

شركة عبدالعزيز ومنصور ابراهيم البابطين
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين
(شركة مساهمة سعودية)

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

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨_٧	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/المواهيم المحترمين
 شركة عبد العزيز ومنصور إبراهيم البابطين
 شركة مساهمة سعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين - شركة مساهمة سعودية "الشركة"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وادب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية "الميثاق" ذي الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما إننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

ان الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الامور التي كان لها الاهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها واننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم إثبات الإيرادات من المبيعات بقيمة ١٤٤,٣٢٧,٨٨٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٢٦,٨٩٠,٩٤٠ ريال سعودي) في الإيضاح رقم ٢٠.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> • مدى ملاءمة السياسات المحاسبية لتحقيق ايراد الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" الإيرادات من العقود مع العملاء. • اختبار تصميم اجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المديونة بها. • اجراء بعض الاجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة واتكمال الإيرادات المثبتة. • قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. • اختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المرفيدة للتحقق من حدوث دقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية بشأن السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة.	

تقرير المراجع المستقل (تنمية)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة عبد العزيز ومنصور إبراهيم الباطгин
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ إجمالي مخزون الشركة مبلغ ٣١,٢٥٦,٨٥٩ ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٣٥,٧٦٤,٧٠٣ ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص مخزون بضاعة راكدة بمبلغ ١,٦٤٧,١٩٢ ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٨١٧,٥٤٧ ريال سعودي) في الايضاح رقم ١٠.
• تقييم مدى ملائمة منهجية وأسس احتساب مخصص البضاعة الراکدة.	لدى الشركة مستويات كبيرة من المخزون، وتقوم ادارة الشركة باتخاذ احكام ادارية هامة فيما يتعلق بتصنيف المخزون الى مخزون بضاعة راكدة و الذي ينبغي أخذها بالاعتبار عند تكوين المخصص، يتم بعد ذلك استخدام التقديرات في التوصل الى قيمة مخصص البضاعة الراکدة، كما يتم تقييم رصيد المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ليهما أقل.
• اختبار تصميم وتنفيذ وفاعلية تنفيذ ضوابط الرقابة الرئيسية التي وضعتها الادارة لاحتساب قيمة المخصص و للتأكد من دقة مخصص البضاعة الراکدة.	نظراً لأهمية الأحكام والتقديرات ذات العلاقة التي استخدمتها الإداره، فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.
• تقييم مدى كفاية مخصص البضاعة الراکدة و الحركة على المخصص خلال السنة، وذلك من خلال إعادة إحتساب عينة من العناصر المدرجة ضمن المخصص.	يرجى الرجوع الى الايضاح رقم (٤) حول القوائم المالية بشأن السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة.
• اختبار صحة قياس المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق أيها أقل من تاريخ القوائم المالية على أساس العينة، وذلك من خلال مقارنة اسعار مبيعات المخزون بعد تاريخ القوائم المالية.	
• تقييم مدى ملائمة الافتراضات المستخدمة بناء على معرفتنا ومعلوماتنا عن الشركة وطبيعة المخزون.	

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضي الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستقرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصرفية الشركة أو إيقاف عملاتها، أو مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفوں بالحكومة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن اجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعُد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثّر، منفردة أو في مجلّها، على القرارات الاقتصادية التي يتّخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (نتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة عبد العزيز ومنصور إبراهيم البابطين
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (نتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (نتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزارة الشك المهني طوال عملية المراجعة، كما اتفقنا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغليات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقييم مدى مناسبية السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التغيرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتف الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحنتي القوائم المالية بما فيها الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتلئا بطريقة تتحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحكومة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة بالاستقلال، ونبليهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقضاء، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصيرات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م)



الإيضاح	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	ريال سعودي
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات، بالصافي			١٧,٢٨١,٥٣٤	١٦,٩٦٦,٨٧٨
حق استخدام أصول، بالصافي			٧٩٢,٤٢٤	٢,٨٦٩,٩٤٨
أصول غير ملموسة، بالصافي			٨٨,٤٠٤	١٨٦,٣٢١
استثمار في شركة زميلة			١٣,١٦٩	٩,٥٠٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			٣,٦٣٨,٠٠٠	٣,٦٣٨,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة			٢١,٨١٣,٥٣١	٢٢,٦٧٠,٦٤٧
الموجودات المتداولة				
مخزون، بالصافي			٣٥,٧٦٤,٧٠٣	٣١,٢٥٦,٨٥٩
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			٤,٠٢١,١٦٠	٦,٠٧٠,٠٧٠
مستحق من طرف ذو علاقة			١,٤٩١,٠٣٦	١,٥٠٩,٥٤٨
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي			٢٦,٦١٩,٧٤٨	٣٨,٤٥٧,٤٢٨
نقد وما في حكمه			٤,١٩٣,٦٨٠	١١,٠٧١,٠٥٣
مجموع الموجودات المتداولة			٧٢,٠٩٠,٣٢٧	٨٨,٣٦٤,٩٥٨
مجموع الموجودات			٩٣,٩٠٣,٨٥٨	١١٢,٠٣٥,٦٠٥
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال			٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي			٥,٧٤٣,٥٦٧	٦,٣٢٥,٤٨٩
أرباح مبقة			١٩,٧٨١,٩٩٩	٢٣,٤٩١,٥١٢
مجموع حقوق الملكية			٥٩,٥٢٥,٥٦٦	٦٣,٨١٧,٠٠١
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول			٢,٣١٥,٧٤٦	١,٣٣٧,٣٩٤
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول			٣٨٧,٩٣٤	١,٣٤٧,٤٥٧
التزامات منافع الموظفين			٤,١٢٧,٠٠٠	٤,٠٥٥,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة			٦,٨٣٠,٦٨٠	٧,٢٣٩,٨٥١
المطلوبات المتداولة				
تسهيلات بنكية - الجزء المتداول			٩,٩١١,٠٧٧	١٣,٧٢٢,٨٦٤
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول			٣١٨,١٥٥	١,٢٤٢,٩٩٥
مستحق إلى طرف ذو علاقة			٦,٨٢٣,٧٨١	١٤,٨٤٤,٠٠٠
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			٩,٢٨٥,٨٢٩	٩,٧٦٣,٩٢٩
مخصص الزكاة			١,٢٠٨,٧٧٠	١,٤٠٤,٩٦٥
مجموع المطلوبات المتداولة			٢٧,٥٤٧,٦١٢	٤٠,٩٧٨,٧٥٣
مجموع المطلوبات			٣٤,٣٧٨,٢٩٢	٤٨,٢١٨,٦٠٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			٩٣,٩٠٣,٨٥٨	١١٢,٠٣٥,٦٠٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

