٥,٩٦٤	٢٠٠,٠٠٠	---
---	---	---	---	(١١,٥٢٥,٩٦٤)	---	---	---	---	---
٣٣٣,٦٦٠,٥٢٠	(٨٢٢,٩١٢)	٣٣٤,٥٨٣,٤٤٢	(٢,٤٢٨,٦٣٠)	٦٩,٧٩٤,٨٨٤	---	٢,٣٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٦,٧٨٨	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٣٣,٦٦٠,٥٢٠	(٨٢٢,٩١٢)	٣٣٤,٥٨٣,٤٤٢	(٢,٤٢٨,٦٣٠)	٦٩,٧٩٤,٨٨٤	---	٢,٣٦٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٦,٧٨٨	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٦,٥٥٥,١٨٢	(١,٣٩٠,٨٤٢)	٥٧,٩٧٦,٠٢٤	---	٥٧,٩٧٦,٠٢٤	---	---	---	---	---
(٥,٤٢٨,٢٠٦)	(٤٩٧,٢٦٦)	(٤,٩٣٠,٩٤٠)	(٤,٩١٢,٦٩٩)	(٢٨,٣٤١)	---	---	---	---	---
٥١,٥٢٧,٨٧٦	(١,٨٨٨,١٠٨)	٥٢,٦٤٥,٧٦٨	(٤,٩١٢,٦٩٩)	٥٧,٩٤٧,٦٨٢	---	---	---	---	---
(٦٨,٢١٧,٧٥٠)	---	(٦٨,٢١٧,٧٥٠)	---	(٦٨,٢١٧,٧٥٠)	---	---	---	---	---
(٦٨,٢١٧,٧٥٠)	---	(٦٨,٢١٧,٧٥٠)	---	(٦٨,٢١٧,٧٥٠)	---	---	---	---	---
٤٢,٢٥٩,٩١٧	---	٤٢,٢٥٩,٩١٧	---	---	---	(٢١١,٥٨٣)	---	٣٧٥,٠٠٠	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(٥٧٨,٢٩١)	---	(٥٧٨,٢٩١)	---	(٥٧٨,٢٩١)	---	---	---	---	---
٣٢٠,٣٧٧,٢٨٢	(٢,٧١١,٠٢٠)	٣٢٣,٠٨٨,٢٠٢	(٢٥,٢٥٠,٩٢٩)	٥٨,٩٤٦,٥٢٦	---	٣,٥٨٨,٤١٧	٢٥,٧٦٦,٧٨٨	(٢,٣٢٥,٠٠٠)	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠

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

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١١٥,٢٥٩,٦٣٦	٥٦,٥٨٥,١٨٢	ربح السنة
التحديلات لـ:		
٨,٣٣٨,١٨٨	١٣,٤٧٧,٨٣٩	١٠ الزكاة وضريبة الدخل
٣٥,٨٥٥,٣٤٤	٣٧,٧٩٠,٧٨٠	٦ استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٣,٨٢٩,٢١٠	٧١,٩٦٥,٥٦٦	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٦٨٦,٣٧٩	٢,٦٣٣,٤٧٩	٨ إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٨٠٩,٠٧٠)	(٥٢٨,٣٧٣)	١٢ رد خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
—	١,٠٢٦,٧٢٢	٦ خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
٢٩٥,٣١١	١,٥٦٦,٢٧١	٩ الحصة في الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٦,٠٤٣,٣٣٣	٦,٧٦٨,٢١٧	خطة أسهم الموظفين
٧,٠٧١,١١٣	٧,٧٢٢,٦٠١	١٩ مصروفات منافع الموظفين
١٢,٩١٥,٢٧٤	١٠,١٨٩,٤٢٩	٢٦ مصروف فائدة التزامات عقود الإيجار
(٦١٩,٣٧٨)	٧٥,٩٣٥	الربح من تعديل التزامات عقود الإيجار
٨١,٨٧٥	١٠٩,٧٠٥	١١ خسارة الانخفاض في قيمة المخزون
٣٧٥,٥٥٤	١٣,٨٩١	٢٥ خسارة من استبعاد الممتلكات والمعدات
٢٧٠,٣٢٢,٧٦٩	٢٠٩,٣٩٧,٢٤٤	
التغيرات في:		
(٣٣,٩١٩,٢٢٤)	٤,١٨٠,٣٠٤	المخزون
(١٠,١١١,٦٣٢)	٢,٣٨٢,٦٤٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٨,١٣٨,٦٢٣	(٨٢٨,٥٥٠)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٢,٧٥٤,٠٤٧)	(١٤,٧٠١,٩٥٤)	منافع الموظفين الأخرى
١٢,٥٩٩,٤٩٠	(١,٧٨٨,٣٩٩)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(١٤٠,٠٣٥)	١,٨٢٧,٤٥٩	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢٤٤,١٣٥,٩٤٤	٢٠٠,٤٦٨,٧٤٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٢١٦,٣٣٧)	(٥,٨٦٣,٦٧٩)	١٠ الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٢,٨٨٨,٥٩٧)	(٤,١٨٧,٦٢٨)	١٩ منافع الموظفين المدفوعة
٢٢٩,٠٣١,٠١٠	١٩٠,٤١٧,٤٣٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٦٣,٢٢٨,٩٩٦)	(٤٧,٩٥٦,٧٤١)	٦ شراء الممتلكات والمعدات
(٧,٣٨٧,٢٥٥)	٣,٤٧٣,٧٠٢	١-٦ الدفعات المقدمة للممتلكات والمعدات للموردين
(٥,٧٨٨,٥٨٥)	(٧,٠٢٩,٤٧٠)	٨ شراء الموجودات غير الملموسة
٢,٣٨٦,٧٤٠	٣٥٣,٤٠٠	المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
—	(٥,٤٦٢,٦١٨)	الدفعات المقدمة للاستثمار
(٧٤,١١٨,٠٩٦)	(٥٦,٦٢١,٧٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٧٢١,٨٣٧	(١٢٠,٨٣٧)	الحركة على القروض والسلف، بالصافي
(٦٥,٢٤٦,٤٠٦)	(٦٦,٠٧٨,١١٥)	١٨ التزامات عقود الإيجار
(١٢,٩١٥,٢٧٤)	(١٠,١٨٩,٤٢٩)	١٨ مصروف فائدة التزامات عقود الإيجار
(٩٧,٩٣٠,٤٤٦)	(٦٨,٢١٧,٧٥٠)	٣٦ توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٧٥,٣٧٠,٢٨٩)	(١٤٤,٦٠٦,١٣١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٠,٤٥٧,٣٧٥)	(١٠,٨١٠,٤٢١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٨,٠١٨,٥٤٥)	(١,١٥٧,٣٤٥)	صافي فروقات تحويل العملات الأجنبية
١٩٠,٥٦٧,٢٥٩	١٦٢,٠٩١,٣٣٩	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٦٢,٠٩١,٣٣٩	١٥٠,١٢٣,٥٧٣	١٤ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١٦,١٤٨,٣٠١	—	١٣ معلومات إضافية عن البنود غير النقدية:
٨٥,١٧١,٠٠٨	٥١,٢٥٢,٠٩٠	١٨ و٧ المساهمة من المساهمين
		الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام/ التزامات عقود الإيجار

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

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة الامار الغذائية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٨٩٦٦٩ بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٢٢ هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠١ م). حصلت الشركة على موافقة من وزارة التجارة بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ٩٧ بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٢ م).

- تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") فيما يلي:
- إدارة وتشغيل ٤٦٠ مطعمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٣٩ مطعمًا) بموجب اتفاقية الامتياز الموقعة مع دومينوز لخدمات الإعاشة المطبعية وغير المطبعية وتقديم الوجبات السريعة؛ و
 - إدارة وتشغيل ٦١ مطعمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٦ مطعمًا) بموجب اتفاقية الامتياز الموقعة مع دانكن دونات.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

مبنى الامار
شارع العليا العام، حي العليا
ص.ب ٤٧٤٨، الرياض ١١٤١٢
المملكة العربية السعودية

في ٧ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٢ م)، أعلنت هيئة السوق المالية موافقتها على طرح ١٠,٦ مليون سهم للاكتتاب العام تمثل ٤٢,٢٪ من أسهم الشركة. في ٩ أغسطس ٢٠٢٢ م، تم بدء تداول أسهم الشركة في تداول كشركة مساهمة.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المركز والأداء المالي للشركة والشركات التابعة لها المدرجة أدناه:

اسم الشركة	مكان التأسيس /الأعمال	النشاط الرئيسي	تاريخ الاستحواذ	نسبة الملكية الفعلية	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الامار الغذائية ذ.م.م.	عمان، الأردن	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م	٧٥٪	٧٥٪
شركة الامار الغذائية ذ.م.م.	القاهرة، مصر	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م	٩٩٪	٩٩٪
شركة الامار الغذائية ذ.م.م.	الدوحة، قطر	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م	٩٩٪	٩٩٪
شركة الامار الغذائية ذ.م.م.س (أ)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الامار الغذائية ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م	٩٩٪	٩٩٪
شركة الامار الغذائية ذ.م.م.	المنامة، البحرين	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م	٩٩٪	٩٩٪
شركة الامار الغذائية اس ايه ار ال	بيروت، لبنان	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م	٩٥٪	٩٥٪
اتش اي ايه للتجارة والخدمات (ب)	الرباط، المغرب	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٢٣ يناير ٢٠٢٠ م	٤٩٪	٤٩٪

أ. استحوذت الشركة في ٩ يناير ٢٠٢٠ م على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم في شركة الامار الغذائية ذ.م.م.س والشركات التابعة لها من خلال تحويل سهم من المالكين المشتركين لكلا المنشأتين. ويتم معالجة عملية الاستحواذ كصفقة خاضعة لسيطرة مشتركة حيث أن الشركة وشركة الامار الغذائية ذ.م.م.س كانتا مسيطر عليهما في النهاية من قبل نفس المساهم.

ب. قامت شركة الامار الغذائية ذ.م.م.س بالاستحواذ على اتش اي ايه للتجارة والخدمات المغرب في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ م (تاريخ السجل التجاري)، وتم تحديث هيكل المساهمين لنقل جميع مخاطر ومنافع الملكية البالغة نسبتها ٤٩٪ لهذه المنشأة إلى شركة الامار الغذائية ذ.م.م.س.

ج. خلال السنة، سددت الشركة دفعات مقدمة لبعض المشروعات في القطاع الغذائي وهي حالياً في مرحلة بدء التشغيل. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بالمشروعات هي تحت التنفيذ.

٢. أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهما مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢. أسس الإعداد (يتبع)

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطة المنافع المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المحاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية. كما يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للمجموعة. يتم تقدير كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلافه. راجع إيضاح ٣ لترجمة العمليات الأجنبية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة (الشركة التابعة لها) (يتم ذكرها مجتمعة لغرض القوائم المالية الموحدة باسم "المجموعة").

وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

أ. السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛

ب. التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال استثمارها في الشركة المستثمر فيها؛ و

ج. القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

يجب استيفاء جميع هذه الضوابط الثلاثة حتى يتمكن المستثمر من السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تستوفي مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تعريف الأعمال وانتقال السيطرة إلى المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات تمثل أعمالاً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن، على الأقل، مدخلات وعمليات جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج المخرجات. لدى المجموعة خيار تطبيق "اختيار تركيز" يسمح بإجراء تقييم مبسط للتحقق مما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تشكل عملاً تجارياً. يتم الوفاء باختيار التركيز إذا كان ما يقارب جميع القيم العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها تتركز في أصل واحد محدد أو مجموعة موجودات مماثلة محددة. وعادة ما يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة كصافي موجودات محددة مستحوذ عليها. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في القيمة. ويتم إثبات أي أرباح ناتجة عن صفقة شراء في الأرباح أو الخسائر فوراً. يتم اعتبار تكاليف المعاملة كمصرف وقت عند تكديدها، باستثناء إذا كانت مرتبطة بإصدار أدوات الدين أو حقوق ملكية.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات التي كانت قائمة سابقاً. تقيد هذه المبالغ عادة في الربح أو الخسارة.

يقاس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير ويتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الحصص غير المسيطرة

تقاس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

الاستثمار في الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى في حقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أسس التوحيد (يتبع)

الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
تشتمل حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على الحصص في شركات زميلة.

الشركة الزميلة هي منشأة تمتلك المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها ولكن ليس لها سيطرة وليست شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السيلسك.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تفيد الاستثمارات في الشركات الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة للتغيرات لما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات الزميلة ناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمارات الفردية. إن خسائر الشركة الزميلة التي تزيد عن حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) يتم إثباتها فقط بقدر تكبد المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو القيام بسداد مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

عندما تتعامل شركة المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، يتم استبعاد الأرباح غير المحققة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذي الصلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقم العملية دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل.

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما في ذلك تسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف كما في تاريخ التقرير. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ودرج المبلغ المتركم في احتياطي الترخيم، إلاً بقدر توزيع فرق الترجمة على الحصص غير المسيطرة. يتألف احتياطي ترجمة العملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من جميع فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية.

إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من بيع البضائع والخدمات. يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات للعميل.

تقوم المجموعة ببيع البضائع لعملائها كما تم تفصيله في إيضاح ١. بالنسبة لبيع البضائع، يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضاعة، ويتم ذلك عندما يتم تسليم البضاعة إلى موقع العملاء. تقوم المجموعة بإثبات المبلغ المستحق القبض عند تسليم البضاعة حيث يمثل ذلك النقطة من الزمن التي يصبح فيها الحق المتعلق بالمقابل المادي غير مشروط، أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد المقابل المادي.

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات المطاعم بموجب اتفاقيات الامتياز الخاصة بدومينوز بيتزا ودانكن دونتس والمطاعم الأخرى، بما في ذلك المبيعات من مركز التوريد، بعد الخصم عند نقطة من الزمن التي يتم فيها تسليم البضائع.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

تسجل إيرادات الامتياز والإعلان من عقود الجهة الممنوحة حق الامتياز الفرعي ذات الصلة والطرف الآخر شهرياً بناءً على المبيعات التي حققتها الجهة الممنوحة حق الامتياز الفرعي المعني. وتعرض هذه الإيرادات بالصافي بعد خصم رسوم الامتياز المدفوعة إلى الجهة المانحة للامتياز فيما يتعلق بمبيعات الجهة الممنوحة حق الامتياز الفرعي.

منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم عكس عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة مع المصروف أو الإضافة المثبتة في الدخل الشامل الآخر في السنة التي تكبدت فيها.

وتظهر عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو الحذوفات مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الحذوفات والتسوية)؛
- مصروفات الفائدة؛
- عمليات إعادة القياس.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

منافع الموظفين (يتبع)

تقوم المجموعة بعرض أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود الملائمة. تقوم المجموعة بإثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المنافع المحددة وقت حدوث التسوية.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام المنافع المستحقة للموظفين التي تخص الأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. يتم تسجيل الالتزام بمبلغ غير مخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة إذا كان لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي بدفع هذا المبلغ ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

منافع التقاعد

يتم إثبات منافع التقاعد بشأن برامج الاشتراكات المحددة كمصروفات عند تكديدها. يتم إثبات المساهمات المدفوعة مقدماً كأصل بقدر توفر الاسترداد النقدي أو التخفيض في المدفوعات المستقبلية.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم فيها الانتهاء من تلك الربوط.

الضريبة

تمثل مصروفات ضريبة الدخل مجموع الضريبة الدائنة الحالية والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تعتمد الضريبة المستحقة حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يتم احتساب الضريبة الحالية للمجموعة باستخدام معدلات الضريبة التي تم إقرارها أو إقرارها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير.

يتم احتساب الضرائب المتعلقة بالشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً لقوانين الضرائب المعمول بها في تلك البلدان. يتضمن مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والمؤجلة، ويتم إثبات مصروف ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة فيما عدا بقدر ما يتعلق باتدماج الأعمال أو البنود التي تم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر.

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة بالإضافة إلى أي تسويات على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية الدائنة أو المدينة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام المعدلات الضريبية المقررة أو المقررة بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تتضمن الضريبة الحالية أي ضريبة ناتجة عن توزيعات الأرباح.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية في حال استيفاء بعض الضوابط.

الضريبة المؤجلة

تسجل الضريبة المؤجلة باستخدام قائمة المركز المالي على أساس الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة لما يلي:

- الفروقات المؤقتة عند الإثبات الأولي للموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل تجميع أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة ولا على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة؛ و
 - للفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة بقدر مقدرة المجموعة على السيطرة على توقيت رد الفروقات المؤقتة وبقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم ردها في المستقبل المنظور؛ و
 - الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإثبات الأولي للشهرة.
- تقاس الضريبة المؤجلة وفقاً للشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها استناداً إلى الأنظمة التي تم إقرارها بتاريخ التقرير. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عند وجود حق قانوني ملزم بمقاصة الموجودات الضريبية الحالية مقابل المطلوبات الضريبية الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس الهيئة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة، أو على منشآت أخرى خاضعة للضريبة، ولكنها تعززم تسوية مطلوبات وموجودات الضرائب الحالية على أساس الصافي أو تحقيق موجوداتها ومطلوباتها الضريبية في وقت واحد.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الضريبة المؤجلة (يتبع)

تسجل الموجودات الضريبية المؤجلة بقدر وجود احتمال بتوفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل استخدام الفروق المؤجلة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخصائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤجلة القابلة للخصم بالتقدير الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على رد الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا لم يكن مبلغ الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة كافٍ للاعتراض بالموجودات الضريبية المؤجلة بالكامل، عندئذ تؤخذ الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة التي تم تعديلها لتعكس الفروقات المؤجلة الحالية بالحسبان استناداً إلى خطط الأعمال للشركات التابعة المستقلة في المجموعة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتخفيض بالتقدير الذي يكون فيه تحقق منافع ضريبية متعلقة بها لم يعد أمراً مرجحاً.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات ما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة (التي تشمل تكاليف الاقتراض المرسلة) ناقصاً الاستهلاك المتركم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البند. تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، أيهما ملائماً، قط عندما يكون هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بذلك الأصل إلى المجموعة وعند إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة. يتم إثبات الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصاً قيمها المتبقية على مدى أعمالها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت وعادة ما يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. ويتم مراجعة الأعمال الإنتاجية المقدرّة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، بالإضافة إلى أثر أي تغييرات يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي. تطبق المجموعة المعدلات السنوية التالية على استهلاك الممتلكات والمعدات الخاصة بها:

المباني	٣%
التحسينات على العقارات المستأجرة والتحسينات على المباني	٥% - ١٠%
الأثاث والتجهيزات	١٠% - ٢٠%
الألات والمعدات	١٠% - ٢٠%
أجهزة ومعدات الحاسب الآلي	٢٥%
السيارات	٢٥%

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات عند التوقف عن الإثبات أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي المتحصل من المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم خسارة الانخفاض المتركم في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها ويتم نقل هذه الموجودات إلى الفئة الخاصة بها ضمن الممتلكات والمعدات.

