

شركة ميار القاضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٤٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة ميار القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة ميار القابضة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق")، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية للمجموعة ٩٤,١٣٣,٢٨٣ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩٧,٨٦٧,٢١٠ ريال سعودي) وتم بشأنه تجنيب مخصص خسارة ائتمان متوقعة قدره ٣٢,٠٢٣,٣٤٥ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٧,١٥٣,٣٥٤ ريال سعودي). يخضع تقدير تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للتقدير الشخصي بدرجة كبيرة بسبب الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة المطبقة من قبل الإدارة. ويتعين على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية القائمة بناءً على تجربة خسائر الائتمان السابقة للمجموعة والمعدلة بالمعلومات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات الخسارة السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يمثل تقديرًا هامًا. ونظرًا للأحكام المتعلقة بشكل خاص باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية.	تضمنت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لتصميم وتطبيق الضوابط الرئيسية بشأن عملية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. الحصول على نموذج الإدارة لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة واختبار الافتراضات الرئيسية، على أساس العينة، بما في ذلك تلك المستخدمة لاحتساب معدل الخسارة المتوقعة. وقمنا أيضًا بتقييم مدى معقولية إدراج عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. مقارنة منهجية نموذج خسائر الائتمان المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. اختبار دقة وصحة البيانات التاريخية، على أساس العينة، وتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية والمستخدم كمدخلات في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. التحقق أيضًا من الصحة الحسابية للنموذج وإعادة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس العينة. تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية.
تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية للمجموعة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات المالية في إيضاح ٤(و)، وتم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية في إيضاح ٥-٢، وتم تقديم الإفصاحات ذات الصلة بالذمم المدينة ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة في إيضاح ٩ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

إلى المساهمين في شركة ميار القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (تنمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم آلية تقدير المجموعة (بما في ذلك الموافقة على ميزانية العقد ومراقبة تكاليف المشروع وأنشطته، ومراجعة الإدارة وموافقة العميل على مرحلة الإنجاز المحققة في المشروع)، المستخدمة في تحديد مبالغ الإيرادات والتكاليف المثبتة في القوائم المالية الموحدة. التحقق، على أساس العينة، من الشروط التعاقدية وحالة العمل لعقود العملاء، إلى جانب مناقشة الإدارة والتحقق من إثبات إيرادات العقود وفقاً لنسبة الإنجاز لكل عقد والتي يتم قياسها بمرحلة إنجاز الأنشطة المادية. تنفيذ إجراءات تحليلية لمقارنة الإيرادات وإجمالي هامش الربح مع ما تم التقرير عنه في الفترات السابقة لتحديد التقلبات الجوهرية والحصول على تفسير من الإدارة حول تلك التقلبات. تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة مع أخذ طبيعة وقيمة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء وتوقيت إثباتها بعين الاعتبار. 	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإثبات إجمالي إيرادات قدرها ٣٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤١٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>وتمثل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتركيب المصاعد والسلالم الكهربائية أحد مصادر الإيرادات الهامة للمجموعة. وتقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من هذه العقود باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. ويتطلب تحديد نسبة الإنجاز استخدام الأحكام والتقديرات الهامة مثل تقييم التكاليف المتكبدة إلى التكلفة الإجمالية للعقود وآلية تحديد العقود الخاسرة. وتتضمن الإيرادات والتكاليف المتعلقة بالعقد تقديرات حيث أن إجمالي تكلفة العقد تعتمد على عوامل مختلفة من بينها تقدير تكاليف المواد والعمالة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية حيث أن نسبة الإنجاز تتضمن استخدام الأحكام والتقديرات الهامة من قبل إدارة المجموعة.</p> <p>تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية للمجموعة بشأن إثبات الإيرادات في إيضاح ٤(ن)، وتم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بإثبات الإيرادات في إيضاح ٥-٢، وتم تقديم الإفصاحات ذات الصلة بالإيرادات في إيضاح ٢٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان 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 محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى المساهمين في شركة ميار القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى المساهمين في شركة ميار القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن اللحد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)



الرياض: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٤)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٨٩,٣٨١,٥٦١	٧٦,٧٧٣,٨٨٩	٨	مخزون
٧٠,٧١٣,٨٥٦	٦٢,١٠٩,٩٣٨	٩	مدينون تجاريون
٢٥,٤٣٩,٦٧٧	٤٧,٨٦٦,٥٤٠	١٠	موجودات عقود
٣٦,١٠٤,٥٨٧	٣١,٩٦٩,٠٨٣	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧,٧٠٧,٦٩٦	١٧,٣٥٨,٥٧٠	١٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩,٦٥١,٦٩٣	٨,٨٢٢,٣٩٦	١٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٤٨,٩٩٩,٠٧٠	٢٤٤,٩٠٠,٤١٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٢٦,١٢١,٢٦٤	٢١١,٢٨٩,٠٦٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٠٣,٤٢٦	٢١	موجودات ضريبية مؤجلة
٩,٤٠٩,٦٩٧	٩,٧٢٩,٣١٩	٧	موجودات حق الاستخدام
٢٣٥,٥٣٠,٩٦١	٢٢١,٢٢١,٨١٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٨٤,٥٣٠,٠٣١	٤٦٦,١٢٢,٢٢٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٤,٤٣٨,٦٨١	٤,٤٨١,٠٠٩	٧	جزء متداول من التزامات إيجار
١٧٨,٨٣٢,٤٥٠	٢٠٧,٨٤٨,٤٠٩	١٨	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
٢٨,٨٩٨,٣٨٧	٣٤,٤٠٩,٣١٦	١٧	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٧٨,٨٥٢,٩٤٩	٨١,٧١٦,٧١٣	١٩	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٧,٧٨٣,٨٥١	٣٩,٩١٩,٧٩٢	٢٠	مطلوبات عقود
٢١,٥١٦,٥٩٩	٢٦,٧٨٢,٧٦٣	١٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٣٣٤,٤٦٥	٥,٦٠١,٤٢٥	١٢	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
١,٤٣٣,١١٤	٨٣٥,٩٨٨	٢١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٣٤٣,٠٩٠,٤٩٦	٤٠١,٥٩٥,٤١٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٥١١,٢٥١	٤,٨٠٤,٢٤٤	٧	التزامات إيجار
٣١,٤٠٤,٠٣٣	٦,٠٠١,٨٥٢	١٧	قروض طويلة الأجل
١٣,٠٣٩,٥٥٥	١٥,٠٤١,٣٦٢	١٦	التزامات منافع الموظفين
٤٨,٩٥٤,٨٣٩	٢٥,٨٤٧,٤٥٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٩٢,٠٤٥,٣٣٥	٤٢٧,٤٤٢,٨٧٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١,٥٨٠,٦٣٨	-	١٥	احتياطي نظامي
٣٤,٩٣٣,٧٩٧	٤٩,٠٣٢,٢٤٧	٣٣	فائض إعادة تقييم موجودات
٨,٤١٣,٢٠٣	(٢٨,٨٨٠,١١٤)		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
(٢٩,٩٨٩,٠٨١)	(٥١,٠٨٨,٩٧٢)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣,٤٦١,٥١١	٤,٦٥٣,٦٠٠	٣٢	احتياطي معاملات دفع على أساس الأسهم
(١,٢٨٣,٩٣٣)	(١,٢٨٣,٩٣٣)	١٤	أسهم خزينة
٧٧,١١٦,١٣٥	٣٢,٤٣٢,٨٢٨		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
١٥,٣٦٨,٥٦١	٦,٢٤٦,٥٢٥	٢٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٢,٤٨٤,٦٩٦	٣٨,٦٧٩,٣٥٣		إجمالي حقوق الملكية
٤٨٤,٥٣٠,٠٣١	٤٦٦,١٢٢,٢٢٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٥

رئيس مجلس الإدارة

م./ تامر بن عبد الله بن ريس

الرئيس التنفيذي

م./ عبد المجيد بن عبد المحسن آل الشيخ

المدير المالي

أ./ أحمد السعيد السيد

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤١٣,٧٨٦,٨١١	٣٥٤,٩٥٩,١٧٣	٢٢	الإيرادات
(٣٥٨,٠٧٢,٣٩٧)	(٣١٤,١٥٤,٨٩٦)	٢٣	تكلفة المبيعات
٥٥,٧١٤,٤١٤	٤٠,٨٠٤,٢٧٧		إجمالي الربح
(١٠,٧٠٥,١٤٦)	(١١,٨٥١,٧٤٨)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٦,٦١٧,٦٤٦)	(٤٣,٠١٩,٣٦٠)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٣٣,٦٧١)	(٨,٣١٩,٣٣٧)	١٠, ٢٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
٧,٦٥٧,٩٥١	(٢٢,٣٨٦,١٦٨)		(خسارة) دخل العمليات
(١٢,٦١٤,٣١٣)	(١٩,٨٣٤,٧٠٩)	٢٦	أعباء مالية
(٧٢٠,٩٥٣)	(٣,٥٦٩,٩٢٧)		خسائر تحويل عملات أجنبية
٧,٨٦٣,٧١٧	٤,٣٥٣,٢٢٨	٢٧	إيرادات أخرى
٢,١٨٦,٤٠٢	(٤١,٤٣٧,٥٧٦)		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة والضريبة
(٣٤٦,٩٠٧)	(٤٧٠,٧٥٤)	٢١	الزكاة
(١,٠٣٣,١١٤)	٣٣,٤٢٦	٢١	الضريبة
٨٠٦,٣٨١	(٤١,٨٧٤,٩٠٤)		صافي (خسارة) دخل السنة
١,٣٨١,٠٢٣	(٣٨,٢١٧,٤٨٦)		المتعلق بـ:
(٥٧٤,٦٤٢)	(٣,٦٥٧,٤١٨)		المساهمين في الشركة الأم
٨٠٦,٣٨١	(٤١,٨٧٤,٩٠٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠١	(٠,٣٢)	٢٨	(خسارة) ربح السهم (بالريال السعودي): الأساسي والمخفض العائد للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

م. / ثامر بن عبد الله بن ريس

الرئيس التنفيذي

م. / عبد المجيد بن عبد المحسن آل الشيخ

المدير المالي

أ. / أحمد السعيد السيد

شركة ميار القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٦,٣٨١	(٤١,٨٧٤,٩٠٤)	صافي (خسارة) دخل السنة
		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
		بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة:
(٤٤,٧٤٨,٣٥٣)	(٣٠,٤٨٧,٣٦٥)	ترجمة عملات أجنبية
(٤٤,٧٤٨,٣٥٣)	(٣٠,٤٨٧,٣٦٥)	
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة:
٢,١٠٠,٨٢٥	(٦٥٦,٤٦٩)	١٦ (خسارة) ربح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٤٦,٤٩٧,٦٠٩	١٦,١٢٠,٩٣٢	٣٣ إعادة تقييم أراضي مملوكة
٤٨,٥٩٨,٤٣٤	١٥,٤٦٤,٤٦٣	
٣,٨٥٠,٠٨١	(١٥,٠٢٢,٩٠٢)	صافي الحركة في (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٦٥٦,٤٦٢	(٥٦,٨٩٧,٨٠٦)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
		المتعلق بـ:
٦,٨٩٠,٠٦٩	(٤٥,٨٧٥,٣٩٦)	المساهمين في الشركة الأم
(٢,٢٣٣,٦٠٧)	(١١,٠٢٢,٤١٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٦٥٦,٤٦٢	(٥٦,٨٩٧,٨٠٦)	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٧

