

شركة الراشد للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

رقم الصفحة	المحتويات
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٣٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة مساهمي شركة الراشد للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الراشد للصناعة ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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 المتحفظ

في نهاية كل فترة مالية، تقوم إدارة الشركة باحتساب الفرق بين التكلفة المعيارية والتكلفة الفعلية للمخزون وتعديل تكلفة المبيعات ورصيد المخزون بهذا الفرق. بلغت قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥٨,٧٠٠,٢٢٠ ريال سعودي، كما بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ٣٠٢,٠١٠,٩١٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تسجيل تعديل بمبلغ ١٤٩,٣٢٠,٣٢٠ ريال سعودي والمتعلق بالفرق بين التكلفة المعيارية والتكلفة الفعلية للمخزون. وعليه قامت إدارة الشركة بتخفيض تكلفة المبيعات وزيادة تكلفة المخزون بهذا المبلغ. لم يكن بمقدورنا الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة بشأن القيمة الدفترية للمخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ومبلغ تكلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبناءً عليه، لم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذا المبلغ.

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" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وبالإضافة إلى الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون الأمور الرئيسية للمراجعة التي يلزم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

تقرير المراجع المستقل - تتمه
إلى السادة مساهمي شركة الراشد للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

أمر المراجعة الرئيسية - تتمه

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
	١- الاعتراف بالإيراد
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قيمنا سياسة الشركة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". - فحص عينة من المبيعات وتم مطابقتها مع فواتير المبيعات، وأوامر البيع وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة الي ذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختيارها، تحققنا من ان الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥). - فحص عينة من معاملات المبيعات المسجلة قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم ما إذا كان قد تم تسجيل الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. - قمنا بعمل الإجراءات التحليلية. - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية ذات الصلة ببند الإيرادات. 	<p>قامت الشركة بالاعتراف بإيراد من العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعترف الشركة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.</p> <p>تعتبر الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع قد تم نقلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات في الإيضاح رقم (٢-٢-١٢)، وتم عرض تحليلاً للإيرادات في الإيضاح رقم (٤).</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣

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

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، 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، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

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

تقرير المراجع المستقل - تنمة إلى السادة مساهمي شركة الراشد للصناعة (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة 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 الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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 جوهريّة في القوائم المالية سواءً 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 أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، 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 للشركة.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل 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 الشركة عن الاستمرار في أعماله كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل - تمة
إلى السادة مساهمي شركة الراشد للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تمة

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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 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 اللعيد واليحيى محاسبون قانونيون




تركي عبد المحسن اللعيد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ١ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ
(٩ مايو ٢٠٢٤ م)

شركة الراشد للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

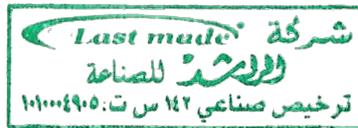
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٦,٤٩٩,٣٤٧	١٣٥,٠٣١,٠٠٠	٤	المبيعات، صافي
(٨٠,٩١٥,٩٤٢)	(٩١,٠١٠,٣٠٢)	٥	تكلفة المبيعات
٣٥,٥٨٣,٤٠٥	٤٤,٠٢٠,٦٩٨		إجمالي الربح
(٩,٣٥٢,٢١٥)	(٩,٨٨٦,٧٤٨)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٣٥٠,٥٠١)	(١١,٥٣٥,٧٦٥)	٧	مصاريف بيع وتوزيع
(١٨٠,٤٣٢)	٦٥,٠٦٢	١٤	عكس / (مكون) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٧,٧٠٠,٢٥٧	٢٢,٦٦٣,٢٤٧		الربح التشغيلي
(٤٥,٤٦٧)	(٢٩,٤٥١)	١٠	تكاليف تمويل
٤٥٥,٥٦١	٥٨٢,٤٣٠	٨	إيرادات أخرى
١٨,١١٠,٣٥١	٢٣,٢١٦,٢٢٦		الربح قبل الزكاة
(١,٥٦١,٨٨٦)	(١,٨٩٥,٣٧٦)	٢١	زكاة
١٦,٥٤٨,٤٦٥	٢١,٣٢٠,٨٥٠		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٦٨٧,٠٨٢)	(٥٣٦,٢١١)	١٨	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٥,٨٦١,٣٨٣	٢٠,٧٨٤,٦٣٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٠٧	٢,٦٧	٢٣	ربحية السهم (بالريال السعودي): ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



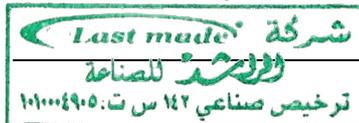
شركة الراشد للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥٢,٩٢٠,٥١٥	٥٧,٢١٦,٤٢١	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٣٠,٠٦٤	١,٤٧٣,٨٥٣	١٠	موجودات حق الاستخدام
٢٠٤,٥٨١	٨٦,٨٣٥	١١	موجودات مالية أخرى مقاسة بالتكلفة المضافة
٥٥,٢٥٥,١٦٠	٥٨,٧٧٧,١٠٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٩,٨١٥,٨١٨	٢٢,٧٠٠,١٥٨	١٢	مخزون
٤,٠٣٦,٠٠٣	٤,٨٣١,١٧٨	١٣	موجودات متداولة أخرى
٢١,٠٩٨,٨١٣	٢٦,٣٥٠,٧٤٢	١٤	ذمم مدينة تجارية
٢,٨١١,٨١٩	٢,٥٨٨,٧٢٤	٢٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٢٩,٦٢٤	٤٧٣,٨٣٧	١١	موجودات مالية أخرى مقاسة بالتكلفة المضافة
١٣,٧٩٨,١٤٢	٢٧,٩٢٣,٤٧٦	١٥	نقدية وشبه نقدية
٧٢,٢٩٠,٢١٩	٨٤,٨٦٨,١١٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١٢٧,٥٤٥,٣٧٩	١٤٣,٦٤٥,٢٢٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٩,٤٣٤,٤١٠	١١,٥٦٦,٤٩٥	١٧	احتياطي نظامي
١٦,٨٧٠,٤٩٥	٢٩,٥٢٣,٠٤٩		أرباح مبقاة
١٠٦,٣٠٤,٩٠٥	١٢١,٠٨٩,٥٤٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١,٧٩٣,١٤٢	١,١٥٥,٣٩٩	١٠	التزامات عقود الإيجار
٤,٣٩٩,٥٩٨	٦,١٢٠,١٠٣	١٨	التزامات منافع موظفين
٦,١٩٢,٧٤٠	٧,٢٧٥,٥٠٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣,٢٨٣,٢٥٧	١٣,٢٠٣,٣٧٠	١٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٠٢,٨٠٨	١٨١,٦٥٠	١٠	التزامات عقود الإيجار
١,٥٦١,٦٦٩	١,٨٩٥,١٥٨	٢١	زكاة مستحقة
١٥,٠٤٧,٧٣٤	١٥,٢٨٠,١٧٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١,٢٤٠,٤٧٤	٢٢,٥٥٥,٦٨٠		إجمالي المطلوبات
١٢٧,٥٤٥,٣٧٩	١٤٣,٦٤٥,٢٢٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٩٨,٤٤٣,٥٢٢	١٠,٦٦٣,٩٥٩	٧,٧٧٩,٥٦٣	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ الدخل الشامل:
١٦,٥٤٨,٤٦٥ (٦٨٧,٠٨٢)	١٦,٥٤٨,٤٦٥ (٦٨٧,٠٨٢)	-	-	صافي دخل السنة الدخل الشامل الآخر للسنة
١٥,٨٦١,٣٨٣	١٥,٨٦١,٣٨٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
- (٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٦٥٤,٨٤٧) (٨,٠٠٠,٠٠٠)	١,٦٥٤,٨٤٧	-	المحول إلى احتياطي نظامي توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
١٠٦,٣٠٤,٩٠٥	١٦,٨٧٠,٤٩٥	٩,٤٣٤,٤١٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الدخل الشامل:
٢١,٣٢٠,٨٥٠ (٥٣٦,٢١١)	٢١,٣٢٠,٨٥٠ (٥٣٦,٢١١)	-	-	صافي دخل السنة الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٠,٧٨٤,٦٣٩	٢٠,٧٨٤,٦٣٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
- (٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,١٣٢,٠٨٥) (٦,٠٠٠,٠٠٠)	٢,١٣٢,٠٨٥	-	المحول إلى احتياطي نظامي توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
١٢١,٠٨٩,٥٤٤	٢٩,٥٢٣,٠٤٩	١١,٥٦٦,٤٩٥	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

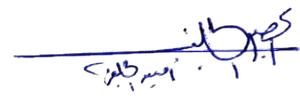
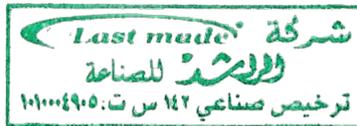
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

شركة الراشد للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

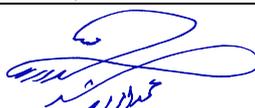
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٨,١١٠,٣٥١	٢٣,٢١٦,٢٢٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة لصافي التدفقات النقدية:
٩,١١٦,٢٩٣	٩,٤٧٩,٤١٨	٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣١٩,٢٧٩	١٥٧,٣٩١	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٩,٩٥٦	٩٠٨,٤٠٢	١٢	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
١٨٠,٤٣٢	(٦٥,٠٦٢)	١٤	(عكس) / مكون مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٩٤٦,٧٧٨	١,٣٤٢,٥٥٣	١٨	مخصص التزامات منافع الموظفين
٤٥,٤٦٧	٢٩,٤٥١	١٠	تكاليف تمويل
(٣٤,٩٨٦)	(٥٨,٩٩٩)	٨	مكاسب استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	(٣٦,٧٢٤)	١٠	مكاسب إلغاء عقود الإيجار
(٢٢٧,٥٢٤)	-		أرباح التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٥٠٦,٠٤٦	٣٤,٩٧٢,٦٥٦		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,٣٦٥,٩٨١)	٦,٢٠٧,٢٥٨		مخزون
٢,٢٦٥,٨٨٦	(٧٩٥,١٧٥)		موجودات متداولة أخرى
(٤,٣٤٥,٢٢٣)	(٥,١٨٦,٨٦٧)		ذمم مدينة
١,٤٥٣,٠٣١	٢٢٣,٠٩٥		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٨٠,٦٨٤)	٣٧٣,٥٣٣		موجودات مالية أخرى مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٣,١٣٤,٩٥٦)	(٧٩,٨٨٧)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٣,١٨٥,٠٢٩	-		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٣٨٣,١٤٨	٣٥,٧١٤,٦١٣		
(٢٣٧,١٥٤)	(١٥٨,٢٥٩)	١٨	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(١,٢٢٠,٨٦٠)	(١,٥٦١,٨٨٧)	٢١	زكاة مدفوعة
٢٨,٩٢٥,١٣٤	٣٣,٩٩٤,٤٦٧		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,١٤٤,٠٨٧)	(١٣,٧٨٣,٦٨٧)	٩	دفعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٣٤,٩٨٦	٦٧,٣٦٢		متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٩,١٠٩,١٠١)	(١٣,٧١٦,٣٢٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٦٤٥,٠٠٠)	-		تسديدات قروض
(٢٧٢,٨٠٨)	(١٥٢,٨٠٨)	١٠	مدفوعات متعلقة بالتزامات عقود الإيجار
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥,٩١٧,٨٠٨)	(٦,١٥٢,٨٠٨)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣,٨٩٨,٢٢٥	١٤,١٢٥,٣٣٤		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٩,٨٩٩,٩١٧	١٣,٧٩٨,١٤٢		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٣,٧٩٨,١٤٢	٢٧,٩٢٣,٤٧٦	١٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

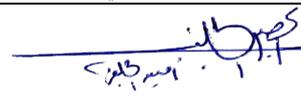
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



١- معلومات عن الشركة

شركة الراشد للصناعة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٤٩٠٥ بتاريخ ١٤ صفر ١٣٨٩ هـ (الموافق ٢ مايو ١٩٦٩).
تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في صناعة العلب والصناديق من اللدائن، وصناعة الحاويات من اللدائن وصناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن.

إن العنوان المسجل للشركة هو ٢٩٧٧ - المدينة الصناعية الثانية وحدة رقم ١٩١ الرياض ١٤٣٣١-٧٥٠٢ المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفرعها التالي والذي يعمل بموجب سجل تجاري منفصل:

اسم الفرع	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
شركة الراشد للصناعة فرع بريده	بريده	١١٣١٠٤٣٤٠٢	١٤ شعبان ١٤٣٣ هـ
شركة الراشد للصناعة فرع جدة	جدة	٤٠٣٠٥٠٠٧٥٩	١٤ رجب ١٤٤٤ هـ

يتمثل نشاط فرع شركة الراشد للصناعة فرع بريده في صناعة العلب والصناديق من اللدائن، وصناعة الحاويات من اللدائن، وصناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن، وصناعة الأدوات المنزلية وأدوات المطبخ والزينة ذات الاستخدام الواحد، وصناعة المنتجات والمستهلكات الطبية ذات الاستخدام الواحد.

يتمثل نشاط فرع شركة الراشد للصناعة فرع جدة المخازن العامة التي تضم مجموعة من السلع، والبيع بالجملة للمنتجات الخشبية والبلاستيكية، والبيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة أدوات القطع، والخزفيات، والوانى الزجاجية، والفخارية.

وافقت شركة السوق المالية السعودية (تداول) على طلب الإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) وذلك بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٣ م).

وافقت هيئة السوق المالية على طلب تسجيل أسهم الشركة في السوق الموازية، وقد تم الإعلان عن هذه الموافقة في موقع هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٣ م).

علاوة على ذلك، اعلنت مجموعة تداول السعودية عن إدراج وتداول أسهم شركة الراشد للصناعة في السوق الموازية نمو في ٢٧ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ م) كإدراج مباشر بالرمز ٩٥٨٠.

أدرجت شركة "الراشد للصناعة" ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر استرشادي قدره ٢٥ ريال سعودي للسهم.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي يشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي".