الموجودات غير الملموسة الأخرى

تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إطفاء متركم أو خسائر متركمة للانخفاض في القيمة. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل المحدد الذي ترتبط به. يتم إثبات كافة النفقات الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكديدها.

يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرّة وعادة ما يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيم المتبقية وطريقة الإطفاء في نهاية فترة كل تقرير مع الأثر الناتج عن تغيير في التقدير الذي يتم احتسابه على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة.

يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت لتخفيض تكلفة الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. ويتم إطفاء حقوق الامتياز على مدى فترة الاتفاقيات (٥ - ١٢ سنة).

تستخدم المجموعة معدل إطفاء سنوي بنسبة ٢٥% على برامج الحاسب الآلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات أصل غير ملموس، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الشهرة

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول ومبلغ الحصص غير المسيطرة الذي تم إثباته بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتسيير التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). في حال تجاوز القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت حددت بصورة صحيحة جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المقترضة تحملها ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباته في تاريخ الاستحواذ. إذا كان إعادة القياس لا يزال يؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متركمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة لأغراض اختبار الانخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذة من تجميع أعمال من تاريخ الاستحواذ لكل وحدة توليد نقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بغض النظر عن عما إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها مخصصة لتلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والإبقاء على الوحدة المولدة للنقد.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة التقييم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون وموجودات العقود وموجودات الضريبة المؤجلة) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات تعرضت لخسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. يتم اختبار الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من انخفاض قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم توزيع الشهرة الناشئة عن تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة أيها أعلى. وعند تقدير القيمة المستخدمة، تخصص التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي لم يتم بشأنها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي يقتر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل أو (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد في المقام الأول، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى التي تنتمي للوحدة المولدة للنقد على أساس نسبي.

لا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم رد الانخفاض في القيمة فقط بالقدر الذي لا يتجاوز فيه القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بالصادفي من الاستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة على الفور في الربح أو الخسارة.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك وشهادات المواجهة وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة، ما لم يذكر خلاف ذلك، ذات استحقاق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها.

العملة الأجنبية

تُعرض المعلومات المالية الفردية لكل شركة من شركات المجموعة بعملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة (عملة نشاطها).

عند إعداد المعلومات المالية الموحدة للمجموعة، تُسجل المعاملات التي تتم بعملة غير عملة نشاط المنشأة (عملة أجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم في نهاية كل فترة تقرير إعادة ترجمة البنود النقدية المدرجة بعملة أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في ذلك التاريخ يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المقيدة بالقيمة العادلة والمدرجة بعملة أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تُسجل فروق تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها ما عدا فروق تحويل العملات الأجنبية على البنود النقدية المدينة من أو الدائنة إلى عملية أجنبية والتي ليس من المقرر تسويتها أو من المحتمل حدوثها (وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي يتم إثبات الأولى لها في الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد أو البيع الجزئي لصادفي الاستثمار.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

العملات الأجنبية (يتبع)

لأغراض عرض المعلومات المالية الموحدة، تُدرج الموجودات والمطلوبات بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة من الاستحواذ على العمليات الأجنبية للمجموعة بالريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية فترة التقرير. تُحول بنود الإيرادات والمصروفات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للسنة، ما لم تتقلب أسعار تحويل العملات الأجنبية بشكل كبير خلال تلك السنة، بحيث يتم في تلك الحالة استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. وتُدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في حقوق الملكية. يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويُدرج المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة، إلا بقدر توزيع فرق الترجمة على الحصص غير المسيطرة.

عند بيع عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يؤدي ذلك إلى فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، عندئذ يتم إعادة تصنيف المبلغ المتجمّع في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة الناتج عن الاستبعاد. في حالة قيام المجموعة ببيع جزء من حصتها في الشركة التابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة قياس الجزء من المبلغ المتراكم إلى الحصص غير المسيطرة عندما تقوم المجموعة ببيع جزء من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مع الحفاظ على التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف الجزء ذو الصلة من المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية وسندات الدين المصدرة عند نشونها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعااقية للأداة.

يتم في الأصل قياس الموجودات المالية (ما لم تكن ذمة مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة عند الإثبات الأولي، يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار موجودات مالية أو مطلوبات مالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، متى ما كان ذلك مناسباً. يتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الفور في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً في مجملها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة اعتماداً على التصنيف. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير الأولى الذي يلي التغيير في نموذج الأعمال.

تصنيف الموجودات المالية

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تسوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعااقية؛ و
- ينشأ عن الأجل التعااقية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعدّ قسط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تسوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعااقية وبيع موجودات مالية؛ و
- ينشأ عن الأجل التعااقية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعدّ قسط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عادة ما يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ورغم ما ذكر أعلاه، يحق للمجموعة اختيار أو تصنيف التالي بشكل نهائي عند الإثبات الأولي بالأصل المالي:

- يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء ضوابط معينة. يتم الخيار على أساس كل استثمار على حدة؛ و
- يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي تخصيص الاستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي ضوابط القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عم التظابق المحاسبي أو تخفيضه بشكل كبير.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي إيرادات فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كبير ادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي قط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعترف المجموعة بتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك المبالغ المستحقة من العملاء وعلى التزامات القرض و عقود الضمان المالي لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ويتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير ليعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة دائماً بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناء على الخسائر الائتمانية السابقة للمجموعة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى. ومن ناحية أخرى، إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل جوهري منذ إثباتها الأولى، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. إن تقييم ما إذا كان يجب إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يستند إلى الزيادة الجوهرية في احتمال أو مخاطر التعثر في السداد الذي يحدث منذ الإثبات الأولى بدلاً من الدليل على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير أو حدوث تعثر فعلي في السداد.

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي يتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر في السداد على الأداة المالية والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة المتوقع أقل من ١٢ شهراً).

إن أقصى فترة تؤخذ في الحساب عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتبر قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة دالة على احتمال التعثر في السداد، أو الخسارة باقراض التعثر في السداد (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرضات عند التعثر في السداد. إن تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة باقراض التعثر في السداد يستند إلى البيانات التاريخية المعدلة بالمعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل كما هو مبين أعلاه بالنسبة للتعرضات عند التعثر في السداد، فيما يتعلق بالموجودات المالية، فإن هذا يتأكد من خلال القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير؛ وفيما يتعلق بالتزامات القرض وعقود الضمانات المالية، يشمل التعرض على المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير مع أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل في تاريخ التعثر في السداد المحدد استناداً إلى الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المحددة للمدينين والمعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل الأخرى الملائمة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بالفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تستحق للمجموعة وفقاً للعدد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بصورة جماعية لتلبية احتياجات الحالات التي قد تكون فيها الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية على مستوى الأداة الفردية غير متوفرة بعد، يتم تجميع الأدوات المالية استناداً إلى الأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية.
- وضع التأخر في السداد؛ و
- طبيعة وحجم وقطاع عمل المدينين

يتم مراجعة التجميع بانتظام بواسطة الإدارة لضمان استمرار مكونات كل مجموعة بمشاركة سمات مخاطر ائتمانية مماثلة.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في فترة التقرير السابقة ولكنها قررت في فترة التقرير الحالية أن شروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لم تعد مستوفاة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً في فترة التقرير الحالية.

تقوم المجموعة بإثبات ربح أو خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم إثبات مخصص خسار لها في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي فقط عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند قيامها بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري لملكية الأصل إلى طرف آخر. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل وما يرتبط بذلك من التزام مقابل المبالغ التي قد تضطر إلى سدادها. إذا احتفظت المجموعة بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول بشكل جوهري، عندئذ تستمر المجموعة في إثبات الأصل المالي وإثبات الاقراض المضمون للمتحصلات المستلمة.

وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمدين في الربح أو الخسارة. إضافة لذلك، عند التوقف عن إثبات استثمار في سند دين مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة والتي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار (بموجب الدخل الشامل الآخر) إلى الربح أو الخسارة وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أداة حقوق ملكية الذي اختارت المجموعة قياسه عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، عندئذ لا يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتجمعة والتي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات (بموجب الدخل الشامل الآخر) إلى الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

المطلوبات المالية

يتم الإثبات الأولي للمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم القياس الأولي للتزام مالي بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره، للبعد غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن المطلوبات المالية التي لا تمثل (١) مقابلاً محتملاً لمشتري في عملية تجميع أعمال، (٢) أداة مشنقة، (٣) مقتناة بغرض المتاجرة، أو (٤) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم استخدامه تحديداً في خصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (وتشمل جميع الأرباح ونقاط الدفع التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والعلوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو لفترة أقصر (حسبما هو ملائم) إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

وتتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعااقية أو إلغائها أو انقضائها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم التوقف عن إثباتها والمقابل المسدد والمستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة، يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. تتكون صافي القيمة القليلة للتحقق من سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية لإجراء البيع.

يتم تحديد تكلفة الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة الجاهزة على أساس المتوسط المرجح الذي يشمل، من بين أمور أخرى، توزيع النفقات العامة للعملة والتصنيع.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكد في مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة نتائج جميع القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة لاتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها، والمتاح لها معلومات مالية منفصلة.

نتائج القطاع التي يتم إبلاغها للرئيس التنفيذي للمجموعة تشمل على بنود تنسب مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عند وجود التزامات حالية على المجموعة ناتجة عن أحداث مستقبلية، وأنه من المحتمل أن يتعين على المجموعة سداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير المبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

يتم تسجيل المخصص بالقيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة للقيمة الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات الحالية في تاريخ التقرير، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. وعندما يقاس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

و عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق التحصيل كأصل إذا كان في حكم المؤكد استلام المبالغ المسددة وعند إمكانية قياس قيمة المبلغ المستحق التحصيل بشكل موثوق.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تجري المجموعة تقيماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار استناداً إلى التعريف الجديد لعقد الإيجار. ويُعد العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة معينة بمقابل. وفي بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعلاها المستقلة الملائمة. غير أن المجموعة اختارت عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبية عن عقد الإيجار والمكونات غير الإيجارية المرتبطة به كمكون إيجاري واحد. بالنسبة لكل عقد إيجار، يثبت المستأجر التزامات عقود الإيجار المتكبدة في المستقبل.

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متركمة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقراض الإضافي كمعدل الخصم.

يتم زيادة التزامات عقود الإيجار لاحقاً بتكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار وتخفيضها من خلال دفعات الإيجار التي تمت. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل إذا كان هناك تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيفما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغيير في تقييم ما إذا كان سيتم خيار شراء أو ممارسة خيار تمديد بصورة معقولة مضموناً أو ضمان عدم ممارسة خيار إنهاء بشكل معقول.

قررت المجموعة تحديد فترة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها كمستأجر والتي تتضمن خيارات تجديد. إن تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات يؤثر على فترة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل جوهري على مبلغ التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها.

وبشكل عام، سيكون أصل "حق الاستخدام" مساوياً لالتزام عقد الإيجار. ومع ذلك، إذا كانت هناك أي تكاليف إضافية مثل إعداد الموقع والتأمينات غير المستردة، وأموال التنفيذ، والمصروفات الأخرى المتعلقة بالمعاملة إلخ،

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية والتي تعتبر منفعة متبقية في موجودات الشركة بعد خصم جميع مطلوباتها.

أسهم الخزينة:

عند إعادة شراء الأسهم المثبتة كحقوق ملكية، يتم إثبات المقابل المالي المدفوع، الذي يشمل على التكاليف المنسوبة مباشرة، كإقطاع من حقوق الملكية. يتم تصنيف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة وتعرض ضمن احتياطي أسهم الخزينة. عند بيع أسهم الخزينة أو إعادة إصدارها لاحقاً، يتم إثبات المبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية ويُعرض الفائض أو العجز الناتج من المعاملة ضمن الأرباح المبقاة.

المصروفات

يتم إثبات المصروفات عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة. يتم تصنيف المصروفات كما يلي:

- تكلفة المبيعات: وتشتمل على التكلفة المنسوبة مباشرة إلى توفير الخدمات ومبيعات السلع، أي ذات صلة مباشرة بالإيرادات المثبتة. كما تلقت المجموعة مبالغ ثابتة ومتغيرة من أطراف أخرى كحسومات ودعم تسويقي. وتُسجل تكلفة المبيعات بالصافي بعد الحسومات ودعم التسويق.
- مصروفات البيع والتسويق: وهي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات البيع والتسويق.
- مصروفات العمومية والإدارية: تُصنف جميع المصروفات الأخرى باعتبارها مصروفات عمومية وإدارية.

يتم إجراء توزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع، عند اللزوم، على أساس ثابت.

التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية من المصروفات البنكية والتكاليف التمويلية على قرض قصير الأجل والتكاليف التمويلية لالتزامات عقود الإيجار. وتفيد التكاليف التمويلية عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة. تفيد التكاليف التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المدفوعات على أساس الأسهم

إن القيمة العادلة في تاريخ المنح لترتيبات الدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بأدوات حقوق الملكية والتي تُمنح للموظفين يتم إثباتها بشكل عام كمصرف مع ما يقابلها من زيادة في حقوق الملكية على مدى فترة استحقاق المكافآت. يتم تعديل المبلغ الذي تم إثباته كمصرف ليعكس عدد المكافآت التي بموجبها يتوقع استيفاء شروط الخدمات ذات الصلة والأداء غير السوقي بحيث يستند المبلغ في النهاية إلى عدد المكافآت التي تستوفي شروط الخدمات ذات الصلة والأداء غير السوقي في تاريخ الاكتساب.

وبالنسبة لمكافآت الدفع على أساس الأسهم ذات شروط عدم المنح، يتم قياس القيمة العادلة لتاريخ منح الدفع على أساس الأسهم لتعكس هذه الشروط ولا يوجد أي فترة تصحيح للفروقات بين النتائج المتوقعة والفعالية. يتم إثبات القيمة العادلة للمبلغ المستحق للدفع للموظفين فيما يتعلق بالريال السعودي، التي يتم تسويتها نقدًا، كمصرف مع الزيادة المقابلة له في الالتزامات على مدى الفترة التي يصبح فيها الموظفون مؤهلين للدفع دون أي شرط. يتم إعادة قياس الالتزام في تاريخ كل تقرير وفي تاريخ التسوية استناداً إلى القيمة العادلة بالريال السعودي. يتم إثبات أي تغييرات في الالتزام في الربح أو الخسارة.

ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأسهم العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة بالأسهم المملوكة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، المعدلة بالأسهم المملوكة، لتأثيرات كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة، والتي تتكون من أوراق الدفع القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كالنزام عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية/ المقترحة عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

تتناشى السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة عند إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م.

فيما يلي التعديلات على المتطلبات الجديدة سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م. ليس لهذه المتطلبات أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٣ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧: عقود التأمين
	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعيار الدولية للتقرير المالي)
	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)
	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
٢٣ مايو ٢٠٢٣ م	الإصلاح الضريبي الدولي - قراء نموذج الرخصة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

فيما يلي المتطلبات المرتقبة للمعايير السارية للفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)
١ يناير ٢٠٢٥ م	عدم وجود قابلية للتبادل - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

٥. الأحكام المحاسبية ذات الأهمية النسبية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الإفراصات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في نهاية فترة التقرير التي قد تكون ذات مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

١-٥ الأحكام ذات الأهمية النسبية

التوحيد - الأحكام ذات الأهمية النسبية بشأن السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ٣١)

على الرغم من أن المجموعة تملك أقل من نصف اتش اي ايه للتجارة والخمات، ولديها أقل من نصف حقوق التصويت الخاصة بها، فقد قررت الإدارة أن المجموعة تسيطر على هذه المنشأة. ويرجع ذلك إلى أن اتفاقاً موقع عليه بين المساهمين يمنح شركة الامار الغذائية الحق في تعيين وإزالة وتحديد مكافآت الإدارة والمسؤولة عن توجيه الأنشطة ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تمنح الاتفاقية حق السيطرة على السياسات التشغيلية والمالية للشركة التابعة.

عقود الإيجار (إيضاح ٧ وإيضاح ١٨)

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار تمديد عقد الإيجار أو عدم ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. تقوم الإدارة بتعديل مدة عقد الإيجار إذا كان هناك تغيير في فترة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء.

٢-٥ التقديرات والإفراصات ذات الأهمية النسبية

الانخفاض في قيمة الشهرة (إيضاح ٣١)

يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة على الوحدات المولدة للتدفق بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للتدفق بقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للتدفق هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. إن عملية التقييم المعقدة المستخدمة لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم اقراضت لتقدير التدفقات النقدية. تعتمد القيمة القابلة للاسترداد بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦ وإيضاح ٧)

يتم إجراء تقدير للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة بغرض حساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي يتم إجراء هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمال الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة (إيضاح ٦ وإيضاح ٧ وإيضاح ٨)
يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للتدفق القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أكبر. القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع هي أسعار المبيعات القائمة على التفاضل الحر بين أطراف راجحة في ذلك، ناقصاً تكاليف الاستبعاد. يستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل للوحدة المولدة للتدفق التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر البنود أثراً بمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٩)

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام تقييم اکتواري يتطلب إجراء تقديرات لمداخلات مختلفة.