رئيس مجلس الإدارة

م. / تامر بن عبدالله بن ريس

الرئيس التنفيذي

م. / عبدالمجيد بن عبدالمحسن آل الشيخ

المدير المالي

أ. / أحمد السعيد السيد

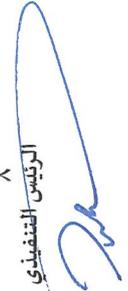
شركة ميار القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم																			
		حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية		الإجمالي		الموجرات		فائض إعادة تقييم		المعاملات الأجنبية		احتياطي ترجمة		المشراكات الأرباح		الاحتياطي النظامي		احتياطي معاملات	
		المسيطرة		الإجمالي		الإجمالي		الموجرات		فائض إعادة تقييم		المعاملات الأجنبية		احتياطي ترجمة		المشراكات الأرباح		الاحتياطي النظامي		احتياطي معاملات	
		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢		١٩,٨٠٩,١٦٥	٤,٩٩٨,٣٨٥	١٤,٨١٠,٧٨٠	-	١,٥٣٦,٤٩٥	-	١,٥٣٦,٤٩٥	(١٢١,٣١٤)	٦,٨٩٥,٢٤٩	١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
صافي دخل السنة		٨٠,٣٨١	(٥٧٤,٦٤٢)	١,٣٨١,٠٢٣	-	١,٣٨١,٠٢٣	-	١,٣٨١,٠٢٣	-	١,٣٨١,٠٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الأخر للسنة		٣,٨٥٠,٠٠٠	(١,٦٥٨,٩٦٥)	٥,٥٠٩,٠٠٠	٣٤,٩٣٣,٧٩٧	(٣١,٥٢٥,٥٧٦)	-	٣٤,٩٣٣,٧٩٧	-	٣٤,٩٣٣,٧٩٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٤,٦٥٦,٤٦٢	(٢,١٢٣,٦٠٧)	٦,٨٩٠,٠٦٩	٣٤,٩٣٣,٧٩٧	(٣١,٥٢٥,٥٧٦)	-	٣٤,٩٣٣,٧٩٧	-	٣٤,٩٣٣,٧٩٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في زيادة رأسمال شركة تابعة (إيضاح ٣٩)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
محول إلى الاحتياطي النظامي		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
معاملات الدفع على أساس الأسهم		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل احتياطي نظامي (إيضاح ١٥)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢٧,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	٥٥,٠٠٧,٠٠٠	-	٣,٤٦١,٥١١	-	٣,٤٦١,٥١١	-	٨٠,٦٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في زيادة رأسمال شركة تابعة (إيضاح ٣٩)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
محول إلى الاحتياطي النظامي		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
معاملات الدفع على أساس الأسهم		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل احتياطي نظامي (إيضاح ١٥)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٢٧,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	٥٥,٠٠٧,٠٠٠	-	٣,٤٦١,٥١١	-	٣,٤٦١,٥١١	-	٨٠,٦٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي خسارة السنة		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣		٢٧,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	٥٥,٠٠٧,٠٠٠	-	٣,٤٦١,٥١١	-	٣,٤٦١,٥١١	-	٨٠,٦٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي خسارة السنة		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٢٧,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	٥٥,٠٠٧,٠٠٠	-	٣,٤٦١,٥١١	-	٣,٤٦١,٥١١	-	٨٠,٦٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

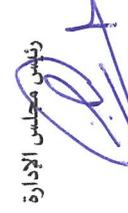
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي


أ. / أحمد السعيد السيد

الرئيس التنفيذي


م. / عبد المجيد بن عبد المحسن آل الشيخ

رئيس مجلس الإدارة


م. / ثامر بن عبدالله بن ريس

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,١٨٦,٤٠٢	(٤١,٤٣٧,٥٧٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة) الدخل قبل الزكاة والضريبة
١٠,٨٢٣,٥٦٢	١٠,٦٠٢,٩٩٧	٦	التعديلات:
٣,٨٨٩,٢٣٩	٤,٨٢٨,٧٣٠	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٣٣,٦٧١	٨,٣١٩,٣٣٧	١٠,٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٦٨٥,٣٩٣)	٣٦٤,٢٢٦	٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية
٢,١٧١,٨٨٩	٢,٧٢١,٨٠٧	١٦	وموجودات العقود
١٢,٦١٤,٣١٣	١٩,٨٣٤,٧٠٩	٢٦	مخصص (عكس قيد) مخزون متقادم وبطيء الحركة
٣,٤٦١,٥١١	١,١٩٢,٠٨٩	٣٢	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٠٨,٩٨٥)	(٢٨,٥٠٢)		أعباء مالية
(٥٣٧,٧٩٩)	(١٩٠,٢٦٣)		مصرف معاملات دفع على أساس الأسهم
(١٣,٤٠٠,٢٢٢)	(٤,١٥٠,٥٢٣)		مكاسب إنهاء عقود إيجار
٢١,١٤٨,١٨٨	٢,٠٥٧,٠٣١		مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,١٠٩,٨٦٣)	١٢,٢٤٣,٤٤٦		صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
١٥,٥٧٩,٧٨٤	١,٨٠٠,٣٦١		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥,٤٠٣,٦٠٩)	٤,١٣٥,٥٠٤		مخزون
(١,١٢٠,٧٨٥)	٣٤٩,١٢٦		مدنيون تجاريون
(٣,٠٣٣,٩٣٩)	٥,٢٦٦,١٦٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٤٠,٣٩٢,٠٩٥)	٢,٨٦٣,٧٦٤		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٥,٧٢٩,٠١٦)	(٢٣,٩٤٢,٦٤٣)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٥,٢٤٣,٢٠٨)	١٢,١٣٥,٩٤١		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٣٩,٣٠٤,٥٤٣)	١٦,٩٠٨,٦٩٤		موجودات عقود
(١,٠١٧,٨٤٩)	(١,٢٣٧,٨٨٠)	٢١	مطلوبات عقود
(١١,٩٠٨,٠١٢)	(١٩,٠٦٦,٠٨٣)		النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٤٠,١٧٦)	(١,٣٧٦,٤٦٩)	١٦	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥٤,٤٧٠,٥٨٠)	(٤,٧٧١,٧٣٨)		أعباء مالية مدفوعة
			التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١١,٢٩٥,٩٣٥)	(٧,٨٦٠,٠٥١)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١,١٠٢,٨١٩	٢,٠٧١,٣٢٥		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,١٩٣,١١٦)	(٥,٧٨٨,٧٢٦)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
			متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			متحصلات من (سداد) حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
(٣٠,٤٦٧,٥٢١)	٢٩,٠١٥,٩٥٩		(سداد) متحصلات من قروض طويلة الأجل
٣٤,٠٧٨,٧٩٩	(١٩,٨٩١,٢٥٢)		متحصلات من الأسهم المصدرة
٥٥,٦٧٧,٠٠٠	-		تكلفة معاملات
(٢,٥٦٠,٦٥٦)	-		مبالغ مستحقة إلى المساهمين
(١٤,٨١٩,٠٧٨)	٤,٢٦٦,٩٦٠		سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٢,٦٣٨,٥٠٥)	(٥,٥٦٠,٨٧٤)	٧	زيادة في أسهم الخزينة
(١,١٦٢,٥٦٩)	-		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في زيادة رأسمال شركة تابعة
١٢,٦٠٣,٧٨٣	١,٩٠٠,٣٧٤	٢٩	
<u>٥٨,١٨١,٠٧٢</u>	<u>٩,٧٣١,١٦٧</u>		صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
<u>(٦,٤٨٢,٦٢٤)</u>	<u>(٨٢٩,٢٩٧)</u>		صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
١٦,١٣٤,٣١٧	٩,٦٥١,٦٩٣		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
<u>٩,٦٥١,٦٩٣</u>	<u>٨,٨٢٢,٣٩٦</u>	١٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
٢,١٠٠,٨٢٥	(٦٥٦,٤٦٩)	١٦	مكاسب أو خسائر إعادة قياس منافع الموظفين
٤٦,٤٩٧,٦٠٩	١٦,١٢٠,٩٣٢	٣٣	فائض إعادة تقييم الأراضي
٦,٣٣٥,٤٨٢	٦,٣٧٠,١٦٩	٧	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١٠

رئيس مجلس الإدارة

م. / ثامر بن عبد الله بن ريس

الرئيس التنفيذي

م. / عبد المجيد بن عبد المحسن آل الشيخ

المدير المالي

أ. / أحمد السعيد المحيد

١- معلومات حول الشركة

شركة ميار القابضة ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٨٨٣٦ وتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٣). إن الشركة مرخص لها مزاوله إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة، وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركات القابضة، وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة للشركات القابضة، وامتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة، وتأجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة الشركة على خطة إدراج الأسهم العادية للشركة في نمو - السوق الموازية - والتي تم إدراجها من خلال الطرح الخاص. ولا يمثل هذا الطرح طرحاً مقدماً للجمهور في أي منطقة خارج المملكة العربية السعودية. ويقتصر التداول في الأسهم المدرجة في السوق الموازية على المساهمين الحاليين (باستثناء المساهمين الرئيسيين للشركة الذين يملكون ٥٪) أو أكثر من رأس المال والذين تنطبق عليهم فترة الحظر) بالإضافة إلى فئات المستثمرين المؤهلين. في ٢٢ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٣)، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لتسجيل أسهمها للإدراج المباشر في نمو - السوق الموازية. وتم إدراج أسهم الشركة في نمو - السوق الموازية بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ إبريل ٢٠٢٣). واعتباراً من تاريخ الإدراج، بدأت الشركة التداول بصفتها شركة مساهمة.

تم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة التالية في هذه القوائم المالية الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	الشركات التابعة المملوكة بصورة مباشرة وغير مباشرة
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	تصنيع المصاعد والسلالم الكهربائية	شركة الخليج للمصاعد والسلالم المحدودة
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	تجارة المصاعد والسلالم الكهربائية	شركة فوج السعودية للمصاعد والسلالم المحدودة.
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	تجارة المصاعد والسلالم الكهربائية	شركة حلول المصاعد للتشغيل والصيانة
٦٠٪	٦٠٪	جمهورية مصر العربية	تصنيع المصاعد والسلالم الكهربائية	شركة مصر الخليج للمصاعد والسلالم الكهربائية المحدودة. (١)
١٠٠٪	٩٩,٣٪	المملكة العربية السعودية	التجارة في الأعلاف والزراعة	شركة جدايا الزراعية (٣)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	التجارة في أنظمة الري	الشركة السعودية للري بالتنقيط المحدودة
١٠٠٪	١٠٠٪	جمهورية مصر العربية	تصنيع النعال المطاطية للأحذية	شركة مصر الخليج للصناعات الحديثة
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	تجارة المصاعد والسلالم الكهربائية	شركة إبداع التنفيذ للمصاعد
-	٩٧,٤٪	المملكة العربية السعودية	تصنيع المنتجات الغذائية	شركة راسا للصناعات الغذائية (٢)

(١) شركة تابعة مملوكة بصورة غير مباشرة.

(٢) تم تأسيس المنشأة بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٣)، ولم تبدأ أي عمليات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة باستبعاد حصة قدرها ٠,٧٪ من حقوق التصويت في شركة جدايا الزراعية مما أدى إلى خفض حصة ملكيتها إلى ٩٩,٣٪ عند قيمة دفترية قدرها ١٠٩,٠٠٠ ريال سعودي، ومن ثم لم يتم إثبات ربح ولا خسارة عن هذا التغيير في الملكية دون فقدان السيطرة.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (بشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي").

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأراضي التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب وحدة عملة (ريال سعودي)، ما لم يرد خلاف ذلك.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة. أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة بما يتماشى مع عرض الحسابات للفترة الحالية.

٣- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المدرجة في إيضاح ١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والبنود الأخرى وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي تفاصيل المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد قوائمها المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بصورة متوافقة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يرد خلاف ذلك.

أ) عمليات تجميع الأعمال

إن عمليات تجميع الأعمال، فيما عدا عمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت تحت السيطرة المشتركة، يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

تُحدد المجموعة أنها قد استحوذت على عملية ما عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها مدخلات وعملية جوهرية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المستحوذ عليها قوى عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تسهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخر في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الأخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباته بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن إعادة التقدير هذه زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة.

ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، يتم لاحقاً تخصيص الشهرة المشتراة عند توحيد الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحده أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من الاستحواذ، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى إلى تلك الوحدات.