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس الاستحقاق المحاسبي، ما لم يرد خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب وحدة عملة، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي قامت الشركة بتطبيقها في إعداد القوائم المالية:

١-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة مقابل غير متداولة

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

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

- ٢-٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
١-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة مقابل غير متداولة - تنمة

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٢-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية 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 الشركة طرق تقييم ملائمة وفقًا للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للرصد وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

٣-٢-٢ النقدية وشبه النقدية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق ولدى البنك والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية الأخرى، إن وجدت، والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وخاضعة لمخاطر غير كبيرة تتمثل في حدوث تغيرات في القيمة.

٤-٢-٢ الأدوات المالية - الإثبات الأولى والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولى

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التحقق المبدئي، كما تم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت الشركة الوسيلة العملية لها بسعر المعاملة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عن ذلك تدفقات نقدية والتي تكون دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف كلاً من الاحتفاظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم الاعتراف بعمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية في أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر المترجمة (أدوات دين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير المكاسب والخسائر المترجمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات دين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكسها في الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة المستخدمة في قياس الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

ليس لدى الشركة أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢-	السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢	ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٤	الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ - الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

ليس لدى الشركة أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى الشركة موجودات مالية مصنفة تحت هذه الفئة.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) بصفة أساسية (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة)، عند:

- انقضاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- نقلت الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أخذت على عاتقها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاق تمرير؛ و إما (أ) نقلت الشركة إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ إلى حد كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو أبرمت اتفاقاً لتمرير التدفقات النقدية، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. في حال أنها لم تنقل أو تحتفظ إلى حد كبير بجميع مخاطر ومناافع الأصل، أو تنقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل المنقول بمقدار مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تثبت الشركة كذلك التزاماً ذي صلة. يتم قياس الأصل المنقول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المنقول يتم قياسها إما بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أقصى مقابل مالي قد يُطلب من الشركة سداده، أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة بخصم يعادل قيمة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. التدفقات النقدية المتوقعة تتضمن التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان الخاصة بها منذ الإثبات الأولي، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة يتم تجنبها لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث الإعسار المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً) بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يلزم تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن توقيت الإعسار (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
 ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
 ٢-٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

انخفاض القيمة - تنمة

بالنسبة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، تطبق الشركة الطريقة المبسطة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بناءً عليه، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تثبت مخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصص تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديلها حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المطلوبات المالية

(ب)

الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وسلف، أو ذمم دائنة، أو باعتبارها مشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، يتم خصم التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، إن وجدت.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا جرى تكديدها لغرض إعادة الشراء في المدى القريب. تشمل هذه الفئة كذلك الأدوات المالية المشتقة التي أبرمت الشركة عقودًا بشأنها والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، إن وجدت. يتم كذلك تصنيف المشتقات الضمنية المنفصلة على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات المطلوبات المالية المعترف بها عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة فقط إذا جرى استيفاء المعايير الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. ليس لدى الشركة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الإثبات الأولي، فإن القروض والسلف التي تحمل فوائد يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ بالإضافة إلى الرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي باعتبارها تكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

تنطبق هذه الفئة بصفة عامة على القروض والسلف التي تحمل فوائد.

- ٢-٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
 ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
 ٤-٢-٢ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الإلزام المرتبط بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المُقرض وفقاً لشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم على نحو جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المثبتة وكانت هنالك نية للتسوية على أساس صافي المبلغ لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٥-٢-٢ مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد بشكل أساسي على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتضمن مخزون الأعمال تحت التنفيذ و البضائع الجاهزة تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من النفقات العامة المباشرة بناء على مستوى النشاط العادي. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم رصد مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم ويحمل على الربح أو الخسارة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال أو التكاليف التقديرية للبيع.

٦-٢-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات إذا تم استيفاء معايير الإثبات.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو تثبت كأصل منفصل، عند الاقتضاء، فقط عندما يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم استهلاك عمليات التجديد الرئيسية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل المعني أو إلى تاريخ التجديد الرئيسي التالي، أيهما أقرب. يتم تحميل الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، على النحو التالي:

• مباني	٣٣ سنة
• آلات ومعدات	٦ - ٨ سنوات
• قوالب وتشكيلات	٤ سنوات
• سيارات	٤ سنوات
• عدد وأدوات	٤ - ٦ سنوات
• أثاث وتركيبات	٤ - ١٠ سنوات

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء مهم تم الاعتراف به مبدئياً عند الاستبعاد (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٧-٢-٢ الإيجارات

تقيم الشركة، عند بداية العقد، ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يشتمل على إيجار. أي، إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة نظير مقابل مالي محدد.

الشركة بصفتها مستأجر

تطبق الشركة نهج واحد للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، وتثبت الشركة التزامات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات الصلة.

(أ) موجودات حق الاستخدام

تثبت الشركة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل الأساسي متاحًا للانتفاع). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها من أجل أي عملية إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات سداد الإيجار التي جرى أدائها في، تاريخ البداية، أو قبله، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول، أيهما أقصر، على النحو التالي:

• أراضي ٢ - ٢٠ سنة

إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

(ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تثبت الشركة التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية) ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر معين، وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر معين كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف التي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة سعر الاقتراض التراكمي في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة وتخفيضها لأجل مدفوعات الإيجار المدفوعة. علاوة على ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو سعر معين مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك، على سبيل المثال) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

٨-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، في تاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أحد الموجودات قد انخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي الأعلى من بين القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصًا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية قيد الاستخدام. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل مستقل، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودة في الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعد الأصل بذلك منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٨-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - تنمة

عند تقدير القيمة الحالية قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات الأخيرة بالسوق في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علنًا أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة السابق إثباتها لم تعد موجودة أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة السابق إثباتها فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة لانخفاض القيمة. القيد العكسي يكون محدود بحيث أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، إذا لم يتم إثبات خسارة انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة ما لم يتم إثبات الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس باعتباره زيادة في إعادة التقييم.

٩-٢-٢ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

يتم تسجيل الالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

١٠-٢-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعليًا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائمًا، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصاريف تمويلية.

١١-٢-٢ التزامات منافع الموظفين

يستند مستوى المنافع المقدمة إلى طول مدة الخدمة وعودات الشخص المستحق لها، ويتم احتسابها وفقًا للوائح المنصوص عليها في نظام العمل السعودي.

يتم تحديد المطلوبات الخاصة بالتزامات منافع الموظفين، والتي تمثل برنامج منافع محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية فترة التقارير السنوية. إن المطلوبات ذات الصلة المثبتة في قائمة المركز المالي تمثل القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين في نهاية فترة التقرير.

إن معدل الخصم المطبق في الوصول إلى القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين يمثل العائد على السندات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريبًا التوقيت المقدر ومقدار مدفوعات المنافع.

يتم تصنيف تكاليف التزامات منافع الموظفين على النحو التالي:

- أ. تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين الناتجة عن خدمة الموظف في الفترة الحالية)؛
- ب. مصروف الفائدة (يتم احتسابها من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على التزامات منافع الموظفين)؛ و
- ج. إعادة القياس

تدرج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة الناتجة عن التزامات منافع الموظفين ضمن نفس البنود الأساسية في الربح أو الخسارة كتكاليف متعلقة بالموظفين.

يتم إثبات إعادة القياس، التي تشمل على أرباح وخسائر اكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها، ضمن الدخل الشامل الآخر دون إعادة التدوير إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. إن المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر يتم إثباتها فورًا ضمن الأرباح المبقاة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة على النحو التالي (أيهما يأتي أولاً):

- أ. تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها، و
- ب. التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢-١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل	العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل
الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد حيث يوجد أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر معاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون مسؤولة عنه لتلبية التزامات الأداء.
الخطوة الخامسة: إثبات الإيرادات	تحقق الشركة الإيراد أو عندما تلي التزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل بموجب العقد.

بناءً على الخطوات الخمس السابقة، تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من بيع البضاعة عندما يتم الوفاء بالوعد التعاقدى للعميل (الالتزام بالأداء) عن طريق نقل السيطرة على البضائع الموعودة إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات في وقت الشحن، عند استلام البضاعة من قبل العميل.

٢-٢-١٣ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة على الربح أو الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة الدفع، إن وجدت، عند الانتهاء من الربط النهائي عند تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة أيضاً باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٢-٢-١٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال سعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

٢-٢-١٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة 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 للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-١٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ التمييز بين التغيرات 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 للشركة.

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 متطلب 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 الشركة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية للشركة.

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

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل تُضيق 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 للشركة.

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 تاكل 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، و
- متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة 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. وتنطبق 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 للشركة.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترز الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزام الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح كيفية قيام الشركة بالمحاسبة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون فيها بعض أو جميع دفعات الإيجار هي دفعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل من المرجح بشكل كبير أن يتأثر.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة والمطلوبات غير المتداولة المقترنة بتعهدات

توضح التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها الشركة في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. وتهدف هذه التعديلات إلى تحسين المعلومات التي تقدمها الشركة فيما يتعلق بالالتزامات التي تخضع لتلك الشروط.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢-١٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين تهدف هذه التعديلات إلى إضافة متطلبات الإفصاح، و"علامات إرشادية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تتطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم القابلية للصرف فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة لإفصاحات الاستدامة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ وتخضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية المهمة

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

فيما يلي وصف للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. تتعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

١-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة بشكل سنوي وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ تقييم التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات مزايا الموظفين باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات التقاعدية بسبب التعديلات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

لا يعتبر متوسط العمر المتوقع افتراضاً اكتواريًا رئيسيًا في قياس مخصص التزامات مزايا الموظفين، وبالتالي، لا يُتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في متوسط العمر المتوقع تأثير كبير على مستوى الالتزام، لا سيما أنه من المفترض أن يعمل عدد قليل فقط من الموظفين حتى سن التقاعد. علاوة على ذلك، ستؤثر التغييرات في متوسط العمر المتوقع على التقديرات المتعلقة بهؤلاء الموظفين فقط إذا أصبح العمر المتوقع أقل من سن التقاعد، وفي مثل هذه الحالات، لا يُتوقع أن يكون التأثير كبيرًا.

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السندات الحكومية، حيث قدرت الإدارة أنه لا يوجد سوق عميق لسندات الشركات عالية الجودة. استخدمت الشركة معدل خصم واحدًا يقارب التوقيت المقدر ومقدار مدفوعات المزايا.

٣-٣ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

٣-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية المهمة - تنمة
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية - تنمة

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية للشركة في إيضاح ١٤.

٤-٣ الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة كمصرفات، أيهما أقل. يشير صافي القيمة البيعية الي سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصا التكلفة المقدرة لإتمام عملية البيع. يتم إجراء التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة الي صافي القيمة البيعية، إذا لزم الأمر، وعلى مستوى المنتجات مقابل الزيادة المقدرة أو التقادم أو التلف. تشمل العوامل التي تؤثر علي هذه التعديلات علي التغير في الطلب وتسعير المنتجات والتلف العادي والمشكلات المتعلقة بالجودة.

٤-٤ مبيعات

فيما يلي تفصيل بالمبيعات خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٦٩٠,٥٥٢	١٠٦,٣٩٣,٠٨٣	نوع العميل
٧,٤٧١,٩٤٩	٧,٩٩٩,٥٧٣	خاص
١,٢٩٤,٧٢٢	٢,٢٩٩,٢٦٦	طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٠)
١٣٥,٤٥٧,٢٢٣	١١٦,٦٩١,٩٢٢	حكومي
(٢١٣,٩٨٣)	(١٩٢,٥٧٥)	خصم للعملاء
(٢١٢,٢٤٠)	-	مخصص مرتجعات
١٣٥,٠٣١,٠٠٠	١١٦,٤٩٩,٣٤٧	صافي المبيعات
١٣٥,٠٣١,٠٠٠	١١٦,٤٩٩,٣٤٧	توقيت الاعتراف بالإيرادات
		إيرادات معترف بها عند نقطة زمنية معينة
١٢٢,٣٩٤,٠٢٥	١٠٤,٨٧٠,١٩٨	الموقع الجغرافي
١٢,٦٣٦,٩٧٥	١١,٦٢٩,١٤٩	داخل المملكة
١٣٥,٠٣١,٠٠٠	١١٦,٤٩٩,٣٤٧	خارج المملكة

٥-٥ تكلفة المبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٦١٥,٩٤٩	٥٤,٧٣٨,٥٠٥	تكلفة الخامات والتعبئة والتغليف
١٤,٩٩٠,٣٢٩	١٢,٤٥٠,٩٦٠	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
٨,١٦٤,٦٠٧	٧,٨٨٥,٩١٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٩)
٩٠٨,٤٠٢	٤٩,٩٥٦	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (إيضاح ١٢)
١٣٣,١٠٨	٢٢٣,٥٩١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٧,١٩٧,٩٠٧	٥,٥٦٧,٠١٤	أخرى
٩١,٠١٠,٣٠٢	٨٠,٩١٥,٩٤٢	

-٦- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٧٠,٩٢٦	٧,٣٧٢,٠٩٠	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
٤٤٧,٣٩٥	١,٤١٤,٧٩٦	أتعاب مهنية ورسوم متابعة وتقييم فني
٤٤١,٨١٢	٣٥٣,٣٣٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٩)
٢٥٩,٥٤٣	١٨٧,٠٢٨	صيانة ومنافع
١١٤,٣٢٢	١٤٠,٤٢٣	رسوم حكومية
٢٠,٥٦٩	٣٢,١٤٥	تأمين
٤٨,٥٤٤	٢٤,٢٨٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٥,١٦٠	٤,٧٦٠	إيجارات (إيضاح ١٠)
٤٤٣,٩٤٤	٣٥٧,٨٨٩	أخرى
٩,٣٥٢,٢١٥	٩,٨٨٦,٧٤٨	

-٧- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٨١,٥٨٣	٥,٥٥٦,١٠٣	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
١,٦٠٦,٩٩٦	٢,٥١٨,٣٤٩	شحن وتزحيل
٧٥٢,٠٤٦	١,٣٢٦,٩٨٤	إيجارات (إيضاح ١٠)
٧٨٨,٥٦٥	٩٦١,٤٧٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٩)
٤٢٦,٩٠٩	٥٧٢,٩٢٣	صيانة ومنافع
١٩٦,٩١٧	٤٩١,٢٤٢	دعايا وإعلان
٤٧,١٤٤	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٥٠,٣٤١	١٠٨,٦٨٧	أخرى
٨,٣٥٠,٥٠١	١١,٥٣٥,٧٦٥	

-٨- إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٣١,١٢٠	أرباح استثمارات مرابحة قصيرة الأجل
١٩٣,٠٥١	١٥٥,٥٨٧	إيرادات بيع خردة
٣٤,٩٨٦	٥٨,٩٩٩	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٦,٧٢٤	مكاسب إلغاء عقود الإيجار (إيضاح ١٠)
٢٢٧,٥٢٤	-	أرباح التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥٥,٥٦١	٥٨٢,٤٣٠	

شركة الراشد للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- ممتلكات وآلات ومعدات									
الإجمالي ريال سعودي	أعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	أثاث وتركيبات ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	قوالب وتشكيلات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة
١٢١,٧٩٠,٦٢٨	٧,٠١٤,٩٣٣	٥,٤٩١,٧٣٥	٣٣٨,٢٩٠	٥,٦٤٩,٨٧٥	٢٩,٤٤١,٣٩٠	٤٧,٦٦٠,١٥٦	٢٦,١٩٤,٢٤٩	-	١ يناير ٢٠٢٢
٩,١٤٤,٠٨٧	٦,٠٦٣,٦٣٤	٣٩٣,٦٦١	٧,٤٠٠	٣٤٠,٢٨٤	٤٨٨,٠٠٥	١,٨٥١,١٠٣	-	-	إضافات
(٣٥٥,١٠٧)	-	(٧٣,١٠٠)	-	(٥١,٥٠٠)	-	(٢٣٠,٥٠٧)	-	-	استبعادات
-	(١٢,١٨١,٥٣٠)	٩٥,٠٤٤	(٩٥,٠٤٤)	١,١٨٠,٣٣٣	٧١٧,٦٦١	٣,٠٩٦,٩٥٥	٧,١٨٦,٥٨١	-	محول
١٣٠,٥٧٩,٦٠٨	٨٩٧,٠٣٧	٥,٩٠٧,٣٤٠	٢٥٠,٦٤٦	٧,١١٨,٩٩٢	٣٠,٦٤٧,٠٥٦	٥٢,٣٧٧,٧٠٧	٣٣,٣٨٠,٨٣٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣,٧٨٣,٦٨٧	-	٢٥٣,٨٨٢	٢,٩٤٠	٨٤٢,٨٦٧	١,٦٣٨,٤٠٥	٢,٤٣٧,٤٦٢	١٧,٢٨٦	٨,٥٩٠,٨٤٥	إضافات
(٨٨,٨٦٣)	(٨,٣٦٣)	-	-	(٨٠,٥٠٠)	-	-	-	-	استبعادات
-	(٨٨٨,٦٧٤)	-	-	-	١٨٠,٢١٧	٦٨,٤٣٥	٦٤٠,٠٢٢	-	محول
١٤٤,٢٧٤,٤٣٢	-	٦,١٦١,٢٢٢	٢٥٣,٥٨٦	٧,٨٨١,٣٥٩	٣٢,٤٦٥,٦٧٨	٥٤,٨٨٣,٦٠٤	٣٤,٠٣٨,١٣٨	٨,٥٩٠,٨٤٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإستهلاك المتراكم									
٦٨,٨٩٧,٩٠٦	-	٣,٦٤٨,١٣٦	٢٥٩,٩١٠	٤,٢٧٠,١٩٢	٢٥,٠١٦,٤٤٧	٢٧,٦١٦,٤١٢	٨,٠٨٦,٨٠٩	-	١ يناير ٢٠٢١
٩,١١٦,٢٩٣	-	٥٩١,٠٧٢	٣,٤٦٢	٦٤٩,٦٨٨	٢,٠٠٩,٥٩١	٤,٨٥٨,٤٧٢	١,٠٠٤,٠٠٨	-	المحمل للسنة
(٣٥٥,١٠٦)	-	(٧٣,١٠٠)	-	(٥١,٤٩٩)	-	(٢٣٠,٥٠٧)	-	-	استبعادات
٧٧,٦٥٩,٠٩٣	-	٤,١٦٦,١٠٨	٢٦٣,٣٧٢	٤,٨٦٨,٣٨١	٢٧,٠٢٦,٠٣٨	٣٢,٢٤٤,٣٧٧	٩,٠٩٠,٨١٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩,٤٧٩,٤١٨	-	٤٤٥,٢٤١	٣,٦٤٠	٩١٥,٨٣٦	١,٩٧٣,٥٦٥	٥,١٦٧,٥١٥	٩٧٣,٦٢١	-	المحمل للسنة
(٨٠,٥٠٠)	-	-	-	(٨٠,٥٠٠)	-	-	-	-	استبعادات
٨٧,٠٥٨,٠١١	-	٤,٦١١,٣٤٩	٢٦٧,٠١٢	٥,٧٠٣,٧١٧	٢٨,٩٩٩,٦٠٣	٣٧,٤١١,٨٩٢	١٠,٠٦٤,٤٣٨	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية									
٥٧,٢١٦,٤٢١	-	١,٥٤٩,٨٧٣	(١٣,٤٢٦)	٢,١٧٧,٦٤٢	٣,٤٦٦,٠٧٥	١٧,٤٧١,٧١٢	٢٣,٩٧٣,٧٠٠	٨,٥٩٠,٨٤٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٢,٩٢٠,٥١٥	٨٩٧,٠٣٧	١,٧٤١,٢٣٢	(١٢,٧٢٦)	٢,٢٥٠,٦١١	٣,٦٢١,٠١٨	٢٠,١٣٣,٣٣٠	٢٤,٢٩٠,٠١٣	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- ممتلكات وآلات ومعدات - تنمة
تم تبويب الاستهلاك للسنة على النحو الآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٨٨٥,٩١٦	٨,١٦٤,٦٠٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥)
٤٤١,٨١٢	٣٥٣,٣٣٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٦)
٧٨٨,٥٦٥	٩٦١,٤٧٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
<u>٩,١١٦,٢٩٣</u>	<u>٩,٤٧٩,٤١٨</u>	

١٠- عقود الإيجار
لدى الشركة عقود إيجار للأراضي المقام عليها المصانع والمستودعات. تتراوح مدة الإيجار للأراضي بين ٢ إلى ٢٠ سنوات.
موضح أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٥٤,٣٨٧	٣,١٥٤,٣٨٧	التكلفة
-	(٦٨٧,٣٩٤)	الرصيد في بداية السنة
<u>٣,١٥٤,٣٨٧</u>	<u>٢,٤٦٦,٩٩٣</u>	العقود الملغاة
٧٠٥,٠٤٤	١,٠٢٤,٣٢٣	الرصيد في نهاية السنة
٣١٩,٢٧٩	١٥٧,٣٩١	الاستهلاك المتراكم
-	(١٨٨,٥٧٤)	الرصيد في بداية السنة
<u>١,٠٢٤,٣٢٣</u>	<u>٩٩٣,١٤٠</u>	المحمل على السنة
٢,١٣٠,٠٦٤	١,٤٧٣,٨٥٣	العقود الملغاة
<u>٢,١٣٠,٠٦٤</u>	<u>١,٤٧٣,٨٥٣</u>	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

تم تبويب الاستهلاك للسنة على النحو الآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٣,٥٩١	١٣٣,١٠٨	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥)
٤٨,٥٤٤	٢٤,٢٨٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٦)
٤٧,١٤٤	-	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
<u>٣١٩,٢٧٩</u>	<u>١٥٧,٣٩١</u>	

١٠- عقود الإيجار - تنمة

موضح أدناه القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٢٣,٢٩١	١,٩٩٥,٩٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	(٥٣٥,٥٤٤)	العقود الملغاة
٤٥,٤٦٧	٢٩,٤٥١	عمولة على التزامات الإيجار خلال السنة
(٢٧٢,٨٠٨)	(١٥٢,٨٠٨)	المسدد خلال السنة
١,٩٩٥,٩٥٠	١,٣٣٧,٠٤٩	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢,٨٠٨	١٨١,٦٥٠	الجزء المتداول
١,٧٩٣,١٤٢	١,١٥٥,٣٩٩	الجزء غير المتداول
١,٩٩٥,٩٥٠	١,٣٣٧,٠٤٩	

فيما يلي تسوية عقود الإيجار التي تم إلغاؤها خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٨٧,٣٩٤	تكلفة العقود الملغاة
-	(١٨٨,٥٧٤)	الاستهلاك المتراكم للعقود الملغاة
-	٤٩٨,٨٢٠	صافي القيمة الدفترية للعقود الملغاة
-	٥٣٥,٥٤٤	ناقصا: التزامات الإيجار للعقود الملغاة
-	٣٦,٧٢٤	مكاسب إلغاء عقود الإيجار (إيضاح ٨)

ولدي الشركة أيضا عقود ايجار محددة مدتها ١٢ شهرا وذات قيمة منخفضة، وتطبق الشركة إعفاءات الاعتراف بعقود ايجار قصيرة الأجل وعقود الايجار ذات الأصول منخفضة القيمة لهذه العقود وقد بلغت المصروفات الايجارية لهذه العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٨٢٠,٥٩٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ: ١,٢٨٥,٤٥٢).

تم تبويب مصروف الايجار للسنة على النحو الآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٢,٠٤٦	١,٣٢٦,٩٨٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٥٢٨,٢٤٦	٤٨٨,٨٥٤	تكلفة المبيعات
٥,١٦٠	٤,٧٦٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٦)
١,٢٨٥,٤٥٢	١,٨٢٠,٥٩٨	

١١- موجودات مالية أخرى مقاسة بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٤,٥٨١	٨٦,٨٣٥	غير متداولة: خطابات ضمان
٥٥٥,٩٠٠	٣١٨,٩٦٣	متداولة: نم موظفين
-	١١٥,٦٥٠	دعم صندوق الموارد البشرية
٤٣,٢٢٤	٣٩,٢٢٤	تأمينات مستردة
١٣٠,٥٠٠	-	هامش خطابات ضمان
٧٢٩,٦٢٤	٤٧٣,٨٣٧	

١٢- مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٢٢٢,٨٥٢	١٢,٩٤٠,٧٣٤	مواد أولية و مواد تغليف و مواد صيانة
١٥,٨٢٧,١٨٦	١٠,٩٨٨,٢٦٣	بضاعة جاهزة
٣٧١,١٢٢	٢٨٤,٩٠٥	مواد قيد التصنيع
٣٠,٤٢١,١٦٠	٢٤,٢١٣,٩٠٢	
(٦٠٥,٣٤٢)	(١,٥١٣,٧٤٤)	مخصص مخزون متقادم و بطيء الحركة
٢٩,٨١٥,٨١٨	٢٢,٧٠٠,١٥٨	

إن حركة مخصص مخزون بطيء الحركة و متقادم كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٥,٣٨٦	٦٠٥,٣٤٢	الرصيد في بداية السنة
٤٩,٩٥٦	٩٠٨,٤٠٢	المكون خلال السنة (إيضاح ٥)
٦٠٥,٣٤٢	١,٥١٣,٧٤٤	

١٣- موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٧٧,٦٨٢	٢,٩٦٧,٤٣٠	دفعات مقدمة لموردين
١,٥٥٨,٣٢١	١,٨٦٣,٧٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٠٣٦,٠٠٣	٤,٨٣١,١٧٨	

شركة الراشد للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ - ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٨٣٠,٦٩٦	٢٧,٠١٧,٥٦٣	ذمم مدينة
(٧٣١,٨٨٣)	(٦٦٦,٨٢١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢١,٠٩٨,٨١٣	٢٦,٣٥٠,٧٤٢	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤٢,١٢٤	٧٣١,٨٨٣	الرصيد في بداية السنة
-	(٦٥,٠٦٢)	عكس مخصص خلال السنة
١٨٠,٤٣٢	-	المكون خلال السنة
(٢٩٠,٦٧٣)	-	شطب
٧٣١,٨٨٣	٦٦٦,٨٢١	الرصيد في نهاية السنة

١٥ - نقدية وشبه نقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٦٠٢,٧٠٤	١٥,٤٠١,٤٣٦	نقد لدى البنوك
-	١٢,٣٣١,١٢٠	ودائع قصيرة الأجل
١٩٥,٤٣٨	١٩٠,٩٢٠	نقد في الصندوق
١٣,٧٩٨,١٤٢	٢٧,٩٢٣,٤٧٦	

١٦ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ من ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٧ - احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتجنيب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة حالياً.

١٨- التزامات منافع الموظفين
إن خطة التزامات منافع الموظفين الخاصة بالشركة هي خطة غير ممولة. إن النقد الناتج من العمليات كافي تمامًا للوفاء بالتزامات منافع الموظفين عند استحقاقها.

١-١٨ التغيرات في التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٠٢,٨٩٢	٤,٣٩٩,٥٩٨	رصيد التزامات منافع الموظفين في بداية السنة
٨٦٠,٢٤٩	١,١٤٣,٨١١	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
٨٦,٥٢٩	١٩٨,٧٤٢	تكلفة خدمة حالية
٩٤٦,٧٧٨	١,٣٤٢,٥٥٣	مصروف الفائدة
٦٨٧,٠٨٢	٥٣٦,٢١١	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
(٢٣٧,١٥٤)	(١٥٨,٢٥٩)	تغييرات اکتوارية ناشئة عن تعديلات الخبرة
		المسدد خلال السنة
٤,٣٩٩,٥٩٨	٦,١٢٠,١٠٣	رصيد التزامات منافع الموظفين في نهاية السنة

تدرج مصاريف التزامات منافع الموظفين في تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كرواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين.

٢-١٨ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة عند تحديد التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٪٤,٦	٪٤,٧٥	معدل الخصم
٪٤	٪٥	زيادة الرواتب المستقبلية
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

تتعرض التزامات منافع الموظفين الشركة عادة لمخاطر اکتوارية مثل مخاطر الفائدة ومخاطر طول سنوات الخدمة المتبقية ومخاطر الرواتب كما يلي:

- مخاطر أسعار الفائدة**
كما هو مبين في إيضاح ٢-٢-١١، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم في احتساب القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى العائد على السندات الحكومية. سيؤدي انخفاض معدل الفائدة على السندات إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.
- مخاطر طول سنوات الخدمة المتبقية**
يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى أفضل تقدير لعدد سنوات الخدمة. ستؤدي الزيادة في عدد سنوات الخدمة المتبقية إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.
- مخاطر الرواتب**
يتم احتساب التزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى أفضل تقدير للرواتب المستقبلية للموظفين. ستؤدي الزيادة في رواتب الموظفين إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

- ١٨- التزامات منافع الموظفين - تنمة
٢-١٨ الافتراضات المستخدمة والمخاطر - تنمة

تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٥٧,٦٦٠)	(٧٦٥,٥٣٣)	معدل الخصم
٦٦٧,٩٢٠	٩٢٢,١٣٠	زيادة بنسبة ١٪
		انخفاض بنسبة ١٪
٦٦٥,١٣٣	٩١٠,١٩٧	زيادة الرواتب المستقبلية
(٥٦٥,٥٧٥)	(٧٧٠,٥٦٦)	زيادة بنسبة ١٪
		انخفاض بنسبة ١٪

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة استقراء التأثير على التزامات منافع الموظفين كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. تستند تحليلات الحساسية إلى تغيير في افتراض هام، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في التزامات منافع الموظفين لأنه من غير المحتمل أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

وعند عرض تحليل الحساسية أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في نهاية فترة التقرير، وهي نفس الطريقة المطبقة في احتساب التزامات منافع الموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٩- ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٥٧,٧٣٤	٧,٠٢٥,٤٤٢	مصاريف مستحقة
٧,٢٣٩,٢٨٧	٤,٥٤٠,٤٨٥	موردين
٥٥٣,٥٦٦	٥٦١,٩٥٥	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٤٣,٥٤٤	٤٥٢,١٩٦	دفعات مقدمة من عملاء
٥٨٩,١٢٦	٤١١,٠٥٢	ذمم موظفين
-	٢١٢,٢٤٠	مخصص مرتجعات المبيعات
١٣,٢٨٣,٢٥٧	١٣,٢٠٣,٣٧٠	

٢٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة
١-٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والكيانات التي تسيطر عليها أو يتم التأثير عليها بشكل كبير لهذه الأطراف. يسيطر المساهمون على الشركة. لا يمكن لأي مساهم واحد توجيه أنشطة الشركة دون تعاون المساهمين الآخرين.

تم تنفيذ المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح	مساهمون
٧,٩٩٩,٥٧٣	٧,٤٧١,٩٤٩	مبيعات (إيضاح ٤)	الراشد للعلب والمنتجات البلاستيكية - دبي (شركة)
٩,٤٥٢,٦٠٣	٧,٦٩٥,٠٤٤	مبالغ مستلمة	مملوكة من مساهم

٢-٢٠ فيما يلي الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨١١,٨١٩	٢,٥٨٨,٧٢٤	الراشد للعلب والمنتجات البلاستيكية - دبي
٢,٨١١,٨١٩	٢,٥٨٨,٧٢٤	

٣-٢٠ تعويضات موظفي الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا المدفوعة أو المستحقة الدفع لخدمات الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٢٠,٠٧٢	٢,٤٠١,٢٨٢	مزايا موظفين قصيرة الأجل
٢٤,٣٩٤	١٢٠,٧٧٧	التزامات منافع الموظفين
٣,٣٤٤,٤٦٦	٢,٥٢٢,٠٥٩	مجموع تعويضات موظفي الإدارة العليا

٢١- الزكاة

١-٢١ الزكاة المحملة

تم احتساب مصروف الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٤٤٣,٥٢٢	١٠٠,٣٠٤,٩٠٥	حقوق الملكية
٦,٨٧٢,٩٩١	٧,٣٠٢,٧٤٨	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٥٥,٢٥٥,١٦٠)	(٥٨,٧٧٧,١٠٩)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل
٤٢,٠٦١,٣٥٣	٤٨,٨٣٠,٥٤٤	
٤٣,٣٦٨,٣٤٤	٥٠,٣٤٧,٨٧٧	الوعاء الزكوي المعدل للسنة الميلادية
١٩,١٠٧,٠٨٥	٢٥,٤٦٧,١٨١	صافي الدخل المعدل للسنة (إيضاح ٢-٢١)
٦٢,٤٧٥,٤٢٩	٧٥,٨١٥,٠٥٨	وعاء الزكاة

تستحق الزكاة الدفع بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى.

٢-٢١ الزكاة - تنمة

٢-٢١ صافي الدخل المعدل للسنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,١١٠,٣٥١	٢٣,٢١٦,٢٢٦	الدخل قبل الزكاة
٩٩٦,٧٣٤	٢,٢٥٠,٩٥٥	مخصصات محملة على حسابات السنة الحالية
١٩,١٠٧,٠٨٥	٢٥,٤٦٧,١٨١	صافي الدخل المعدل للسنة

٣-٢١ مخصص الزكاة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٢٠,٦٤٣	١,٥٦١,٦٦٩	١ يناير
١,٥٦١,٨٨٦	١,٨٩٥,٣٧٦	مخصص خلال السنة
(١,٢٢٠,٨٦٠)	(١,٥٦١,٨٨٧)	المسدد
١,٥٦١,٦٦٩	١,٨٩٥,١٥٨	٣١ ديسمبر

٤-٢١ الموقف الزكوي

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتم إصدار الربوط الزكوية من قبل الهيئة حتى عام ٢٠١٨.

٢٢- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العمومية العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ إبريل ٢٠٢٣م على توزيعات أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بقيمة إجمالية قدرها ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٧٥ هللة عن كل سهم (٢٠٢٢م: ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١ ريال عن كل سهم).

٢٣- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٥٤٨,٤٦٥	٢١,٣٢٠,٨٥٠	صافي ربح السنة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بنهاية السنة
٢,٠٧	٢,٦٧	نصيب السهم في صافي ربح السنة

٢٤- المعلومات القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال التشغيلية بطريقة تنماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تعتبر الإدارة أن عمليات الشركة تتكون من قطاع تشغيلي رئيسي واحد. وبناء على ذلك فإن عرض المعلومات القطاعية المختلفة غير قابل للتطبيق. علاوة على ذلك، فإن الشركة تقوم بأنشطتها داخل المملكة العربية السعودية.

٢٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية والموجودات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة والقروض والتزامات عقود الإيجار. تم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن فئة التكلفة المطفأة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم تصنيفها وقياسها على أساس القيمة العادلة.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض. يعتبر الغرض هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقدية وشبه النقدية والموجودات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة والتي تتبثق مباشرة من عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للشركة على إدارة هذه المخاطر. تتضمن الإدارة العليا للشركة أن أنشطة المخاطر المالية للشركة تحكمها سياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر. يراجع مجلس الإدارة ويوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لسعر الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السعر.

مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لسعر الفائدة

مخاطر التدفقات النقدية وأسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لسعر الفائدة حيث أنه ليس لديها أدوات مالية تحمل فائدة كما في نهاية السنة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لتعرض ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما تكون الإيرادات والمصاريف مقومة بعملة أجنبية). لم تقم الشركة بإجراء معاملات جوهرياً بعملة أخرى غير الريال السعودي والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي خلال فترة التقرير. نظراً لأن الريال السعودي والدرهم الإماراتي مرتبطان بالدولار الأمريكي، لا تعتبر الأرصدة بالدولار الأمريكي تمثل مخاطر عملة كبيرة.

مخاطر السعر

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق. إن الاستثمار في الأسهم المدرجة يعرض الشركة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم اليقين بشأن القيمة المستقبلية للاستثمار في الأوراق المالية. تدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال وضع حدود على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تقديم التقارير الخاصة بمحفظه الأسهم إلى الإدارة العليا للشركة على أساس منتظم. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة واعتماد جميع قرارات الاستثمار في الأسهم. قامت الشركة خلال الفترة المالية اللاحقة بتسييل جميع استثماراتها في أدوات حقوق الملكية.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتم إيداع النقد لدى بنك ذي تصنيف ائتماني جيد. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأطراف المقابلة من خلال وضع حدود ائتمانية للأطراف المقابلة بشكل فردي ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بعناصر قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٣٥٠,٧٤٢	٢١,٠٩٨,٨١٣	ذمم مدينة تجارية
٢,٥٨٨,٧٢٤	٢,٨١١,٨١٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦٠,٦٧٢	٩٣٤,٢٠٥	موجودات مالية أخرى مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٧,٧٣٢,٥٥٦	١٣,٦٠٢,٧٠٤	نقد لدى البنك
٥٧,٢٣٢,٦٩٤	٣٨,٤٤٧,٥٤١	

تطبق الشركة الطريقة المبسطة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة على مدى العمر للذمم المدينة.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول الدفعات المبيعات على مدى فترة ٢٤ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، على التوالي، وعلى ما يقابلها من خسائر ائتمان سابقة وقعت في الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والتطلعية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على مطلوبات العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي لكي يكون العامل الأكثر ملائمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناء على التغيرات المتوقعة في هذا العامل.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

معدل الخسارة المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	أعمار الذمم المدينة التجارية
	ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٣٠٪	٢٣,١١٧,٤٥٢	٦٨,٤٥٩	من ١ يوم حتى ٩٠ يوم
١,٢٥٪	٣,٩٤٥,١٨٣	٤٩,٢٦٩	من ٩١ يوم وحتى ١٨٠ يوم
٥,٦٦٪	٩٨٩,٤٩٩	٥٦,٠٣٨	من ١٨١ يوم وحتى ٢٧٠ يوم
١٥,٨٣٪	٥٤٢,٦٧٥	٨٥,٩٠٢	من ٢٧١ يوم وحتى ٣٦٠ يوم
٤٠,٢٥٪	١,٠١١,٤٧٨	٤٠٧,١٥٣	أكثر من ٣٦٠ يوم
	٢٩,٦٠٦,٢٨٧	٦٦٦,٨٢١	

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

معدل الخسارة المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	أعمار الذمم المدينة التجارية
	ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٨٠٪	١٨,٨٣١,٧٠٦	١٥١,٤٩٤	من ١ يوم حتى ٩٠ يوم
٢,٦٢٪	٣,٧٧٦,٠٨٩	٩٨,٨٦٣	من ٩١ يوم وحتى ١٨٠ يوم
١٢,٦٣٪	٨٦٧,٥٩٦	١٠٩,٦٠٨	من ١٨١ يوم وحتى ٢٧٠ يوم
٣١,٨٧٪	٣٩٧,٣٨٧	١٢٦,٦٣٢	من ٢٧١ يوم وحتى ٣٦٠ يوم
٣١,٨٧٪	٧٦٩,٧٣٧	٢٤٥,٢٨٦	أكثر من ٣٦٠ يوم
	٢٤,٦٤٢,٥١٥	٧٣١,٨٨٣	

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحويل، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة، والفشل في أداء دفعات تعاقدية لفترة أكبر من ٧٢٠ يوماً.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة التجارية كخسائر انخفاض في القيمة بالصافي ضمن الربح التشغيلي. يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها مسبقاً بقيد دانن مقابل نفس البند.

بالنسبة للموجودات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة، تعتبر الإدارة أن احتمال التخلف عن السداد قريب من الصفر حيث أن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على المدى القريب. نتيجة لذلك، لم يتم إثبات مخصص خسارة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

وعادة ما تعمل الشركة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهرًا قيمها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر جوهريًا.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهرًا ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التزامات عقود الإيجار	-	١٨١,٦٥٠	١,١٥٥,٣٩٩	١,٣٣٧,٠٤٩
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٧,٠٦١,٧١٤	٤,٣٦٥,٩٣١	١,٧٧٥,٧٢٥	١٣,٢٠٣,٣٧٠
	٧,٠٦١,٧١٤	٤,٥٤٧,٥٨١	٢,٩٣١,١٢٤	١٤,٥٤٠,٤١٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهرًا ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التزامات عقود الإيجار	-	٢٠٢,٨٠٨	١,٧٩٣,١٤٢	١,٩٩٥,٩٥٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٩٧٤,١٨٧	١٢,٣٠٩,٠٧٠	-	١٣,٢٨٣,٢٥٧
	٩٧٤,١٨٧	١٢,٥١١,٨٧٨	١,٧٩٣,١٤٢	١٥,٢٧٩,٢٠٧

٢٧- إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي لإدارة رأس مال الشركة هو زيادة العوائد للمساهمين. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على المستثمرين والدائنين ودعم التطور المستقبلي للأعمال.

ولغرض إدارة رأس مال الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة.

تراقب الإدارة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين وتسعى إلى الحفاظ على التوازن بين العائدات الأعلى (والتي يمكن تعزيزها من خلال مستويات أعلى من القروض) والمنافع والتأمين اللذين يوفرهما مركز رأس المال السليم.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلباتها المالية.

٢٨- التزامات محتملة وارتباطات

ليس لدى الشركة التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢٩- أرقام المقارنة

خلال العام، قامت الشركة بإعادة تبويب أرقام معينة في القوائم المالية المقارنة لعام ٢٠٢٢ لتتوافق مع عرض عام ٢٠٢٣ كما يلي:

الرصيد في القوائم المالية	إعادة التثبيت	الرصيد بعد إعادة التثبيت	
كما تم إصدارها	٢٣,٩١٠,٦٣٢		ذمم مدينة تجارية
			مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٢,٨١١,٨١٩	٢,٨١١,٨١٩	المبيعات
١١٦,٦٩١,٩٢٢	(١٩٢,٥٧٥)	١١٦,٤٩٩,٣٤٧	تكلفة المبيعات
(٨١,٢٥٦,٦٩٨)	٣٤٠,٧٥٦	(٨٠,٩١٥,٩٤٢)	إجمالي الربح
٣٥,٤٣٥,٢٢٤	١٤٨,١٨١	٣٥,٥٨٣,٤٠٥	مصاريف بيع وتوزيع
(٨,٥٩٣,٠٣٢)	٢٤٢,٥٣١	(٨,٣٥٠,٥٠١)	إيرادات أخرى
٨٤٦,٢٧٣	(٣٩٠,٧١٢)	٤٥٥,٥٦١	

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٤).