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المتكاثرات والمعدات

الإجمالي	السيارات	أجهزة ومعدات الحاسب الآلي	الألات والمعدات	الأثاث	المستحقات على العقارات المستأجرة	المباني	الأراضي
٣٦٨,١٨,٢٧٣	٨,١٣٢,٩٢٩	٢٤,٧٤٩,٢٦٧	١٣٨,٩٧٢,٢١٧	١٧,٧٩٦,٤٨٤	١٧٤,٢٤٥,٠٢٩	١,١٢٢,٤٢٤	٢,٩٩٨,٩١٣
٦٣,٣٢٨,٩٩٦	١,٣٢٢,٦١٤	٤,٥٧٤,٩١٢	١٨,١٨٦,٣٣٨	٢,٧٧٤,٦١٧	٣٥,٧٢٦,٥٣٦	٧٨٣,٩٢٩	-
٤,١٩٦,٢٩٤	-	١,٢٠٢,٥٠٧	(١,٢٠٢,٥٠٧)	-	٤,١٩٦,٢٩٤	-	-
(١,٥٨٨,٧٤٣)	(١,٥٤٤,٣٣٩)	(٤٧٩,٨٥٥)	(٥,٩٤٢,٤٦٢)	(٢٨٨,٣٥٥)	(٣,٨٢٣,٠٤٠)	(٦١٢)	-
(١٧,٨٦١,٩٣٣)	(٥٤٤,٤١٦)	(٦٣٨,٧٠٠)	(٧,٩٦٩,٧٩٤)	(٨٩١,١٨٩)	(٦,٥٠١,٨٧١)	(٢١٧,٤٠٤)	(١,٠٩٨,٥٥٩)
٤٠٦,٠٩٢,٨٨٧	٧,٨٥٦,٧٨٨	٢٩,٤٠٨,١٣١	١٤٢,٤٣٧,٧٩٢	١٩,٣٥٣,٦٠٧	٢٠٣,٨٤٢,٩٤٨	١,٦٨٩,٢٥٧	١,٩٠٠,٣٦٤
٤٧,٩٥٦,٧٤١	١,١١٥,٢٣٢	٣,١٢٧,٩٧٠	١٦,٦٧٨,٥٩٤	٢,٣٩٨,١٩٥	٢٤,٢٤٥,٣٩٧	٣٩١,٣٥٣	-
-	-	(٥٩,٢٩٢)	٥٩,٢٩٢	-	-	-	-
(٣,١٨٨,٦٤٨)	(٣١٩,٣٣٠)	(٦٤٥,٧٣٢)	(١,٢٧٦,٣٤٤)	(٢٨٢,٢١٠)	(٦٦١,٠٢٤)	-	-
(٧,٢٢٦,٤٦٥)	(١٩٢,٧٢٩)	(٣٤٨,٠٢٤)	(٢,٣٩٩,٤٦٦)	(٥٣٨,٨٠٨)	(٢,٦٣٩,٤٥٥)	(٢٢٥,٠٠٦)	(٣٧٩,٢٠٥)
٤٤٣,٥٩٨,٥١٥	٨,٤٥٩,٩٦١	٣١,٤٧٩,٠٥١	١٥٤,٥٦٥,٦٨٨	٢,٠٩٢,٨٧٤	٢٢٤,٧٨٨,٢٦٨	١,٨٥٥,٦٠٤	١,٥٢١,١٥٩
٢٥٠,٣١٠,٣٢	٥,٨٦٠,٤٨٤	١٩,٥٧٦,٠٢٣	٨١,٦١٨,١١٤	١٢,٦٢٢,٦٢٢	٨٤,٩٩١,٨١٧	٣٦١,٩٦٢	-
٣٥,٨٥٥,٣٤٤	٩٧٤,٦٣٠	٢,٥٥٢,٢١١	١٢,٣٣٣,٦٩٨	١,٦٠٠,٧٥٥	١٨,٣٥٣,٧١٠	٤٠,٣٤٠	-
١,١٢٦,٤٥٦	-	٩٤٨,٢٢٢	(٩٤٨,٢٢٢)	-	١,١٢٦,٤٥٦	-	-
(٨,٨٢٦,٣٥٣)	(٧٩٧,٧٧٣)	(٤٢٥,٣٠٨)	(٥,٣٦٠,٣٠٠)	(٢٥٩,٧٢٧)	(٢,٣٠٦,٨٩٤)	(٣٥١)	-
(٧,٧٩٢,٢٣٧)	(٣٨٧,٠١٢)	(٢١٧,٩٥٠)	(٣,٢٨٣,٧٤٤)	(٦١٠,١٧١)	(٣,٢٢٥,٣٠٤)	(٦٨,٠٥٦)	-
٢٢٥,٣٩٤,٢٤٣	٥,٦٥٠,٣٢٩	٢٢,٤٣٣,٢٢٨	٨٤,٦٨٣,٥٠٦	١٣,٣٥٣,٤٨٠	٩٨,٣٩٩,٧٩٥	٣٣٣,٨٩٥	-
٣٧,٧٩٠,٠٧٨	٨٤١,٥٠٨	٢,٦٩٦,٢٤٣	١٢,٧٦٤,٧٢٩	١,٤٥٧,٣٣١	١٩,٩٩٧,١٧٣	٣٣,٧٩٦	-
١,٠٢٦,٧٢٢	-	-	-	-	١,٠٢٦,٧٢٢	-	-
٤,٠٥٠	-	(٨,٠٢٩)	٨,٠٢٩	-	٤,٠٥٠	-	-
(٢,٨٢١,٣٥٧)	(٣٢٠,٦٧٢)	(٦٤٢,٣١١)	(١,٠٤٦,٨٣١)	(٢٠٧,٧٠٦)	(٦,٠٣,٨٣٧)	-	-
(١,١٤٦,٢٠١)	(١٠٦,٨٣٥)	(٣٢,٦٣٧)	(٨٥٧,٤٨١)	(١٢٦,٥٩٣)	٣,٧٣٦	(٢٥,٣٩١)	-
٢١٠,٢٤٨,٢٣٧	٦,٠٦٤,٣٣٠	٢٤,٤٥٥,٥٠٤	95,551,952	١٤,٤٧٦,٥١٢	١١٩,٣١٧,١٣٩	٣٤٢,٣٠٠	-
١٨٣,٣٥٠,٢٧٨	٢,٣٩٥,٦٣١	٧,٠٣٣,٥٤٧	٥٩,٠١٣,٧٢٦	٦,٤٥٢,٢٧٢	١٠٥,٤٢٠,٦٢٩	١,٥١٣,٣٠٤	١,٥٢١,١٥٩
١٨٠,٦٩٨,٦٤٤	٢,٢٠٦,٤٥٩	٦,٩٧٤,٨٩٣	٥٧,٣٦٠,٢٨٦	٥,٩٩٨,١٢٧	١٠٤,٩٠٣,١٥٣	١,٣٥٥,٣٦٢	١,٩٠٠,٣٦٤

١-٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم رسلة مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي (٧,٣ مليون ريال سعودي) ويتعلق بشكل رئيسي ببعض المتاجر والتحصينات قيد التنفيذ على موجودات المركز الرئيسي.

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

تم توزيع مصروف الاستهلاك على البنود الرئيسية التالية ضمن الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣٣,٦٢٩,٤٩٧	٣٥,٠٣٠,٩٣٣	٢٢	تكلفة المبيعات
٦٩,٨١٣	٥١,٧٩٧	٢٣	مصروفات البيع والتوزيع
٢,١٥٦,٠٣٤	٢,٧٠٨,٠٥٠	٢٤	المصروفات الإدارية
٣٥,٨٥٥,٣٤٤	٣٧,٧٩٠,٧٨٠		

٧. اختبار الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد

يتم اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للوحدات المولدة للنقد في جميع المناطق من قبل الإدارة. يستند اختبار الانخفاض في القيمة إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام والتي يتم مراجعتها على مستوى المطاعم. تستخدم هذه الطرق الحسابية التدفقات النقدية بناءً على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المتوقع في المستقبل.

إن الأقرضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هي: تم استخدام معدل خصم يتراوح من ٨,٨٪ إلى ٢٤,٦٪ (٢٠٢٢ م: ٨٪ إلى ٣٠٪)، وتم استخدام معدل نمو مبيعات يتراوح من ٢٩٪ إلى ٣٥٪ (٢٠٢٢ م: ١٪ إلى ٢٨٪) لجميع السنوات والمناطق المعروضة.

تمثل المبالغ المخصصة للأقرضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد للإدارة للاتجاهات المستقبلية وتستند إلى البيانات التاريخية المستقاة من كل من المصادر الخارجية والداخلية. اشتملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لخمس سنوات ومعدل النمو النهائي بعد ذلك. تم تحديد معدل نمو القيمة النهائية استناداً إلى تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب طويل الأجل للأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بنسبة ١٪ إلى ٢٪ (٢٠٢٢ م: ١٪ إلى ١٩٪).

تم تقدير الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بعد الأخذ بعين الاعتبار الخبرة السابقة، وتعديلها كما يلي:

- الخطط المستقبلية و خارطة الطريق للإدارة
- ظروف السوق والمنافسين
- نمو الأعمال القائمة
- تطوير الأعمال

التغير في الانخفاض في القيمة: تم تسجيل انخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ١,٠٣ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٣ م (لا شيء خلال سنة ٢٠٢٢ م) ويتلخص وضع صافي الانخفاض في القيمة الإجمالي لهذه الوحدات المولدة للنقد لكل منطقة كما يلي:

المنطقة	١ يناير ٢٠٢٣ م	الانخفاض في القيمة خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأردن	٢٢٣,١٠٥	١٧,٩٢٤	٢٤١,٠٢٩	٢,٢٠٠,١٥٢
لبنان	٤٢,٢٠٠	٧,٨٠٠	٥٠,٠٠٠	-
الإمارات العربية المتحدة	-	٦٦,١٤٦	٦٦,١٤٦	١٠٥,٦٨٥,٨٣٤
مصر	-	٣٤٦,٤٤٩	٣٤٦,٤٤٩	١٨,٢٣٣,٦٤٥
قطر	-	٤٢٣,٧٠٥	٤٢٣,٧٠٥	٢٨,٧١٩,٦١٤
المغرب	-	١٦٤,٦٩٨	١٦٤,٦٩٨	١٤,٤٧٦,١٤٣
الإجمالي	٢٦٥,٣٠٥	١,٠٢٦,٧٢٢	١,٢٩٢,٠٢٧	١٦٩,٣١٥,٣٨٨

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

اختبار الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد (يتبع)

فيما يلي الاقرضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد عند وجود حركة في الانخفاض في القيمة خلال السنة:

المنطقة	معدل الخصم		معدل الزيادة في المبيعات المقدره بالعملة المحلية (متوسط الخمس سنوات القائمة)	
	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الأردن	٪١٨,٥	٪١٢	٪١٢,٠٧	٪٢
لبنان	٪٣٤,٦	٪٣٠	٪٤,٠	٪٥
الإمارات العربية المتحدة	٪٩,٨	٪٨,٣	٪٦,٠	٪٥
مصر	٪٢٩,١	٪٢٩,١	٪١٤	٪٥
قطر	٪١١,١	٪١٢	٪١١,٢	٪٤
المغرب	٪١٠,٧	٪٩,٦	٪٩,٩	٪٤

٧. موجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالممتلكات المؤجرة التي تستوفي تعريف الموجودات المؤجرة بموجب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تستأجر المجموعة متاجر وسيارات. تستمر عقود الإيجار عادة لمتوسط مدة فترة الإيجار بحد أقصى ٥ سنوات، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ في بعض العقود. إن دفعات عقود الإيجار هي دفعات ثابتة وتتضمن بعض عقود الإيجار دفعات إيجار تصاعدية.

التكلفة:	المباني والأراضي	السيارات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٥٢,٧٤١,٦٩٥	٣٥,٧٣١,٧٧٣	٣٨٨,٤٧٣,٤٦٨
تعديل العقد	(٦,٢٣١,٦٢٦)	٤٤٤,٤٩٨	(٥,٧٨٧,١٢٨)
الإضافات	٦٦,٤٤٧,٨١١	١٨,٧٢٣,١٩٧	٨٥,١٧١,٠٠٨
الاستبعادات	(٣٨,٢٦٤,٩٢٥)	(٥,٤٦٧,٠٢١)	(٤٣,٧٣١,٩٤٦)
التغير في أسعار الصرف	(٢٢,٨٦٨,١٨٩)	(٤١٠,٩٥٣)	(٢٣,٢٧٩,١٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٥١,٨٢٤,٧٦٦	٤٩,٠٢١,٤٩٤	٤٠٠,٨٤٦,٢٦٠
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٥١,٨٢٤,٧٦٦	٤٩,٠٢١,٤٩٤	٤٠٠,٨٤٦,٢٦٠
تعديل العقد	٢٨١,٩٩٣	-	٢٨١,٩٩٣
الإضافات	٤٥,٧٨٢,٣١٣	٥,٤٦٩,٧٧٧	٥١,٢٥٢,٠٩٠
الاستبعادات	(٤١,٥٩٥,٨٨٨)	(٧,١٢٩,٠٠٦)	(٤٨,٧٢٤,٨٩٤)
التغير في أسعار الصرف	(٦,٩٣١,١٩١)	٣٧٠,٩٤٢	(٦,٥٦٠,٢٤٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٤٩,٣٦١,٩٩٣	٤٧,٧٣٣,٢٠٧	٣٩٧,٠٩٥,٢٠٠
الاستهلاك المتراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٦٣,٣٦٤,٢٧٧	١٣,٣٦١,٨١٣	١٧٦,٧٢٦,٠٩٠
تعديل العقد	(٥,٣٩٧,٠٠٠)	١٠٢,٢٧٧	(٥,٢٩٤,٧٢٣)
المحمل للسنة	٦٤,٤٦٧,٧٠٠	٩,٣٦١,٥١٠	٧٣,٨٢٩,٢١٠
الاستبعادات	(٣٨,٠٣٨,٥٤٩)	(٥,١٨٤,١٦٩)	(٤٣,٢٢٢,٧١٨)
التغير في أسعار الصرف	(٩,٧٩٧,٠١٩)	(٢٤٩,٦٨٥)	(١٠,٠٤٦,٧٠٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٧٤,٥٩٩,٤٠٩	١٧,٣٩١,٧٤٦	١٩١,٩٩١,١٥٥
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٧٤,٥٩٩,٤٠٩	١٧,٣٩١,٧٤٦	١٩١,٩٩١,١٥٥
تعديل العقد	-	-	-
المحمل للسنة	٦٢,٥٧٠,٣١٩	٩,٣٩٥,٢٤٧	٧١,٩٦٥,٥٦٦
الاستبعادات	(٣٥,٦٥١,٨١٧)	(٥,٧٤٣,٥٤٠)	(٤١,٣٩٥,٣٥٧)
التغير في أسعار الصرف	(٢,٠١٣,٤٥٨)	١٧٥,٨٩٤	(١,٨٣٧,٥٦٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩٩,٥٠٤,٤٥٣	٢١,٢١٩,٣٤٧	٢٢٠,٧٢٣,٨٠٠
صافي القيم الدفترية:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤٩,٨٥٧,٥٤٠	٢٦,٥١٣,٨٦٠	١٧٦,٣٧١,٤٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٧٧,٢٢٥,٣٥٧	٣١,٦٢٩,٧٤٨	٢٠٨,٨٥٥,١٠٥

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

تم توزيع مصروف الاستهلاك على البنود الرئيسية التالية ضمن الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	إيضاح	
٦١,٥٣٥,٧٩٢	٥٩,٩٢٥,٥٣٥	٢٢	تكلفة المبيعات
٧,٠١٤,٥١٣	٧,٢٩٤,٢٥٧	٢٣	مصروفات البيع والتوزيع
٥,٢٧٨,٩٠٥	٤,٧٤٥,٧٧٤	٢٤	المصروفات الإدارية
<u>٧٣,٨٢٩,٢١٠</u>	<u>٧١,٩٦٥,٥٦٦</u>		

٨. الموجودات غير الملموسة الأخرى

الإجمالي	حقوق الامتياز	البرامج	التكلفة
٢٥,٦٣٨,٩٤٢	٤,٠٦٣,٦٨٤	٢١,٥٧٥,٢٥٨	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥,٧٨٨,٥٨٥	-	٥,٧٨٨,٥٨٥	الإضافات
(٨,٩٩٠)	-	(٨,٩٩٠)	الاستيعادات
-	٢,٨٤٠,٥٩١	(٢,٨٤٠,٥٩١)	إعادة التصنيف
(٤,١٩٦,٢٩٤)	(٤,١٩٦,٢٩٤)	-	التحويلات
(١,٥٧٠,٤٠٧)	(١,١٢٢,٠٤٧)	(٤٤٨,٣٦٠)	التغير في أسعار الصرف
<u>٢٥,٦٥١,٨٣٦</u>	<u>١,٥٨٥,٩٣٤</u>	<u>٢٤,٠٦٥,٩٠٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٠٢٩,٤٧٠	-	٧,٠٢٩,٤٧٠	الإضافات
١٥,١٣٣	٢٦٧,٢٣٠	(٢٥٢,٠٩٧)	التغير في أسعار الصرف
<u>٣٢,٦٩٦,٤٣٩</u>	<u>١,٨٥٣,١٦٤</u>	<u>٣٠,٨٤٣,٢٧٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨,٦١٣,٩٥٨	١,٣٧٨,٧٦١	١٧,٢٣٥,١٩٧	الإطفاء المتراكم
١,٦٨٦,٣٧٩	١١,٤٦٣	١,٦٧٤,٩١٦	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢,٥٥١)	-	(٢,٥٥١)	الإطفاء
-	١,٥٩٧,٧٧٠	(١,٥٩٧,٧٧٠)	الاستيعادات
(١,١٢٦,٤٥٦)	(١,١٢٦,٤٥٦)	-	إعادة التصنيف
(٦١٨,٢٣١)	(٣٠٩,١٢٢)	(٣٠٩,١٠٩)	التحويلات
<u>١٨,٥٥٣,٠٩٩</u>	<u>١,٥٥٢,٤١٦</u>	<u>١٧,٠٠٠,٦٨٣</u>	التغير في أسعار الصرف
٢,٦٣٣,٤٧٩	١١,٢٨٠	٢,٦٢٢,١٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤١,٦٠٦	٨٥,٤٥٣	(٤٣,٨٤٧)	الإطفاء
<u>٢١,٢٢٨,١٨٤</u>	<u>١,٦٤٩,١٤٩</u>	<u>١٩,٥٧٩,٠٣٥</u>	التغير في أسعار الصرف
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١,٤٦٨,٢٥٥	٢٠٤,٠١٥	١١,٢٦٤,٢٤٠	صافي القيم الدفترية:
<u>٧,٠٩٨,٧٣٧</u>	<u>٣٣,٥١٨</u>	<u>٧,٠٦٥,٢١٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم توزيع مصروف الإطفاء على البنود الرئيسية التالية ضمن الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	إيضاح	
٧٤١,٩٨٥	١,٣٦٣,٢٩٣	٢٢	تكلفة المبيعات
٢,٠٨٤	-	٢٣	مصروفات البيع والتوزيع
٩٤٢,٣١٠	١,٢٧٠,١٨٦	٢٤	المصروفات الإدارية
<u>١,٦٨٦,٣٧٩</u>	<u>٢,٦٣٣,٤٧٩</u>		