وفي الحالات التي يتم فيها توزيع الشهرة على الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

بالنسبة لعمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت تحت السيطرة المشتركة، يتم إظهار الموجودات والمطلوبات الخاصة بالمنشآت المجمعة بالقيمة الدفترية لها. ويتم إجراء التسويات على القيمة الدفترية وذلك لإدراج أي فروقات ناتجة عن الاختلافات في السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المنشآت المندمجة. لا يتم إثبات شهرة أو أرباح نتيجة لعملية تجميع الأعمال ويتم إثبات أي فرق بين العوض المدفوع/ المحول وحقوق الملكية المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية بالمجموعة. تعكس قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة نتائج المنشآت المجمعة منذ تاريخ حدوث عملية التجميع.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

- تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروع للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- إن شروط المطلوبات التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية، لا تؤثر على تصنيفها. تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ج) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

ج) قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

يقوم مقيمون خارجيون بتقييم الموجودات الهامة مثل الأراضي والموجودات المالية غير المتداولة، وكذلك المطلوبات الهامة مثل العوض المحتمل. يتم تحديد مشاركة المقيمين الخارجيين سنوياً من قبل لجنة التقييم وذلك بعد إجراء مناقشة مع قسم المراجعة الداخلية في الشركة والحصول على موافقتها. تشمل ضوابط الاختيار على الإلمام والمعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وفيما إذا تمت مراعاة المعايير المهنية. ويتم عادةً تناوب المقيمين كل ثلاث سنوات. وتقرر لجنة التقييم، بعد التباحث مع المقيمين الخارجيين المعتمدين للمجموعة، ماهية طرق التقييم والمدخلات التي يتم استخدامها لكل عملية تقييم.

د) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل تلك التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك. تظهر الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الموجودات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

يسجل فائض إعادة التقييم ضمن الدخل الشامل الآخر ويقيد إلى فائض إعادة تقييم الموجودات ضمن حقوق الملكية. يتم إثبات الزيادة في الربح أو الخسارة وذلك بالقدر الذي يتم فيه عكس قيد عجز إعادة التقييم لنفس الأصل المثبت سابقاً في الربح أو الخسارة. يتم إثبات عجز إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة، وذلك باستثناء القدر الذي يتم فيه تسوية الفائض الحالي لنفس الأصل المثبت في فائض إعادة التقييم.

إن الأراضي والأعمال الإنشائية تحت التنفيذ لا تستهلك. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات على النحو التالي:

الفئة	عدد السنوات
المباني	٣٠-١٥
الآبار وأنظمة الري	٣٠-٥
تحسينات المباني المستأجرة	فترة الإيجار أو ٤ سنوات، أيهما أقصر
المكائن والمعدات	٢٠-٤
الأثاث والمعدات المكتبية	١٠-٤
السيارات	٦-٤
أجهزة الحاسب الآلي	٥-٤
الأدوات	٤

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥) المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، (أي سعر البيع المقدر ناقصاً تكاليف الإتمام والبيع)، أيهما أقل. يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى مكانه ووضع الحالي على النحو التالي:

- المواد الخام: تكلفة الشراء على أساس تكلفة المتوسط المرجح.
- البضاعة تامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع: تكلفة المواد والعمالة المباشرة وحصّة من مصاريف التصنيع غير المباشرة وفقاً للطاقة التشغيلية العادية، باستثناء تكاليف الاقتراض.

تشتمل التكلفة الأولية للمخزون على تحويل مكاسب وخسائر تغطية مخاطر التدفقات النقدية المؤهلة – المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر، بشأن مشتريات المواد الخام.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. ويتم تقدير مخصص البنود المتقدمة وبطيئة الحركة، إن وجدت، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

٦) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه موجودات مالية للمجموعة ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين) والتي يتم قياسها لاحقاً باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على النقدية وشبه النقدية والنم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباطها المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من شروط العقد.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثرًا عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يومًا. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثرًا عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطوبات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمطوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تتكون المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة من الدائنين التجاريين والآخريين والقروض بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة.

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(ز) النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والتي تخضع لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة. ويتم استبعاد النقدية وشبه النقدية الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للاستخدام من النقدية وشبه النقدية لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

(ح) أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة التي يتم إعادة شرائها (أسهم الخزينة) بالتكلفة وتخضم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية والعوض، إذا أعيد إصدارها، يتم إثباته في علاوة الإصدار.

(ط) منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتطبيق برامج المنافع المحددة وفقاً لنظام العمل السعودي المعمول به على أساس على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع في إطار المنافع المحددة بصورة مستقلة لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إثباتها فوراً في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الموحدة وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- تاريخ قيام المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

ط) منافع الموظفين (تتمة)

يتم احتساب صافي العمولة باستخدام معدل الخصم على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات"، و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة:

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التخفيض والساداد غير الروتينية.
- صافي مصروف أو دخل العمولة.

ي) الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ويجنب مخصص لضريبة الدخل للمنشآت الأجنبية وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل المعنية في البلدان التي تأسست فيها المنشأة. يتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربوط الضريبية والضريبية النهائية في الفترة التي يتم فيها إجراء هذه الربوط.

يمثل مصروف ضريبة الدخل أو ضريبة الدخل المسددة بالزيادة للفترة الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية على أساس معدل الضريبة المعمول به لكل بلد والمعدل بالتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية المحملة على أساس الأنظمة الضريبية الصادرة والسارية المفعول في نهاية الفترة المالية في البلدان التي تعمل فيها الشركة والشركات التابعة لها وشركاتها الزميلة وحقت فيها دخل خاضع للضريبة. تقوم الإدارة دورياً بتقويم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المتبعة للتفسير، وتقوم بتجنيب مخصصات، حسبما هو ملائم، على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى السلطات الضريبية.

ك) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ل) العقود المتوقعة خسارتها

إذا كان لدى المجموعة عقد متوقع خسارته، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. وقبل تجنيب مخصص مستقل للعقد المتوقع خسارته، تقوم المجموعة بإثبات أي خسارة انخفاض قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد.

يمثل العقد المتوقع خسارته عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد. تعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد صافي تكلفة الخروج من العقد، والذي يمثل تكلفة الوفاء بالعقد وأية تعويضات أو غرامات ناتجة عن عدم الوفاء بالعقد، أيهما أقل. تشمل تكلفة الوفاء بالعقد على التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد).

م) الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال الحصول على منافع اقتصادية. يتم إجراء تقويم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، لإثبات المطلوبات المحتملة، والتي تمثل التزامات محتملة ناتجة عن أحداث سابقة يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة المجموعة بصورة كاملة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

(ن) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وتركيب المصاعد والسلالم الكهربائية. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها، فيما عدا خدمات الشراء أدناه؛ نظرًا لأنها تسيطر عادةً على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضاعة

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، وهو ما يتم أخذه بعين الاعتبار في سياق طريقة إثبات الإيرادات المكونة من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

توزيع التزامات الأداء

في بعض الحالات، تقوم المجموعة بتحديد خدمات التسليم كبنء مميز وقابل للتحديد بصورة مستقلة عن بيع البضاعة. ويتم إثبات الإيرادات من تلك الخدمات عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضاعة بموقع التحميل الخاصة بالمجموعة وتقديم خدمات التسليم إلى الموقع الخاص بالمشتري. تقوم المجموعة بتوزيع جزء من إجمالي سعر المعاملة على خدمات التسليم بناءً على أفضل تقدير للخدمات المستقلة المماثلة.

إيرادات العقود

يتم إثبات الإيرادات من العقود ذات الأسعار الثابتة على أساس طريقة نسبة الإنجاز، التي تحدد باستخدام نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المتعلقة بإنجاز العقود وفقاً لتقدير الإدارة. ولا يتم إثبات أي أرباح في العقد إلى أن تعتقد الإدارة أن نتيجة ذلك العقد يمكن تقييمها بدرجة معقولة من التأكيد. وفي حالة العقود المتوقع خسارتها، يجنب مخصص بالكامل للخسائر المستقبلية المقدرة. تدرج قيمة الأعمال المنجزة الزائدة عن المبالغ المقدم بها فواتير ضمن الموجودات المتداولة، بعد خصم مخصص أي خسائر متكبدة أو متوقعة عند إتمام العقود، والدفعات المقدمة لقاء الأعمال المنفذة، والمطالبات المرحلية المستلمة أو المستحقة القبض. وفي الحالات التي تزيد فيها المبالغ المرحلية المستلمة أو المستحقة القبض عن قيمة الأعمال المنجزة، يتم إدراج الزيادة ضمن المطلوبات المتداولة كمطالبات بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة.

تتم المحاسبة عن تعديلات العقود، أي أوامر التغيير، كجزء من العقود القائمة، مع التعديل الاستدراكي المتراكم على الإيرادات.

بالنسبة لتعديلات العقود الهامة، من الممكن القيام بإثبات عقد منفصل، وفقاً لتقدير الإدارة للعوامل التالية:

زيادة نطاق أعمال العقد بسبب إضافة بضاعة أو خدمات متعهد بها تعتبر قابلة للتمييز بذاتها، وزيادة سعر العقد بمبلغ يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالشركة لبضاعة أو خدمات إضافية متعهد بها، وأية تعديلات ملائمة على ذلك السعر ليعكس الظروف المحيطة بالعقد المعني.

أرصدة العقود

(١) موجودات العقود

تمثل موجودات العقود الحق في استلام العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات قيمة الأعمال المنفذة بالزيادة عن المطالبات لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً بإتمام الأعمال بنجاح.

(٢) المدينون التجاريون

يتم إثبات الذمم المدينة إذا كان مبلغ العوض غير المشروط مستحقاً من العميل (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

(ن) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

(٣) مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً) من العميل قبل قيام المجموعة بتقديم البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بالأداء بموجب العقد (أي قيامها بتحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

(٤) المحتجزات المدينة

تمثل المحتجزات المدينة جزء الفواتير المحتجزة من قبل العملاء وفقاً للشروط التعاقدية ويمكن استردادها إما عند إتمام بعض مراحل العقد أو في نهاية مدة العقد.

(س) العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال سعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم اثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة. كما يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والإعفاءات الضريبية المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في قائمة الدخل أو في الدخل الشامل الآخر، على التوالي).

عند تحديد أسعار التحويل الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للموجودات أو المصاريف أو الإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالعمود المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه المنشأة في الأصل بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من العمود المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العمود.

(ع) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

ع) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقويمها سابقاً حيث يُضاف إعادة التقويم إلى الدخل الشامل الآخر. وفي مثل هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الانخفاض في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر إلى أن تصل إلى مبلغ إعادة التقويم السابق.

ويتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

ف) المصاريف

تمثل مصاريف البيع والتوزيع تلك المصاريف المتعلقة خصيصاً بمنتجات وخدمات وبيع سيارات تسليم البضاعة بالإضافة إلى مصاريف الدعاية والترويج. تصنف جميع المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

ص) عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض في القيمة.

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة، إن وجدت، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

(ص) عقود الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفّض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمباني التجارية وأماكن السكن والمكاتب (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ البداية تشمل ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق المجموعة أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية وأماكن السكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,١٧٥ ريال سعودي). يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بحالات عدم التأكد والمخاطر التي تتعرض لها المجموعة على ما يلي:

- الأدوات المالية وإدارة المخاطر – إيضاح ٣٠
- الإفصاحات المتعلقة بتحليلات الحساسية لمناخ الموظفين – إيضاح ١٦

١-٥ الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

تستهلك الموجودات الخاصة بالمجموعة، المصنفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. عند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء هام بصورة مستقلة. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى. وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، ونمط الاستهلاك ودورة الإحلال/ جدول الصيانة.

٢-٥ التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد معدلات الخسارة على أساس عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد أو الأشكال الأخرى من ضمان الائتمان). يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية.

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. ويتأثر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

المنافع المحددة للموظفين

تم تجنيب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقًا لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في الدول المستثمر فيها. يتعين على المجموعة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدل طول سنوات الخدمة ومعدل الدوران الوظيفي، إذ ينطبق ذلك. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

يتم خصم التزامات المنافع المحددة بمعدل يتم تحديده بالرجوع إلى عائدات السوق ذات الصلة في نهاية الفترة المالية على سندات الشركات أو السندات الحكومية عالية الجودة. يجب إبداء أحكام هامة عند وضع ضوابط ومعايير للسندات الواجب إدراجها في المجتمع الذي استخراج منه منحنى العائد. تشمل أهم الضوابط والمعايير الواجب أخذها بعين الاعتبار عند اختيار السندات على حجم السندات وجودة سندات الشركات وتحديد الاستثناءات المستبعدة، إن وجدت.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحًا للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحًا للاستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك.