م٢٠٢٢ ريال سعودي	م٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	الربح أو الخسارة
١٢٦,٨٩٠,٩٤٠	١٤٤,٣٢٧,٨٨٧	٢٠	المبيعات
(٩٠,١١٨,١٤١)	(١٠٩,٥٥٧,٧٤١)	٢١	تكلفة المبيعات
٣٦,٧٧٢,٧٩٩	٣٤,٧٧٠,١٤٦		مجمل الربح
(١٥,٠١٧,٣٢١)	(١٤,٨٦٢,٩٢٠)	٢٢	مصاريف بيعية وتسويقة
(١١,٢٣٩,٧١٥)	(١٣,٨٧٨,٨٤٢)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
١٠,٥١٥,٧٦٣	٦,٠٢٨,٣٨٤		الربح من العمليات الرئيسية
٨٠٣,٦٧٩	٢,٠٤٨,٩١٠	١١	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣١,٠٩٧	١١	توزيع أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٥٠)	(٣,٦٦٩)	٨	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٨٣٩,٩١٩)	(١,١٢٥,٠٣٣)	٢٤	تكاليف التمويل
(٤٢٠,٠٠٠)	(٣٥٤,٥٣٧)	١٣	المكون من مخصص خسائر اجتماعية متوقعة
٥,٥٣٦,٠٩٢	٤٦٣,٢٢٤	٢٥	أرباح التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
٧٩,٥٨٦	٢١٣,٠٣٤	٢٦	إيرادات أخرى
١٥,٦٧٣,١٥١	٧,٣٠١,٤١٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٢٨٥,٩٩٣)	(١,٤٨٢,١٨٨)	١٩	الزكاة
١٤,٣٨٧,١٥٨	٥,٨١٩,٢٢٢		صافي ربح السنة
<u>الدخل الشامل الآخر</u>			
٤٢٤,٨٦٥	١٧٢,٢١٣	١٧	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٤٢٤,٨٦٥	١٧٢,٢١٣		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٤,٨١٢,٠٢٣	٥,٩٩١,٤٣٥		الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٢٣	١,٧١	٢٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المجموع ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٤٨,١١٣,٥٤٣	٩,٨٠٨,٦٩٢	٤,٣٠٤,٨٥١	٣٤,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٣٨٧,١٥٨	١٤,٣٨٧,١٥٨	-	-
٤٢٤,٨٦٥	٤٢٤,٨٦٥	-	-
١٤,٨١٢,٠٢٣	١٤,٨١٢,٠٢٣	-	-
-	(١,٤٣٨,٧١٦)	١,٤٣٨,٧١٦	-
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	-
٥٩,٥٢٥,٥٦٦	١٩,٧٨١,٩٩٩	٥,٧٤٣,٥٦٧	٣٤,٠٠٠,٠٠٠
٥,٨١٩,٢٢٢	٥,٨١٩,٢٢٢	-	-
١٧٢,٢١٣	١٧٢,٢١٣	-	-
٥,٩٩١,٤٣٥	٥,٩٩١,٤٣٥	-	-
-	(٥٨١,٩٢٢)	٥٨١,٩٢٢	-
(١,٧٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	-
٦٣,٨١٧,٠٠١	٢٣,٤٩١,٥١٢	٦,٣٢٥,٤٨٩	٣٤,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
 صافي ربح السنة
 الدخل الشامل الآخر
 إجمالي الدخل الشامل للسنة
 المحول إلى الاحتياطي النظامي
 توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 صافي ربح السنة
 الدخل الشامل الآخر
 إجمالي الدخل الشامل للسنة
 المحول إلى الاحتياطي النظامي
 توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٥,٦٧٣,١٥١	٧,٣٠١,٤١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٨٨,٥٨٠	٩٣٣,١٩٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٤٦٢,٧١٥	١,١٠٢,٨٢٢	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٧٩,٦٩٢	٧٩,٦٩٢	استهلاكات ممتلكات ومعدات
(٥,٥٣٦,٠٩٢)	(٤٦٣,٢٢٤)	استهلاك حق استخدام أصول
٤٢٠,٠٠٠	٣٥٤,٥٣٧	أطفاء أصول غير ملموسة
-	٧١,٢٣١	أرباح التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
-	٢٧,٥٧٩	المكون من مخصص خسائر إنقاذية متوقعة
٤٢٨,٦٢٧	٨٢٩,٦٤٥	المكون من مخصص انخفاض في قيمة دفعات مقدمة إلى موردين
٤٨٦,٠٠٠	٤٧٤,٠٠٠	المكون من مخصص انخفاض في قيمة ذمم الموظفين
٢,٠٥٠	٣,٦٦٩	المكون من مخصص مخزون راكد
(٨٠٣,٦٧٩)	(٢,٠٤٨,٩١٠)	المكون من التزامات منافع الموظفين
(٧١,٠٨٧)	(١٠,٤٣٥)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة子 الممولة
(٦,٧٨٨)	(٧,٥١٥)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧,٣٨٦	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٣١,٠٩٧)	أرباح استبعاد عقود الإيجار
٨٣٩,٩١٩	١,١٢٥,٠٣٣	فروقات زكوية
١٢,٥٦٣,٠٨٨	٩,٧٤٩,٠٢١	توزيع أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		تكليف تمويل
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٠,٢٥٧,٧٨١)	٣,٦٧٨,١٩٩	مخزون
٣,٠٩١,٢٧٢	(١٢,٢٥٩,٩٣٠)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١٢,٩٦٢)	٤٧٨,١٠٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤,٠٨٧,٧٤٢)	٧,٩٩٤,١١٩	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١,٢٩٥,٨٧٥	٩,٦٣٩,٥٠٩	النقد الناتج من العمليات
(٦٨٤,٨٥٥)	(٨١٠,٦٣٣)	المسدود من تكاليف التمويل
(١٠٣,١٣٥)	(٧٤,٧٨٧)	المسدود من التزامات منافع الموظفين
(١,٠٧٠,١٨٧)	(١,٢٩٣,٣٧٩)	المسدود من مخصص الزكاة
(٥٦٢,٣٠٢)	٧,٤٦٠,٧١٠	صافي النقد المتوفّر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٥٢٧,٥٦٣)	(٦١٨,٥٤٢)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٧٧,٦٠٩)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
٧١,٠٨٧	١٠,٤٣٥	النقد المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٦١,٨٥٦)	-	المدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٧٥,٥٠٠)	-	المدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥,١٩٣,٨٣٢)	(٧٨٥,٧١٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٩٦,٥٠٩)	(١,٤٠١,٨٦٨)	المسدود من التزامات عقود الإيجار
٦٢,٠٩٤,٠٨٧	٥١,٨٤٩,٤١٥	المحصل من التسهيلات البنكية
(٦٥,٤٢١,٧١٦)	(٤٩,٠١٥,٩٨٠)	المسدود من التسهيلات البنكية
(١٢,٠٨٦)	(١٨,٥١٢)	مستحق من طرف ذو علاقة
-	٢٦,١٠٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح متفوّعة
(٧,٢٣٦,٢٢٤)	(٢٦٠,٨٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢,٩٩٢,٣٥٨)	٦,٤١٤,١٤٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٥٣٦,٠٩٢	٤٦٣,٢٢٤	أثر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
١١,٦٤٩,٩٤٦	٤,١٩٣,٦٨٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,١٩٣,٦٨٠	١١,٠٧١,٠٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

م٢٠٢٢ ريال سعودي	م٢٠٢٣ ريال سعودي
٩٤٨,٦٦٠	٣,٦٥١,٣٢٤
-	٣١,٠٩٧

المعاملات غير النقدية

إضافة إلى حق استخدام الأصول مقابل التزامات عقود الإيجار
توزيع أرباح غير محصلة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين هي شركة مساهمة سعودية "الشركة" مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٣٦٠٧ و الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٢ ذي القعدة ٢٧ يناير ٢٠٠٢ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠٠٢).
يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في البيع بالجملة للأغذية والمشروبات.

ب- التحول في الكيان القانوني

بتاريخ ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٣ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٢) تم اخذ موافقة هيئة السوق المالية على قرارات الجمعية العامة بطرح جزء من أسهم المساهمين الحاليين بالشركة بما يعادل نسبة ٦% من أسهم الشركة وذلك بعدد ٥٤٤,٠٠٠ سهم بسعر ٧٧ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٤١,٨٨٨,٠٠٠ ريال سعودي، وسيكتتب بها مساهمون جدد، تم الاكتتاب الفعلي بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٤ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢)، وتم الموافقة على ادراج الشركة كشركة مساهمة سعودية مدرجة برمز تداول ٩٥٤٩.