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	الاستثمار في شركة كاجوال بلس المحدودة (شركة مطاعم ٢ في ١ للأغذية المحدودة) (إيضاح ٩-٩)
١٣,٤٠٤	١٣,٤٠٤	شركة الامار الغذائية لإدارة المطاعم (إيضاح ٩-٢)
٢,٥١٢,٣٢١	١,٣٨٣,٧٨٢	شركة الامار الغذائية ذ.م.م. - عُمان (إيضاح ٩-٣)
٢,٥٢٥,٧٢٥	١,٣٩٧,١٨٦	

٩-١ قامت المجموعة في ١٦ أغسطس ٢٠١٧ م بشراء نسبة ٥٠٪ من حصة الملكية في شركة كاجوال بلس المحدودة (شركة مطاعم ٢ في ١ للأغذية المحدودة سابقاً) وهي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية. في ٨ نوفمبر ٢٠٢١ م، اتفق الشريكان الحاليان للشركة المستثمر بها على تخفيض حصة الملكية بنسبة ٥٪ لكل شريك من نسبة ملكيتهم الحالية لصالح شريك جديد. لا تزال الشركة المستثمر بها تعتبر كمشروع مشترك نظراً لأن المساهمين الحاليين سيقومون بتوجيه أنشطتهم بالإجماع بعد التغييرات على هيكل الملكية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية في تأسيس وإدارة وتشغيل المطاعم والمقاهي وتوريد الأطعمة المطهية وغير المطهية. تم شطب استثمار المجموعة في شركة كاجوال بلس بسبب الخسائر المتكبدة وبذلك تم اعتبار أن الاستثمار منخفض القيمة. تتم المحاسبة عن الاستثمار في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

٩-٢ خلال السنة، قامت المجموعة بإثبات خسائر إضافية من خلال مخصص بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٧٧ مليون ريال سعودي) بما يزيد عن القيمة الدفترية الأصلية لاستثمارها في مشروع مشترك حيث لدى المجموعة التزام قانوني وتعاقدي بتسجيل خسائر إضافية حسب نسبة ملكيتها وفقاً لشروط الاتفاقية. ويرج هذا المبلغ كمخصص ضمن المطلوبات المتداولة الأخرى.

٩-٢ قامت المجموعة بالاستحواذ على نسبة ٤٠٪ من الملكية في شركة الامار الغذائية لإدارة المطاعم ("شركة زميلة") تأسست في الكويت في ٧ فبراير ٢٠١٩ م. تتمثل أنشطتها الرئيسية في إدارة المطاعم. إن المنشأة ليست عاملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٩-٣ تمتلك المجموعة نسبة ٣٠٪ من الاستثمار في شركة الامار الغذائية ذ.م.م. - عُمان ("شركة زميلة") وهي شركة تأسست في سلطنة عُمان. إن القيمة الدفترية الحالية للاستثمار هي ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢,٥ مليون ريال سعودي). تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة المستثمر فيها إنشاء وتشغيل شركات الخدمات الغذائية وتحضير البيترز.

١٠. الزكاة والضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,١٠٥,٥٥٤	٩,٣٣٤,٧٦٥	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (راجع إيضاح ١٠-١)
١,٥٣٩,٩٩٨	٥٩٥,٤٥١	الموجودات الضريبية المؤجلة (راجع إيضاح ١٠-٢)
١,١٧٠,٥٩٧	١,٥٨٠,٩٩٩	المطلوبات الضريبية المؤجلة (راجع إيضاح ١٠-٢)

١٠-١ يتكون مصروف الزكاة وضريبة الدخل المعروض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٤٣٦,٠٧١	٧,٢١٧,٩٢٢	مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية
-	٤,٨٧٤,٩٦٨	مصروفات السنوات السابقة
١,٩٠٢,١١٧	١,٣٨٤,٩٤٩	مصروف الضريبة المؤجلة
٨,٣٣٨,١٨٨	١٣,٤٧٧,٨٣٩	

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. الزكاة والضريبة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ضريبة الدخل	الزكاة	٢٠٢٣ م
٣,١٠٥,٥٥٤	١٢٧,٥٦٦	٢,٩٧٧,٩٨٨	الرصيد الافتتاحي
٧,٢١٧,٩٢٢	-	٧,٢١٧,٩٢٢	المحمل للسنة
٤,٨٧٤,٩٦٨	-	٤,٨٧٤,٩٦٨	المصروف للسنوات السابقة
(٥,٨٦٣,٦٧٩)	(١٢٧,٥٦٦)	(٥,٧٣٦,١١٣)	المدفوعات خلال السنة
٩,٣٣٤,٧٦٥	-	٩,٣٣٤,٧٦٥	الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ضريبة الدخل	الزكاة	٢٠٢٢ م
٨,٨٨٥,٨٢٠	٢,٨٤٩,٢٥٨	٦,٠٣٦,٥٦٢	الرصيد الافتتاحي
٩,١٠٠,٩٣٠	٣,٤٩٥,٣١٩	٥,٦٠٥,٦١١	المحمل للسنة
٨,٨٣٨	٦,٦٠٣	٢,٢٣٥	المصروف للسنة السابقة
(٢,٦٧٣,٦٩٧)	-	(٢,٦٧٣,٦٩٧)	الأرصدة الضريبية للسنوات السابقة
(١٢,٢١٦,٣٣٧)	(٦,٢٢٣,٦١٤)	(٥,٩٩٢,٧٢٣)	المدفوعات خلال السنة
٣,١٠٥,٥٥٤	١٢٧,٥٦٦	٢,٩٧٧,٩٨٨	الرصيد الختامي

٢-١٠ الضريبة المؤجلة

فيما يلي بيان بالحركة في حساب صافي الموجودات الضريبية المؤجلة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد الافتتاحي
٣,٦٥٢,٠٠٨	١,٥٣٩,٩٩٨	المحمل على الربح أو الخسارة (راجع ١)
(٢,١١٢,٠١٠)	(٩٧٤,٥٤٧)	
١,٥٣٩,٩٩٨	٥٦٥,٤٥١	

١. يتكون مصروف ضريبة الدخل المعروض في قائمة الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	موجودات الضريبة المؤجلة
١,٥٣٩,٩٩٨	٥٦٥,٤٥١	نشأة الفروقات المؤجلة

تتكون الموجودات الضريبية المؤجلة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الممتلكات والمعدات
١,٥٣٩,٩٩٨	٥٦٥,٤٥١	
١,٥٣٩,٩٩٨	٥٦٥,٤٥١	

المطلوبات الضريبية المؤجلة

فيما يلي بيان بالحركة في حساب صافي المطلوبات الضريبية المؤجلة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد الافتتاحي
١,٦٢٢,٢٢٠	١,١٧٠,٥٩٧	المحمل على الربح أو الخسارة (راجع ٢)
(٤٥١,٦٢٣)	٤١٠,٤٠٢	
١,١٧٠,٥٩٧	١,٥٨٠,٩٩٩	

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. الزكاة والضريبة (يتبع)

٢. يتكون مصروف الضريبة المؤجلة المعروض في قائمة الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المطلوبات الضريبية المؤجلة رد الفروقات المؤقتة
١,١٧٠,٥٩٧	١,٥٨٠,٩٩٩	

تتكون المطلوبات الضريبية المؤجلة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الممتلكات والمعدات المخصصات
٨٦٩,٤٩٧	١,٥٨٠,٩٩٩	
٣٠١,١٠٠	-	
١,١٧٠,٥٩٧	١,٥٨٠,٩٩٩	

موقف الربوط الزكوية والضريبية

تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى وما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

وقد أصدرت الهيئة خلال سنة ٢٠٢٠ م ربطاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي والذي تم تخفيضه لاحقاً إلى مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي بناءً على القبول الجزئي لاعتراض الشركة. خلال ٢٠٢٣ م، وعلى أساس حكم الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية (المستوى الثاني)، أصبح المبلغ مستحقاً إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم تسجيله كمصروف وفقاً لذلك.

خلال الفترة إلى ٩ أغسطس ٢٠٢٢ م، وفي تاريخ الطرح العام الأولي، تم تطبيق الزكاة وضريبة الدخل على الشركة على أسس النسب المنوية المعينة للملكية الأجنبية والمحلية.

الشركة في صدد إجراء فحص للزكاة وضريبة الدخل للسنتين ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م.

تقوم جميع الشركات التابعة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل بانتظام وفقاً لتوانين الدول التي تعمل فيها ولا توجد فروقات في الربط المفتوح تتطلب أي مخصصات إضافية.

العلاقة بين المصروف / (الربح) الضريبي والربح المحاسبي:

لا تخضع المجموعة لعدم السماح الدائم فيما يتعلق بمصروف الضريبة للسنة الحالية والسابقة، لذلك لم يتم عرض العلاقة بين مصروف ضريبة الدخل والربح المحاسبي للسنة الحالية والسابقة.

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المواد الخام المواد الاستهلاكية ومواد التشغيل البضاعة في الطريق مخصص خسارة الانخفاض في قيمة المخزون
٧٧,٧٢٧,٩٩٣	٧٢,٥٨٤,٤٣٠	
٦,٩١٥,٦٠٦	٧,٩٦٠,٨١١	
٨٣,٠٥٢	١,١٠٦	
(٨١,٨٧٥)	(١٩١,٥٨٠)	
٨٤,٦٤٤,٧٧٦	٨٠,٣٥٤,٧٦٧	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسارة الانخفاض في القيمة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في بداية السنة المحمل خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
-	٨١,٨٧٥	
٨١,٨٧٥	١٠٩,٧٠٥	
٨١,٨٧٥	١٩١,٥٨٠	

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٨,٠٧٠,٧٥٨	٣٠,٦٥٤,٤١٧	الذمم المدينة التجارية
(٤,١٦٥,٧١٨)	(٣,٧٨٢,٧٦٤)	يخصم: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٣,٩٠٥,٠٤٠	٢٦,٨٧١,٦٥٣	صافي الذمم المدينة
٢٤,٥٩٠,٧٥٦	٢٧,٤٠٠,٠٦٩	المصر وفت المدفوعة مقدما
١٥,٠٠٤,٩٦٧	١٢,٩١٢,٣٨٦	الدفعات المقدّمة للموردين
٤,٢١٥,٤٩٤	٢,٨٨٧,٤٥٠	سلف الموظفين
١٦,١٩٤,٠٧٣	١٠,٩٣٦,٢٣٣	الذمم المدينة الأخرى
(١,٨٢٦,٢٦٩)	(١,٣٥٦,٢٨٨)	يخصم: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
٨٢,٠٨٤,٠٦١	٧٩,٦٥١,٥٠٣	

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٩٢٩,٦٩٦	٥,٩٩١,٩٨٧	الرصيد في بداية السنة
(٩٧,٠٣١)	--	التغير في أسعار الصرف
(٣١,٦٠٨)	(٣٢٤,٥٦٢)	النشطب خلال السنة
(٨٠٩,٠٧٠)	(٥٢٨,٣٧٣)	الرد
٥,٩٩١,٩٨٧	٥,١٣٩,٠٥٢	الرصيد في نهاية السنة

تقريب المجموعة خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصة بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر المدين وتحليل المركز المالي الحالي له، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي والاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تشطب المجموعة الذمم التجارية المدينة عندما تكون هناك معلومت تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد أي احتمال واقعي للتعافي منها، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. نظرًا لأن خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطًا مختلفة للخسائر بشكل جوهري بالنسبة لمختلف قطاعات العملاء، فلم يعد يتم التمييز بين مخصصات الديون المشتركة في تحصيلها بناءً على حالة الاستحقاق المتأخرة السداد بين مختلف أنواع العملاء للمجموعة.

الذمم المدينة التجارية - أيام التأخر في السداد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ليست متأخرة السداد				معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة %
	أقل من ٣٠	٣١-٦٠	٦١-٩٠	أكثر من ٩٠	
٢٠,٠٨٢,٠٢٨	١,٦٧٢,٦٣٨	١,٦٣٠,١١٤	١,١٧٣,٣٠٨	٦,٠٩٦,٣٢٩	١٢,٣%
١,٠٣٩,٤١٦	--	--	--	٢,٧٤٣,٣٤٨	٤٥%
٣,٧٨٢,٧٦٤	٣,٧٨٢,٧٦٤	٣,٧٨٢,٧٦٤	٣,٧٨٢,٧٦٤	٣,٧٨٢,٧٦٤	٣٠,٦٥٤,٤١٧

الذمم المدينة التجارية - أيام التأخر في السداد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ليست متأخرة السداد				معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة %
	أقل من ٣٠	٣١-٦٠	٦١-٩٠	أكثر من ٩٠	
٢١,٥٠٠,٢٠٠	٣,٨٣٨,٠٤٢	٨٧٣,١٠٧	٤٥٣,٨٦٦	١,٤٠٥,٥٤٣	١٥%
٢,٩٣٧,٦٥٨	--	--	--	١,٢٢٨,٠٦٠	٨٧%
٢٨,٠٧٠,٧٥٨	٢٨,٠٧٠,٧٥٨	٢٨,٠٧٠,٧٥٨	٢٨,٠٧٠,٧٥٨	٢٨,٠٧٠,٧٥٨	٢٨,٠٧٠,٧٥٨

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣ . معلومات عن الأطراف ذات العلاقة

إن الطرف المسيطر النهائي والمباشر للمجموعة هو شركة عبدالعزيز إبراهيم الجماز وإخوانه التي تأسست في المملكة العربية السعودية. تم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط متفق عليها على مستوى المجموعة. أجرت المجموعة خلال السنة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		المعاملات مع الشركة الأم
٤,٥٧٥,٤٠٣	-	المساهمة من المساهمين
٦٢,٨٧١,٦٢٤	٦٠٠	المدفوعات (بعد خصم التحصيلات)
٧٤,١٢٠,٩١٣	٣٩,٥٢٦,٢٠٠	توزيعات الأرباح
		المعاملات مع المساهمين الآخرين
١١,٥٧٢,٨٩٨	-	المساهمة من المساهمين
١٠,١٢٩,٥٦٦	-	المصروفات المعاد تحميلها
٩,٨٦١,٦٨٢	-	المدفوعات (بعد خصم التحصيلات)
٢٨,٦٩٣,٢٨٠	-	توزيعات الأرباح
		المعاملات مع شركة زميلة / الاستثمار في المشروع المشترك
٣٩٦,١٤٢	٧,٨٠١	مبيعات البضائع والموجودات الأخرى
١٥,٣٥٤	-	المشتريات
٣٢٨,٢٢٩	٣٠٣,٨٠٤	المصروفات
٣,٩١٦,١١٦	٣,٢٢٨,٤٥١	رسوم الامتياز ورسوم الافتتاح ورسوم التقنية
٣,١١٤,٤٦٣	٢,٠٢٣,٩٨٣	التحصيلات والدفعات
٢٢٥,٠٠٠	-	تمويل
٥٩,٦٧٦	٦٦,٠٨٧	المصروفات الأخرى
		المعاملات مع المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة
٥٨,٢٢٦	٥١٠,٦٧٣	المصروفات
٢٣,٩٩٠	-	المصروفات الأخرى
٣٤,٧٨١	٢٩٨,٠٥٠	التحصيلات والدفعات
		المعاملات مع الأطراف الأخرى ذات العلاقة
٥,٣١٧,٩٣٠	٤,٣٠٨,٥٦٦	المصروفات
٥,١٧٩,٧٠٦	٣,٠٤٠,٨٦٦	التحصيلات والدفعات
٤,٣٧٣	٣٤٤,٥٣٦	المصروفات الأخرى

فيما يلي الأرصدة التي كانت قائمة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة العلاقة	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١,٢٦٧,١٧٠	٢,٠٨٤,٧١٩	شركة زميلة	شركة الامار الغذائية ذ.م.م، عُمان
٢٢٨,٢٨٨	٢٣٤,٥٨٦	شركة زميلة	شركة كاجوال بلس المحدودة*
-	٤,٧٠٣	شركة زميلة	شركة الامار الغذائية لإدارة المطاعم ذ.م.م
١,٢٠٠,٣٠٣	١,٢٠٠,٣٠٣	مساهم في شركة تابعة	زهرة الياسمين
٢,٦٩٥,٧٦١	٣,٥٢٤,٣١١		

* هذا المبلغ بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٢ مليون ريال سعودي).