ويتم، بصورة دورية مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصايف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

إعادة تقييم الأراضي

تقوم المجموعة بقياس الأرض الخاصة بها بالقيمة المعاد تقويمها، ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. تم تقويم الأرض على أساس المعاملات التي تتضمن عقارات ذات طبيعة وموقع وحالة مماثلة. تقوم المجموعة بالاستعانة بخبراء تقييم مستقلين لتقدير القيمة العادلة للأرض في نهاية كل سنة. إن الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للعقارات وتحليلات الحساسية مبينة في إيضاح ٣٢.

تكلفة الإنجاز ونسبة إنجاز العقود الجارية

تتطلب عملية تقدير تكلفة الإنجاز ونسبة إنجاز العقود الجارية استخدام تقديرات هامة من قبل الإدارة. وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل تنطوي على درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما قد يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

مبدأ الاستمرارية

تكبدت الشركة صافي خسارة قدرها ٤٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكما في ذلك التاريخ بلغت الخسائر المترجمة ٢٩ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة الموجودات المتداولة بمبلغ قدره ١٥٧ مليون ريال سعودي، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى عمليات سداد الديون المجدولة المتوقعة البالغ قدرها ٢٥٣ مليون ريال سعودي على مدى الاثني عشر شهرًا القادمة والتي تتضمن مبلغًا قدره ٢١٨ مليون ريال سعودي مستحق لقاء تسهيل ائتماني متجدد. ووفقًا لشروط الاتفاقية، لا يمكن للمقرض تنفيذ التسوية النقدية إلا في حالة عدم الالتزام بالتعهدات الأساسية، وهو الأمر الذي تعتبره الإدارة حدثًا غير مرجح نظرًا لطبيعة هذه التعهدات. وعليه، تعتقد الإدارة استمرار تمديد تاريخ سداد المبالغ المستحقة بموجب التسهيل الائتماني المتجدد حتى انتهاء الاتفاقية، كما كان يحدث في السابق. علاوة على ذلك، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة إمكانية الحصول على تسهيلات اقتراض غير مسحوبة بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي بموجب نفس التسهيل الائتماني المتجدد.

وقد وافق مجلس إدارة الشركة على خطة العمل الخمسية ويرى أن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	الأدوات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والمعدات المكتبية ريال سعودي	المكانن والمعدات ريال سعودي	أنظمة الري ريال سعودي	المباني وتحسينات المباني المستأجرة	الأراضي	التكلفة
								ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٥,٠١٠,٠٢٢	٤٣,٣٤١,٣٩٠	٣,٩٥٠,٥٦٣	٩,٧١٢,٥١٤	١٩,٤٩٩,٨٣٥	٧,٢٩٧,٠٧٤	١٠٧,٨٨٥,٥٢٤	٢١,١٣٥,٤٥٣	٦٨,٨٩٦,٤٠٥	٨٣,٢٩١,٢٦٤	١ يناير ٢٠٢٣
٧,٨٦٠,٠٥١	١,٤٤٣,٦٩٧	٥٤٧,٤٠١	٥٢٩,٣٣٢	١,٩٦٤,٦٤٢	٤٦٠,٧٩٥	٢,٨٠٢,٨٩٣	-	١١١,٢٩١	-	إضافات
(٤,٢٦٢,٦٠٧)	-	-	(١,٧٣٩)	(٢,٨٨٥,١٩١)	-	(٣٦٠,٤٦٠)	-	(١,٠١٥,٢١٧)	-	استبعادات
-	(٣٤,٧٦٦,٦٧٨)	-	٨٠,٣٨٥	-	٢٩٦,٧٥٥	٥,٥٢٣,٧٢٧	-	٢٨,٨٦٥,٨١١	-	تحويلات
(٣٤,٥٨٩,٤٣٣)	(٨,٥٧٤,٧١٢)	(٦٧٩,٩٤٦)	(٧١,١٩٥)	(٧٣١,١١٥)	(١٦٥,٧١٧)	(٣,٩٦٣,١٦٦)	-	(٣,٤٥٣,٢٨٩)	(١٦,٩٥٠,٢٩٣)	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٦,١٢٠,٩٣٢	-	-	-	-	-	-	-	-	١٦,١٢٠,٩٣٢	فائض إعادة تقييم
٣٥٠,١٣٨,٩٦٥	١,٤٤٣,٦٩٧	٣,٨١٨,٠١٨	١٠,٢٤٩,٢٩٧	١٧,٨٤٨,١٧١	٧,٨٨٨,٩٠٧	١١١,٨٨٨,٥١٨	٢١,١٣٥,٤٥٣	٩٣,٤٠٥,٠٠١	٨٢,٤٦١,٩٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣٨,٨٨٨,٧٥٨	-	٣,١١٤,٨٨٦	٨,٠١٦,٥٣٠	١١,٢١٦,٥٦٨	٦,٠٠٧,١٦٢	٧٠,٢٢٦,٢٩٠	١٤,٤٢٥,٧٦٩	٢٥,٨٨١,٥٥٣	-	الاستهلاك المتراكم
١٠,٦٠٢,٩٩٧	-	٣٦٠,٦١٨	٥٥٨,٣٦٧	١,٣٩٩,٨٨٠	٣٨١,٠٠١	٥,١٦٥,٦٢٢	٥٧٧,٤٧٤	٢,١٦٠,٠٣٥	-	١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٣٨١,٥٤٥)	-	-	(١,٧٣٩)	(١,٠٨٢,٨٢٢)	-	(٢٨١,٧٧١)	-	(١,٠١٥,٢١٣)	-	المحمل للسنة
(٨,٢٦٠,٣١٠)	-	(٦١٠,٣٧٧)	(٤٠٤,٧١٧)	(٦٠١,١١١)	(١٣٣,٦٧٧)	(٤,٤٧٤,٧٩٨)	-	(٢,٠٣٥,٦٣٠)	-	استبعادات
١٣٨,٨٤٩,٩٠٠	-	٢,٨٦٥,١٢٧	٨,١٦٨,٤٤١	١٠,٩٣٢,٥١٥	٦,٢٥٤,٤٨٦	٧٠,٦٣٥,٣٤٣	١٥,٠٠٣,٢٤٣	٢٤,٩٩٠,٧٤٥	-	فروقات تحويل عملات أجنبية
٢١١,٢٨٩,٠٦٥	١,٤٤٣,٦٩٧	٩٥٢,٨٩١	٢,٠٨٠,٨٥٦	٦,٩١٥,٦٥٦	١,٦٣٤,٤٢١	٤١,٢٥٣,١٧٥	٦,١٣٢,٢١٠	٦٨,٤١٤,٢٥٦	٨٢,٤٦١,٩٠٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

التكلفة	المباني وتحسينات المباني المستأجرة								
	الأراضي ريال سعودي	أنظمة الري ريال سعودي	المكائن والمعدات ريال سعودي	الأثاث والمعدات المكتبية ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الألي ريال سعودي	الأدوات ريال سعودي	الأعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١ يناير ٢٠٢٢	٤٣,٣٧٦,٠٥٨	٧٠,١٦٤,٨٠١	٢١,١٣٥,٤٥٣	١٠٨,٢٩١,٣٥٣	٧,٥٦٠,٨٢٧	١٧,١٩٨,٦٠٢	٩,٦٧٤,١٧٤	٦١,٦١٤,٤٧٣	٣٤٤,٧٢٣,٥٧٨
إضافات	٢٣١,٥٤٩	١٢,٤٧٥	-	١,٦٥٨,٤٣٥	٣٤٧,٩١٢	٤,١٤٤,٦٠٢	٤٥٢,٢٤٦	٤,١٤٥,٥٥٤	١١,٢٩٥,٩٣٦
استيعادات	-	-	-	(٣٣٣,٤٨٤)	(٤٨,٧٥٣)	(١,٥٣٥,٩١٩)	(٨٢٨,٢١٣)	-	(٢,٧٦٤,٣٨٤)
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	-
فروقات تحويل عملات أجنبية	(٦,٨١٣,٩٥٢)	(١,٢٨٠,٨٧١)	-	(١,٧٣٠,٧٨٠)	(٥٦٢,٩١٢)	(٣٠٧,٤٥٠)	(٢٢,٣٦٨,٦٣٧)	(٢٢,٣٦٨,٦٣٧)	(٣٤,٧٤٢,٧٢٧)
فائض إعادة تقييم	٤٦,٤٩٧,٦٠٩	-	-	-	-	-	-	-	٤٦,٤٩٧,٦٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٣,٢٩١,٢٦٤	٦٨,٨٩٦,٤٠٥	٢١,١٣٥,٤٥٣	١٠٧,٨٨٥,٥٢٤	٧,٢٩٧,٠٧٤	١٩,٤٩٩,٨٣٥	٣,٩٥٠,٥٦٣	٤٣,٣٤١,٣٩٠	٣٦٥,٠١٠,٠٢٢
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٢	-	٢٣,٧٩٠,٠٠٦	١٤,٦٢١,١٤٩	٦٥,١٨٧,٨٠٢	٥,٧٢٧,١٢٨	١١,٧٣٢,٩٤١	٣,٨٩١,٤٣٤	-	١٣٢,٦٥٦,٨٧٥
المحمل للسنة	-	٢,٢١٠,٩١٢	٧٦٩,٥٣٤	٥,٢٢١,٨٤٣	٥٤١,٠١٩	١,٢١٢,٣٩٧	٤٠٠,٦١٨	-	١٠,٨٢٣,٥٦٢
استيعادات	-	-	-	(١٨٣,٣٥٥)	(٤٣,٣٧٧)	(١,٥٣٥,٨٩١)	(٤٢٥,٣٥٢)	-	(٢,١٩٩,٣٥٣)
فروقات تحويل عملات أجنبية	-	(١١٩,٣٦٥)	(٩٦٤,٩١٤)	-	(٢١٧,٦٠٨)	(١٩٢,٨٧٩)	(٧٥١,٨١٤)	-	(٢,٣٩٢,٣٢٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٢٥,٨٨١,٥٥٣	١٤,٤٢٥,٧٦٩	٧٠,٢٢٦,٢٩٠	٦,٠٠٧,١٦٢	١١,٢١٦,٥٦٨	٣,١١٤,٨٨٦	-	١٣٨,٨٨٨,٧٥٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٣,٢٩١,٢٦٤	٤٣,٠١٤,٨٥٢	٦,٧٠٩,٦٨٤	٣٧,٦٥٩,٢٣٤	١,٢٨٩,٩١٢	٨,٢٨٣,٢٦٧	٨٣٥,٦٧٧	٤٣,٣٤١,٣٩٠	٢٢٦,١٢١,٢٦٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بما في ذلك مكائن ومعدات بقيمة ٢٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) كضمان لتسهيل تمويل.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٩٠٥,٧٨٠	٩,٧٩٣,٦٧٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٨٩٢,٠٣٦	٧٨٠,٣٢٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٢٥,٧٤٦	٢٨,٩٩١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
<u>١٠,٨٢٣,٥٦٢</u>	<u>١٠,٦٠٢,٩٩٧</u>	

٧- موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار الأراضي والمباني والسيارات. وفيما يلي بيان المعلومات حول الموجودات المستأجرة من قبل المجموعة:

٢٠٢٣				
الأراضي	المباني	السيارات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				التكلفة
١,٠٠٧,٠٣٢	٧,٥٠٧,٩٣٧	٨,١٩٢,١٠٨	١٦,٧٠٧,٠٧٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	٤,٧٠١,٣٩٣	١,٦٦٨,٧٧٦	٦,٣٧٠,١٦٩	إضافات خلال السنة
-	(١,٦٩٧,٣٠١)	-	(١,٦٩٧,٣٠١)	مبالغ مشطوبة وإنهاء عقود إيجار
-	-	(١,٠٨٧,٤٦١)	(١,٠٨٧,٤٦١)	فروقات تحويل عملات أجنبية
<u>١,٠٠٧,٠٣٢</u>	<u>١٠,٥١٢,٠٢٩</u>	<u>٨,٧٧٣,٤٢٣</u>	<u>٢٠,٢٩٢,٤٨٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				الاستهلاك المتراكم
٤٤٦,٨٨٤	٤,٤١٧,٦٧٨	٢,٤٣٢,٨١٨	٧,٢٩٧,٣٨٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١١١,٦٦١	٢,٦٢٣,٧٦٩	٢,٠٩٣,٣٠٠	٤,٨٢٨,٧٣٠	المحمل خلال السنة
-	(١,٢٠٧,٨١٧)	-	(١,٢٠٧,٨١٧)	مبالغ مشطوبة وإنهاء عقود إيجار
-	-	(٣٥٥,١٢٨)	(٣٥٥,١٢٨)	فروقات تحويل عملات أجنبية
<u>٥٥٨,٥٤٥</u>	<u>٥,٨٣٣,٦٣٠</u>	<u>٤,١٧٠,٩٩٠</u>	<u>١٠,٥٦٣,١٦٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				صافي القيمة الدفترية
<u>٤٤٨,٤٨٧</u>	<u>٤,٦٧٨,٣٩٩</u>	<u>٤,٦٠٢,٤٣٣</u>	<u>٩,٧٢٩,٣١٩</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				٢٠٢٢
				التكلفة
١,٠٠٧,٠٣٢	٨,٥٧٠,٢٨٩	٤,٩٨٩,٩١٧	١٤,٥٦٧,٢٣٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	١,٤٧١,٢٦١	٤,٨٦٤,٢٢١	٦,٣٣٥,٤٨٢	إضافات خلال السنة
-	(٢,٥٣٣,٦١٣)	(١٥٣,٤٦٨)	(٢,٦٨٧,٠٨١)	مبالغ مشطوبة وإنهاء عقود إيجار
-	-	(١,٥٠٨,٥٦٢)	(١,٥٠٨,٥٦٢)	فروقات تحويل عملات أجنبية

٧- موجودات حق الاستخدام (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
١٦,٧٠٧,٠٧٧	٨,١٩٢,١٠٨	٧,٥٠٧,٩٣٧	١,٠٠٧,٠٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٠٥٢,٣٣٢	١,٣٩١,٩٥٤	٤,٣٢١,٩٢٥	٣٣٨,٤٥٣	الاستهلاك المتراكم كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٨٨٩,٢٣٩	١,٥٤٩,٤٤٦	٢,٢٣١,٣٦٢	١٠٨,٤٣١	المحمل خلال السنة
(٢,٢٦٧,٧٦٥)	(١٣٢,١٥٦)	(٢,١٣٥,٦٠٩)	-	مبالغ مشطوبة وإنهاء عقود إيجار
(٣٧٦,٤٢٦)	(٣٧٦,٤٢٦)	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية
٧,٢٩٧,٣٨٠	٢,٤٣٢,٨١٨	٤,٤١٧,٦٧٨	٤٤٦,٨٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩,٤٠٩,٦٩٧	٥,٧٥٩,٢٩٠	٣,٠٩٠,٢٥٩	٥٦٠,١٤٨	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إن مبنى مصنع إحدى الشركات التابعة مقام على أرض مستأجرة من مدينة جدة الصناعية لمدة ٢٥ سنة مقابل إيجار سنوي رمزي بدأ في ٧ ذو القعدة ١٤٣٦هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١٥). ويتضمن عقد الإيجار خيار التجديد وتتوقع الشركة تجديد العقد عند انتهاء مدته. ويبلغ متوسط مدة عقود إيجار المباني ٨ سنوات و ٤ سنوات بالنسبة للسيارات.

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢,٧٣٨,٥٩٦	٢,٥٦٢,٥٢٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٧٧٨,٨١٦	١,٦٩٥,٥٠٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٣٧١,٨٢٧	٥٧٠,٦٩٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٣,٨٨٩,٢٣٩	٤,٨٢٨,٧٣٠	

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٧,٤٧٤,٥١٠	٨,٩٤٩,٩٣٢	كما في ١ يناير
٦,٣٣٥,٤٨٢	٦,٣٧٠,١٦٩	إضافات خلال السنة
٤٤١,١٥٢	٧٦٨,٦٢٦	أعباء مالية (إيضاح ٢٦)
(٢,٦٣٨,٥٠٥)	(٥,٥٦٠,٨٧٤)	مدفوع خلال السنة
(٥٢٨,٣٠١)	(٥١٧,٩٨٦)	إنهاء عقود إيجار
(٢,١٣٤,٤٠٦)	(٧٢٤,٦١٤)	فروقات تحويل عملات أجنبية
٨,٩٤٩,٩٣٢	٩,٢٨٥,٢٥٣	كما في ٣١ ديسمبر
٤,٤٣٨,٦٨١	٤,٤٨١,٠٠٩	جزء متداول من التزامات إيجار
٤,٥١١,٢٥١	٤,٨٠٤,٢٤٤	جزء غير متداول من التزامات إيجار

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات الإيجار في الإيضاح (٣٠).

٨- المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٣٨٠,٨٠٠	٤٥,١٤٣,٩٤٥	مواد خام
٣٢,٨٩٥,٨٧٨	١٩,٨٠٣,٧٣٨	بضاعة تامة الصنع
٩,٤٦٧,٣٤٧	٧,٤٩٠,٢٠٥	مواد مستهلكة
-	٥,٦٨٨,٣٩١	بضاعة في الطريق
٢,٩٧٨,٤٧٦	٥,٣٥٢,٧٧٦	أعمال تحت التنفيذ
٩٥,٧٢٢,٥٠١	٨٣,٤٧٩,٠٥٥	
(٦,٣٤٠,٩٤٠)	(٦,٧٠٥,١٦٦)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٨٩,٣٨١,٥٦١	٧٦,٧٧٣,٨٨٩	

فيما يلي بيان حركة مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٢٦,٣٣٣	٦,٣٤٠,٩٤٠	كما في ١ يناير
(٦٨٥,٣٩٣)	٣٦٤,٢٢٦	المحمل (عكس قيد) للسنة
٦,٣٤٠,٩٤٠	٦,٧٠٥,١٦٦	كما في ٣١ ديسمبر

٩- المدينون التجاريون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧,٨٦٧,٢١٠	٩٤,١٣٣,٢٨٣	مدينون تجاريون
(٢٧,١٥٣,٣٥٤)	(٣٢,٠٢٣,٣٤٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان متوقعة
٧٠,٧١٣,٨٥٦	٦٢,١٠٩,٩٣٨	

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة تحصيلها عموماً من ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٠٥٥,٨٥٠	٢٧,١٥٣,٣٥٤	كما في ١ يناير
(١,١٥٥,٠٦١)	(١,٩٣٣,٥٦٦)	مبالغ مشطوبة
٢٥٢,٥٦٥	٦,٨٠٣,٥٥٧	المحمل للسنة
٢٧,١٥٣,٣٥٤	٣٢,٠٢٣,٣٤٥	كما في ٣١ ديسمبر

٩- المدينون التجاريون (تتمة)

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٣٦٠ يوماً ريال سعودي	غير متأخرة السداد ريال سعودي		٢٠٢٣ ديسمبر
		٩١ - ١٢٠ يوماً ريال سعودي	١٢١ - ٣٦٠ يوماً ريال سعودي	
٩٤,١٣٣,٢٨٣	٣٩,٥٨٨,٥٩٢	٧,١٠٥,٨٩٧	٤,٥١٧,١٤٩	٤٢,٩٢١,٦٤٥
٣٢,٠٢٣,٣٤٥	٢٨,٦٤٣,٤٩٣	٢,٥٢٢,٩١٧	٦٠٢,٧٠١	٢٥٤,٢٣٤
	%٧٢	%٣٦	%١٣	%١
٩٧,٨٦٧,٢١٠	٣٤,٥٩٢,٠٦٦	١٧,٦٧٤,١٢١	٥,٣٣٩,٤٤٥	٤٠,٢٦١,٥٧٨
٢٧,١٥٣,٣٥٤	٢٤,١٧٠,٦٣٤	٢,٥٥٥,١٢١	٢٤٣,٨٧٨	١٨٣,٧٢١
	%٧٠	%١٤	%٥	%١

١٠- موجودات العقود

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	موجودات عقود ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٢٦,٦٥٦,٨٦٠	٥٠,٥٩٩,٥٠٣	
(١,٢١٧,١٨٣)	(٢,٧٣٢,٩٦٣)	
٢٥,٤٣٩,٦٧٧	٤٧,٨٦٦,٥٤٠	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	كما في ١ يناير المحمل خلال السنة
٧٣٦,٠٧٧	١,٢١٧,١٨٣	
٤٨١,١٠٦	١,٥١٥,٧٨٠	
١,٢١٧,١٨٣	٢,٧٣٢,٩٦٣	كما في ٣١ ديسمبر

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	دفعات مقدمة للموردين محتجزات مدينة تأمينات نقدية بشأن خطابات ضمان واعتمادات مستندية مصاريف مدفوعة مقدماً ذمم موظفين دعم حكومي أخرى
١٨,٤٦٢,٦٠٧	١٨,٦٥٠,٩٤٧	
٣,٠٢٢,٦٤٥	٤,٢٦٣,٤١٤	
٢,٩٨٠,٣٥٠	٣,٠٠٣,٦٠٠	
٢,٧٤٩,١٩٨	٢,٨٢٦,٨٧٤	
٥٢٣,٤٢١	٧٧٣,٦٣١	
٧,٥٦٢,٧٨٧	-	
٨٠٣,٥٧٩	٢,٤٥٠,٦١٧	
٣٦,١٠٤,٥٨٧	٣١,٩٦٩,٠٨٣	

قامت الإدارة بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة بشأن التأمينات النقدية والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة الأخرى وتبين لها أن خسائر الائتمان المتوقعة ليست جوهرية مقابل الأرصدة ذات الصلة.

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يتم إجراء معاملات البيع إلى والشراء من الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها بشكل متبادل. إن أرصدة الجهات ذات العلاقة القائمة بدون ضمانات وبدون عمولة وتسدد عند الطلب ما لم يُنص على خلاف ذلك.

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
ريال سعودي	ريال سعودي			
٤٩,٠٠١,٤٥١	٣٠,٣٣٧,١٠٣	إيرادات عقود تمويل	شركة منتسبة	شركة حلوان للألات والمعدات
٥,٨٤٣,٨٩١	٣,٦٤٧,٩٠٤	غرامات (إيضاح ٢٧)		
٢,١٩٣,٠٥٤	-	إيجار معدات		
١,٠٢٤,٥٤٩	-			
٥,٨٤٣,٨٩١	٣,٦٤٧,٩٠٤	تمويل	شركة منتسبة	الهيئة القومية للإنتاج الحربي
٣,٥٠٠,٠٠٠	-	دفعات مقدّمة لقاء استثمارات	شركة منتسبة	شركة أكلنا للتجارة
-	٤,٤٠٠,٠٠٠	تمويل	مساهم	شركة طايا القابضة
٢١,٩٨٤	-	مكافأة نهاية الخدمة المحولة		
١,٧٢٦,٠٠٠	٤٤٣,٥٠٠	أتعاب خدمات تقنية المعلومات	شركة منتسبة	شركة وضوح الرؤية لتقنية المعلومات
-	٢٢٠,٢٢٤	مكافأة نهاية الخدمة		
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	مصاريف مدفوعة نيابة عن شركة منتسبة	شركة منتسبة	شركة الخليج العربي للصيانة والمقاولات
٢٧٩,٩٥٣	-	مبالغ مدفوعة نيابة عن شركة منتسبة للمجموعة	جهة منتسبة	السيد/ علي الحميد
٦٥,٧٣٥	١٥,٦٦٤	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	جهة منتسبة	شركة مصر لتصنيع اللدائن
-	١٦١,٧٦٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة منتسبة	شركة سادرك مصر للصناعات
١,٩١١,٧١٠	١,٨٩٣,٩٩٠	إيجار	شركة منتسبة	شركة طايا العقارية
-	٧٨,٧٠٣	مبيعات	شركة منتسبة	شركة إدامة للمرافق والتشغيل والصيانة
-	١٣,٤٩٥	مشتريات		