ج- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٣,٤٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

تشتمل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على نتائج أعمال الشركة وسجلاتها الفرعية التالية:

النشاط	المدينة	رقم السجل	اسم الفرع	
مخازن المواد الغذائية المبردة. البيع بالجملة لشوكولاته والكاكاو والبيع بالجملة لمنتجات القهوة والشاي والبيع بالجملة لمنتجات المخابز والبيع بالجملة للأغذية والمشروبات.	الرياض	١٠١٣٠٥٤٣٢	شركة مكونات التجارية	
البيع بالجملة لشوكولاته والكاكاو والبيع بالجملة لمنتجات القهوة والشاي والبيع بالجملة لمنتجات المخابز والبيع بالجملة للأغذية والمشروبات.	جدة	٤٠٣٠١٧٦٥١٣	فرع شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين	
البيع بالجملة للأغذية والمشروبات التموينات. الأسواق المركزية للمواد الغذائية والاستهلاكية. البيع بالجملة للسكر ومنتجاتها البيع بالجملة للشوكولاتة والكاكاو والبيع بالجملة لمنتجات القهوة والشاي والبيع بالجملة لمنتجات المخابز والبيع بالجملة للأغذية والمشروبات.	الدمام بريدة	٢٠٥٠٠٦٢٩٨٣ ١١٣١٠٤٨٩٥٦	فرع شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين شركة البابطين الغذائية	
البيع بالجملة للسكر ومنتجاتها البيع بالجملة للشوكولاتة والكاكاو والبيع بالجملة للأغذية والمشروبات.	تبوك	٣٥٥٠٠٢٦٦٣٢	فرع شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين	
البيع بالجملة للسكر ومنتجاتها البيع بالجملة للشوكولاتة والكاكاو والبيع بالجملة للأغذية والمشروبات.	خميس مشيط	٥٨٥٠٠٦٤٤٤٨	فرع شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين	
مخازن المواد الغذائية المبردة مخازن المواد الغذائية الجافة.	الرياض	١٠١٠٩٣٨٩١٣	منذ للخدمات اللوجستية	
البيع بالجملة للأغذية والمشروبات.	الرياض	١٠١٠٥٢٥٧٠٠	شركة المورد المتميز للتجارة	

ان عنوان المركز الرئيسي للشركة هو الرياض، حي السلي شارع عقل – المملكة العربية السعودية، ص.ب ٢٢٩٠١، الرمز البريدي ١١٤٢٧

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء إذا ما طلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الأستمارية.

٣-٢ عملية العرض والإفصاح

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملية العرض والإفصاح للشركة.

إضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - معايير وتفصيلات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الشركة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، قدرت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية للشركة.

- تعديلات محددة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبين الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إضاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً التعديلات من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

معايير وتفصيلات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً فيما يلي قائمة المعايير والتفاصيل الصادرة التي يتم تطبيقها في المستقبل. وتعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

ساري المفعول للفترات التي تبدأ
في أو بعد

الوصف

المعيار / التفسير

تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التأجير، من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير، حيث تكون بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير.

تطلب هذه التعديلات إضاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

توضح كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المورد.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.

يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول جميع المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالإستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ١ "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالإستدامة".

يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ٢، "الإضاحات المتعلقة بالمناخ".

١ يناير ٢٠٢٤م

١ يناير ٢٠٢٤م

١ يناير ٢٠٢٤م

١ يناير ٢٠٢٤م يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

١ يناير ٢٠٢٤م يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة:
استخدام الأحكام و التقديرات
إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإداره أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات وافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
تم مراجعة التقديرات وافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.
فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:
- **تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**
تقوم الإداره بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك والأطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتلف وتقوم الإداره بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك والأطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.
- **ملخص المخزون بطيء الحركة**
تقوم الإداره بعمل مخصص لبنيود المخزون بطينة الحركة والمتقادمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق و تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.
- **انخفاض قيمة الأصول غير المالية**
تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة لنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة لنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً تكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشتمل تلك التدفقات النقية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير متلزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة لنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقية وكذلك التدفقات النقية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير القيمة محل الاستخدام.
- **الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة**
تعرف الشركة بيدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الانتقامية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للانتمان حسب نموذج الخسائر الانتقامية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج البسيط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الانتقامية المتوقعة، تم تجميع النهم المدينة على أساس خصائص مخاطر الانتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلاها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر انتقامية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الانتقامية المتوقعة يعتبر غير هام.
- **قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة**
عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التغيير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الانتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.
- **التزامات منافع الموظفين**
يتم تقييم تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقترنة تكون شديدة الحساسية لأى تغير في تلك الافتراضات. تم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

اوضاعات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستيقنة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القیاس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديًّا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشرط سلبيّة.

تصنف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنَة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرًّا بعد السنة المالية، أو

- عندما تكون نقدية وشبّه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد آية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًّا بعد السنة المالية.

- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهرًّا بعد السنة المالية، أو

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًّا بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترآكة وإي خسائر مترآكة للانخفاض في القيمة - إن وجدت. تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترآكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

نسبة الاستهلاك	البيان
%٣	المباني
%١٠	الأثاث والأدوات المكتبية
%١٥	العدد والأدوات
%١٥	المعدات
%٢٠	السيارات
%١٥	الأجهزة الكهربائية
٥٣٣,٣%	التحسينات على المباني المستأجرة

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في النفقات التي تتکبدتها المجموعة في سبيل بناء وتشييد التجهيزات والمرافق الجديدة. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات أو العقارات الاستثمارية عندما يكون الأصل معد للاستخدام في الغرض المحدد له.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتناها ولها أعمار انتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكاليف ناقصاً للأطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة - إن وجدت. تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الأطفاء لتکاليف الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. إن نسب الأطفاء السنوية لبند الأصول غير الملموسة هي:

البيان	نسبة الأطفاء
برامج الكمبيوتر والأنظمة المحاسبية	% ٣٣,٣

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدورة للنقدية التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدورة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندها تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدورة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصاروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندها يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدورة للنقدية) إلى القيمة العادلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على لا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدورة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كغيرات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والمطلوبات المالية بمبنها بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية أو إصدارها (خلاف الأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية أو تخصيص منها، حسب الأقصاء، عند الاعتراف الأولى. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقابضة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولى. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادلة على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناً لغرض المتاجرة أو اختياره لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

تم اقتناصها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.

تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية معلومة تثيرها الشركة وتشتمل على نمط فعلٍ لأداة مالية تحقق أرباحاً على المدى القصير.
تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كادة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق الشركة باسلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتبثت كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكاليف الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة.
 يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
 تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

-طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخص بالضبط المبالغ التقنية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتکاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مدينيناً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيف أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة - إن وجدت.

يتم مدينيناً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمتها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقراض الإضافي.

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كموجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كليراد بقائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي عبارة عن منشأة ما، تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وليست منشأة تابعة أو مشروعاً مشتركاً. يتم محاسبة استثمار الشركة في المنشأة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبه يقيد الاستثمار في المنشأة الزميلة في قائمة المركز المالي بالتكلفة المعدلة بالتغييرات في حصة المنشأة في صافي موجودات المنشأة الزميلة، ناقصاً أي انخفاض في القيمة إن وجدت. يتم الاعتراف بأى عكس لخسارة انخفاض القيمة ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً. عندما تقوم الشركة بتخفيف حصة ملكيتها في منشأة زميلة ولكنها مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، فتقوم بإعادة التصنيف ضمن الربح أو الخسارة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ننم مدينة

تظهر الدنم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدنم المدينة. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الدنم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أليهما أقل، تشمل التكلفة تكاليف الشراء والتکاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحاليه وموقعه الحالى. ويتم تقدير المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراکدة وبطينة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحبوات على المكتشوف في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتکدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الضرائب، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالياً (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة إسترداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويدرج المصرف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي بيان الخسارة، وإذا كان تأثير القيمة الزئنية للنقد جوهرياً، تخصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاححة لذلك للالتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت لتكاليف تمويل.

الالتزامات منافع الموظفين
تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقدير اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكافآت والخسائر الشامل للدخل الشامل للفترة التي تم تکدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطوة مساهمة محددة، وتحتبر الدفعات كمصاريف عند تکدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوص للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاض الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالبالغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

التسهيلات البنكية والقروض

يتم الإعتراف بالقروض والتسهيلات البنكية مبنيةً بالقيمة العادلة (الممثلة بالمحصلات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتکدة، إن وجدت. وبعد الإعتراف المبني تقاس هذه القروض طويلاً الأجل بالتكلفة المطهأ باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الإعتراف بأي فروقات بين المحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ تكاليف المعاملة. يتم تحويل التوزيعات على مدي فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يتتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتاجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين في الشركة تحت بند المطلوبات في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها إعتماد توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة العادية في الشركة وانه يتم افال تلك المستحقات عند التحويل النقدي الى حسابات المساهمين كل حسب حصته في تلك التوزيعات.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

الالتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يوضح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية بل يوضح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمه المالية.

أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمه المالية:

١) لديه سيطرة أو سلطة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمه المالية ؛

٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمه المالية أو

٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمه المالية في حال تحقق أي من الشروط التالية:

١) إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمه المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

٢) أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

٣) كلا الشركتين هما مشروع عنوان مشترك كان لنفس الطرف الثالث.

٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثلاثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

٥) الشركة هي خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمه المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمه المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفالة العمل الراغبين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمه المالية.

٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) ١١ له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

الإيرادات

يتم اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقام المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقد مع العميل.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحمل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وأصدار فاتورة البيع إلى العميل بما يمكنه من استخدامها لغرض المشتراكه من أجله وبدون قيود أو باتفاقه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد، وتتمثل إيرادات الشركة في البيع بالجملة للأغذية والمشروبات.

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم اثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عن أحقيّة الشركة في استلامها.

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف

ت تكون جميع المصاريفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق الإيرادات، بينما المصاريفات التي تخص عمليات البيع والتسويق تدرج ضمن المصاريفات البيعية والتسويقية ويتم تصنيف باقي المصاريفات ضمن المصاريفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريفات البيعية والتسويقية والمصاريفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصاريفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تكليف التمويل

ترسم تكاليف الأقراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيده، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الأقراض الأخرى كافة ضمن المصروفات في الفترة التي تتطلب بها. وتتألف تكاليف الأقراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتطلبها الشركة عند اقتراض الأموال.

تحويل العملات الأجنبية

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

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقوم ببيع/تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/تقديم منتجات أو خدمات بعينها اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الاعمال فقط نظراً لمزالة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية، حيث أن قطاع الشركة يتمثل في قطاع واحد وهو قطاع البيع بالجملة للأغذية والمشروبات.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

٥ - الممتلكات والمعدات، بالتصاريح

- تمثل المشاريع تحت التنفيذ في المسابق التي قامت الشركة باتفاقها لإنشاء ثلاث جلسات لحفظ المنتجات الغذائية في مستوى السلبي ، وتبليغ التكلفة المترتبة لهذا المشروع مبلغ ٦٠٠٠٥٤ ريال سعودي .
- الانتهاء من المشروع بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨م .
- يبلغ قيمة كافة الممتلكات والمعدات المملوكة لشركة نوريا ولا تزال قيد الإستخدام مبلغ ٧٥٠٢٦٣٠٣ ريال سعودي كافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٢٨,٦٥٣,٣٠٣ ريال سعودي).

- يلقي قبضه كلفة الممتلكات والمعدات المملوكة لغيرها ولا تزال تقيى الإستخدام مبلغ ٧٥٠ و١٢٠ و٣٠ ريال سعودي كفاياً (٣٠ ديسمبر ٢٠١٤م : ٦٢٨,٦٥٣,٣٠ ريال سعودي).

- تمثل المشاريع تحت التنفيذ في الميدان التي قامت الشركة ببناؤها لإنشاء ثالجات لحفظ المنتجات الغذائية في مسندم السليمي ، وتبليغ الكفاية المتوقعة لهذا المشروع مبلغ ٢٠٠٥٠٠ ريال سعودي، وتقع إدارة الشركة

- يشتمل بند الاراضي على اراضي مرهونة لصالح بنك الرياض كضمان مقابل التسهيلات البنكية المنوحة للشركة (إيضاح ١٦) وما أقيم عليها من عباني، حيث يلغى تكاليف الاراضي المرهونة مبلغ ٥٤,٢٨,٦١٠

۱۰-۳۰ مل میزان توزیعی این سیستم ۱۷۷,۶۸۷,۰۰۰ مترمکعب است.

تصنيف القيمة المدققة

الصيني كهف، (تم تسميه على اسمه) -

المحصل على السنة -

الرصيد كمالي في ١٧ يناير ٢٠١٤م

الاستعارات المعنوية الجديدة

استعدادات خلال السنة

اضفافات خلال السنة

الحادي والعشرين كافغ (أ) بنهاية ٢٣٠٢م

١٢٣٤٥٦٧

إجمالي	مستأجرة	سيارات	معدات	عدد أدوات	مكتبة	مباني	أراضي
--------	---------	--------	-------	-----------	-------	-------	-------

أمثال وآيات
الشاعر الكبير

٥ - الممتلكات والمعدات، بالتصنيف

- الممتلكات والمعدات، بالصافي (%)
- المسنة المتنتهية في ٣٠ ديسمبر (%)
- إيضاحات حول القوائم المالية (%)

تحسينات على الأراضي الإجمالي	تحسنات على ممتلكات مستأجرة	سيارات أحجزها كملاذ بالائمة	معدات	آلات وأدوات مكتبيّة	المباني	ريل سعودي
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
١٩,٦٢٠,٠٧٧	٤٠,٨٠١,٦٤٦	١٠,١٠١,٣٦٣	٦٦٤,١٦٤	٥٩٥,٥٦٥	١٠١,٦٦٢,٤٤٣	١٠٠,١٥٠,٠٠٠
٥٣٦,٥٣٥	٤٤٨,٢٤٣	١,٦٧٣,٨٢٢	٤٤٥,٥٤١	٣٩٦,١٦٦	١٣٦,٣٦٣,٢٣٦	-
(٥٦١,٣٥٥)	-	-	-	-	-	-
٤٤٨,٥٣٦	٤٠,٨٧٦	١١١,٩٧٧	٦١١,١٧٢	٣٦٣,٩٧٧	١٠١,٦٤٦	١٠١,٦٦٢,٤٤٣
٤٠,٩٢٩,٤٤٨	٤٠,٨٨٨,٥٨٠	٦٠٩,١١٣	٥٨٤,٧٧٨	٦٧٦,٠٣٦	١٩٦,٧١٩	٦٥٣,٨٦٩
(٥٦١,٣٥٥)	-	٧٧,٤٧٧	٨٩,٧٧٧	٧٧,٧١٥	٣٣٩,٦٦٣	٥٣,٤٤٣
٤١٤,٧٦٦	٤١٤,٥٩٠	٧٣٦,٥٩٠	٦٧٤,٥٥٥	٦٨٣,٩٨٥	٢٢١,٥٥٨	-
٤٣٥,٤٨١	٤٣٧,٢٣٣	٩٣٧,٢٣٣	٩٥٥,٩٩٣	٩٦٦,٩٩٣	٥٤٠,٩٦٠	٤٤٠,٩٦٠

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

٦ - عقود الاجار

تتمثل حق استخدام الأصول بعقود إيجار مبني المستودعات و مبني الادارة، يتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، لمدة ٣ سنوات.

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار وهي كما يلي:

أ- الحركة على حق استخدام أصول (مبني)، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي

التكلفة

٣,١٠٦,٥٩٠	٣,٢٩٤,٤٦٤
٩٤٨,٦٦٠	٣,٦٥١,٣٢٤
(٧٦٠,٧٨٦)	(٧١٠,٧٠٩)
٣,٢٩٤,٤٦٤	٦,٢٣٥,٠٧٩
٢,٤٥٥,٢٥٤	٢,٥٠٢,٠٤٠
٤٦٢,٧١٥	١,١٠٢,٨٢٢
(٤١٥,٩٢٩)	(٢٣٩,٧٣١)
٢,٥٠٢,٠٤٠	٣,٣٦٥,١٣١
٧٩٢,٤٢٤	٢,٨٦٩,٩٤٨

الرصيد كما في بداية السنة

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

٢,٤٥٥,٢٥٤	٢,٥٠٢,٠٤٠
٤٦٢,٧١٥	١,١٠٢,٨٢٢
(٤١٥,٩٢٩)	(٢٣٩,٧٣١)
٢,٥٠٢,٠٤٠	٣,٣٦٥,١٣١
٧٩٢,٤٢٤	٢,٨٦٩,٩٤٨

الرصيد كما في بداية السنة

المحمول على السنة

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في نهاية السنة

تم تبويب استهلاك حق استخدام الأصول للسنة على النحو الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦٢,٧١٥	٥٩٤,٥٤٨
-	٥٠٨,٢٧٤
٤٦٢,٧١٥	١,١٠٢,٨٢٢

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٧٥,٥١٩	٧٠٦,٠٨٩
٩٤٨,٦٦٠	٣,٦٥١,٣٢٤
(٣٥١,٦٤٥)	(٤٧٨,٤٩٣)
٣٠,٠٦٤	١١٣,٤٠٠
(٤٩٦,٥٠٩)	(١,٤٠١,٨٦٨)
٧٠٦,٠٨٩	٢,٥٩٠,٤٥٢

الرصيد كما في بداية السنة

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

اطفاء الفوائد خلال السنة (ايضاح ٢٤)

المددد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨٧,٩٣٤	١,٣٤٧,٤٥٧
٣١٨,١٥٥	١,٢٤٢,٩٩٥
٧٠٦,٠٨٩	٢,٥٩٠,٤٥٢

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

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

١٠- المخزون، بالصافي (تتمة)

إن حركة مخصص مخزون بضاعة راكة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨٨,٩٢٠	٨١٧,٥٤٧
٤٢٨,٦٢٧	٨٢٩,٦٤٥
٨١٧,٥٤٧	١,٦٤٧,١٩٢

الرصيد كما في بداية السنة

المكون خلال السنة (إضاح ٢٣)

الرصيد كما في نهاية السنة

١١- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في محافظ استثمارية تحتوي على أدوات حقوق ملكية لشركات مدرجة بالسوق السعودي، يتم إدارة تلك الاستثمارات من قبل شركة يقين المالية وشركة الرياض المالية، والتي يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

فيما يلي بيان بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٠٨٢,٥٩٦	٣,٧٦٦,٠٦٥
٩٣٨,٥٦٤	٢,٣٠٤,٠٠٥
٤,٠٢١,١٦٠	٦,٠٧٠,٠٧٠

محفظة شركة يقين المالية (أ)

محفظة شركة الرياض المالية (ب)

أ- محفظة شركة يقين المالية:

ان الحركة على المحفظة الاستثمارية المداراة من قبل شركة يقين المالية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٨٥٥,٦٢٥	٣,٠٨٢,٥٩٦
٢٢٦,٩٧١	٦٨٣,٤٦٩
٣,٠٨٢,٥٩٦	٣,٧٦٦,٠٦٥
٢,٩٥٣,٢٢٥	٣,٣٨٢,٩٨٤
١٤٧,٩٤٧	٤٠٣,١٨٥
(١٨,٥٧٦)	(٢٠,١٠٤)
٣,٠٨٢,٥٩٦	٣,٧٦٦,٠٦٥

الرصيد كما في بداية السنة

أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الرصيد كما في نهاية السنة

رصيد المحفظة موزع كالتالي:

القيمة العادلة للأسهم

النقد المتاح في المحفظة الاستثمارية

أتعاب إدارة المحفظة المستحقة

ب- محفظة شركة الرياض المالية:

ان الحركة على المحفظة الاستثمارية المداراة من قبل شركة الرياض المالية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٩٣٨,٥٦٤
٣٦١,٨٥٦	-
٥٧٦,٧٠٨	١,٣٦٥,٤٤١
٩٣٨,٥٦٤	٢,٣٠٤,٠٠٥

الرصيد كما في بداية السنة

إضافات خلال السنة

أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الرصيد كما في نهاية السنة

بلغت توزيعات الأرباح من الاستثمار في محفظة الرياض المالية خلال عام ٢٠٢٣ مبلغ ٣١,٠٩٧ ريال سعودي.

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سلطة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضواً في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والشركة أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلاً المنشآتين مشرعاً مشاركاً لطرف ثالث.

تعامل الشركة من خلال أنشطتها العادي مع أطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والخدمات التشغيلية الأخرى.

أ- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	ريل سعودي	دائن	دائن	دائن	دائن	ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	ريل سعودي
شركة نيراس نجد للاستثمار	مصاريف مدفوعة بالإنابة	شركة زميلة	١٨,٥١٢	-	-	٨,٠٦٠	-	-	-	٦,٨٧٥	٣٢,٩٧٥	٤١,٣٨٠,٩٧٣
بحيرة الشوكولاتة لتصنيع الشوكولاتة والحلويات	مصاريف مدفوعة بالإنابة	طرف ذو علاقة	٣٣,٣٨٦,٨٥٤	٤١,٣٨٠,٩٧٣	٢٦,٠٨٦,٨١٩	٢٢,٧٧٢,٦٣٥	٤١,٣٨٠,٩٧٣	٣٣,٣٨٦,٨٥٤	٣٣,٣٨٦,٨٥٤	٣٣,٣٨٦,٨٥٤	٣٣,٣٨٦,٨٥٤	٣٣,٣٨٦,٨٥٤
بـ فيما يلي الأرصدة المستحقة من الطرف ذو العلاقة كما يلي:												

الطرف ذو العلاقة

شركة نيراس نجد للاستثمار

ج- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الطرف ذو العلاقة كما يلي:

الطرف ذو العلاقة

بحيرة الشوكولاتة لتصنيع الشوكولاتة والحلويات

د- المعاملات مع كبار التنفيذيين واعضاء مجلس الإدارة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تحديد وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ريل سعودي	ريل سعودي
٢,٣٤٢,٦٢٥	٢,٤٠١,٣٨٤	٩٠٢,٥٧٤	٩٣٧,٩٠٤
٧٤١,١٦٧	٦٩٨,٨٦٩	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠
٤,٢١١,٣٦٦	٤,٢٦٣,١٥٧		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ريل سعودي	ريل سعودي
٢٩,١٦٣,٣٣٣	٤٠,٩١٨,٩٤٠	(٤,٢٢٦,٠٢٢)	(٤,٥٨٠,٥٥٩)
٢٤,٩٣٧,٣١١	٣٦,٣٣٨,٣٨١	١,٠٧٠,٢٦١	١,٤٧٠,٢٤٦
(٩٤٤,٣٥٥)	(١,٠١٥,٥٨٦)	١٢٥,٩٦	٤٥٤,٦٦
٢١١,٣٣٠	١٣٥,٤٦٧	٢١١,٣٣٠	(٢٧,٥٧٩)
١,٣٣٥,٢٠١	١٠٧,٨٨٨	١٠٠,٠٠٠	١,٥١٥,٤٠٢
٢٦,٦١٩,٧٤٨	٣٨,٤٥٧,٤٢٨		٤١,٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ريل سعودي	ريل سعودي
٣,٨٠٦,٠٢٢	٤,٢٢٦,٠٢٢	٤٢٠,٠٠٠	٣٥٤,٥٣٧
٤,٢٢٦,٠٢٢	٤,٥٨٠,٥٥٩		

موظفي الإدارة العليا

أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين

أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين

أعضاء مجلس الإدارة المستقلين

١٣ - الذمم المدينة والمصاريف مدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

الذمم المدينة

(بـخصـم): مخصص خسائر إنتـمائـية متـوقـعة

دفعات مقدمة لموردين

(بـخصـم): مخصص إنخفـاضـ في قـيـمةـ الدـفـعـاتـ مـقـدـمةـ لـمـورـدـيـنـ

ذمم موظفين

(بـخصـم): مخصص إنخفـاضـ في قـيـمةـ ذـمـمـ موـظـفـيـنـ

مصاريف مدفوعة مقدماً

أخرى

ان حركة مخصص الخسائر الإنتـمائـية متـوقـعةـ كما يـليـ

الرصيد كما في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - الدعم المديني والمصاريف المدفوعة مقدماً وال موجودات الأخرى، بالصافي (تنمية)

الجدول التالي يوضح اعمار الدعم المديني لدى الشركة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي
٩,٥٥٥,٠٧٦	١٤,٨٦٤,١٤٢
٥,٨٦١,٧٩٩	٨,٠٦٢,٥٣٠
٤,٤٥٠,٠٣٨	٥,٥٢٨,٢٩٣
٥,٤٤٢,٨٩٧	٥,٧٠٥,٠٩٥
٨٨٦,٨٧٥	٢,٦٧٦,٥٣٢
٢,٩٦٦,٦٤٨	٤,٠٨٢,٣٤٨
٢٩,١٦٣,٣٣٣	٤٠,٩١٨,٩٤٠

من يوم حتى ٣٠ يوم
من ٣١ يوم حتى ٦٠ يوم
من ٦١ يوم حتى ٩٠ يوم
من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
أكثر ٣٦٥ يوم
رصيد نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار الدعم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الإجمالي ريال سعودي ٪١١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أكبر ٣٦٥ يوم حتى ١٨٠ يوم من ٩١ يوم من يوم حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الإجمالي ريال سعودي ٪١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أكبر ٣٦٥ يوم حتى ١٨٠ يوم من ٩١ يوم من يوم حتى
ريال سعودي ٤٠,٩١٨,٩٤٠	ريال سعودي ٤,٠٨٢,٣٤٨	ريال سعودي ٤,٥٨٠,٥٥٩	ريال سعودي ٢,٩٦٦,٦٤٨
٤٠,٩١٨,٩٤٠	٤,٠٨٢,٣٤٨	٤,٥٨٠,٥٥٩	٢,٩٦٦,٦٤٨

معدل الخسائر الإنتمانية المتوقعة
اجمالي القيمة الدفترية
مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الإجمالي ريال سعودي ٪١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أكبر ٣٦٥ يوم حتى ١٨٠ يوم من ٩١ يوم من يوم حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الإجمالي ريال سعودي ٪١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أكبر ٣٦٥ يوم حتى ١٨٠ يوم من ٩١ يوم من يوم حتى
ريال سعودي ٢٩,١٦٣,٣٣٣	ريال سعودي ٢,٩٦٦,٦٤٨	ريال سعودي ٤,٢٢٦,٠٢٢	ريال سعودي ٢,٤٧٠,٩١٠
٢٩,١٦٣,٣٣٣	٢,٩٦٦,٦٤٨	٤,٢٢٦,٠٢٢	٢,٤٧٠,٩١٠

معدل الخسائر الإنتمانية المتوقعة
اجمالي القيمة الدفترية
مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
ان حركة مخصص إنخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي ٩٤٤,٣٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي ٩٤٤,٣٥٥
-	٧١,٢٣١
٩٤٤,٣٥٥	١,٠١٥,٥٨٦

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة (ايضاح ٢٣)
الرصيد كما في نهاية السنة

ان حركة مخصص إنخفاض في قيمة ذمم الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي -	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي ٢٧,٥٧٩
-	٢٧,٥٧٩

المكون خلال السنة (ايضاح ٢٣)
الرصيد كما في نهاية السنة

٤ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي ٣,٨٩٠,٩٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي ١٠,٧٢٤,٠٨٨
٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٨٩٠
٢٥٢,٧١٦	١٢٦,٠٧٥
٤,١٩٣,٦٨٠	١١,٠٧١,٠٥٣

نقد لدى البنوك
شيكات تحت التحصيل
نقد في الصندوق

يتم إيداع نقد لدى البنوك مع بنوك محلية داخل المملكة العربية السعودية ذات تصنيف إنتماني مرتفع.

١٥ - الاحتياطي النظامي
تماشياً مع متطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

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

٦ - التسهيلات البنكية

بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٢ أبرمت الشركة اتفاقية تمويل اسلامي مع بنك الرياض بلغ حدتها الإئتماني مبلغ ٣٨,٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل مدفوعات لل媧دين واعتمادات مستندية وخطابات ضمان، بلغ رصيد التسهيلات القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٠٦٠,٢٥٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢,٢٢٦,٨٢٣ ريال سعودي)، إن هذه التسهيلات مضمونة بموجب رهن عقاري لجزء من أراضي الشركة وما أقيم عليها من مباني (إيضاح ٥) وضمانات شخصية من المساهمين وتُخضع لها مش مراجحة السايبور + .٥٪٢,٥٪ بلغت قيمة تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨١٠,٦٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٨٤,٨٥٥ ريال سعودي) (إيضاح ٢٤).

ان الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٥٥٤,٤٥٢	١٢,٢٢٦,٨٢٣
٦٢,٠٩٤,٠٨٧	٥١,٨٤٩,٤١٥
(٦٥,٤٢١,٧١٦)	(٤٩,٠١٥,٩٨٠)
١٢,٢٢٦,٨٢٣	١٥,٠٦٠,٢٥٨

٢,٣١٥,٧٤٦	١,٣٣٧,٣٩٤
٩,٩١١,٠٧٧	١٣,٧٢٢,٨٦٤

الرصيد كما في بداية السنة
المحصل خلال السنة
المسدود خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

تم توزيع التسهيلات البنكية في قائمة المركز المالي كالتالي:

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

٧ - التزامات منافع الموظفين

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٪٤,٤	٪٥,٢
٪٢	٪٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٠٤٤,٠٠٠	٤,١٢٧,٠٠٠
٤٨٦,٠٠٠	٤٧٤,٠٠٠
١٢٥,٠٠٠	٢٠١,٠٠٠
(٤٢٤,٨٦٥)	(١٧٢,٢١٣)
(١٠٣,١٣٥)	(٧٤,٧٨٧)
٤,١٢٧,٠٠٠	٤,٥٥٥,٠٠٠

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة

الدرج بقائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٤)

الدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدود خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

ج- الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أساس
ريال سعودي	ريال سعودي	زيادة بنسبة ٪١
٤,٤٤٢,٠٠٠	٤,٨٨٤,٠٠٠	نقص بنسبة ٪١
٣,٨٥١,٠٠٠	٤,٢٦٥,٠٠٠	أساس
٣,٨٥٩,٠٠٠	٤,٢٧٥,٠٠٠	زيادة بنسبة ٪١
٤,٤٣٨,٠٠٠	٤,٨٧٧,٠٠٠	نقص بنسبة ٪١
٣٥,٢	٣٧,٤	
٧	٧	

افتراض دراسة إحصائية للموظفين ببيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

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

٧- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٧- فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات منافع الموظفين غير المخصومة:

السنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
أقل من سنة	٦٦٠,٠٠٠	٧٦٧,٠٠٠
من سنة الى سنتين	٤٣٥,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠
من سنتين الى خمس سنوات	١,١١٨,٠٠٠	١,٢٧٢,٠٠٠
أكثر من خمس سنوات	١,٩١٤,٠٠٠	٢,٠٠٨,٠٠٠

٨- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
٦,٢٩١,٧٨٩	٦,٨٠٠,٧٧٢
١,٣٦٥,٤٥٣	١,٩٣٥,٤٣٨
١,٣٩٣,٤٧٩	٦٧١,٠٦٢
١٥١,٠٤٤	١٩٧,٧٥٨
٨٤,٠٦٤	١٥٨,٨٩٩
٩,٢٨٥,٨٢٩	٩,٧٦٣,٩٢٩

٩- مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
٤٦,١٠٢,٩٤٧	٥٧,٨٢٥,٥٦٦
١٠,١٢٢,٧٢٦	١٢,٧١٤,٦٥٣
(٢١,٩٢٠,٧٧٦)	(٢٠,٠٣٢,٦٤٧)
١٧,١٣٢,٧٧٨	٧,٢١٠,٤٩٢

ب- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
٩٩٢,٩٦٤	١,٢٠٨,٧٧٠
١,٢٨٥,٩٩٣	١,٤٨٢,١٨٨
-	٧,٣٨٦
(١,٠٧٠,١٨٧)	(١,٢٩٣,٣٧٩)
١,٢٠٨,٧٧٠	١,٤٠٤,٩٦٥

ج- الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقييم الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحصلت على الشهادات الزكوية، استلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٣م ربط زكوي عن عام ٢٠١٧م بمبلغ ٧,٣٨٦ ريال سعودي، وتم سداد مبلغ الربط الزكوي خلال السنة ل الهيئة الزكوية والضريبية والجمارك.

٤- المعلومات القطاعية

تعتزم المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة ويتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة وتتمثل قطاعات الشركة بقطاع واحد وهو قطاع البيع بالجملة للأغذية والمشروبات، ولا يوجد منتجات أخرى للشركة، يتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، وتقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال فروعها، ويتم البيع عند نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن، بلغت مبيعات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٤٤,٣٢٧,٨٨٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٤٤,٣٢٧,٨٨٧ ريال سعودي).

ايضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢١ - تكلفة المبيعات

م ٢٠٢٣ ريل سعودي	م ٢٠٢٣ ريل سعودي
٢٣,٣٥٩,٢٥٥	٣٥,١٣٧,٧١٠
٩٥,٧٦٣,٧٨١	٩٦,٦٧١,٦٩٦
<u>١١٩,١٢٣,٠٣٦</u>	<u>١٣١,٨٠٩,٤٠٦</u>

مخزون بداية السنة
المشتريات خلال السنة

إضافات:

النkalيف الجمركي والشحن

بخصم:

مخزون تالف (ايضاح ٢٣)

مخزون اخر السنة

٢٢ - المصاريF البيعية والتسويقية

م ٢٠٢٢ ريل سعودي	م ٢٠٢٣ ريل سعودي
٦,٧٥٧,٩٧٣	٧,١٤١,٦٧١
٢,٢٤٦,٦٨٣	١,٤٥٤,١١٣
١,٣٤٨,٢٨١	١,٣٥٤,١٤٠
٨٧٠,٥٧٥	١,٠١٥,٥٩٦
٤٦٢,٧١٥	٥٩٤,٥٤٨
٦٨١,٣٤٧	٥٨٤,٠٠١
٥٤١,٤٩٤	٥٧٠,١٣٥
٢٤٩,٨٤٤	٣٥٠,٢٨٠
٣٣٩,٦٦١	٣٤١,٧٢٥
١٨٥,٣٣٠	٣٢٥,٥٤٧
٣٠٤,٢٤٥	٣١٠,٤٦٥
٢٦٣,٩٦٣	٣٠٨,٨٤٦
١٣٥,٦٠٨	٢٣٠,٦١٩
٦٢٩,٦٠٢	٢٨١,٢٢٩
<u>١٥,٠١٧,٣٢١</u>	<u>١٤,٨٦٢,٩٢٠</u>

رواتب ومزایا موظفين

عمولات بيع

مصروفات معارض

رسوم حكومية

استهلاك حق استخدام أصول (ايضاح ٦)

مصروفات نقل بضاعة

استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٥)

تأمين طبي

دعالية واعلان

كهرباء ومياه

صيانة

محروقات

سفر وانقلابات

أخرى

شركة عبدالعزيز ومنصور ابراهيم البابطين
شركة مساهمة سعودية

ايضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢ - المصارييف العمومية والإدارية

م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٥,٨٤٨,٠٨٨	٦,٦٦٨,٢٧٧	رواتب ومزایا موظفين
٢,٣٨٩,٤٠٥	١,٩٥٩,٤٠٠	مكافآت موظفين
٤٢٨,٦٢٧	٨٢٩,٦٤٥	مخزون مخزون بضاعة راكدة (ايضاح ١٠)
٨٥٣,٠٢١	٧٦٣,٠١٦	مخزون تالف (ايضاح ٢١)
٤٧٣,٦٩١	٥٦٠,٢٩٨	تأمينات اجتماعية
١١٠,٠٠٠	٥٣٧,٨٢٦	أتعاب مهنية واستشارات
-	٥٠٨,٢٧٤	استهلاك حق استخدام اصل (ايضاح ٦)
٣٥٦,٧٧٢	٤٩١,٩٦٣	تأمين طبي
٢٠٧,٤٨١	٣٦٨,٢٧٦	رسوم حكومية
٤٧,٠٨٦	٣٦٣,٠٦٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٥)
٢٣٤,٨٨٤	١٧٩,٨٥٧	هاتف وانترنت
٧٩,٦٩٢	٧٩,٦٩٢	اطفاء أصول غير ملموسة (ايضاح ٧)
-	٧١,٢٣١	مخصص الانخفاض في قيمة ارصدة دفعات مقدمة للموردين (ايضاح ١٣)
-	٢٧,٥٧٩	مخصص الانخفاض في قيمة ارصدة ذمم موظفين (ايضاح ١٣)
٢١٠,٩٦٨	٤٧٠,٤٤٥	أخرى
١١,٢٣٩,٧١٥	١٣,٨٧٨,٨٤٢	

٤ - تكاليف التمويل

م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٦٨٤,٨٥٥	٨١٠,٦٣٣	تكاليف تمويل تسهيلات بنكية (ايضاح ١٦)
١٢٥,٠٠٠	٢٠١,٠٠٠	فوائد التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١٧)
٣٠,٠٦٤	١١٣,٤٠٠	فوائد التزامات عقود ايجار (ايضاح ٦)
٨٣٩,٩١٩	١,١٢٥,٠٣٣	

٥ - أرباح التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
يتمثل هذا البند بفرق ثمن العملة الناتجة عن تعاملات المشتريات الخارجية من خلال إنخفاض سعر صرف العملة (اليورو)، وبلغت أرباح فروقات العملات الأجنبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٦٣,٢٢٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٥٣٦,٠٩٢ ريال سعودي).

٦ - الإيرادات الأخرى

م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢٣ ريال سعودي	
-	٨٨,٥٠٠	برنامج دعم الموارد البشرية
٧١,٠٨٧	١٠,٤٣٥	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٧٨٨	٧,٥١٥	أرباح استبعاد عقود ايجار
١,٧١١	١٠٦,٥٨٤	أخرى
٧٩,٥٨٦	٢١٣,٠٣٤	

٧ - ربحية السهم

صافي ربح السنة	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة	نصيب السهم الأساسي و المخض في صافي ربح السنة
٥,٨١٩,٢٢٢	٣,٤٠٠,٠٠٠	
١٤,٣٨٧,١٥٨		
٤,٢٣	١,٧١	

ايضاحات حول القوائم المالية (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٨ - ادارة المخاطر
مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير للتفايل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحفظ الشركة حيئماً أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتغير التدفقات النقدية ذات ديناميكيّة عالية ونظام يمكن من خلاله تغيير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها. فيما يلي بيان استحقاق الموجودات واستحقاق المطلوبات كما في:

الإجمالي	ريال سعودي	أكبر من ٣ أشهر	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	١٠ سنوات	٣ أشهر أو أقل	إلى سنة	أكبر من سنة إلى	ليس لها تاريخ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
----------	------------	----------------	----------------------------	----------	---------------	---------	-----------------	---------------	------------------

١٥,٢٩٧,٢٩١	-	١,٤١٨,٢١١	١٣,٨٧٩,٠٨٠	-	-	-	-	-	تسهيلات بنكية
٢,٨٠٨,٤١٩	-	١,٤٤٨,٢٧٩	١,٠٨٧,١٤٨	٢٧٢,٩٩٢	-	-	-	-	التزامات عقود الاجار
٤,٥٥٥,٠٠٠	٤,٥٥٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	التزامات منافع الموظفين
٩,٧٦٣,٩٢٩	-	-	٦,٩٩٨,٥٣٠	٢,٧٦٥,٣٩٩	-	-	-	-	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٨٤٤,٠٠٠	-	-	٧,١٦١,٧٧٨	٧,٦٨٢,٢٢٢	-	-	-	-	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١,٤٠٤,٩٦٥	-	-	-	-	١,٤٠٤,٩٦٥	-	-	-	مخصص الزكاة
٤٨,٦٧٣,٦٠٤	٤,٥٥٥,٠٠٠	٢,٨٦٦,٤٩٠	٢٩,١٢٦,٥٣٦	١٢,١٢٥,٥٧٨					الإجمالي

الإجمالي	ريال سعودي	أكبر من ٣ أشهر	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	١٠ سنوات	٣ أشهر أو أقل	إلى سنة	أكبر من سنة إلى	ليس لها تاريخ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٦٨٩,٤٧٨	-	٢,٥٥٢,٧٧٩	١٠,١٣٦,٦٩٩	-	-	-	-	-	تسهيلات بنكية
٧٤٠,٨١٩	-	٣٩٩,٢٠٩	١٦٥,٨٠٥	١٧٥,٨٠٥	-	-	-	-	التزامات عقود الاجار
٤,١٢٧,٠٠٠	٤,١٢٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	التزامات منافع الموظفين
٩,٢٨٥,٨٢٩	-	-	٣,٣١٦,١٥٦	٥,٩٦٩,٦٧٣	-	-	-	-	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٨٢٣,٧٨١	-	-	٦,٨٢٣,٧٨١	-	-	-	-	-	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١,٢٠٨,٧٧٠	-	-	-	-	١,٢٠٨,٧٧٠	-	-	-	مخصص الزكاة
٣٤,٨٧٥,٦٧٧	٤,١٢٧,٠٠٠	٢,٩٥١,٩٨٨	٢٠,٤٤٢,٤٤١	٧,٣٥٤,٢٤٨					الإجمالي

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبّد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمستحق من الطرف ذو علاقة، وتعامل الشركة مع بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني عالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي
٣,٨٩٠,٩٦٤	-	١٠,٧٢٤,٠٨٨	-
٢٤,٩٣٧,٣١١	-	٣٦,٣٣٨,٣٨١	-
١,٤٩١,٠٣٦	-	١,٥٠٩,٥٤٨	-
٣٠,٣١٩,٣١١	-	٤٨,٥٧٢,٠١٧	-

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والذمم المدينة والدائنة.

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

٢٨-ادارة المخاطر (تتمة)
مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

الاثر المحتمل على الدخل الشامل	الرصيد	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	الفائدة	
١٣,٣٧٤	١,٣٣٧,٣٩٤	%١+	
(١٣,٣٧٤)	١,٣٣٧,٣٩٤	%١-	تسهيلات بنكية

مخاطر العملات

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

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بمحاجتها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القیاس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نهاية أو شرط لحد مادي من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأداة المالية والعقارات الاستثماري.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى (١) ريال سعودي	المستوى (٢) ريال سعودي	المستوى (٣) ريال سعودي
٣,٦٣٨,٠٠٠	-	-

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	٦,٠٧٠,٠٧٠

يتم معالجة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ونظرًا لعدم وجود سوق نشطة لهذا الاستثمار فإن أفضل بديل للقيمة العادلة هي التكلفة.

مخاطر إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين (تمويل مرباحات طويلة الأجل ناقصاً النقد لدى البنوك). فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	تسهيلات بنكية يطرح: النقد و مافي حكمه صافي الدين إجمالي حقوق الملكية نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
١٢,٢٢٦,٨٢٣	١٥,٠٦٠,٢٥٨	
(٤,١٩٣,٦٨٠)	(١١,٠٧١,٠٥٣)	
٨,٠٣٣,١٤٣	٣,٩٨٩,٢٠٥	
٥٩,٥٢٥,٥٦٦	٦٣,٨١٧,٠٠١	
%١٤	%٦	

٢٩- التزامات محتملة

بلغ إجمالي الالتزامات المحتملة على الشركة لصالح البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ١,٦٤١,٧٣٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م : ٢,٣٥٩,٢٩٤ ريال سعودي) عن اعتمادات مستدينه لموردين مقابل توريدات بضاعة.

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

٣٠ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٣ م) وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٣م بواقع ٥٠ ريال للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٣١ - عام

تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣٢ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م).

٣٣ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.