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣ . معلومات عن الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٤٧,٢٠٠	٤,٧٩٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الجواز للزراعة
٢,٢٠٨,٦٤٨	٢,٣٨٢,٥٠٢	مساهم في شركة تابعة	حكم العباس
٣,٢٧٦	٩١,٩٢٣	أخرى	سوفانا إنك. الولايات المتحدة الأمريكية
٧٥,٨١٥	١٤٠,٢٠٤	أخرى	إنترموب
٦٠٠	-	أخرى	عبدالله إبراهيم الجواز
-	٢٥٥,٠٢٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة عبدالعزيز وعبدالله الجواز للسفر والسياحة
-	١,٣٠٢,٣٧٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ورثة عبدالعزيز الجواز
١٣,٨٢٩	-	شركة زميلة	شركة الامار الغذائية لإدارة المطاعم ذ.م.م
<u>٢,٣٤٩,٣٦٨</u>	<u>٤,١٧٦,٨٢٧</u>		

فيما يلي التعويضات المستحقة لموظفي الإدارة العليا خلال الفترة:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	المنافع قصيرة الأجل خطة أسهم الموظفين منافع ما بعد انتهاء التوظيف
١٤,٠٠٦,١١٣	١٩,٥٤٥,٦٢٧	
١٠,٧٧٧,٨٣٣	٦,٧٦٨,٢١٧	
١,٢٦٧,٨٨٠	١,١٤٦,٠٣٠	

١٤ . النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	النقد في الصندوق النقد لدى البنوك عقود عوائد المرابحة (إيضاح ١٤-١) النقد وما في حكمه - بالإجمالي خسارة الانخفاض في القيمة النقد وما في حكمه - بالصافي
٣,٦٠٢,١٣١	٢,١١٨,٧٤٩	
٤٧,٠٦٩,٣٩٩	٥٢,٥٢٨,٨٢٤	
١١١,٦٠٠,٠٠٠	٩٥,٤٧٦,٠٠٠	
<u>١٦٢,٢٧١,٥٣٠</u>	<u>١٥٠,١٢٣,٥٧٣</u>	
(١٨٠,١٩١)	-	
<u>١٦٢,٠٩١,٣٣٩</u>	<u>١٥٠,١٢٣,٥٧٣</u>	

١٤-١ تواريخ استحقاق تصل إلى ٣ أشهر ومتوسط عائد بنسبة ٥,٣٢٪ سنوياً.

١٥ . رأس المال

١٥-١ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٢٥٠,٥٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم ٢٣٢,٥٠٠ (م٢٠٢٢: ٢٧٠,٠٠٠) سهم خزينة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم
٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٥,٠٠٠	

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به ٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (م٢٠٢٢: ٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) وعدد الأسهم ٢٥٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم (م٢٠٢٢: ٢٥٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم).

يحق للمساهمين الحصول على توزيعات أرباح من وقت لآخر ويحق لهم الحصول على صوت واحد للسهم الواحد في الاجتماعات العامة للشركة.

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥ رأس المال (يتبع)

٢-١٥ أسهم الخزينة

لاحقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢١م)، وافق المساهمون في الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١م) على شراء ٣٠٠,٠٠٠ سهم في الشركة، بسعر ١٠ ريال سعودي لكل سهم (القيمة الاسمية) لتوزيعها بموجب برنامج خيارات شراء الأسهم للموظفين. تحقق هذا الشراء من خلال التحويل إلى حساب "أسهم الخزينة" بمبلغ إجمالي قدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع ما يقابلها من مبالغ دائنة إلى حساب المساهمين أي "المستحق من أطراف ذات علاقة" بموجب الموافقة المستلمة من المساهمين.

فيما يلي عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

٢٥,٢٣٠,٠٠٠
٣٧,٥٠٠
<u>٢٥,٢٦٧,٥٠٠</u>

عدد الأسهم القائمة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
خطة أسهم الموظفين الممنوحة

عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

فيما يلي عدد أسهم الخزينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

٢٧٠,٠٠٠
(٣٧,٥٠٠)
<u>٢٣٢,٥٠٠</u>

عدد الأسهم القائمة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
خطة أسهم الموظفين الممنوحة

عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٦ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي السابق للشركة والشركات التابعة لها، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من صافي أرباحها لتكوين احتياطي نظمي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كتوزيعات أرباح. بالإضافة إلى التغييرات على نظام الشركات ساري المفعول منذ يناير ٢٠٢٣م، قامت الشركة، في اجتماع جمعيتها العامة غير العادية المنعقد في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م، بتعديل المادة ٤٩ المتعلقة بتوزيعات الأرباح، وعلية، لم يتم إجراء أي تحويل إضافي إلى الاحتياطي النظامي.

١٧ برنامج خيار أسهم الموظفين

في ٢٣ مايو ٢٠٢٢م، قرر مجلس الإدارة تعديل خطة ملكية أسهم موظفي الشركة بإصدار ٣٠٠,٠٠٠ سهم خزينة تمنحها الشركة كأسهم للموظفين وفقاً للخطة.

ويتم منح الأسهم للموظفين بشكل تدريجي. تم منح ٢٥٪ من الأسهم عند الإدراج في تداول وسيتم منح ٣٥٪ من الأسهم عند مرور سنة على الإدراج في تداول، وستحق نسبة ٤٠٪ المتبقية من الأسهم بعد مرور سنتين على الإدراج في تداول، وعند هذه النقطة من الزمن، سيكون قد تم منح جميع الأسهم.

ويتم تحديد القيم العادلة للمكافآت الممنوحة بالرجوع إلى القيم السوقية للأسهم العادية للشركة في تواريخ منح للمكافآت المسددة بواسطة حقوق الملكية وفي تاريخ قائمة المركز المالي للمكافآت المسددة نقداً. إن القيمة العادلة لخدمات الموظفين التي يتم الحصول عليها مقابل منح الأسهم سيتم إثباتها كمصروف في الربح أو الخسارة مع ما يقابلها من زيادة في احتياطي خطة أسهم الموظفين، خلال الفترة التي يتم من خلالها استيفاء شروط المنح وعلية، سيتم تحويل احتياطي خطة أسهم الموظفين إلى حساب الاحتياطي الآخر لإثبات عملية إصدار أسهم جديدة.

بالنسبة للأسهم الممنوحة للموظفين، يجب قياس القيمة العادلة للأسهم بالقيمة السوقية لأسهم الشركة كما في ٩ أغسطس ٢٠٢٢م و ٩ أغسطس ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

قامت الشركة بإثبات مصروفات الحوافز على أساس الأسهم التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٧,٤٦٠,٠٠٠	٥,١٠١,٧١٧
٨,٥٨٣,٣٣٣	١,٦٦٦,٥٠٠
<u>١٦,٠٤٣,٣٣٣</u>	<u>٦,٧٦٨,٢١٧</u>

التي تمت تسويتها بأدوات حقوق الملكية
التي تمت تسويتها نقداً

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية الإجمالية للمطلوبات فيما يتعلق بعناصر التسوية نقداً للمكافآت ذات الصلة ٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨,٦ مليون ريال سعودي). بلغت القيمة الدفترية الإجمالية لاحتياطي خطة أسهم الموظفين فيما يتعلق بعناصر التسوية بأدوات حقوق الملكية للمكافآت ذات الصلة ٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٨ مليون ريال سعودي). بلغت القيمة الدفترية الإجمالية للاحتياطي الآخر الذي يتعلق بالجزء الممنوح من مكافآت الدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بأدوات حقوق الملكية ٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٤ مليون ريال سعودي).

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. برنامج خيار أسهم الموظفين (يتبع)

فيما يلي تسوية مكافآت الدفع على أساس الأسهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٩,٠٠٠	١٢٧,٥٠٠	الأسهم القائمة في تاريخ البدء/المنح ٩ أغسطس
(٥١,٥٠٠)	(١٧,٥٠٠)	الأسهم الممنوحة خلال الفترة - التي يتم تسويتها نقداً
(٣٠,٠٠٠)	(٤٤,٥٠٠)	الأسهم الممنوحة خلال الفترة - التي يتم تسويتها بأدوات حقوق الملكية
١٢٧,٥٠٠	٦٥,٥٠٠	الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر

١٧-١ احتياطي خطة أسهم الموظفين

يتم إضافة المبالغ إلى هذا الاحتياطي مقابل المصروف المسجل فيما يتعلق بالدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية.

١٧-٢ الاحتياطي الآخر

يتم تحويل المبالغ إلى هذا الاحتياطي من احتياطي خطة أسهم الموظفين فيما يتعلق بالأسهم المصدرة للمشاركين في خطة الدفع على أساس الأسهم.

١٨. التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٣,٩٥١,٧٥٣	١٢١,٦٢١,٦٤٩	المطلوبات غير المتداولة التزامات عقود الإيجار
٧١,٨٤٥,١٦٥	٧٢,٨٤٨,٧٥٥	المطلوبات المتداولة الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار

تستأجر المجموعة بعض سياراتها ومناجرها. إن متوسط فترة عقود الإيجار هي ٥ سنوات (٢٠٢٢ م: ٥ سنوات).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٢,٠٤٣,٣٥٩	٩٢,٦٤٥,٩٦٨	<u>الحد الأدنى لدفعات الإيجار</u>
١٤٣,٥٥١,٦٣٥	١٠٦,٠٣٧,١٧٩	بعد أقصى سنة
٣٠,٨٧١,٢٦١	٣٦,٨٦٨,٥٣٢	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات
٢٥٦,٤٦٦,٢٥٥	٢٣٥,٥٥١,٦٧٩	أكثر من ٥ سنوات
(٣٠,٦٦٩,٣٢٧)	(٤١,٠٨١,٢٧٥)	يخصم: المصروفات التمويلية المستقبلية
٢٢٥,٧٩٦,٩١٨	١٩٤,٤٧٠,٤٠٤	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
٧١,٨٤٥,١٦٥	٧٢,٨٤٨,٧٥٥	<u>القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار</u>
١٢٩,٥٣٣,١٧٥	٩٣,٤٣٣,٩٣٠	بعد أقصى سنة
٢٤,٤١٨,٥٧٨	٢٨,١٨٧,٧١٩	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات
٢٢٥,٧٩٦,٩١٨	١٩٤,٤٧٠,٤٠٤	أكثر من ٥ سنوات

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨ . التزامات عقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي بيان الحركة في التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٢٧,٠٣٥,٢٥٢	٢٢٥,٧٩٦,٩١٨		الرصيد في ١ يناير
٨٥,١٧١,٠٠٨	٥١,٢٥٢,٠٩٠	(٢٦)	الإضافات
١٢,٩١٥,٢٧٤	١٠,١٨٩,٤٢٩		التكلفة التمويلية
(٥٠٨,٩٨٧)	(١١,٠٣١,٤٢٨)		الاستيعادات
(٧٨,١٦١,٦٨٠)	(٧٦,٢٦٧,٥٤٤)		الدفعات خلال السنة
(١,١١١,٧٨٤)	(٧٣,٩٠٧)		التعديل
(١٩,٥٤٢,١٦٥)	(٥,٣٩٥,١٥٤)		التغير في أسعار الصرف
٢٢٥,٧٩٦,٩١٨	١٩٤,٤٧٠,٤٠٤		الرصيد في ٣١ ديسمبر

خيارات التمديد

تحتوي بعض عقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة على خيارات تمديد يمكن ممارستها بواسطة المجموعة قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. تسعى المجموعة لإدراج خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديد لتوفير مرونة عملية متى ما كان ذلك ممكناً. إن خيارات التمديد المحتفظ بها يمكن ممارستها فقط بواسطة المجموعة ولا يمكن ذلك بواسطة المؤجرين. وتجري المجموعة تقييماً في تاريخ بداية عقد الإيجار لتحديد ما إذا كانت متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات التمديد. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان من المعقول تأكيد ممارسة الخيارات إذا كان ثمة أحداث أو تغيرات مهمة في الظروف تكون ضمن سيطرتها.

١٩ . منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١,٧٣١,٤٤٢	٣٥,١٥٤,٤٤٦	المطلوبات غير المتداولة
٣,٣١٨,٣٣٣	-	التزامات المنافع المحددة (إيضاح ١٩-١)
٢,٩٠٦,٩٧٧	٩٠١,٧٧٨	التزام خطة أسهم الموظفين
٣٧,٩٥٦,٧٥٢	٣٦,٠٥٦,٢٢٤	أخرى
٧,٧٥٣,٣٩٧	١,١٥٨,١٢٨	المطلوبات المتداولة:
٥,٢٦٥,٠٠٠	٤,٩٨٤,٨٣٣	الرواتب والعلاوات
٤,٣٠٨,٣١٧	٥,٧٦٢,٨٠٨	التزام خطة أسهم الموظفين
٣,٣٨٠,٥٩٢	٢,٥٠٨,١٣٢	الإجازات المستحقة
١,٤٩٣,٤٧٨	١,٣٩٧,٧٣٠	تذاكر السفر ورسوم الإقامة المستحقة
٢٢,٢٠٠,٧٨٤	١٥,٨١١,٦٣١	أخرى
٦٠,١٥٧,٥٣٦	٥١,٨٦٧,٨٥٥	

١٩-١ التزامات المنافع المحددة

تلتزم المجموعة بخطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف غير الممولة التالية:

في المملكة العربية السعودية، تمنح الخطة للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن سنتين ويقل عن خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل ثلث نصف آخر راتب تقاضاه عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي أكمل حتى خمس سنوات من الخدمة استلام مبلغ يعادل ٥٠٪ من آخر راتب شهري لكل سنة قضاها في الخدمة وما يزيد عن خمس سنوات ويقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه لأخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه لأخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.

١٩. منافع الموظفين (يتبع)

١-١٩ التزامات المنافع المحددة (يتبع)

وفي قطر، تمنح الخطة للموظف الذي تكون فترة خدمته أقل من خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل راتب ثلاثة أسابيع عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن خمس سنوات ونقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتب ثلاثة أسابيع عن الخمس سنوات الأولى من الخدمة وراتب أربعة أسابيع عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة بعد خمس سنوات. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات ونقل عن عشرين سنة استلام مبلغ يعادل راتب ثلاثة أسابيع عن الخمس سنوات الأولى من الخدمة وراتب أربعة أسابيع عن كل خمس سنوات تالية مكتملة وراتب خمسة أسابيع عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة بعد عشر سنوات. كما يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشرين سنة استلام مبلغ يعادل راتب ثلاثة أسابيع عن الخمس سنوات الأولى من الخدمة وراتب أربعة أسابيع عن كل خمس سنوات تالية مكتملة وراتب خمسة أسابيع عن كل عشر سنوات وراتب خمسة أسابيع عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة بعد عشرين سنة.

وفي الإمارات العربية المتحدة، تمنح الخطة للموظف الذي تكون فترة خدمته أقل من خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل راتب أساسي واحد وعشرون يوماً عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن خمس سنوات استلام مبلغ يعادل راتب أساسي واحد وعشرون يوماً عن الخمس سنوات الأولى من الخدمة وراتب أساسي ثلاثون يوماً عن كل سنة من سنوات الخدمة لما بعد ذلك شريطة ألا تزيد عن راتب سنتين.

وفي مملكة البحرين، تمنح الخطة للموظف الذي تقل فترة خدمته عن ثلاث سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل نصف راتبه الشهري الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن ثلاث سنوات استلام مبلغ يعادل نصف راتبه الشهري الأخير عن السنوات الثلاث الأولى من الخدمة وراتب شهر كامل عن كل سنة خدمة تلي ذلك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التزامات المنافع المحددة
٢٥,٥٥٩,١٩٩	٣١,٧٣١,٤٤٢	الرصيد في بداية السنة
٦,٥٢٤,٨٣٩	٦,٦٠١,٨٩٤	تكلفة الخدمة الحالية
٥٤٦,٢٧٤	١,١٢٠,٧٠٧	تكلفة الفائدة
٧,٠٧١,١١٢	٧,٧٢٢,٦٠١	المدفوع خلال السنة
(٢,٨٨٨,٥٩٧)	(٤,١٨٧,٦٢٨)	الخسائر الاكتوارية الناتجة عن: - الاقراضات الديموغرافية - الاقراضات المالية - التعديلات بناءً على الخبرة
٨٠٧,٠٧٢	١١,٢٨٣	التغير في أسعار الصرف
١٥٨,٧٥٨	٢,٢١٩	الرصيد في نهاية السنة
١,٠٦١,٤٣٧	١٤,٨٣٩	
٢,٠٢٧,٢٦٧	٢٨,٣٤١	
(٣٧,٥٤٠)	(١٤٠,٣١٠)	
٣١,٧٣١,٤٤٢	٣٥,١٥٤,٤٤٦	

تم إجراء أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

كانت الاقراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	متوسط معدل الخصم متوسط معدل الزيادة في الرواتب
%٤,٦٣	%٤,٨٦	
%٦,٠٠	%٤,٤٩	

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في الربح أو الخسارة باستثناء الخسارة / الربح الاكتواري المثبت في الدخل الشامل الآخر.

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للاقراضات ذات العلاقة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء جميع الاقراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام بينما يمثل المبلغ السالب انخفاضاً في الالتزام.

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٩. منافع الموظفين (يتبع)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	
(١,٧٧٨,٨٩٦)	(٣١٥,٩٤١)	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
٢,٠٢٠,١١٠	٣٦٩,٦٤٦	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪
٢,١١٣,٩٤٥	٣٧٠,٦١٥	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪
(١,٩٠٠,٤٨٧)	(٣١٤,٥٩٠)	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪

٢٠. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	
٤,٦٨٢,٧٦٦	٤,١٠٤,٥٣٦	المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات أخرى طويلة الأجل (إيضاح ٢٠-١)
		المطلوبات المتداولة
٧٠,٦٠٥,٣٢٩	٦٩,٧١٤,٢٦٥	الذمم الدائنة التجارية
٣٢,٩٥٣,٣٢١	٣٧,٦٩٣,٥٥١	المصروفات المستحقة
١١,٦٠٦,٢٧٩	٧,٩٨١,٣٥٩	إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٠-٢)
١٠,٠٧٩,٤٩٥	١٢,٨٩٠,٢٩٨	الذمم الدائنة الأخرى
١٢٥,٢٤٤,٤٢٤	١٢٨,٢٧٩,٤٧٣	

- ١-٢٠ لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للاتتمان.
- ٢-٢٠ تشمل الإيرادات المؤجلة على المبلغ المستلم من المورد كمكافأة توقع تبلغ ٧ ملايين دولار أمريكي (ما يعادل ٢٥,٧ مليون ريال سعودي) خلال سنة ٢٠١٨ م والتي يتم إطفائها بناءً على الكمية المشتراة وفقاً لشروط العقد.
- ٣-٢٠ تشمل الذمم الدائنة الأخرى على خسائر إضافية مقابل الاستثمار في شركة زميلة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٧٧ مليون ريال سعودي) نظراً لأن المجموعة لديها التزام قانوني وضمني لتسجيل خسائر إضافية بما يتناسب مع نسبة ملكيتها وفقاً لنود الاتفاقية.
- ٤-٢٠ تتضمن الذمم الدائنة الأخرى توزيعات أرباح مستحقة بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٠,٨٣ مليون ريال سعودي).

٢١. الإيرادات

مصادر الإيرادات

تحقق المجموعة الإيرادات بشكل أساسي من بيع الأغذية والمشروبات:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	
٩٧٦,٢٥٤,٢٢١	٩١٠,٧٧٩,٩٦٤	بيع منتجات من منافذ بيع درمبوز بيتزا
٨٢,٣٥٣,٦٦٠	٦٤,٧٢٠,٢٨٩	بيع منتجات من منافذ بيع دانكن دونتس
١٧,٢٨٤,٤٩٢	١٦,١٥٤,٧٦٢	مبيعات مركز التوريد
١,٠٧٥,٨٩٢,٣٧٣	٩٩١,٦٥٥,٠١٥	

تفصيل الإيرادات

يفصل الجدول التالي الإيرادات من العقود مع العملاء من خلال السوق الجغرافي الرئيسي ووقت إثبات الإيرادات.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	
٧١٤,٣١٤,٦١٩	٦٦٣,٤٧٧,١١٢	الأسواق الجغرافية الرئيسية
٢٢٥,٠٥٦,٤٣٠	٢١٢,٣٨٠,٩٨٠	المملكة العربية السعودية
١٣٦,٥٢١,٣٢٤	١١٥,٧٩٦,٩٢٣	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والمشرق العربي
١,٠٧٥,٨٩٢,٣٧٣	٩٩١,٦٥٥,٠١٥	شمال إفريقيا
		صافي الإيرادات المذكورة في إيضاح ٣٣
		توقيت إثبات الإيرادات
		المنتجات المحولة عند نقطة من الزمن
١,٠٧٥,٨٩٢,٣٧٣	٩٩١,٦٥٥,٠١٥	

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠٦,٣١٥,٨٩١	٢٩١,٦٥٥,٩٩١	المواد المباشرة
١٦٧,٣٤٤,٠٧٦	١٧٣,٦١٨,٣٢٨	الرواتب والمنافع الأخرى الاستهلاك:
٦١,٥٣٥,٧٩٢	٥٩,٩٢٥,٥٣٥	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٣٣,٦٢٩,٤٩٧	٣٥,٠٣٠,٩٣٣	الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
٤٥,٧٧٢,٨٦٩	٤٢,٠٣٤,٧٩٨	رسوم امتياز
٣٠,٢٧٠,٣٠١	٣١,٧٠٣,٦٤٧	المرافق الخدمية
٧,٣٠٥,٩٠٩	٧,٨٣٦,٢٠٢	الصيانة
١٦,٢١٩,٣٩٨	١٥,٥٠٩,٠٨٢	مصروفات الإيجار
١١,٧٨٦,٠٥٢	١٢,٣٠٢,٦٣١	مواد التنظيف
٧٤١,٩٨٥	١,٣٦٣,٢٩٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
٣٢,٦١٦,٨٦٣	٢٧,٦٧٠,٨٢٤	المصروفات الأخرى
٧١٣,٥٣٨,٦٣٣	٦٩٨,٦٥١,٢٦٤	

٢٣. مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٧,٨٣٧,٤٦٤	٥٣,٣٢٧,٩١٢	الإعلان
٣٧,٤٦١,٤٠٥	٤٣,٣٨٣,١٣٣	تكاليف تطبيقات
٧,٥٦١,٦٨٩	٥,٩٧١,٧٩٧	الرواتب والمنافع الأخرى
٦,٧٨١,٤٧٧	٦,٢٧٠,٢١٤	مصروفات التوصيل
٤,٤٥٣,١٢٠	٥,٦٣٧,٢١٧	مصروفات التخزين
		الاستهلاك:
٧,٠١٤,٥١٣	٧,٢٩٤,٢٥٧	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٦٩,٨١٣	٥١,٧٩٧	الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
٢,٠٨٤	-	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
٥٩٥,١٦٥	١,٢٠٣,٥٤٩	مصروفات الإيجار
٥٠٦,٠١٩	١,٥١٩,٩٥٤	المصروفات الأخرى
١١٢,٢٨٢,٧٤٩	١٢٤,٦٥٩,٨٣٠	

٢٤. المصروفات الإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٦,٥١٨,٠٦٩	٥٧,٩٨٤,٧٧١	الرواتب والمنافع الأخرى
١٠,٣٢٣,٩٢٩	١١,٢٨٢,٥١١	الأتعاب القانونية والمهنية
		الاستهلاك:
٥,٢٧٨,٩٠٥	٤,٧٤٥,٧٧٤	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢,١٥٦,٠٣٤	٢,٧٠٨,٠٥٠	الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
٩٤٢,٣١٠	١,٢٧٠,١٨٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
٣٢٧,٩٠٤	١٩٢,١٥٨	مصروفات الإيجار
٤,٥١٨,٦٥٠	٢,٣٤٦,٨٨٨	مصروفات السفر
١,٧٥٠,١٥٧	١,٧١٥,٣٩٣	المرافق الخدمية
١,٨٠٣,٢٨١	٢,٢٥٨,٢٦٥	الصيانة
١١,٦١٦,٨٥٥	١٠,٤٩٢,٠٤٠	المصروفات الأخرى
١١٥,٢٣٦,٠٩٤	٩٤,٩٩٦,٠٣٦	

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٥. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧,٨١١,٠٥٨	١٢,٣٦٥,١٨٦	الإعلان والامتياز
٧٣٦,٤٨٥	١٥٥,٦١٩	تطوير واقتراح المتجر
(٣٧٥,٥٥٤)	(١٣,٨٩١)	الخسارة من استبعاد الممتلكات والمعدات
٣,٣٩٤,٥١٥	٣,١٨٦,٠٩١	أخرى
<u>٢١,٥٦٦,٥٠٤</u>	<u>١٥,٦٩٣,٠٠٥</u>	

٢٦. التكاليف التمويلية والمصروفات البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٧٠٨,٢٩٨	٥,٢٨٧,٤٣٥	المصروفات البنكية والتكلفة التمويلية على القروض والسلف
١٢,٩١٥,٢٧٤	١٠,١٨٩,٤٢٩	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
<u>١٨,٦٢٣,٥٧٢</u>	<u>١٥,٤٧٦,٨٦٤</u>	

لم يتم رسملة أي مصروفات تمويلية خلال الفترة.

٢٧. المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الالتزامات الرأسمالية:
كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٨,١٥ مليون ريال سعودي في تاريخ التقرير متعلقة بالممتلكات والمعدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٤,٩ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، استخدمت المجموعة أرصدة خطابات ضمان غير قابلة للإلغاء من أحد البنوك التجارية المحلية بمبلغ ٧,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,٩٩ مليون ريال سعودي).

الارتباطات المحتملة:

لا توجد ارتباطات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

لم تكن هناك أي ارتباطات والتزامات محتملة جوهرية تتعلق بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

٢٨. الأدوات المالية

إدارة رأس المال
تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار وقتاً لمبدأ الاستمرارية مع تعظيم العائد على أصحاب المصلحة من خلال الاستخدام الأمثل لرصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية الكلية للمجموعة عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية التي تشمل رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطي النظامي والمساهمة الإضافية في رأس المال والأرباح المبقة.

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦٢,٠٩١,٣٣٩	١٥٠,١٢٣,٥٧٣	الموجودات المالية
٣٨,٢٧٢,٨٤٤	٣٦,٤٥١,٥٩٨	التكلفة المطفأة
٢,٦٩٥,٧٦١	٣,٥٢٤,٣١١	النقد وما في حكمه
		الذمم المدينة التجارية والأخرى
		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
		المطلوبات المالية
		التكلفة المطفأة
١١٣,٦٣٨,١٤٥	١٢٠,٢٩٨,١١٤	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٤,٩٣٠,١٢٢	٤,٨٠٩,٢٨٥	القروض والسلف
٢٢٥,٧٩٦,٩١٨	١٩٤,٤٧٠,٤٠٤	التزامات عقود الإيجار
٢٥,٥١٩,١١٧	١٥,٨١١,٦٣١	مستحقات موظفين
٢,٣٤٩,١٦١	٤,١٧٦,٨٢٧	المستحق للأطراف ذات العلاقة

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل بشكل رئيسي: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يكون مجلس إدارة المجموعة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر بالمجموعة. كما يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر احتمالية التقلب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر العملة، ومخاطر العائد/معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى. تعرضت المجموعة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر معدلات الفائدة كما هو موضح أدناه، خلال السنة قيد الفحص. لم تكن هناك أي تغييرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

مخاطر إدارة العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويمكن أن تنشأ مخاطر العملات الأجنبية فقط على الأدوات المالية المقومة بعملة أخرى غير عملة النشاط التي يتم قياسها بها. لذلك، لا يتم إدراج المخاطر المتعلقة بالترجمة عند إجراء تقييم للتحقق من مدى تعرض المنشأة لمخاطر العملة.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات من خلال عمليات البيع والشراء والإقراض الخاصة بها التي تتم بعملة أخرى غير عملة النشاط وهي الريال السعودي. إن العملات الرئيسية التي قد تتعرض المجموعة من خلالها لمخاطر بسبب التعامل بها هي الدرهم الإماراتي واليورو والدولار الأمريكي والجنينة الإسترليني والدرهم المغربي والريال القطري والليرة اللبنانية والجنينة المصري والدينار الأردني والدينار البحريني.

خلال ٢٠٢٣ م، سجل الجنينة المصري انخفاضاً في قيمته مقابل الريال السعودي. نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملات فيما يتعلق بترجمة عملات من عمليات أجنبية في مصر. إن مخاطر انخفاض قيمة العملة مستمرة ويتم مراقبتها عن قرب بواسطة المجموعة (راجع إيضاح ٣٥).

خلال مارس ٢٠٢٤ م، انخفضت قيمة الجنينة المصري أكثر، الأمر الذي سيؤثر على ترجمة نتائج الشركة التابعة المصرية.

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٨. الأموال المالية (بتبع)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (بتبع)

لم تجري المجموعة أي أنشطة تحوط للتقليل من مخاطر التقب في العملات، وهي كما يلي، وفقاً للقيمة الاسمية:

الإجمالي	الدينار البحريني	الدينار الأردني	الدينار المصري	الدينار القطري	الريال القطري	الدينار المغربي	الدينار الجزائري	الجنيه الإسترليني	الجنيه الأمريكي	الدولار الأمريكي	اليورو	الدينار الإماراتي	الدينار الإماراتي
٢٥,٦٧٤,٥٠٣	١,٠٦١,١١٣	١٠٠,٩٦١	٩,٣٨٤,٧٤٥	٤٣١,٦١١	١,٧٢٦,٥٠٥	٢٩٦,٨٦٨	٤,١٦٦	٥٠,٨٤,٣٩٩	١٠٤,٦١٤	٧,٤٧٩,٤٧١			
٥٠,٨٧٨,١٥٦	٦٩٠,٣١٧	٨٢٩,٣٨٨	٦,٩٨٤,٨٣٤	٩١,٢٠٨	٩٨٩,١٨٤	٨,١٩٣,٤٥٢	٢١٥,٨٩٢	١٧,٦٩٤,٢٩٢	٢,٥٦٤,٣٩٨	١٢,٦٢٥,١٩١			
٣,٢٨٩,٧٢٥	--	--	--	--	--	--	--	٢,٠٨٤,٧١٩	--	١,٢٠٥,٥٠٦			
(٧٢,٥٥٢,١٧١)	(١,١٩٤,٩٧٢)	(١,٠٤٣,٧٤٦)	(١٠,٤٨١,٧٠٢)	(٤٤٥,١٨١)	(٢,٠٩٨,٩١٤)	(٦٤٣,٣٩٨)	--	(٤٢,٨١٩,١٣٦)	(٧٦٤,٢٠٢)	(١٢,٥٦٠,٩٢٠)			
(٢,٦١٤,٦٢٩)	--	--	--	--	--	(٢,٥٢٢,٧٠٦)	--	(٩١,٩٢٤)	--	--			
(٤,٨٠٩,٢٨٥)	--	--	--	--	--	(٤,٨٠٩,٢٨٥)	--	--	--	--			
٣٦٦,٢٩٩	٥٥٦,٥٠٨	(١١٣,٣٩٧)	٥,٨٨٧,٨٧٧	٧٧,٦٣٨	٦١٦,٧٧٥	٥١٤,٩٣١	٢٢٠,٠٥٨	(١٨,٠٤٧,٦٤٤)	١,٩٠٤,٨١٠	٨,٧٤٨,٧٤٨			
٢٥,٩٧٩,٠٢٢	٣,٥٤١,١٧٩	٧٥٢,٣٩٧	٥,٤٤٧,٦١٥	٦٦٣,٢١٢	٤,١٠٤,٢٧٩	٨٦٠,٤٨٦	٤,٢٥٠	٣,٩١٤,٤١٠	١,٨٢٢,٨٢٢	٤,٨٢٨,٣٧٠			
٤١,٥٦٥,٨٧٧	٦٦٦,٤٠٩	٥٥٨,٤٦٠	٧,٦٨٣,٦٠٧	٢٥,٥٧٨	١,٥٢٤,٨٠٥	٦,٢٩٢,٩٣٩	١٠,٦,٨١٣	١٠,٣٨٨,٥٨٧	٧٦٦,٥٥٦	١٣,٩٩٣,١٢٢			
٢,٤٦٧,٤٧٣	--	--	--	--	--	--	--	١,٢٦٧,١٧٠	--	١,٢٠٥,٣٠٣			
(٧٢,٤٩١,٨٦١)	(١,٦٨٩,٢٩٨)	(٩٤٧,٨٣٧)	(١٢,٦٧٢,٦٥٠)	(٢٥١,٠٥٦)	(٢,٣٨٠,١٠٢)	(٦,١٢٠,٦٤٢)	(٢٢٥,٨٤٩)	(١٦,١٢٤,٤٠٥)	(١,٤٧٨,٨٤٢)	(٢٩,٥٩١,٠٧٩)			
(٦٣٠,١٥٦٨)	--	--	--	--	--	(٦,٣٨٤,٤٦٤)	--	(١٧,٥١٠,٤)	--	--			
(٤,٩٣٠,١٢٢)	--	--	--	--	--	(٤,٩٣٠,١٢٢)	--	--	--	--			
(٤,٧١١,١٧٩)	٢,٥١٨,١٩٠	٣٦٢,١٢٠	(٥٤١,٤٢٨)	٤٢٧,٧٢٥	٢,٧٧٧,٦٨١	(٦١,١٨١,٨٠٣)	(١٢٤,٧٨٦)	(٥٧١,٣٤٢)	١,١٤٠,٥٢٧	(٩,٥٢٩,٢٨٢)			

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بالريال السعودي

النقد والأرصدة لدى البنوك
الذمم المدينة التجارية والأخرى
المنسحق من الأطراف ذات العلاقة
الذمم الدائنة التجارية والأخرى
المنسحق للأطراف ذات العلاقة
القروض والسلف
الإجمالي

الإجمالي	الدينار البحريني	الدينار الأردني	الدينار المصري	الريال القطري	الدولة اللبنانية	الجنيه المصري	الجنيه الإسترليني	الجنيه الأمريكي	الدولار الأمريكي	اليورو	الدينار الإماراتي	
٢٥,٩٧٩,٠٢٢	٣,٥٤١,١٧٩	٧٥٢,٣٩٧	٥,٤٤٧,٦١٥	٦٦٣,٢١٢	٤,١٠٤,٢٧٩	٨٦٠,٤٨٦	٤,٢٥٠	٣,٩١٤,٤١٠	١,٨٢٢,٨٢٢	٤,٨٢٨,٣٧٠		
٤١,٥٦٥,٨٧٧	٦٦٦,٤٠٩	٥٥٨,٤٦٠	٧,٦٨٣,٦٠٧	٢٥,٥٧٨	١,٥٢٤,٨٠٥	٦,٢٩٢,٩٣٩	١٠,٦,٨١٣	١٠,٣٨٨,٥٨٧	٧٦٦,٥٥٦	١٣,٩٩٣,١٢٢		
٢,٤٦٧,٤٧٣	--	--	--	--	--	--	--	١,٢٦٧,١٧٠	--	١,٢٠٥,٣٠٣		
(٧٢,٤٩١,٨٦١)	(١,٦٨٩,٢٩٨)	(٩٤٧,٨٣٧)	(١٢,٦٧٢,٦٥٠)	(٢٥١,٠٥٦)	(٢,٣٨٠,١٠٢)	(٦,١٢٠,٦٤٢)	(٢٢٥,٨٤٩)	(١٦,١٢٤,٤٠٥)	(١,٤٧٨,٨٤٢)	(٢٩,٥٩١,٠٧٩)		
(٦٣٠,١٥٦٨)	--	--	--	--	--	(٦,٣٨٤,٤٦٤)	--	(١٧,٥١٠,٤)	--	--		
(٤,٩٣٠,١٢٢)	--	--	--	--	--	(٤,٩٣٠,١٢٢)	--	--	--	--		
(٤,٧١١,١٧٩)	٢,٥١٨,١٩٠	٣٦٢,١٢٠	(٥٤١,٤٢٨)	٤٢٧,٧٢٥	٢,٧٧٧,٦٨١	(٦١,١٨١,٨٠٣)	(١٢٤,٧٨٦)	(٥٧١,٣٤٢)	١,١٤٠,٥٢٧	(٩,٥٢٩,٢٨٢)		

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٨ . الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (يتبع)

إن الزيادة في سعر الصرف الريال السعودي بمقدار ١٠٪ مقابل الدرهم الإماراتي واليورو والدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني والدرهم المغربي والريال القطري والليرة اللبنانية والجنيه المصري والدينار الأردني والدينار البحريني ستؤدي إلى (نقص) / زيادة في الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٩٥٢,٩٢٨)	٨٧٤,٨٧٥	الدرهم الإماراتي
١١٤,٠٥٤	١٩٠,٤٨١	اليورو
(٥٧,١٣٤)	(١,٨٠٤,٧٦٥)	الدولار الأمريكي
(١٢,٤٧٩)	٢٢,٠٠٦	الجنيه الإسترليني
(٦١٨,١٨٠)	٥١,٤٩٣	الدرهم المغربي
٢٧٧,٧٩٨	٦١,٦٧٧	الريال القطري
١٥,٣٨٥	٧,٧٦٤	الليرة اللبنانية
(٥٤,١٤٣)	٥٨٨,٧٨٧	الجنيه المصري
٣٦,٣٠٢	(١١,٣٤٠)	الدينار الأردني
٢٥١,٨١٩	٥٥,٦٥١	الدينار البحريني
(٩٩٩,٥٠٦)	٣٦,٦٢٩	

إن الانخفاض في سعر الصرف الريال السعودي بمقدار ١٠٪ مقابل الدرهم الإماراتي واليورو والدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني ستؤدي إلى (نقص) / زيادة في الربح أو نفس المبلغ المذكور أعلاه.

تم تطبيق أسعار تحويل العملات الأجنبية الهامة التالية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٠٢	١,٠٢	الدرهم الإماراتي
٤,٠٢	٤,١٤	اليورو
٣,٧٥	٣,٧٥	الدولار الأمريكي
٤,٥٤	٤,٧٧	الجنيه الإسترليني
٠,٣٥٩٤	٠,٣٨	الدرهم المغربي
١,٠٣٠٢	١,٠٣	الريال القطري
٠,٠٠٠٠٩	٠,٠٠٠٠٤٢	الليرة اللبنانية
٠,١٥١٤	٠,١٢	الجنيه المصري
٥,٢٨٩١	٥,٢٩	الدينار الأردني
٩,٩٧٣٤	٩,٩٧	الدينار البحريني

إدارة مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية لإدارة مخاطر السيولة على عاتق أعضاء مجلس الإدارة الذين قاموا بإنشاء إطار ملائم لإدارة مخاطر السيولة لإدارة التمويلات قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل الخاصة بالمجموعة ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقراض احتياطية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة ومطابقة سجلات الاستحقاق للموجودات والمطلوبات المالية. لم تكن هناك أي تغييرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

لم يكن لدى المجموعة أي تعرض جوهري من التغير في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير الحالي والسابق. وتبعاً لذلك، لم يتم عرض تحليل الحساسية تجاه معدلات الفائدة.

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٨. الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر محلات الفائدة والسيولة (يتبع)

تعرض الجداول أدناه تفاصيل الاستحقاقات التعااقية المتبقية للمجموعة لمطلوباتها المالية غير المشتقة بفترات سداد متفق عليها. تم إعداد الجداول استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ قد تكون المجموعة فيه مطالبة بالسداد. تتضمن الجداول التدفقت النقدية التي تتضمن كلا من الفائدة والمبلغ الأصلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
التفاصيل	محل الفائدة %	القيمة الدفترية	خلال سنة ريال سعودي	٥-١ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	بدون فائدة	١٢٨,٢٧٩,٤٧٣	١٢٨,٢٧٩,٤٧٣	-	-	١٢٨,٢٧٩,٤٧٣
المستحق للأطراف ذات العلاقة	بدون فائدة	٤,١٧٦,٨٢٧	٤,١٧٦,٨٢٧	-	-	٤,١٧٦,٨٢٧
منافع الموظفين	بدون فائدة	٥١,٨٦٧,٨٥٥	١٥,٨١١,٦٣١	٣٦,٠٥٦,٢٢٤	-	٥١,٨٦٧,٨٥٥
القروض والسلف	٦-٣ %	٤,٨٠٩,٢٨٥	٤,٨٠٩,٢٨٥	-	-	٤,٨٠٩,٢٨٥
التزامات عقود الإيجار	٤-٣ %	١٩٤,٤٧٠,٤٠٤	٩٢,٦٤٥,٩٦٨	١٠٦,٠٣٧,١٧٩	٣٦,٨٦٨,٥٣٢	٢٣٥,٥٥١,٦٧٩
		<u>٣٨٣,٦٠٣,٨٤٤</u>	<u>٢٤٥,٧٢٣,١٨٤</u>	<u>١٤٢,٠٩٣,٤٠٣</u>	<u>٣٦,٨٦٨,٥٣٢</u>	<u>٤٢٤,٦٨٥,١١٩</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
التفاصيل	معدل الفائدة %	القيمة الدفترية	خلال سنة ريال سعودي	٥-١ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	بدون فائدة	١١٣,٦٣٨,٠٧٠	١١٣,٦٣٨,٠٧٠	-	-	١١٣,٦٣٨,٠٧٠
المستحق للأطراف ذات العلاقة	بدون فائدة	٢,٣٤٩,٣٦٨	٢,٣٤٩,٣٦٨	-	-	٢,٣٤٩,٣٦٨
منافع الموظفين	بدون فائدة	٢٥,٥١٩,١١٧	٢٢,٢٠٠,٧٨٤	٣,٣١٨,٣٣٣	-	٢٥,٥١٩,١١٧
القروض والسلف	٦-٣ %	٥,١٣٣,٥٤٦	٣,٢٨٠,٣٢١	١,٨٥٣,٢٢٥	-	٥,١٣٣,٥٤٦
التزامات عقود الإيجار	٤-٣ %	٢٢٥,٧٩٦,٩١٨	٨٢,٠٤٣,٣٥٩	١٤٣,٥٥١,٦٣٥	٣٠,٨٧١,٢٦١	٢٥٦,٤٦٦,٢٥٥
		<u>٣٧٢,٤٣٧,٠١٩</u>	<u>٢٢٣,٥١١,٩٠٢</u>	<u>١٤٨,٧٢٣,١٩٣</u>	<u>٣٠,٨٧١,٢٦١</u>	<u>٤٠٣,١٠٦,٣٥٦</u>

إدارة مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر عدم مقدر الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته التعااقية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة خسارة مالية. كما في تاريخ التقرير، إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تتسبب في خسارة مالية للمجموعة بسبب عدم قدرتها على الوفاء بالتزام من الأطراف الأخرى، ينشأ من القيمة الدفترية للموجودات المالية المعنية التي تم إثباتها كما هو مذكور في قائمة المركز المالي الموحدة. تنفذ المجموعة إجراءات فحص الائتمان التي يتم مراجعتها وتحديثها بشكل مستمر قبل منح الائتمان لعملائها. يبين إيضاح ١٢ وإيضاح ١٣ الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة للموجودات المالية التي لا تمثل نقد وما في حكمه.

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى لتغطية مخاطر ما الائتمانية المرتبطة بموجوداتها المالية.

تكون كذلك موافقت الائتمان وإجراءات المراقبة الأخرى موضع تنفيذ لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الديون المتأخرة بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد لكل ذمة مدينة تجارية على أساس فردي في نهاية فترة التقرير لضمان تكوين مخصص خسارة كاف للمبالغ غير القابلة للاسترداد. وبهذا الخصوص، يأخذ مجلس إدارة المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت مخاطر الائتمان للمجموعة منخفضة بشكل جوهري.

تعمل المجموعة بشكل أساسي في الأعمال النقدية، وتتكون الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي من الذمم المدينة على حساب رسوم الامتياز من الباطن ومجمعي الذمم المدينة. إن تركيز مخاطر الائتمان محدود نظراً لأن قاعدة العملاء كبيرة وليست ذات صلة. يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر للموضع المالي للذمم المدينة. تُعد مخاطر الائتمان على الأموال السائلة محدودة لأن الأطراف الأخرى هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة.

٢٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

"القيمة العادلة" هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام أو في غير السوق الرئيسية، السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام التي من خلالها يكون متاخماً للمجموعة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء. ونتيجة لذلك، قد تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

إن تعريف القيمة العادلة هو الاقراض بأن المجموعة مستمرة في العمل دون أي نية أو شرط لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو القيام بإجراء معاملة بشروط معاكسة.

يتم إعادة تقييم الموجودات المالية التي يتم تداولها في سوق مفتوحة وفقاً للأسعار السائدة في السوق في تاريخ التقرير. إن القيمة العادلة المقترحة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تُعد غير مختلفة جوهرياً عن القيم الدفترية نظراً لأن البنود إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة إنتاجها بشكل دوري.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي "٧ الأدوات المالية: الإفصاحات" من المجموعة تصنيف قياسات القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

المستوى ١ - الأسعار المدرجة في السوق النشطة (التي لم يتم تعديلها) لموجودات ومطلوبات مماثلة.
المستوى ٢ - طرق التقييم (تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة).
المستوى ٣ - طرق التقييم (التي من خلالها يُعد أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة غير قابلاً للملاحظة).

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
١٥٠,١٢٣,٥٧٣	-	-	-	١٥٠,١٢٣,٥٧٣	وجودات مالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
٣٠,٦٥٤,٤١٧	-	-	-	٣٠,٦٥٤,٤١٧	النقد وما في حكمه
٣,٥٢٤,٣١١	-	-	-	٣,٥٢٤,٣١١	الذمم المدينة التجارية
١٨٤,٣٠٢,٣٠١	-	-	-	١٨٤,٣٠٢,٣٠١	المستحق من الأطراف ذات العلاقة الإجمالي
٤,٩٨٤,٨٣٣	-	٤,٩٨٤,٨٣٣	-	-	المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	-	التزام خطة أسهم الموظفين
١٢٨,٢٧٩,٤٧١	-	-	-	١٢٨,٢٧٩,٤٧١	المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
٤,٨٠٩,٢٨٥	-	-	-	٤,٨٠٩,٢٨٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٩٤,٤٧٠,٤٠٤	-	-	-	١٩٤,٤٧٠,٤٠٤	القروض والسلف
٥١,٨٦٧,٨٥٥	-	-	-	٥١,٨٦٧,٨٥٥	التزامات عقود الإيجار
٤,١٧٦,٨٢٧	-	-	-	٤,١٧٦,٨٢٧	مستحقات موظفين
٣٨٣,٦٠٣,٨٤٢	-	-	-	٣٨٣,٦٠٣,٨٤٢	المستحق للأطراف ذات العلاقة الإجمالي
١٦٢,٠٩١,٣٣٩	-	-	-	١٦٢,٠٩١,٣٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٨,٢٧٢,٨٤٤	-	-	-	٣٨,٢٧٢,٨٤٤	الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
٣,٥٢٤,٣١١	-	-	-	٣,٥٢٤,٣١١	النقد وما في حكمه
٢٠٣,٨٨٨,٤٩٤	-	-	-	٢٠٣,٨٨٨,٤٩٤	الذمم المدينة التجارية
-	-	-	-	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة الإجمالي
٨,٥٨٣,٣٣٣	-	٨,٥٨٣,٣٣٣	-	-	المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	-	التزام خطة أسهم الموظفين
١١٣,٦٣٨,٠٧٠	-	-	-	١١٣,٦٣٨,٠٧٠	المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
٤,٩٣٠,١٢٢	-	-	-	٤,٩٣٠,١٢٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٢٥,٧٩٦,٩١٨	-	-	-	٢٢٥,٧٩٦,٩١٨	القروض والسلف
١٦,٩٣٥,٧٨٤	-	-	-	١٦,٩٣٥,٧٨٤	التزامات عقود الإيجار
٢,٣٤٩,٣٦٨	-	-	-	٢,٣٤٩,٣٦٨	مستحقات موظفين
٣٦٣,٦٥٠,٢٦٢	-	-	-	٣٦٣,٦٥٠,٢٦٢	المستحق للأطراف ذات العلاقة الإجمالي

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠. معلومات حول منافع التقاعد

تقدم الشركة اشتر اكات تتعلق بخطة منافع التقاعد محددة المساهمة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. إن إجمالي المبلغ المنفق خلال الفترة الذي يتعلق بهذه الخطة بلغ ١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٧٦ مليون ريال سعودي).

٣١. الشهرة

فيما يلي بيان بالحركة في الشهرة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في ١ يناير ترجمة العملات الأجنبية الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٤,٧٦٢,٢١٥	٢١,٥٧٦,٤١٤	
(٣,١٨٥,٨٠١)	١,٢٤٢,١١٧	
٢١,٥٧٦,٤١٤	٢٢,٨١٨,٥٣١	

تتمثل الشهرة في الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على اتش اي ايه للتجارة والخدمات المغرب والتي تم إثباتها كما يلي:

في تاريخ الاستحواذ	المقابل المحول
٢٦,٢٥٨,٨٨٣	الحصص غير المسيطرة، بناءً على حصتها النسبية في المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات
٣,١٨٩,٨٧١	صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
(٦,٢٥٤,٦٥٠)	الشهرة
٢٣,١٩٤,١٠٤	

تُعزى الشهرة بشكل أساسي إلى النمو المستقبلي المتوقع من الاستحواذ على شركة وكذلك مهارات ومواهب موظفي الشركة التابعة وأوجه التآزر المتوقع تحقيقها نتيجة دمج الشركة في العمليات الحالية للمجموعة.

يتم إعادة ترجمة الشهرة النهائية بالأسعار السائدة في تاريخ التقرير ويتم إثبات تأثيره ٢,١ مليون ريال سعودي للفترة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

يتعلق هذا البند بالشهرة الناشئة عن الاستحواذ على اتش اي ايه للتجارة والخدمات.

لغرض الاختبار الإيجابي السنوي للانخفاض في القيمة، خضعت مجموعة من الوحدات المولدة للنقد أي المتاجر التي تتعلق بها الشهرة لاختبار الانخفاض في القيمة تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشهرة بما في ذلك مجموعة من الوحدات المولدة للنقد بناءً على القيمة قيد الاستخدام عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم إنتاجها عن الاستخدام المستمر. تم تحديد القيمة التقديرية لمجموعة من الوحدات المولدة للنقد بأنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد بمبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي.

فيما يلي الاقرضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة المستخدمة:
البيان

٢٠٢٣ م	معدل الخصم	معدل نمو القيمة النهائية	معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء المقدر (متوسط سنوي لخمس سنوات مقبلة)
	٪١٠,٧	٪٢,٠	٪٣٠,٠

يمثل معدل الخصم المتوسط المرجح لتكلفة رأس مال الشركة من جميع المصادر، بما في ذلك جميع أشكال الدين المعدل بعلاوة مخاطر السوق ويعمل بينا الخاص بقطاع معالجة الأغذية كان معدل الخصم عبارة عن مقياساً قبل الضريبة على أساس معدل السندات الحكومية لمدة ١٠ سنوات التي تصدرها الحكومة في سوق ذات صلة وبنفس عملة التدفقات النقدية، المعدل لعلاوة المخاطر وعامل بينا لتعكس كلا من زيادة مخاطر الاستثمار في الأسهم بشكل عام والمخاطر المنتظمة لوحدة مولدة للنقد محددة.

تم شمول التدفقات النقدية لخمس سنوات في نموذج التدفق النقدي المخصوم. تم تحديد معدل النمو الدائم طويل الأجل بأنه معدلات النمو الإسمية في إجمالي الناتج المحلي للدول التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد وأدنى أو معدل النمو السنوي المركب وطويل الأجل في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء الذي قدرته الإدارة. أيهما أدنى.

استندت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء المقدر إلى توقعات النتائج المستقبلية بعد الأخذ بعين الاعتبار الخبرة السابقة، وتعديلها لمعدل نمو الإيرادات المتوقع. تم توقع نمو الإيرادات بعد الأخذ بعين الاعتبار مستويات معدل النمو السارية على مدى الخمس سنوات السابقة وكذلك حجم المبيعات المقدر ونمو الأسعار للخمس سنوات المقبلة. تم افتراض زيادة أسعار المبيعات بهامش ثابت أعلى من التضخم المتوقع على مدى الخمس سنوات المقبلة.

يوضح الجدول أدناه أثر التغيير على معدل الخصم ومعدل نمو القيمة النهائية على القيمة القابلة للاسترداد، حيث أن جميع المدخلات الأخرى متساوية:

زيادة بنسبة ٠,٥ ٪	نقص بنسبة ٠,٥ ٪
(٧٦٠,٤٤٧)	٧٨٠,٥٩٣
١,٨٤٤,٤٥١	(١,٦٤٣,٩٦٧)

التغير في أثر معدل الخصم على القيمة القابلة للاسترداد
التغير في أثر معدل نمو القيمة النهائية على القيمة القابلة للاسترداد

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٢ . التقارير القطاعية

أسس التقسيم

قامت المجموعة بتغيير هيكل التقارير القطاعية الخصب بها اعتباراً من سنة ٢٠٢١ م. لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية. وتقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات في مناطق جغرافية مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل.

التقارير القطاعية	العمليات
المملكة العربية السعودية	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والمشرق العربي	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة
شمال إفريقيا	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة

معلومات حول تقارير القطاعات:

إجمالي التقارير القطاعية	التقارير القطاعية			٢٠٢٣ م
	شمال إفريقيا	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والمشرق العربي	المملكة العربية السعودية	
٩٩١,٦٥٥,٠١٥	١١٣,٩٢٩,٣١١	٢١٤,٢٤٨,٥٩٢	٦٦٣,٤٧٧,١١٢	الإيرادات الخارجية
٢٥,٠١٦,٠٨٣	٣,٠٨٨,٤٥٦	٢٠,٨٩٢,٣٣٦	١,٠٣٥,٢٩١	الإيرادات الداخلية
١,٠١٦,٦٧١,٠٩٨	١١٧,٠١٧,٧٦٧	٢٣٥,١٤٠,٩٢٨	٦٦٤,٥١٢,٤٠٣	إيرادات القطاع
				الإيرادات الخارجية كما تم إدراجها في إيضاح ٢١
٩١٠,٧٥٩,٦٨٦	٥١,٠٥٦,٣٥٦	٢١١,٨٥٤,٤٢٩	٦٤٧,٨٤٨,٩٠١	المنتجات الرئيسية
٦٤,٧٢٠,٢٨٩	٦٤,٧٢٠,٢٨٩	-	-	بيتزا دومينوز
٤١,١٩١,١٢٣	١,٢٤١,١٢٢	٢٣,٢٨٦,٤٩٩	١٦,٦٦٣,٥٠٢	داتكن دونتس
١,٠١٦,٦٧١,٠٩٨	١١٧,٠١٧,٧٦٧	٢٣٥,١٤٠,٩٢٨	٦٦٤,٥١٢,٤٠٣	أخرى
				توقيت إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن
١,٠١٦,٦٧١,٠٩٨	١١٧,٠١٧,٧٦٧	٢٣٥,١٤٠,٩٢٨	٦٦٤,٥١٢,٤٠٣	
٦٢,٧٧٨,٨٦٣	(٥,٢٠١,٣٨٦)	٢,٠٨٧,٢٣٥	٦٥,٨٩٣,٠١٤	ربح القطاع قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٥,٤٧٦,٨٦٤)	(٤,٩٢١,٤٨٠)	(٤,٩٢٥,٣٧٨)	(٥,٦٣٠,٠٠٦)	مصروف الفائدة، صافي
٥,٣٣١,٨٣٢	-	-	٥,٣٣١,٨٣٢	الإيرادات التمويلية
				الاستهلاك:
(٣٧,٧٩٠,٧٨٠)	(٥,٧١١,٨٧٥)	(١١,٦٦٦,٥١١)	(٢٠,٤١٢,٣٩٤)	الممتلكات والمعدات
(٧١,٩٦٥,٥٦٦)	(١١,٥٠١,٤٦٢)	(١٩,٠٦٦,٠٢١)	(٤١,٣٩٨,٠٨٣)	موجودات حق الاستخدام
				الحصة في أرباح الشركة المستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٥٦٦,٢٧١	-	١,١٢٨,٥٣٨	٤٣٧,٧٣٣	موجودات القطاع غير المتداولة*
٤٠٥,٣٤٧,٢٧٢	٨٦,١٢٩,٧٣٠	١٣٥,٧٨٣,٧٤٥	١٨٣,٤٣٣,٧٩٧	موجودات القطاع
٧١٩,٠٠١,٤٢٦	١٢١,٠٢٣,٥٣١	٦٩,٩٦٦,٩٢٣	٥٢٨,٠١٠,٩٧٢	مطلوبات القطاع
٣٩٨,٦٢٤,١٤٤	١١٦,٩٠٥,٣٥٧	٦٣,١٩٨,٢٧٦	٢١٨,٥٢٠,٥١١	

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٢ . التقارير القطاعية (بتبع)

إجمالي التقارير القطاعية	التقارير القطاعية			٢٠٢٢ م
	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والمشرق العربي		المملكة العربية السعودية	
	شمال إفريقيا			
١,٠٧٥,٨٩٢,٣٧٣	١٣٦,٥٢١,٣٢٣	٢٢٥,٠٥٦,٤٣١	٧١٤,٣١٤,٦١٩	الإيرادات الخارجية
٣٠,١٨٥,٣٧٤	١,٨٢٦,٧٠٤	٢٧,٤٨٢,٧٤٨	٨٧٥,٩٢٢	الإيرادات الداخلية
١,١٠٦,٠٧٧,٧٤٧	١٣٨,٣٤٨,٠٢٧	٢٥٢,٥٣٩,١٧٩	٧١٥,١٩٠,٥٤١	إيرادات القطاع
١,٠٧٥,٨٩٢,٣٧٣	١٣٦,٥٢١,٣٢٣	٢٢٥,٠٥٦,٤٣١	٧١٤,٣١٤,٦١٩	الإيرادات الخارجية كما تم إراجها في إيضاح ٢١
٩٧٦,٢٥٤,٢٢١	٥٤,١٦٧,٦٦٣	٢٢٤,٧٣٨,٨٤٤	٦٩٧,٣٤٧,٧١٤	المنتجات الرئيسية
٨٢,٣٥٣,٦٦٠	٨٢,٣٥٣,٦٦٠	—	—	بيترادومينوز
٤٧,٤٦٩,٨٦٦	١,٨٢٦,٧٠٤	٢٧,٨٠٠,٣٣٥	١٧,٨٤٢,٨٢٧	دانكن دونتس
١,١٠٦,٠٧٧,٧٤٧	١٣٨,٣٤٨,٠٢٧	٢٥٢,٥٣٩,١٧٩	٧١٥,١٩٠,٥٤١	أخرى
١,١٠٦,٠٧٧,٧٤٧	١٣٨,٣٤٨,٠٢٧	٢٥٢,٥٣٩,١٧٩	٧١٥,١٩٠,٥٤١	توقيت إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن
١١٧,٤٨٦,٢٢٠	(٢,٦٣٨,٣٥٥)	١٧,٥١٠,٩٩٣	١٠٢,٦١٣,٥٨٢	ربح القطاع قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٧,٢٧٤,٠٠١)	(٦,٥٥٤,٢٢٩)	(٤,٧٧٠,٦٩٣)	(٥,٩٤٩,٠٧٩)	مصروف الفائدة، صافي الاستهلاك:
(٣٥,٨٥٥,٣٤٤)	(٦,٦٣٣,٩٧٧)	(٩,٩٩٧,٥٨٢)	(١٩,٢٢٣,٧٨٥)	المتكاثات والمعدات
(٧٣,٨٢٩,٢١٠)	(١٣,٦٣٤,٠٧٠)	(١٨,٧٧٤,٠٦٩)	(٤١,٤٢١,٠٧١)	موجودات حق الاستخدام
(٢٩٥,٣١١)	—	٥٠٩,٨٢٧	(٨٠٥,١٣٨)	الحصة في أرباح الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٠٦,٩٩٥,٣٣٨	٨٧,٢٥٩,٦٩٨	١١٨,١٠٠,٤٥٠	٢٠١,٦٣٥,١٩٠	موجودات القطاع غير المتداولة*
٩٨٠,٨٩٢,٢٠٦	١٢١,١٠٧,٦٤٦	٣٠٦,١٨٥,٦٤٥	٥٥٣,٥٩٨,٩١٥	موجودات القطاع
٥٧٨,٠٢٢,٩١٣	١٠٨,٩٠٩,٩٥٣	٢٣٥,٦٠٠,٦٠٩	٢٣٣,٥١٢,٣٥١	مطلوبات القطاع

* يُستثنى من الموجودات غير المتداولة الأدوات المالية وموجودات الضريبة المؤجلة.

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٢. التقارير القطاعية (يتبع)

تسويات معلومات تقارير القطاعات مع المبالغ الواردة في القوائم المالية:

١. الإيرادات:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٠٦,٠٧٧,٧٤٧	١,٠١٦,٦٧١,٠٩٧	إجمالي الإيرادات لتقارير القطاعات
(٣٠,١٨٥,٣٧٤)	(٢٥,٠١٦,٠٨٢)	استبعاد الإيرادات داخل القطاع
<u>١,٠٧٥,٨٩٢,٣٧٣</u>	<u>٩٩١,٦٥٥,٠١٥</u>	الإيرادات الموحدة

٢. الربح قبل الضريبة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٧,٤٨٦,٢٢٠	٦٢,٧٧٨,٨٦٢	إجمالي الربح قبل الضريبة لتقارير القطاعات
٦,١١١,٦٠٤	٦,٣٠٩,٦١٢	البند غير الموزعة للشركة
<u>١٢٣,٥٩٧,٨٢٤</u>	<u>٦٩,٠٨٨,٤٧٤</u>	الربح الموحد قبل الزكاة والضريبة

٣. الموجودات:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٨٠,٨٩٢,٢٠٦	٩٧٣,٠٠٧,٢٧٨	إجمالي الموجودات للتقارير القطاعية
(٢١٩,٦٩٤,٣٩١)	(٢٥٤,٠٠٥,٨٥٢)	استبعاد الأرصدة بين القطاعات
<u>٧٦١,١٩٧,٨١٥</u>	<u>٧١٩,٠٠١,٤٢٦</u>	إجمالي الموجودات الموحدة

٤. المطلوبات:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٧٨,٠٢٢,٩١٣	٥٨٣,٧٣٦,٦٢٧	إجمالي المطلوبات للتقارير القطاعية
(١٥٠,٥٨٥,٦٢٨)	(١٨٥,١١٢,٤٨٣)	استبعاد الأرصدة بين القطاعات
<u>٤٢٧,٤٣٧,٢٨٥</u>	<u>٣٩٨,٦٢٤,١٤٤</u>	إجمالي المطلوبات الموحدة

٥. البنود الهامة الأخرى:

٢٠٢٣ م	إجمالي التقارير القطاعية	النتائج الموحدة	
(١٠,١٨٩,٤٢٩)	(١٠,١٨٩,٤٢٩)	(١٠,١٨٩,٤٢٩)	مصرف الفائدة، صافي الاستهلاك:
(٣٧,٧٩٠,٧٨٠)	(٣٧,٧٩٠,٧٨٠)	(٣٧,٧٩٠,٧٨٤)	- الممتلكات والمعدات
(٦٨,١٥٨,٠٨٠)	(٦٨,١٥٨,٠٨٠)	(٦٨,١٥٨,٠٨٠)	- موجودات حق الاستخدام
(١,٥٦٦,٢٧١)	(١,٥٦٦,٢٧١)	(١,٥٦٦,٢٧١)	الحصة في الخسائر من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٠٢٢ م	إجمالي التقارير القطاعية	النتائج الموحدة	
(١٧,٢٧٤,٠٠١)	(١٧,٢٧٤,٠٠١)	(١٧,٢٧٤,٠٠١)	مصرف الفائدة
(٣٥,٨٥٥,٣٤٤)	(٣٥,٨٥٥,٣٤٤)	(٣٥,٨٥٥,٣٤٤)	الاستهلاك:
(٧٣,٨٢٩,٢١٠)	(٧٣,٨٢٩,٢١٠)	(٧٣,٨٢٩,٢١٠)	- الممتلكات والمعدات
(٢٩٥,٣١١)	(٢٩٥,٣١١)	(٢٩٥,٣١١)	- موجودات حق الاستخدام
			الحصة في الخسائر من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٣. الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بكل شركة تابعة للمجموعة لديها حصص غير مسيطرة جوهرية قبل إجراء أي حذفات داخل المجموعة:

الإجمالي	التعديلات الأخرى	الأسواق الأخرى	الامار		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			اتش اي ايه للتجارة والخدمات ٪٥١	الأردن ٪٢٥	
		١٤٤,٥٦٢,٠٣٨	٣٧,٢٣٢,٩٠٢	٩,٦٢٧,٢٩٥	نسبة الحصص غير المسيطرة
		٧٠,٥٦٣,٤٨٣	١٠,٩٣٧,١٢٦	٢,١٠٥,٧٥١	الموجودات غير المتداولة
		(٥٧,١١٣,٠٥٥)	(٢٥,٢٧٥,٧٧٢)	(٦,٤٠٩,٧٤٤)	الموجودات المتداولة
		(١٠٢,٤٨٠,١١٧)	(٢٥,٨٨٥,٣١٦)	(٢,٤٥٣,٧٣٧)	المطلوبات غير متداولة
		٥٥,٦١٦,٨٣٣	(٢,٩٩١,٠٦١)	٢,٨٦٩,٥٦٥	المطلوبات المتداولة
					صافي الموجودات
(٢,٧١١,٠٢٠)	(٢,٢٠٥,٣٧٤)	٣٠٢,٤٠٢	(١,٥٢٥,٤٤١)	٧١٧,٣٩٣	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة
		٢٧٨,٢٣٥,٢٩٠	٣٨,٦٢٠,٩٧٤	١٤,٤١٠,٠٩٤	الإيرادات
		٣,٤٩٠,٦٣٧	(٢,٥٤٢,١٢٤)	(٤٢٩,٤٦٨)	الربح/(الخسارة)
		٣,٨٥٩,٨٠٣	٧٣٨,٠٨٢	(٨٧٠,٠٥٥)	الدخل الشامل الآخر
		٧,٣٥٠,٤٤١	(١,٨٠٤,٠٤٢)	(١,٢٩٩,٥٢٣)	إجمالي الدخل الشامل
(١,٣٩٠,٨٤٢)					الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة
		١٣,٠٠٨	(١,٢٩٦,٤٨٣)	(١٠٧,٣٦٧)	الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة
(٤٩٧,٢٦٦)		(٢٢,٦٩٤)	(٢٥٧,٠٥٨)	(٢١٧,٥١٤)	
(١,٨٨٨,١٠٨)					
		٢٦,١٤٣,١٠٠	٧,٤٧٦,٧٤٣	٢,٥٢٧,٨٦٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		(١٢,٢١٨,٣٥٠)	(٢,٦٢٩,٠٨٠)	(١,١٢٧,٣٢٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
					التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
					(أرباح موزعة على الحصص غير المسيطرة لا تُشعر)
		(١١,٦١٥,١٠٧)	(٤,٣٧٥,٦٠٣)	(١,٢٢٣,٧٧٥)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
		٢,٣٠٩,٦٤٣	٤٧٢,٠٦٠	١٧٦,٧٦٣	

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٣. الحصص غير المسيطرة (يتبع)

الإجمالي	التعديلات الأخرى	الأسواق الأخرى	التش اي ايه للتجارة والخدمات ٪٥١	الامار الأردن ٪٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		١٥٩,٩٨٤,٦١٩	٣٢,١٩٨,٥٠٩	١٠,١٤٧,٣٨٧	نسبة الحصص غير المسيطرة
		٦٣,٧٠٥,٨٤٧	١١,٤٧٥,١٩١	٢,٧٦٣,٨٢٥	الموجودات غير المتداولة
		(٦٧,٢٠٢,٦٩٠)	(٢٢,٤٥٠,٨٩٠)	(٥,٨٤٤,٥٨٨)	المطلوبات غير متداولة
		(٩٩,٠٥٥,٢٥٢)	(٢١,١٦٧,٧١٤)	(٢,٨٩٧,٥٣٣)	المطلوبات المتداولة
		٥٧,٤٣٢,٥٢٤	٥٥,٠٩٦	٤,١٦٩,٠٩١	صافي الموجودات
(٨٢٢,٩١٢)	(٢,٢٠٥,٣٧٤)	٣١٢,٠٩٠	٢٨,٠٩٩	١,٠٤٢,٢٧٣	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة
		٣١٣,٦٧٣,٢٦٢	٣٥,٩٣٦,٢٤٠	١٧,٤٥٧,٧٦٦	الإيرادات
		٢٠,٥٧٤,٨٩٣	(١,٥٩٣,٩٧٣)	١,٢٦٧,٧٥٧	الربح/(الخسارة)
		(١١,٤٢٥,٤٣٤)	(٣,٥٩٦,٨٢٥)	٤٠	الدخل الشامل الأخر
		٩,١٤٩,٤٥٩	(٥,١٩٠,٧٩٨)	١,٢٦٧,٧٩٧	إجمالي الدخل الشامل
(٢٩٦,٢٦٥)		١٩٩,٧٢٢	(٨١٢,٩٢٦)	٣١٦,٩٣٩	الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة
(٢٣٠,٥٩٢)		(٢٨,١٨٥)	(٢٠٢,٤١٧)	١٠	الدخل الشامل الأخر المخصص للحصص غير المسيطرة
(٥٢٦,٨٥٧)					
		٥٣,٩٨٩,٧٩٣	٧,٨٩٠,٩٨٣	٢,٥٢٧,٨٦٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		(٢٤,٩٢٥,٦٨٨)	(٢,٦٧٧,٥٦٠)	(١,١٢٧,٣٢٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
					التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
					(أرباح موزعة على الحصص غير المسيطرة لا شيء)
		(٢٤,٨٦٣,٨٨٥)	(٤,٧٣٥,٧٨٦)	(١,٢٢٣,٧٧٥)	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
		٤,٢٠٠,٢٢٠	٤٧٧,٦٣٧	١٧٦,٧٦٣	

٣٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح الفترة العائد إلى مالكي الأسهم العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.
١١٥,٥٥٥,٩٠١	٥٧,٩٧٦,٠٢٤	الأساسية:
٢٥,٢٤١,٨٣٦	٢٥,٢٨٢,٣٥٧	الربح العائد للمساهمين العاديين
٤,٥٨	٢,٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
		ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	تسوية المتوسط المرجح لعدد الأسهم (الأساسية)
(٢٥٨,١٦٤)	(٢١٧,٦٤٣)	الأسهم القائمة في بداية السنة
٢٥,٢٤١,٨٣٦	٢٥,٢٨٢,٣٥٧	الأسهم المصدر خلال ٢٠٢٣ م (إيضاح ١٥-١)
		المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة
١١٥,٥٥٥,٩٠١	٥٧,٩٧٦,٠٢٤	المخفضة:
٢٥,٢٩٢,١٣٧	٢٥,٤١٠,٠٠٠	ربح الفترة
٤,٥٧	٢,٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (المخفضة)
		ربحية السهم المخفضة (ريال سعودي)
٢٥,٢٤١,٨٣٦	٢٥,٢٨٢,٣٥٧	تسوية المتوسط المرجح لعدد الأسهم (المخفضة)
٥٠,٣٠١	١٢٧,٦٤٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الأساسية)
٢٥,٢٩٢,١٣٧	٢٥,٤١٠,٠٠٠	تأثير أسهم الموظفين الممنوحة

شركة الامار الغذائية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٥. الأحداث اللاحقة

في ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م)، اقترح مجلس الإدارة ووافق على توزيع أرباح مرحلية على المساهمين في الشركة بواقع ٠,٤ ريال سعودي لكل سهم وبإجمالي عشرة ملايين ومائة وسبعة آلاف ريال سعودي (١٠,١ مليون ريال سعودي) من الأرباح المبقاة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. خلال مارس ٢٠٢٤ م، انخفضت قيمة الجنيه المصري أكثر، الأمر الذي سيؤثر على ترجمة نتائج الشركة التابعة المصرية.

٣٦. توزيعات الأرباح

في ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م)، اقترح مجلس الإدارة ووافق على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم على المساهمين في الشركة بمبلغ خمسة وعشرين مليون ومائتين وأربعين ألف وخمسمائة ريال سعودي (٢٥,٢ مليون ريال سعودي) من الأرباح المبقاة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

في ٢٤ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٣ م)، اقترح مجلس الإدارة ووافق على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم على المساهمين في الشركة بمبلغ اثني عشر مليوناً وستمائة وواحد وعشرين ألفاً ومائتين وخمسين ريال سعودي (١٢,٦ مليون ريال سعودي) من الأرباح المبقاة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

في ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م)، اقترح مجلس الإدارة ووافق على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠,٦ ريال سعودي لكل سهم على المساهمين في الشركة بمبلغ خمسة عشر مليوناً ومئة وخمسة وأربعين ألف وخمسمائة ريال سعودي (١٥,٢ مليون ريال سعودي) من الأرباح المبقاة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

في ٢٢ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م)، اقترح مجلس الإدارة ووافق على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠,٦ ريال سعودي لكل سهم على المساهمين في الشركة بمبلغ خمسة عشر مليوناً ومئة وسبعة وسبعين ألف ريال سعودي (١٥,٢ مليون ريال سعودي) من الأرباح المبقاة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

٣٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م).