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي ملخصاً للأرصدة مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة:

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣١٣,٠٣١	٨,١٥١,٢٧١	شركة سادرك مصر للصناعات
٤,١٦١,٤٥٩	٤,١٦٣,٧٤٦	شركة الخليج العربي للصيانة والمقاولات
٣,٥٣١,٢٩٢	٣,٦٩٠,١٤٠	شركة أكلنا للتجارة
-	٤٣٦,٦٤١	شركة وضوح الرؤية لتقنية المعلومات
٣٩٣,٨٧٣	٣٩٥,٧٠٥	أديب الفاضل
٢٧٩,٩٥٣	٢٩٦,١٦٦	علي الحميد
٦٥,٧٣٥	٨١,٣٩٩	شركة مصر لتصنيع اللدائن
٩٦٢,٣٥٣	٧٨,٢٩٤	شركة مصر السعودية للمقاولات
-	٦٥,٢٠٨	شركة إدامة للمرافق والتشغيل والصيانة
<u>١٧,٧٠٧,٦٩٦</u>	<u>١٧,٣٥٨,٥٧٠</u>	

المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣٧٨,٠٣٧	١٣,٢٦٤,٦٦٣	الهيئة القومية للإنتاج الحربي
١١,١٣٨,٣٥٦	١٣,٢٤٢,٩٢٢	شركة حلوان للالات والمعدات
٢٠٦	٢٦٨,٨٥٧	شركة طايا العقارية
-	٦,٣٢١	شركة طايا للاستثمار
<u>٢١,٥١٦,٥٩٩</u>	<u>٢٦,٧٨٢,٧٦٣</u>	

المبالغ المستحقة إلى المساهمين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٤٠٠,٠٠٠	شركة طايا القابضة
-	٦٥١,٤٢٤	المهندس/ عبد الله بن ريس
١,٣٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	السيد/ حاتم الحارثي
٣٤,٤٦٥	-	السيد/ فهد العجلان
<u>١,٣٣٤,٤٦٥</u>	<u>٥,٦٠١,٤٢٥</u>	

تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة

يضم كبار موظفي الإدارة بالمجموعة مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٨٤٠,٨٩٩	٦,١٩٧,٣٢٢	رواتب وما في حكمها
١٤١,٩٠٠	٣٤٩,٧٤٣	منافع طويلة الأجل

١٣- النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٢٥٤,٦٠٩	٨,٢٢٦,٥٠١	نقد لدى البنوك
٣٩٧,٠٨٤	٥٩٥,٨٩٥	نقد في الصندوق
<u>٩,٦٥١,٦٩٣</u>	<u>٨,٨٢٢,٣٩٦</u>	

١٤- رأس المال وأسهم الخزينة

أ. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتكون رأسمال الشركة من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٢: ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ٠,٥ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٠ ريال سعودي). وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها، المنعقد بتاريخ ١٣ ذو ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٣)، على تقسيم أسهم الشركة من ٦ مليون سهم عادي إلى ١٢٠ مليون سهم عادي وذلك من قيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم إلى ٠,٥ ريال سعودي للسهم، ولم ينتج عن ذلك تغير في قيمة رأسمال الشركة. وقد تم الانتهاء من جميع الاجراءات النظامية المتعلقة بتقسيم الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وبموجب قرار المساهمين بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢١، تمت زيادة رأسمال الشركة من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٥٠٠,٠٠٠ سهم) إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم) على النحو التالي:

أ) إصدار ٦٧,٠٠٠ سهم جديد نقدًا (بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم) وبسعر قدره ٨٣١ ريال سعودي للسهم وإثبات علاوة إصدار قدرها ٥٥,٠٠٧,٠٠٠ ريال سعودي.

ب) إصدار ٥,٤٣٣,٠٠٠ سهم من خلال رسمة علاوة إصدار قدرها ٥٤,٣٣٠,٠٠٠ ريال سعودي.

تم الانتهاء من جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بإصدار الأسهم الجديدة المذكورة أعلاه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم تحميل تكلفة المعاملات المتعلقة بإصدار الأسهم وقدرها ٢,٥٦٠,٦٥٦ ريال سعودي مباشرة على حقوق الملكية كتخفيض في علاوة الإصدار والأرباح المبقة.

ب. أسهم الخزينة

يتكون احتياطي أسهم الخزينة للشركة من تكلفة أسهم الشركة المملوكة من قبل الشركة. وتمتلك الشركة ١,٥٤٥ سهمًا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٥٤٥ سهمًا) قدرها ١,٢٨٣,٩٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٢٨٣,٩٣٣ ريال سعودي).

١٥- الاحتياطي النظامي

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة خلال اجتماعها، المنعقد بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٢٣) على بعض التعديلات على النظام الأساسي للشركة، بما في ذلك إلغاء متطلب التحويل إلى الاحتياطي النظامي، وذلك للالتزام بنظام الشركات الجديد المعمول به. علاوة على ذلك، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ قدره ١,٥٨٠,٦٣٨ ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

١٦- التزامات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار قوانين العمل المحلية وسوق العمل والقوانين الضريبية في البلدان التي تتواجد فيها الشركات.

إن هذه المكافأة إلزامية لكافة الموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام العمل السعودي وسياسات التوظيف الخاصة بالمجموعة. ويتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة على أساس رواتب الموظفين وفترات خدماتهم المتركمة وتستحق الدفع عند انتهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشأن مكافأة نهاية الخدمة وذلك بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون عن خدمتهم، ومن ثم يتم تطبيق معدل خصم ملائم لتحديد القيمة الحالية لصافي التزام المجموعة. إن برنامج التزام المنافع المحددة هو برنامج غير ممول.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم قيد النقص أو الزيادة المقابلة لها على الأرباح المبقة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

١٦- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٠٨,٦٦٧	١٣,٠٣٩,٥٥٥	كما في ١ يناير
١,٧٥٠,٤٣٨	٢,١٠٢,٨٠٧	تكلفة الخدمة الحالية
٤٢١,٤٥١	٦١٩,٠٠٠	تكلفة تمويل
٢,١٧١,٨٨٩	٢,٧٢١,٨٠٧	
(٢,٢٤٠,١٧٦)	(١,٣٧٦,٤٦٩)	منافع مدفوعة خلال السنة
(٢,١٠٠,٨٢٥)	٦٥٦,٤٦٩	خسارة (ربح) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
١٣,٠٣٩,٥٥٥	١٥,٠٤١,٣٦٢	كما في ٣١ ديسمبر

وفيما يلي بيان الافتراضات الهامة المستخدمة عند تحديد التزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٥٪ - ٤,٢٪	٤,٩٪ - ٤,٨٪	معدل الخصم
٣٪ - ٢٪	٣٪ - ٢٪	متوسط الزيادات في الرواتب

يوضح الجدول أدناه الأثر التقريبي على التزامات المنافع المحددة في حال قيام المجموعة بتغيير افتراض رئيسي واحد، مع بقاء كافة الافتراضات الاكتوارية الأخرى ثابتة. يهدف تحليل الحساسية إلى توضيح عدم التأكد الملازم لتقويم التزامات المنافع المحددة في ظروف السوق بتاريخ القياس. ولا يمكن استقراء نتائجه بسبب الآثار المختلفة للتغيرات في الافتراضات الاكتوارية الأساسية على إجمالي التزامات المنافع المحددة. تنطبق الحساسية فقط على التزامات المنافع المحددة وليس على صافي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة. تم بيان تحليل الأثر الكمي للافتراضات الهامة على التزامات المنافع المحددة أدناه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١٢,١٦٧,٠٠٠)	(١٤,٠٥٣,٠٠٠)	معدل الخصم
١٤,٠٠٤,٠٠٠	١٦,٠٥٩,٠٠٠	زيادة بواقع ١٪
		نقص بواقع ١٪
		متوسط الزيادات في الرواتب
١٣,٣٧٨,٠٠٠	١٦,٠٧١,٠٠٠	زيادة بواقع ١٪
(١٢,٧٨٣,٠٠٠)	(١٤,٠٢٥,٠٠٠)	نقص بواقع ١٪

١٧- القروض طويلة الأجل

يوجد لدى المجموعة قروض من بنوك محلية قدرها ٦٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٤,٥ مليون ريال سعودي). ويبلغ هامش الربح على القروض ٢,٧٥٪ سنويًا زائدًا معدل سايبور. وفيما يلي بيان حركة القروض:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٦,٢٢٣,٦٢١	٦٠,٣٠٢,٤٢٠	كما في ١ يناير
٥٢,٦٤١,٧٧٦	٣٠,٥٦١,١٦٨	إضافات خلال السنة
(١٨,٥٦٢,٩٧٧)	(٥٠,٤٥٢,٤٢٠)	مدفوعات خلال السنة
٦٠,٣٠٢,٤٢٠	٤٠,٤١١,١٦٨	
٢٨,٨٩٨,٣٨٧	٣٤,٤٠٩,٣١٦	جزء متداول
٣١,٤٠٤,٠٣٣	٦,٠٠١,٨٥٢	جزء غير متداول

١٨- الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكشوف وقروض قصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية وسندات إذنيه من بعض المساهمين الرئيسيين بالشركة الأم ومتحصلات بعض المشاريع. تحمل هذه التسهيلات عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق. وبلغ الرصيد القائم لهذه التسهيلات والقروض ٢٠٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٧٩ مليون ريال سعودي).

١٩- الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,١١٦,٨٦٧	٤٣,١٨٦,٧٨١	دائنون تجاريون
١٧,٣٨٠,٨٦١	١٦,١٦٥,٥٢٢	مطلوبات مستحقة
٥٧٧,٧٩٤	١٣,٨٦١,٢٣٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
-	٢,٤٦٨,٣٠٦	محتجزات دائنة
٢,٤٤٧,٣٣٥	٢,٢٢٨,٢٧٠	مستحقات موظفين
٥٢٣,٥٠١	٤٩٤,٣٠٩	أتعاب مهنية مستحقة
١,٨٠٦,٥٩١	٣,٣١٢,٢٩٠	أخرى
<u>٧٨,٨٥٢,٩٤٩</u>	<u>٨١,٧١٦,٧١٣</u>	

٢٠- مطلوبات العقود

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٧٨٣,٨٥١	٣٩,٩١٩,٧٩٢	دفعات مدفوعة مقدماً من العملاء
<u>٢٧,٧٨٣,٨٥١</u>	<u>٣٩,٩١٩,٧٩٢</u>	

٢١- الزكاة وضريبة الدخل

٢١-١ الزكاة

تتكون الزكاة المحملة للسنة من مخصص السنة الحالية وقدره ٤٧٠,٧٥٤ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٤٦,٩٠٧ ريال سعودي). تم حساب الوعاء الزكوي للسنة وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٤٠٢,٤١٣	١٢٢,٤٨٧,٥٩٩	حقوق المساهمين
١٠٤,٠٩٩,٤١٢	٧٤,٩٢٢,٨١٦	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٢٢٨,٢٦٢,٤٤٢)	(١٦٨,٢٣٦,٦٣٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
<u>(١١١,٧٦٠,٦١٧)</u>	<u>٢٩,١٧٣,٧٨٢</u>	
٨,١٩٠,٦٤١	(٣,٤٤٠,٧٨٨)	دخل السنة المعدل
<u>(١٠٣,٥٦٩,٩٧٦)</u>	<u>٢٥,٧٣٢,٩٩٤</u>	الوعاء الزكوي

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والنتائج الزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند احتساب الدخل المعدل للسنة.

٢١- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٢١ حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٥,٢٠٦	٤٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
٣٤٦,٩٠٧	٤٧٠,٧٥٤	المحمل للسنة
(٨٢٢,١١٣)	(٢٠٤,٧٦٦)	مدفوع خلال السنة
<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٦٥,٩٨٨</u>	في نهاية السنة

٣-٢١ الربوط الزكوية

يتم احتساب الالتزام الزكوي للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل على أساس موحد كجزء من الإقرار الزكوي الموحد. تم تقديم الإقرارات الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، ولا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٤-٢١ ضريبة الدخل

تتعلق مصاريف الضريبة ومخصص ضريبة الدخل في هذه القوائم المالية الموحدة بعمليات الشركة التابعة للمجموعة في مصر، ويتم احتسابها بناءً على أنظمة ولوائح الضريبة المعمول بها في مصر.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٥,٧٣٦	١,٠٣٣,١١٤	في بداية السنة
١,٠٣٣,١١٤	(٣٣,٤٢٦)	(عكس قيد) المحمل للسنة (١)
(١٩٥,٧٣٦)	(١,٠٣٣,١١٤)	مدفوع خلال السنة
<u>١,٠٣٣,١١٤</u>	<u>(٣٣,٤٢٦)</u>	في نهاية السنة

(١) خلال السنة، بلغت الضريبة المحملة على شركة تابعة ١٧٠,٠٠٠ ريال سعودي وهي قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، بلغ عكس قيد الفروقات المؤقتة المتعلقة بالضريبة المؤجلة ٢٠٣,٤٢٦ ريال سعودي وبلغت الضريبة المؤجلة ذات الصلة ٢٠٣,٤٢٦ ريال سعودي.

٢٢- الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	توقيت إثبات الإيرادات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٠٩,٤٤٤,٤٣١	١٤٠,٢٦١,٤٣٧	عند نقطة من الزمن	بيع أعلاف ومنتجات زراعية
٨٩,١٦٠,٢٠٧	١٠٧,٢٥٢,٢٢٨	على مدى زمني	إيرادات عقود
٩١,٤٨٦,٨٣٥	٨٣,٠٩٠,٠٨٢	عند نقطة من الزمن	بيع منتجات بلاستيكية
١٧,٥٠٦,٥٣١	١٧,٥٦٨,٩٦٥	على مدى زمني	خدمات صيانة
٦,١٨٨,٨٠٧	٦,٧٨٦,٤٦١	عند نقطة من الزمن	بيع قطع غيار
<u>٤١٣,٧٨٦,٨١١</u>	<u>٣٥٤,٩٥٩,١٧٣</u>		

٢٣- تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٢,٦٥٣,٦٥٩	٢٣٦,٦٢٢,٧٧٤	تكاليف مواد مباشرة
٣٩,٥٧١,٦٧٢	٣٧,٧٩٧,١٨٦	تكاليف موظفين
١٣,٩١٦,٩٢٣	١٠,١٥٠,٦٤٢	تكاليف تركيب
٩,٩٠٥,٧٨٠	٩,٧٩٣,٦٧٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٢,٦٧٩,٠٢٩	٢,٥٨٣,٩٥٦	تكاليف صيانة
٢,٧٣٨,٥٩٦	٢,٥٦٢,٥٢٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٣,٨٢٢,٥٦٦	٢,٤٤٣,٨٩٦	منافع عامة
١٢,٧٨٤,١٧٢	١٢,٢٠٠,٢٣٤	أخرى
<u>٣٥٨,٠٧٢,٣٩٧</u>	<u>٣١٤,١٥٤,٨٩٦</u>	

٢٤- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٨١,٩٢٨	٧,٨٨٠,٦٠١	مصاريف موظفين
١,٥٥٥,١٩٥	١,٦٥٠,٠٥٥	عمولة مبيعات
٣٧١,٨٢٧	٥٧٠,٦٩٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢٥,٧٤٦	٢٨,٩٩١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٨٧٠,٤٥٠	١,٧٢١,٤٠٤	أخرى
<u>١٠,٧٠٥,١٤٦</u>	<u>١١,٨٥١,٧٤٨</u>	

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٠٠٢,٨٦٤	٢٧,٢٨٢,٢٠٦	مصاريف موظفين
٣,٣٤٦,٦١٠	٣,٨٣٧,٦٢٦	أتعاب مهنية
٧٧٨,٨١٦	١,٦٩٥,٥٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١,٠٤٥,١٧٤	١,٠٠٠,٤٠٧	إصلاح وصيانة
٩٢٥,١٧١	٩٤٦,٣٤١	منافع عامة
٨٥٧,٧٥٦	٨٨٩,٣٥١	مصاريف سفر
٨٩٢,٠٣٦	٧٨٠,٣٢٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٠٥٠,٧٤١	٧٠٥,٧٩٦	مصاريف شحن
٤,٧١٨,٤٧٨	٥,٨٨١,٨٠٢	أخرى
<u>٣٦,٦١٧,٦٤٦</u>	<u>٤٣,٠١٩,٣٦٠</u>	

٢٦- الأعباء المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,١٧٣,١٦١	١٩,٠٦٦,٠٨٣	أعباء مالية على القروض
٤٤١,١٥٢	٧٦٨,٦٢٦	أعباء مالية على التزامات الإيجار
<u>١٢,٦١٤,٣١٣</u>	<u>١٩,٨٣٤,٧٠٩</u>	

٢٧- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٣٥,٢٣٩	٢,٢٣٧,٦٠٩	دخل إيجار
٥٥٦,٦٦٤	٩٦٨,٩٢٥	دعم حكومي
٤٨٤,٣٢٣	٤١٢,١٦٤	إيرادات من بيع خردة
٥٣٧,٧٩٩	١٩٠,٢٦٣	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٩٣,٠٥٤	-	إيرادات من الغرامات على العملاء (إيضاح ١٢)
١,١٥٦,٦٣٨	٥٤٤,٢٦٧	أخرى
<u>٧,٨٦٣,٧١٧</u>	<u>٤,٣٥٣,٢٢٨</u>	

٢٨- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم وذلك بقسمة صافي دخل السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

يتم احتساب الربح المخفض للسهم وذلك بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

تم تعديل ربح سهم الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بأثر رجعي للأسباب المذكورة في إيضاح ١٤. يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة لاحتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
معدلة	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٨١,٠٢٣	(٣٨,٢١٧,٤٨٦)	صافي (الخسارة) الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم
<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠١	(٠,٣٢)	(خسارة) ربح السهم من صافي (الخسارة) الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم
<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١٩,٩٩٩,٦٧٩</u>	

لم يكن هناك أي بنود تخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٩- حقوق الملكية غير المسيطرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٩٨,٣٨٥	١٥,٣٦٨,٥٦١	كما في ١ يناير
١٢,٦٠٣,٧٨٣	١,٩٠٠,٣٧٤	مساهمة
(٥٧٤,٦٤٢)	(٣,٦٥٧,٤١٨)	حصة في خسارة السنة
(١,٦٥٨,٩٦٥)	(٧,٣٦٤,٩٩٢)	حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>١٥,٣٦٨,٥٦١</u>	<u>٦,٢٤٦,٥٢٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر

٣٠- الأدوات المالية

١-٣٠ الموجودات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠,٧١٣,٨٥٦	٦٢,١٠٩,٩٣٨	الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٢٥,٤٣٩,٦٧٧	٤٧,٨٦٦,٥٤٠	مدينون تجاريون (إيضاح ٩)
١٧,٧٠٧,٦٩٦	١٧,٣٥٨,٥٧٠	موجودات عقود (إيضاح ١٠)
١٤,٨٩٢,٧٨٢	١٠,٤٩١,٢٦٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٩,٢٥٤,٦٠٩	٨,٢٢٦,٥٠١	موجودات متداولة أخرى
		نقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٣)
<u>١٣٨,٠٠٨,٦٢٠</u>	<u>١٤٦,٠٥٢,٨١١</u>	إجمالي الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

٢-٣٠ المطلوبات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٨,٨٣٢,٤٥٠	٢٠٧,٨٤٨,٤٠٩	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٦٠,٨٩٤,٢٩٤	٥١,٦٨٩,٩٥٦	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٨)
٦٠,٣٠٢,٤٢٠	٤٠,٤١١,١٦٨	دائنون تجاريون وآخرون (إيضاح ١٩)
٢١,٥١٦,٥٩٩	٢٦,٧٨٢,٧٦٣	قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٧)
٨,٩٤٩,٩٣٢	٩,٢٨٥,٢٥٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)
١,٣٣٤,٤٦٥	٥,٦٠١,٤٢٥	التزامات إيجار (إيضاح ٧)
		مبالغ مستحقة إلى المساهمين (إيضاح ١٢)
<u>٣٣١,٨٣٠,١٦٠</u>	<u>٣٤١,٦١٨,٩٧٤</u>	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

٣-٣٠ قياس القيمة العادلة

تتكون الموجودات المالية من النقدية والأرصدة لدى البنوك، والذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والموجودات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار والقروض البنكية والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمساهمين. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب القيمة الدفترية لها بتاريخ إعداد القوائم المالية ويرجع ذلك في الأساس إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل وإعادة التسعير المتكرر لهذه الأدوات وتصنف ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم تكن هناك أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

٣٠- الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٤ إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات المجموعة لمخاطر مالية مختلفة: بما في ذلك مخاطر السوق (والتي تتضمن مخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إطار إدارة المخاطر

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة والإشراف عليه. تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعه لها، وتتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة بالمجموعة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة الامتثال للسياسات والإجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر بالمجموعة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر بشأن المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم المراجعة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في المجموعة في تأدية دورها الإشرافي ويقوم بمراجعات منتظمة وخاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم رفع نتائجها إلى لجنة المراجعة.

مخاطر الائتمان

تُحد سياسات المجموعة من مقدار التعرض لمخاطر الائتمان لأي من فرادى الأقران بناءً على درجة تصنيفهم الائتماني بالإضافة إلى عوامل أخرى. علاوة على ذلك، تتطلب سياسات المجموعة أن يتم استثمار الرصيد لدى البنك مع مجموعة متنوعة من المؤسسات المالية، في معظم الحالات ذات تصنيف ائتماني من الدرجة الأولى. وتقوم المجموعة بالتأكد من تمتع كل طرف مقابل بجودة ائتمانية مقبولة من خلال الاعتماد على مقاييس كمية ونوعية يتم تجميعها من نماذج تصنيف داخلية وخارجية. تم عرض تفاصيل خسائر الائتمان المتوقعة في إيضاح ٩.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان بشأن الموجودات المالية الأخرى، وتحديدًا المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة بالمجموعة والودائع البنكية والموجودات المتداولة الأخرى، فإن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان الذي تتعرض له المجموعة يقتصر على قيمتها الدفترية، في حال إخفاق الأطراف الأخرى في الوفاء بالتزاماتهم المرتبطة بها.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. وتتمثل طريقة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ برصيد بنكي كافي والتأكد من توفر التمويل الإضافي من خلال التسهيلات الائتمانية. وتقوم المجموعة باستثمار النقدية الزائدة في الحسابات الجارية والودائع لأجل والتأكد من أن الأدوات المالية لها تواريخ استحقاق مناسبة أو سيولة كافية للوفاء بمتطلبات التدفقات النقدية المتوقعة.

٣٠- الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	ما بين ١ سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	
٤١,٨٣٢,٧٠٠	-	٦,٦٤٢,٧٠٠	٣٥,١٩٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٢١٨,٢٤٠,٨٢٩	-	-	٢١٨,٢٤٠,٨٢٩	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
٩,٨٨٥,٧٤٧	-	٥,٢٥٠,٦٧٩	٤,٦٣٥,٠٦٨	التزامات إيجار
٥١,٦٨٩,٩٥٦	-	-	٥١,٦٨٩,٩٥٦	دائنون تجاريون وآخرون
٢٦,٧٨٢,٧٦٣	٢٦,٧٨٢,٧٦٣	-	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥,٦٠١,٤٢٥	٥,٦٠١,٤٢٥	-	-	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
<u>٣٥٤,٠٣٣,٤٢٠</u>	<u>٣٢,٣٨٤,١٨٨</u>	<u>١١,٨٩٣,٣٧٩</u>	<u>٣٠٩,٧٥٥,٨٥٣</u>	الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	ما بين ١ سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	
٦٣,٠٥٣,٥٥٠	-	٣٣,٢٨٨,٢٠٠	٢٩,٧٦٥,٣٥٠	قروض طويلة الأجل
١٨٧,٧٧٤,٠٧٣	-	-	١٨٧,٧٧٤,٠٧٣	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
٩,٥٦٧,٧٦٥	-	٥,٥٧٦,٩٠٢	٣,٩٩٠,٨٦٣	التزامات إيجار
٦٠,٨٩٤,٢٩٤	-	-	٦٠,٨٩٤,٢٩٤	دائنون تجاريون وآخرون
٢١,٥١٦,٥٩٩	٢١,٥١٦,٥٩٩	-	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٣٣٤,٤٦٤	١,٣٣٤,٤٦٤	-	-	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
<u>٣٤٤,١٤٠,٧٤٥</u>	<u>٢٢,٨٥١,٠٦٣</u>	<u>٣٨,٨٦٥,١٠٢</u>	<u>٢٨٢,٤٢٤,٥٨٠</u>	الإجمالي

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرضات لمخاطر السوق والحفاظ عليها ضمن مستويات مقبولة لزيادة العائدات. تتكون مخاطر السوق من مخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات كما يلي:

٣٠- الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

ويبلغ التأثير المحتمل للتغير بنسبة +٥٪ و-٥٪ في سعر صرف الجنيه المصري على صافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية ٢,٧١٢,٨٤٤ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٧٦٧,٠٤١ ريال سعودي) و(٢,٩٩٨,٤٠٦ ريال سعودي) (٢٠٢٢: ٣,٠٥٨,٣٠٩ ريال سعودي).

وتعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر العملات غير جوهرية بالنسبة لجميع العملات الأجنبية الأخرى حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت تقريباً مقابل سعر صرف تلك العملات.

(ب) مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الخاصة السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة، بما في ذلك الودائع البنكية، والقروض. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بالمتابعة المستمرة للتغيرات في أسعار العملات.

يوضح الجدول التالي حساسية المجموعة تجاه التغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار العملات، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على دخل المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل (من خلال الأثر على القروض المرتبطة بعمولة عاتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الأرباح (الخسائر) من خلال الدخل
وحقوق الملكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
(٢,٣٩١,٣٥٠)	(٢,٤٨٢,٦٠٠)
٢,٣٩١,٣٥٠	٢,٤٨٢,٦٠٠

زيادة بواقع +١٠٠ نقاط أساس
نقص بواقع +١٠٠ نقاط أساس

٣٠-٥ إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة العائد للمساهمين.

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأس مال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تخضع الشركة ولا الشركات التابعة لها لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣١- التعهدات والالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بنكية بقيمة ١٩٨,٢٧١,٢٢٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢): ٤,٥٤٩,٥٣٢ ريال سعودي) خلال دورة الأعمال العادية.

٣٢- معاملات الدفع على أساس الأسهم

برنامج كبار المدراء التنفيذيين

بموجب برنامج كبار المدراء التنفيذيين، يتم منح الأسهم الخاصة بالشركة الأم إلى بعض كبار المدراء التنفيذيين بالشركة الأم شريطة أن يبقى المدير التنفيذي على رأس العمل لمدة قدرها سنتين اعتباراً من تاريخ المنح.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ترتيبات الدفع على أساس الأسهم التالية:

البرنامج	تاريخ المنح	عدد الأسهم	تاريخ الاستحقاق	شروط الاستحقاق
برنامج كبار المدراء التنفيذيين	١٢ ديسمبر ٢٠٢١	٥,٦٠٠	١٢ ديسمبر ٢٠٢١	مستحقة على الفور
	١٢ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٨٠٠	١٢ ديسمبر ٢٠٢٢	البقاء على رأس العمل
	١٢ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٨٠٠	١٢ ديسمبر ٢٠٢٣	البقاء على رأس العمل
		<u>١١,٢٠٠</u>		

يستحق كبار المدراء التنفيذيين الأسهم بتاريخ الاستحقاق المذكور أعلاه. لا توجد هناك طرق سداد نقدي بديلة. لم يسبق للمجموعة أن قامت بسداد برنامج الأسهم هذا نقداً. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن برنامج كبار المدراء التنفيذيين كبرنامج مسدد على شكل أسهم.

تبلغ القيمة العادلة المقدرة لكل سهم ممنوح بموجب برنامج كبار المدراء التنفيذيين ٨٣١ ريال سعودي والتي تم تحديدها على أساس التقييم الذي أجرته الإدارة بتاريخ المنح.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بإثبات مصاريف قدرها ١,١٩٢,٠٨٩ ريال سعودي (٢٠٢٢): ٣,٤٦١,٥١١ ريال سعودي) بشأن خدمات الموظفين مقابل معاملات الدفع على أساس الأسهم.

لم تكن هناك إلغاءات أو تعديلات على المكافآت خلال ٢٠٢٣.

٣٣- إعادة تقييم الأراضي المملوكة

تبين للإدارة أن الأراضي تعتبر فئة مستقلة عن الممتلكات والآلات والمعدات وذلك بناءً على طبيعة وخصائص ومخاطر تلك العقارات.

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية لقياس الأراضي المملوكة بمبلغ إعادة التقييم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٦) المعتمد في المملكة العربية السعودية. وقامت المجموعة في السابق بتطبيق سياسة الاحتفاظ بالأرض بالتكلفة.

يتم تحديد القيمة العادلة لهذه العقارات باستخدام طريقة السوق القابلة للمقارنة. تم إجراء عمليات التقييم من قبل المقيم وتستند إلى أسعار المعاملات لعقارات متشابهة في الطبيعة والموقع والحالة. وكما بتاريخ إعادة التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تحديد القيمة العادلة للعقارات وفقاً لعمليات التقييم التي تم إجراؤها من قبل "مكين القمة"، و"استناد للتقييم العقاري"، و"فن القيمة للتقييم العقاري"، وهم مقيمون مستقلون معتمدون ولديهم خبرة في مجال تقييم عقارات مشابهة. وتم إثبات صافي ربح من عملية إعادة تقييم الأراضي قدره ١٦,١٢٠,٩٣٢ ريال سعودي في ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤٦,٤٩٧,٦٠٩ ريال سعودي) في قائمة الدخل الشامل الآخر. وبلغ المبلغ العائد إلى المساهمين في الشركة الأم ٤٩,٠٣٢,٢٤٧ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٤,٩٣٣,٧٩٧ ريال سعودي).

٣٤- المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من ثلاث قطاعات أعمال وشركة قابضة. ويتم تحديد قطاعات الأعمال بناءً على منتجات المجموعة.

قطاع المصاعد والسلالم الكهربائية

تقوم المجموعة بالعديد من الأنشطة بما في ذلك الأنشطة التي تتم ضمن هذا القطاع والتي تشمل تصنيع وبيع وتركيب وصيانة المصاعد والسلالم الكهربائية وقطع غيارها.

الأعلاف والزراعة

تقوم المجموعة بإنتاج الأعلاف المركبة للدواجن والماشية.

قطاع البلاستيك

تقوم المجموعة بإنتاج منتجات بلاستيكية متنوعة مثل منتجات أنظمة الري بالتنقيط البلاستيكية، ومنتجات البلاستيك نصف المصنعة، ومركبات PVC عالية الجودة، ومنتجات EVA، ومنتجات الأحذية والصنادل.

فيما يلي تحليلاً للإيرادات، وإجمالي الربح، وصافي (خسارة) دخل السنة، والممتلكات والآلات والمعدات، وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات لكل قطاع من قطاعات الأعمال والشركة القابضة:

	المصاعد والسلالم الكهربائية					
	الإجمالي	حذوفات	شركة ميار القابضة	البلاستيك	الأعلاف والزراعة	الإيرادات
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
الإيرادات	٣٥٤,٩٥٩,١٧٣	(٦٥,٩٠٨,٦٣٨)	-	٨٣,٨٣٢,٤٠٢	١٤٠,٢٦١,٤٣٧	١٩٦,٧٧٣,٩٧٢
إجمالي الربح	٤٠,٨٠٤,٢٧٧	١,١١٩,٠١٨	-	١١,٣٤٠,٨٢٩	(٤٩٦,٦١٧)	٢٨,٨٤١,٠٤٧
صافي (خسارة) دخل السنة	(٤١,٤٣٧,٥٧٦)	٢٨,٠٠١,٣٥٧	(٣٨,٢٧٥,٢٠٢)	٣٠٢,٤٩٨	(٢٤,٥٤٨,٥٧٦)	(٦,٩١٧,٦٥٣)
ممتلكات وآلات ومعدات	٢١١,٢٨٩,٠٦٥	-	١٠٠,٧١٠	١٧,٩٤١,٩٤٥	١١٦,٥٨٩,٨٤٣	٧٦,٦٥٦,٥٦٧
إجمالي الموجودات	٤٦٦,١٢٢,٢٢٦	(١٩٣,٥٧١,٣٨٢)	٨١,٦٢٩,٣٧١	٦١,٤٠٢,٠٤٤	١٥٧,٤٣٠,٥٤٢	٣٥٩,٢٣١,٦٥١
إجمالي المطلوبات	٤٢٧,٤٤٢,٨٧٣	(١٤١,٥٢١,٢٦١)	٥٠,٤٤٧,١١٢	٣١,٥٠٨,٧٢٨	١٤٤,٢٩٣,٨٧٣	٣٤٢,٧١٤,٤٢١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
الإيرادات	٤١٣,٧٨٦,٨١١	(٦٤,٠٣٢,٥٣٢)	-	٩٥,٣٩٦,٧٩٨	٢٠٨,٦٥٢,٠١٢	١٧٣,٧٧٠,٥٣٣
إجمالي الربح	٥٥,٧١٤,٤١٤	(٣,٧٢١,٧٨٦)	-	١١,٢٨٨,١٨٦	١٤,٨٨٠,١٥٩	٣٣,٢٦٧,٨٥٥
صافي دخل السنة	٨٠٦,٣٨١	(٤,٧٢٦,١٨٦)	١٧٩,٩٧٢	١,٩٦٤,٦٢٩	(٣٩٩,٠٢٦)	٣,٧٨٦,٩٩٢
ممتلكات وآلات ومعدات	٢٢٦,١٢١,٢٦٤	-	٣٤,٨٢٢	٢٠,٨١٩,٢٣٦	١٠٩,٤٧٨,٢٤٤	٩٥,٧٨٨,٩٦٢
إجمالي الموجودات	٤٨٤,٥٣٠,٠٣١	(٢١٣,٥٢١,٧٣٢)	١١١,٢٣٨,٠٢٤	٦٤,٦٨٤,٨٠٩	١٨٣,٥٤٨,٠٢٨	٣٣٨,٥٨٠,٩٠٢
إجمالي المطلوبات	٣٩٢,٠٤٥,٣٣٥	(١٥١,٤٦٣,٠٢٣)	٣٥,٣٢٢,٩٣٨	٤٦,٢٦٧,٧٩٥	١٦١,٧٢٦,٧٨٨	٣٠٠,١٩٠,٨٣٧

٣٥- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (مالم يرد خلاف ذلك).

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - "عقود التأمين"

إن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" هو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ "عقود التأمين". يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تُطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ في تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ إلى نموذج عام، يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

لم يكن لهذا المعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢: ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر فائدة من خلال استبدال مطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن "المعلومات ذات الأهمية النسبية" عن سياساتها المحاسبية وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

كان للتعديلات أثر على إفصاح المجموعة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: "ضريبة الدخل" نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي ينتج عنها فروقات مؤقتة متساوية قابلة للاستقطاع وخاضعة للضريبة، مثل عقود الإيجار والتزامات إزالة الموجودات.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

تم إجراء التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ استجابة للقواعد النموذجية للركيزة الثانية بشأن تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح التي أصدرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتتضمن:

- استثناء مؤقت إلزامي من إثبات الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية والإفصاح عنها،

- متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على أن يفهموا بشكل أفضل مدى خضوع المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن تلك التشريعات، وخصوصاً قبل تاريخ سريانها.

ينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يتعين الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتتنطبق متطلبات الإفصاح الأخرى على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن لا تنطبق تلك المتطلبات على أي فترات أولية تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو قبل ذلك التاريخ.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣٦- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٤

١ يناير ٢٠٢٤

١ يناير ٢٠٢٤

المعايير/ التعديلات على المعايير / التفسيرات

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

٣٧- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم يكن هناك أي أمر حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة قد يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من قبل مجلس إدارة الشركة خلال اجتماعه المنعقد في ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣).