

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٣-١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

(٥/١)

إلى السادة/ مساهمي شركة ريدان الغذائية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة ريدان الغذائية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم بناءً على تقريره الصادر في ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢م.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الخبر

تلفون +966 13 893 3378
ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349
الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333
ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894
جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333
ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444
الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة ريدان الغذائية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

(٥/٢)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
	تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ صافي رصيد الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١٣١,٢٧٨,٠٥٦ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٢٧,٧٧٩,٢١٢ ريال سعودي).	اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:
تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي، بمراجعة الهبوط في القيمة الدفترية لهذه الموجودات في حال وجود أحداث أو تغير في الظروف تشير إلى احتمال عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية.	فحص مدى ملاءمة تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد، بناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الإنخفاض في قيمة الموجودات" المعتمد في المملكة العربية السعودية.
يتطلب من الإدارة تحديد القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الأعلى ما بين القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، بالتالي يجب أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل أو وحدة مولدة للنقد والتي ينتمي إليها الأصل. تركز القيم القابلة للإسترداد في حالة كونها القيم المستخدمة على وجهة نظر الإدارة عن المدخلات الداخلية الرئيسية المحددة للقيمة وأيضاً ظروف السوق الخارجية والتي تتضمن على سبيل المثال أسعار المنتجات المستقبلية كما تم ذكرها في الموازنة المعتمدة. كما تتطلب أيضاً من الإدارة عمل تقديرات لنسب النمو بعد فترة الموازنة المعتمدة وأيضاً لتحديد أنسب معدل خصم.	فحص إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الإنخفاض في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات.
اعتبرنا أن الإنخفاض في القيمة المحتمل للممتلكات والآلات والمعدات من الأمر الرئيسية للمراجعة لأن التقييم يتطلب من الإدارة تبني درجة كبيرة من الإجتهاادات والتقديرات في تحديد الإفتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه.	تقويم مدى معقولية إفتراضات وتقديرات الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة.
تم توضيح السياسة المحاسبية للممتلكات والآلات والمعدات في الإيضاح رقم ٣، وتم عرض تفاصيل الممتلكات والآلات والمعدات في الإيضاح رقم ٥.	مراعاة مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفتراضات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة ريدان الغذائية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

(٥/٣)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الاعتراف بالإيرادات – الإيرادات	
<ul style="list-style-type: none"> بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت صافي ١٥٩,١٧٧,٦٠٣ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٣١,١٦٨,٠٤٣ ريال سعودي). يعتبر الاعتراف بالإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> كبر حجم المعاملات. تفترض المعايير المهنية للمراجعة أن هناك مخاطر جوهرية تتعلق بتحقيق الإيراد. تم توضيح السياسة المحاسبية لكيفية تحقيق الإيرادات في الإيضاح رقم ٤، وتم عرض تفاصيل الإيرادات في الإيضاح رقم ٢٥. 	<ul style="list-style-type: none"> اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدي فعالية وكفاءة نظم الرقابة ذات الصلة بدورة الإيرادات. فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الاعتراف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة. إجراء اختبارات الفحص المستندي والإجراءات التحليلية.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستهتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات ونظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة ريدان الغذائية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

(٥/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظراً وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

الخبر

تلفون +966 13 893 3378
فاكس +966 13 893 3349

جدة

تلفون +966 12 652 5333
فاكس +966 12 652 2894

الرياض

تلفون +966 11 206 5333
فاكس +966 11 206 5444

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة ريدان الغذائية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

(٥/٥)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة لا تتوافق، في جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧
جدة: ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢٧,٧٧٩,٢١٢	١٣١,٢٧٨,٠٥٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٣٥,١٦٠	١٢٧,٥٦٩	٧	أصول غير ملموسة، بالصافي
٣٥,٥٩٠,٩٢٠	٣٣,٣٣١,٢١١	٨	حق إستخدام أصول، بالصافي
٦١,٦٢٥,٣٤١	٥٧,٣٦٣,٥١٦	٩	استثمار في شركات بطريقة حقوق الملكية (شركة زميلة)
٢٢٥,١٣٠,٦٣٣	٢٢٢,١٠٠,٣٥٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٣٦٠,٦٩١	٤,٣١٤,٨٤٨	١٠	مخزون
٣,٣٣١,٤٩٢	٥,٨٨٣,٥٩٣	١١	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٣,٢٠٠,٠٠٠	٨,٣٢٨,٢٩٠	١٤	ممتلكات محتفظ بها بغرض البيع
٨,٤٨٢,٠٣٨	٥,٨٢٠,١٠٥	٣٢	مطلوب من طرف ذات علاقة
٦,١٤٦,٣٧٦	٧,٠٤٦,١١١	١٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي
٧٦,١٨٨,٣٨٤	٢٧,٤٦٥,١٥٤	١٣	نقد وما في حكمه
٩٩,٧٠٨,٩٨١	٥٨,٨٥٨,١٠١		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٢٤,٨٣٩,٦١٤	٢٨٠,٩٥٨,٤٥٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٣٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٨,٠٨٤,٦٧٠	١٥	رأس المال
٢٧,٤١٣,٧٩٨	٢٧,٤١٣,٧٩٨	١٧	إحتياطي نظامي
(١٥٧,٥٠٤,١٠٧)	(٩٢٧,٣٨٠)		خسائر متراكمة
٥٠٨,٣١٤	٤١٩,٤٠٧		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٠٧,٩١٨,٠٠٥	١٨٤,٩٩٠,٤٩٥		مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة
٢,٣١٢	٣,٤٥٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٧,٩٢٠,٣١٧	١٨٤,٩٩٣,٩٤٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٤,٠٩٩,٣٧١	٤٣,١٢٥,٣٥٠	١٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٤,٣١٨,٧٣٨	٨,٧٥٦,٩٤٨	٢٠	قرض طويل الاجل - الجزء غير المتداول
١٥,٤٣٨,٣١٣	١٢,٣٦٠,٠١٥	٢١	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٧٣,٨٥٦,٤٢٢	٦٤,٢٤٢,٣١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩,٢٩٣,٥٣٥	٦,١٩٧,١٨٦	١٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	قرض طويل الاجل - الجزء المتداول
٨,٠٢١,١٠٠	٨,٦٤٦,٣٨٤		ذمم دائنة تجارية
١١,١٦١,٧٣٠	٢,٥٩١,١٥١	٣٢	مطلوب إلى طرف ذات علاقة
٨,٣٧٦,٦٤٤	٦,٠٤٣,٣٣٧	٢٢	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٣١٢,٥٠٨	٢٣	مخصص مطالبات محتملة
٢٠٩,٨٦٦	٩٣١,٦٢٧	٢٣	الزكاة المستحقة
٤٣,٠٦٢,٨٧٥	٣١,٧٢٢,١٩٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١٦,٩١٩,٢٩٧	٩٥,٩٦٤,٥٠٦		إجمالي المطلوبات
٣٢٤,٨٣٩,٦١٤	٢٨٠,٩٥٨,٤٥٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

نائب رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٣١,١٦٨,٠٤٣	١٥٩,١٧٧,٦٠٣	٢٥	الإيرادات
(١٣٧,٣٧٤,٥٧١)	(١٥٢,٦٩٤,٩٤٩)	٢٦	تكلفة الإيرادات
(٦,٢٠٦,٥٢٨)	٦,٤٨٢,٦٥٤		اجمالي الربح (الخسارة)
(٢,٥٥٤,٥٤٨)	(٣,٢٧٠,٩٧٥)	٢٧	مصروفات بيع وتسويق
(٢١,١٢٨,٥٠١)	(١٧,٦٣٨,٣٣٥)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٢٨٠,٢١٥	--	٦	رد خسائر الهبوط في قيمة عقارات وآلات ومعدات
٣,٣٧٠,٠٩٧	١,٣٧٧,٩٦٥	٨	رد خسائر الهبوط في قيمة أصول حق استخدام
(٦,٨١٥,٥٥٥)	(٢,٤٢٢,٨٣٤)	٦	خسائر من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٤,١٥٠,١٥٢	١٧٥,٥٤٤	٨	أرباح استبعاد حق استخدام أصول
٢,٦٧٥,٨٧٨	١,٨٦٦,٢٣٢	٢٩	دخل تشغيلي آخر
--	(٨١٣,٥٧٢)		مصاريف تشغيلية أخرى
(٢٤,٢٢٨,٧٩٠)	(١٤,٢٤٣,٣٢١)		الخسارة التشغيلية
(٥,١٩٢,٥٣٧)	(٥,٢١٣,٠٦٢)		الحصة من استثمار في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية
(٤,٩٢٢,٥١٢)	(٣,٩٧٥,٣١١)	٣٠	تكاليف تمويلية
-	(٢٥٨,٢١٨)		فروق تقييم العملة
(٣٤,٣٤٣,٨٣٩)	(٢٣,٦٨٩,٩١٢)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٧٠,٩٧١)	(٩٣١,٦٢٧)	٢٤	الزكاة وضريبة الدخل
(٣٤,٨١٤,٨١٠)	(٢٤,٦٢١,٥٣٩)		صافي الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٤٠٨,٦٩٥)	--		الخسارة من العمليات غير المستمرة بعد ضريبة الدخل
(٤٢,٢٢٣,٥٠٥)	(٢٤,٦٢١,٥٣٩)		صافي الخسارة
			الدخل الشامل الآخر
(١,٦٧٣)	(٨٨,٩٠٧)		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			فروق ترجمة عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية
٩٢,٧٢٥	٨٣١,٥٤٤	٢١	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٧٢٣,٧٢٤)	٩٥١,٢٣٧	٩	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
			الحصة من الدخل الشامل/ الخسارة الشاملة الأخرى من
			المجموعة الزميلة
(٦٣٢,٦٧٢)	١,٦٩٣,٨٧٤		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
(٤٢,٨٥٦,١٧٧)	(٢٢,٩٢٧,٦٦٥)		مجموع الخسارة الشاملة
			العائد إلى:
(٤٢,٢٠٧,٤٤٩)	(٢٤,٦٢١,٣٨٤)		المساهمين في المجموعة
(١٦,٠٥٦)	(١٥٥)		الحصص غير المسيطرة
(٤٢,٢٢٣,٥٠٥)	(٢٤,٦٢١,٥٣٩)		
			العائد إلى:
(٤٢,٨٣٦,٧٩١)	(٢٢,٩٢٧,٥١٠)		المساهمين في المجموعة
(١٩,٣٨٦)	(١٥٥)		الحصص غير المسيطرة
(٤٢,٨٥٦,١٧٧)	(٢٢,٩٢٧,٦٦٥)		
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة:
(١,٣٢)	(٠,٨٣)	١٨	من العمليات المستمرة
(١,٦٠)	(٠,٨٣)	١٨	من الخسارة الشاملة

نائب رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي





تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

- ٧ -



شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية في المجموعة	احتياطي ترجمة عمليات اجنبية	الخسائر المتراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٤١,٣٧٠,٢٤٤	٢١,٦٩٨	١٤١,٣٤٨,٥٤٦	٥٠٦,٦٥٧	(١١١,٥٧١,٩٠٩)	٢٧,٤١٣,٧٩٨	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٤٢,٢٢٣,٥٠٥)	(١٦,٠٥٦)	(٤٢,٢٠٧,٤٤٩)	-	(٤٢,٢٠٧,٤٤٩)	-	-
(٦٣٢,٦٧٢)	(٣,٣٣٠)	(٦٢٩,٣٤٢)	١,٦٥٧	(٦٣٠,٩٩٩)	-	-
(٤٢,٨٥٦,١٧٧)	(١٩,٣٨٦)	(٤٢,٨٣٦,٧٩١)	١,٦٥٧	(٤٢,٨٣٨,٤٤٨)	-	-
١١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	١١٢,٥٠٠,٠٠٠
(٣,٠٩٣,٧٥٠)	-	(٣,٠٩٣,٧٥٠)	-	(٣,٠٩٣,٧٥٠)	-	-
٢٠٧,٩٢٠,٣١٧	٢,٣١٢	٢٠٧,٩١٨,٠٠٥	٥٠٨,٣١٤	(١٥٧,٥٠٤,١٠٧)	٢٧,٤١٣,٧٩٨	٣٣٧,٥٠٠,٠٠٠
٢٠٧,٩٢٠,٣١٧	٢,٣١٢	٢٠٧,٩١٨,٠٠٥	٥٠٨,٣١٤	(١٥٧,٥٠٤,١٠٧)	٢٧,٤١٣,٧٩٨	٣٣٧,٥٠٠,٠٠٠
١,٢٩٥	١,٢٩٥	-	-	-	-	-
(٢٤,٦٢١,٥٣٩)	(١٥٥)	(٢٤,٦٢١,٣٨٤)	-	(٢٤,٦٢١,٣٨٤)	-	-
١,٦٩٣,٨٧٤	-	١,٦٩٣,٨٧٤	(٨٨,٩٠٧)	١,٧٨٢,٧٨١	-	-
(٢٢,٩٢٧,٦٦٥)	(١٥٥)	(٢٢,٩٢٧,٥١٠)	(٨٨,٩٠٧)	(٢٢,٨٣٨,٦٠٣)	-	-
-	-	-	-	١٧٩,٤١٥,٣٣٠	-	(١٧٩,٤١٥,٣٣٠)
١٨٤,٩٩٣,٩٤٧	٣,٤٥٢	١٨٤,٩٩٠,٤٩٥	٤١٩,٤٠٧	(٩٢٧,٣٨٠)	٢٧,٤١٣,٧٩٨	١٥٨,٠٨٤,٦٧٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

خسارة السنة

خسارة / الدخل الشامل الأخرى

مجموع الخسارة الشاملة

الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٤)

تكاليف المعاملات لزيادة رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

تسويات على حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الخسارة الشاملة

تخفيض في رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

نائب رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٤١,٧٥٢,٥٣٤)	(٢٣,٦٨٩,٩١٢)	الأنشطة التشغيلية:
		صافي الخسارة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
١١,١٩٧,١٤٠	٨,٣١٧,٣٣٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٤,٩٠٠,٦٩٤	٣,٣٧١,١٢٨	استهلاك حق استخدام أصول
٥,٨٠٣,١٤٧	-	الهبوط في قيمة أصول محتفظ بها للبيع
(٢,٢٨٠,٢١٥)	-	الهبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات
٢١٦,١٨٣	٢٥٠,١٤٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٩٢٢,٥١٢	٣,٧١٨,٦٤٦	تكاليف التمويل المتكبدة
٨,٢٤٤,٦٥٥	٢,٤٢٢,٨٣٤	خسائر من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٣,٣٧٠,٠٩٧)	(١,٣٧٧,٩٦٥)	رد هبوط حق استخدام أصول
٥,١٩٢,٥٣٧	٥,٢١٣,٠٦٢	الحصة من استثمار في شركات بطريقة حقوق الملكية
١,٣٥٥,٤٦٥	١,٥٣٩,٢٧٦	تعويضات نهاية خدمة للموظفين المتكبدة
(٤,١٥٠,١٥٢)	(١٧٥,٥٤٤)	أرباح من انتهاء العقود
-	١٢٣,٠٨٢	المكون من مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
-	٣١٢,٥٠٨	المكون من مخصص مطالبات محتملة
-	(١,٤٦٩,٨٥٥)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٩,٧٢٠,٦٦٥)	(١,٤٤٥,٢٦٤)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		تغيرات في رأس المال العامل:
		مخزون
٢٧٨,١٧٢	(١,٩٥٤,١٥٧)	ذمم مدينة تجارية
(١,٩٠٨,٢٥٧)	(٢,٦٧٥,١٨٣)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٢,٢٦٥,١٠٩)	٢,٦٦١,٩٣٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١,٤٠٣,٤٧٨)	(٨٩٩,٧٣٥)	مصرفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١,١٩٩,٧٤٢	(٢,٣٣٣,٣٠٧)	ذمم دائنة تجارية
(٦,٧١٨,٠٤٧)	٦٢٥,٢٨٤	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٤٦,٠٨١)	(٨,٥٧٠,٥٧٩)	
(٢٠,٥٨٣,٧٢٣)	(١٤,٥٩١,٠٠٨)	
(٢,٤٨٩,٠٥٢)	(٣,٧٨٦,٠٣٠)	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٩٢٣,٦١٤)	(٢٠٩,٨٦٦)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٣,٩٩٦,٣٨٩)	(١٨,٥٨٦,٩٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩٢٦,٩٥٠)	(٢٩,٢٩٦,٨٣٠)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٢٤٢,٥٤٩)	إضافات أصول غير ملموسة
-	(٥,١٢٨,٢٩٠)	الممتلكات المحتفظ بها بغرض البيع
٢,٨٧٢,٣٣٣	١٥,٠٥٧,٨١٦	متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٠٥٤,٦١٧)	(١٩,٦٠٩,٨٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		الأنشطة التمويلية
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٦١٣,٩٠٠)	سداد قروض
(٩,٥٤٧,٣٠٣)	(٥,٨٢٣,٦٦٦)	سداد التزامات عقود إيجار
١١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال
(٣,٠٩٣,٧٥٠)	-	تكاليف المعاملات لزيادة رأس المال
٩٥,٨٥٨,٩٤٧	(١٠,٤٣٧,٥٦٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٠,٨٠٧,٩٤١	(٤٨,٦٣٤,٣٢٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٣٨٢,١١٦	٧٦,١٨٨,٣٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١,٦٧٣)	(٨٨,٩٠٧)	أثر ترجمة عملات اجنبية على النقد وما في حكمه
٧٦,١٨٨,٣٨٤	٢٧,٤٦٥,١٥٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

- المعاملات غير النقدية
تتمثل المعاملات غير النقدية خلال السنة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠١٣,٤٣٢	٤,٧٠٢,٤٦٩	إضافات أصول حق استخدام
١,٨٥١,٥٠٣	١,٤٣٨,٢١٠	إطفاء مصاريف تمويل مدفوعة مقدماً
٢,٨٣٦,١١٨	-	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار
-	١٧٩,٤١٥,٣٣٠	إطفاء الخسائر المتراكمة في رأس المال
٩,٠٠٣,١٤٧	٨,٣٢٨,٢٩٠	تحويل ممتلكات إلى محفظ بها للبيع

نائب رئيس مجلس الإدارة



العصير العنيدب الرئيس التنفيذي



المدير المالي التنفيذي



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

- ١٠ -

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- المجموعة والأنشطة الرئيسية

إن شركة ريدان الغذائية هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٠٥٥ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤٢٩هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٠٨م.

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧م حصلت المجموعة على موافقة هيئة السوق المالية لإدراج ٣٠٪ من أسهمها في سوق المال الموازي "نمو".

بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٩م حصلت المجموعة على موافقة هيئة السوق المالية على تحويل شركة ريدان الغذائية من السوق الموازي الى السوق الرئيسي وبالتالي تم ادراج أسهمها في سوق المال الرئيسي.

بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢١م، قامت هيئة سوق المال بالموافقة على طلب زيادة رأس مال المجموعة بقيمة ١١٢,٥ مليون ريال سعودي عن طريق طرح أسهم حقوق الأولوية ليصبح رأس مال المجموعة ٣٣٧,٥ مليون ريال سعودي. وتم الإنتهاء من عملية طرح وزيادة رأس المال بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١م.

وبناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٩ ربيع الأول ١٤٤٤هـ الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٢٢م تمت الموافقة على تخفيض رأس مال المجموعة من ٣٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح بعد التخفيض بمبلغ ١٥٨,٠٨٤,٦٧٠ ريال سعودي عن طريق إطفاء مبلغ الخسائر المتراكمة والتي بلغت ١٧٩,٤١٥,٣٣٠ ريال سعودي وذلك بنسبة ٥٣,١٦٪ من رأس مال المجموعة. وتم استكمال الإجراءات النظامية لتخفيض رأس المال. وعليه فقد تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة على افتراض استمرار المجموعة في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

يتمثل نشاط المجموعة في إدارة المطاعم مع الخدمة، ومطابخ اعداد الولايم للحفلات.

يقع مقر الإدارة العامة للمجموعة بمدينة جدة - شارع الأمير متعب.

كما تتضمن القوائم المالية الموحدة أصول والتزامات وأنشطة المجموعة وفروعها التالية:

رقم السجل	الموقع	تاريخ السجل
٤٠٣٠٢١٢٣٩١	جدة	٨ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٣٩٤	جدة	٨ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤١	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤٥	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤٨	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤٩	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٥١	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢٦٣٤٣٣	جدة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ
٤٠٣٠٢٦٣٤٣٧	جدة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ
٤٠٣٠٢٧٩٦٣٨	جدة	٧ ربيع الأول ١٤٣٦هـ
٤٠٣٠٢٨٠٧٩١	جدة	١١ جمادى الأول ١٤٣٦هـ
٤٠٣١٠٩٨٢٢٣	مكة المكرمة	٦ ربيع الأول ١٤٣٨هـ
٤٠٣١٢١٢٥١٦	مكة المكرمة	٣ جمادى الآخر ١٤٣٩هـ
٤٦٠٣١٤٩٠٢٥	القفزة	١٣ شعبان ١٤٤٠هـ
٤٦٥٠٠٨٣٠٥٣	المدينة المنورة	٢٥ محرم ١٤٣٩هـ

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- المجموعة والأنشطة الرئيسية (تتمة)

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة والشركة التابعة لها (التي يشار إليهما فيما بعد بـ "المجموعة") كما يلي:

اسم المجموعة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر (شركة ذات مسئولية محدودة)	جمهورية مصر العربية	٩٩٪	إقامة وتشغيل المطاعم الثابتة لبيع وتقديم الوجبات الجاهزة والاستثمار العقاري

قامت إدارة المجموعة بتوقيع اتفاقية مع شركة الراية المحدودة للمطاعم (شركة مسجلة في جمهورية مصر العربية) بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ م، باعت بموجبها فروع المجموعة في جمهورية مصر العربية. وعليه تم إعادة تصنيف نتائج العمليات المتعلقة بها إلى بند العمليات غير المستمرة (إيضاح ١٣).

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الالتزام

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

٢/٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إلتزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) وبالقائمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة والاستثمارات بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣/٢ العملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة (ريال سعودي) الذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٤/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه:

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها المجموعة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها المجموعة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقود	معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.	١ يناير ٢٠٢٢ م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.			
معياري المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.			
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد المجموعة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.	١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معياري المحاسبة الدولي رقم ١٦
تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".			
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.	١ يناير ٢٠٢٢ م	إطار مفاهيمي التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٤/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تعطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة ريدان الغذائية ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة (ويشار إليهما معا بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تاريخ القوائم المالية للشركة التابعة ٣١ ديسمبر.

الشركة التابعة هي تلك الشركة التي يكون للشركة الأم سيطرة عليها. وتوجد السيطرة عندما يكون للشركة الأم القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر في التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- الانكشاف أو الحصول على حق في عوائد مختلفة من مشاركته مع الشركة المستثمر فيها.
- قدرة المستثمر على استخدام سيطرته بحيث يؤثر على هذه عائدات الشركة المستثمر فيها.

عندما لا يكون لدى الشركة الأم غالبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة الأم في اعتبارها الحقائق والعوامل الأخرى عند تقييم السيطرة والتي تتضمن:

- الترتيبات التعاقدية بين الشركة الأم وأصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق التصويت المحتملة الأخرى.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعه من تاريخ بداية السيطرة الفعلية حتى انتهاء تلك السيطرة فعلياً.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركات، بما في ذلك الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات داخل المجموعة، قد تم استبعادها بالكامل. يجب إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المتشابهة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس التاريخ أو خلال ثلاثة أشهر من تاريخ فترة القوائم المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة.

ويتم إجراء التعديلات لتوحيد أية سياسات محاسبية غير متماثلة قد توجد بين تاريخ السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ السنة المالية للشركة الأم.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركة. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتركة المتعلقة به من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الإستبعادات لصالح الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة أو تأثيرها الجوهري يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة في تاريخ الاستحواذ إما بالقيمة العادلة أو الحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة من القيمة العادلة لاصافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل عملية إستحواذ على حدي. يعد الاستحواذ، تظهر الحقوق غير المسيطرة بالقيمة عند الإعراف الأولي بالإضافة إلى حصتها من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية للشركات المستحوذ عليها، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة. وتمثل عمليات الإستحواذ أو التخلص من الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤثر على سيطرة الشركة الأم للشركة التابعة كمعاملات مع أصحاب حقوق الملكية. يتم إدراج الفرق بين القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم والتغيير في الحصص غير المسيطرة مباشرة في حقوق الملكية.

اندماج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركة التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وعندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتري في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لاصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدي.

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة

١/٤ الأدوات المالية

الموجودات المالية

(أ) التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً للصفات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر، أو الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على طريقة أعمال المجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر.

(ب) القياس

عند التسجيل المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة، في حالة الأصل المالي غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيتم قياسه من خلال تكاليف المعاملات العائدة مباشرة من الإستحواذ على الأصل المالي. إن تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تحميلها كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية المتضمنة للمشتقات المالية تؤخذ في الاعتبار في مجملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي الدفعة الوحيدة للمبلغ الرئيسي والفائدة.

أدوات الدين

لاحقاً لقياس أداة الدين والذي يعتمد على طريقة أعمال المجموعة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل، فإن هناك ثلاث فئات للقياس والتي تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين وفقاً لها:

التكلفة المطفأة

إن الموجودات المحتفظ بها بغرض تجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تتمثل هذه التدفقات النقدية في سداد الموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة والفوائد. إن الأرباح أو الخسائر من أداة الدين والتي يتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة والتي لا تعتبر جزء من علاقة التحوط يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند الغاء اثبات الأصل أو حدوث هبوط في قيمته. إن إيرادات الفوائد من هذه الأدوات المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات في الدخل الشامل الآخر. يتم تجميع هذه التغيرات ضمن التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر وقد يتحول هذا المبلغ من التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة عندما يتم إلغاء إثبات الأسهم ذات صلة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يثبت حق المجموعة في إستلام المدفوعات.

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن الأرباح أو الخسائر من استثمار أداة الدين والذي يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي لا تعتبر جزء من علاقة التحوط يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر وعرضها في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح/ الخسائر الأخرى في الفترة عند نشوؤها. إن إيرادات الفوائد من هذه القوائم المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٤ الأدوات المالية (تتمة)

هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة للإنتمان المتوقعة في الموجودات المالية. يتم تحديث مبالغ الخسائر الإئتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الإئتمان منذ الإثبات المبدئي للأداة المالية.

تقوم المجموعة دائماً بإثبات عمر خسائر الإئتمان المتوقعة للموجودات المالية. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصص والتي تستند إلى خبرة المجموعة التاريخية في تقدير الخسارة الإئتمانية، مع تعديلها بالعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التنبؤ بالظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند ملاءمتها.

يعد قياس خسائر الإئتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر في السداد، أو الخسارة الناشئة عن التعثر في السداد (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض للتعثر في السداد. يستند تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة الناشئة في التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض للتعثر في السداد، بالنسبة للموجودات المالية، فإن ذلك يتم تسجيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الإئتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وبين جميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ جاري لمبلغ الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ التقارير السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ التقرير الحالي، أنه لم يفي بشروط الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة وفقاً لعمر الدين للخسائر الإئتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الموجودات التي تم استخدام المنهج المبسط فيها. وتقوم المجموعة بإثبات ربح أو خسارة هبوط القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للإلتزام المالي وتوزيع مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط الأخرى أو الخصومات) على مدى العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (إذا كان ملائماً)، فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للإلتزام المالي.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال إلتزام مالي حالي بأخر من نفس المقروض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقيق للإلتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية صافي قيمة الموجودات / وتسوية الإلتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية، ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٤ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة.

أ) موجودات حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المؤجرة جاهزة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الإلتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس موجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للإلتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية،
- تكاليف الإسترداد، حيثما تنطبق.

ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارس هذا الحق إضافة إلى مدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالمجموعة.

ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

أ) الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة - إن وجد.

تتضمن التكلفة المصروفات العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. إن تكلفة الموجودات المكونة ذاتياً تتضمن تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة لإعداد الأصل للاستخدام المخصص له وتكاليف تفكيك وإزالة وإعادة تركيبها في موقع العمل.

عندما تكون الأعمار الإنتاجية لبعض عناصر الممتلكات والآلات والمعدات مختلفة تتم المحاسبة عنها كعناصر منفصلة (عناصر أساسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المبلغ المحصل من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

ب) التكاليف اللاحقة

إن تكلفة استبدال أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات يتم إثباتها ضمن القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الأصل للمجموعة، ويمكن قياس تلك المنافع بشكل موثوق ويتم الغاء اثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. إن التكلفة اليومية لخدمة الممتلكات والآلات والمعدات يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند تكبدها.

ج) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على مدى المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكلفة مخصوماً منه القيمة المتبقية.

يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الإستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وسنة المقارنة:

العمر بالسنوات

٢٠ سنة	المباني
٥-٧ سنوات	التحسينات على المآجور
٥-١٠ سنوات	آلات ومعدات التشغيل
٤-٥ سنوات	وسائط النقل
٥-١٠ سنوات	الأثاث والتجهيزات

تشمل المشاريع تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للإستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم إستهلاكها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

يتم رسملة الفوائد التمويلية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ حتى تصبح مؤهلة للإستخدام ويتم تحويلها للممتلكات والآلات والمعدات.

تقوم المجموعة بمراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصلة عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٣/٤ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، بإستثناء تكاليف التطوير، لا يتم رسملتها، ويتم إثبات المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي المقدر لها بنحو ١٠ سنوات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥/٤ إستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية

هي الشركات التي تمتلك المجموعة ما لا يقل عن ٢٠٪ من رأس مالها ويتم المحاسبة عن هذه الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية. يتم إثباته بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغيير في حصة الشركة من صافي أصول الشركة المستثمرة فيها. يتم تضمين حصة المجموعة من صافي أرباح وخسائر الشركة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٦/٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة كأصول محتفظ بها للبيع إن كانت قيمتها الدفترية ستسترد بصورة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتقاس الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة المصنفة كأصول محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة، أيها أقل، ناقصاً تكاليف البيع. تمثل تكاليف البيع الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل (المجموعة المستبعدة)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

تعتبر معايير تصنيف الأصل إلى أصل محتفظ بها للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو المجموعة المستبعدة متاحة للبيع الفوري بحالتها الحالية. ويجب أن تشير الإجراءات اللازمة للإتمام عملية البيع إلى أنها من غير المرجح إجراء تعديلات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع الأصل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم احتساب استهلاك أو أطفاء على الأصول والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة بمجرد تصنيفها كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع. تعرض الأصول والالتزامات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٧/٤ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأي مخزون متقدم أو بطيء الحركة، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح. تشمل التكلفة مجموع تكلفة الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المرتبطة بوضع المخزون في حالته وموقعه الحالي. أما القيمة القابلة للتحقق فتمثل سعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمجموعة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

٨/٤ نقد وما في حكمه

يشمل النقد في البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٩/٤ ذمم مدينة تجارية ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المقدرة على مدار العمر. عندما تكون تلك المبالغ غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل خسائر الهبوط في القيمة. تقيد أي مبالغ مستردة لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل خسائر الهبوط في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر هبوط في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر هبوط في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة أيضاً إلى وحدات منتجة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. يتم اختبار وحدة إنتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الوحدة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للوحدة، بما في ذلك الشهرة، مع المبلغ القابل للإسترداد للوحدة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد وعضواً عن ذلك يتم اختبار الأصل لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم إثبات خسائر الهبوط مباشرة في الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن قيمة الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسارة هبوط القيمة له في السنوات السابقة. يتم تسجيل رد خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة التي تم إثباتها في الفترات الماضية للشهرة في الفترة اللاحقة.

١١/٤ مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. تتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد التقييم ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والاختفاء".

١٢/٤ ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم السلعة أو إستلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري.

١٣/٤ القروض

تثبت القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو الغائه أو إنتهاء مدته، يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تستحق في أقل من ١٢ شهر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤/٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي.

أ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب إلتزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بواسطة خبير اكتواري وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات، إن وجد. يقوم الخبير الاكتواري المؤهل باحتساب إلتزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم إلتزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأخرى، تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على إلتزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس إلتزامات المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الإلتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي إلتزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للإلتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس إلتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخفض ويتم تحميلها كمصروفات عند تقديم الخدمة المتعلقة بها.

يتم إثبات الإلتزام للمبلغ المتوقع دفعه بموجب خطة دفع المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطة حصص الربح إذا كان للمجموعة إلتزام قانوني أو تعاقدى لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقاً تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الإلتزام بشكل موثوق.

١٥/٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ما إذا ترتب على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة لإلتزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتسوية الإلتزام الحالي والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). يتم الاعتراف بالخصم ضمن تكاليف التمويل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦/٤ الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المجموعة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.

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

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء الإلتزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانفعاها بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الزراعية أو الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حال اختلاف السعر بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقر المجموعة وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

أ- إيرادات من مبيعات الأطعمة والمشروبات: -

تتحقق الإيرادات عند إصدار الفاتورة وتوصيل الوجبات وتقديمها إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري.

ب- إيرادات الامتياز التجاري: -

تتكون إيرادات الامتياز التجاري من النسب المئوية للمبيعات ورسوم الامتياز الأولية.

يتم احتساب النسب المئوية من إجمالي مبيعات وكيل الامتياز التجاري بناءً على النسب المتفق عليها في عقد الامتياز ويتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة. ويتم الاعتراف بالرسوم الأولية بالتساوي على مدة عقد الامتياز.

ج- الخصومات

غالباً يتم منح خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المترابكة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالإلتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

١٧/٤ المصروفات

تتضمن المصروفات البيعية والتسويقية المصروفات المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. تتمثل مصروفات البيع والتسويق في كل ما يتعلق بنشاط البيع وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى باقي المصروفات الأخرى المتعلقة بالتسويق.

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي ليست جزءاً محدداً من الأنشطة التشغيلية حيث تتضمن الرواتب وحقوق الموظفين الأخرى والإيجارات وأتعاب الخدمات الإستشارية ومصروفات الاتصالات وغيرها.

يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات البيعية والتسويقية، والمصروفات العمومية والإدارية على أساس منتظم عند الحاجة إلى ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨/٤ المدينون التجاريون

يمثل المدينون حق المجموعة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). ويتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء الإلتزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

١٩/٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها المجموعة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والإلتزامات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات الأساسية.

٢٠/٤ التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة ومتى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على الوجبات الشعبية والقطاعات الأخرى. إن قطاعات التشغيل هي عناصر رئيسية في المجموعة وترتبط بأنشطتها من خلال تحصيل إيرادات أو تكبد مصروفات. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة صانعي القرار التشغيلي بالمجموعة، حيث يتم اتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

٢١/٤ ربحية السهم

- تحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات وذلك بقسمة:
- الربح من العمليات العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة.
 - على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة المالية.

لم يتم إصدار أي أسهم عادية من قبل المجموعة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

٥- الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، على الرغم من ان هذه الاحكام والتقديرات تعتمد على أفضل المعلومات والبيانات المتوفرة حالياً للإدارة، فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر.

إن الاحكام والتقديرات الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات والافتراضات مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

مفهوم الاستمرارية المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي تفترض أن المجموعة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة، فقد تكبدت المجموعة صافي خسارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. أن قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها تعتمد على تحقيق المزيد من التدفقات النقدية من أعمالها ونجاحها في زيادة رأس مالها من خلال طرح حقوق الأولوية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه ربما تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) مخصص خسائر إنتمانية

يتم تحديد مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن ارصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإنتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم إستنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١١).

ب) مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم المجموعة بتحديد المخصص للمخزون بطيء الحركة على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهنة، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمطلوبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن تقديرات المجموعة لمخصص تقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون.

ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر المجموعة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لإحتساب الإستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الموجودات أو مدة الإنقضاء الفعلي لهذه الموجودات. تقوم المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل عندما ترى المجموعة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٣).

د) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية للتأكد فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة من خلال إيجاد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. لغرض تقييم الهبوط يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة (وحدة توليد النقد) قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وتلك التي تعرضت للهبوط في قيمتها وذلك لاحتماالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم عكس خسائر الهبوط في الشهرة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٨).

هـ) إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة إلتزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن إلتزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات، لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٢٠).

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

الإجمالي	أعمار رأسماليه تحت التنفيذ	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل	الات ومعدات التشغيل	تحسينات علي المأجور	مباني	الأراضي *	التكلفة
٢٤٧,٥٤٠,٩٠١	٤,٤٨٣,٧٣٣	٦,٧٢٢,٦١٠	١٠,٣٦٨,١٣٠	١٦,٧٦٤,٩٨٦	٢٠,٢٩٩,٨٦٠	١٢٩,١٦٧,٧٤٢	٥٩,٧٣٣,٨٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٩,٢٩٦,٨٣٠	٢١,٣١٩,٢٠٨	٩١٨,٥٣٩	٣,٥٠٠	٦,٤٩٨,٨٥٢	٢٨٢,٨٢١	٢٧٣,٩١٠	-	إضافات
(٤١,٨٤٥,٨٨٩)	(٧٤٦,٦٢٤)	(٥٨٢,٢٢٩)	-	(٢,٨٣٧,٦١٨)	(٤,٨٢٥,١٣٦)	(٢٩,٩٢١,١٦٢)	(٢,٩٣٣,١٢٠)	إستبعادات
-	(١٢,٤٤١,٧٤٠)	١٢٨,٢٩٩	-	٢٩٤,٠٢٣	٤١٣,٠٥٥	١١,٦٠٦,٣٦٣	-	تحويل إلى ممتلكات محتفظ بها للبيع
٢٣٤,٩٩١,٨٤٢	١٢,٦١٤,٥٧٧	٧,١٨٧,٢١٩	١٠,٣٧١,٦٣٠	٢٠,٧٢٠,٢٤٣	١٦,١٧٠,٦٠٠	١١١,١٢٦,٨٥٣	٥٦,٨٠٠,٧٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٩,٧٦١,٦٨٩	-	٥,٦٦٣,٩٢٩	٨,٦٢٤,٧٤٦	١٤,٤٨٨,٤٦٣	١٢,٥٢٣,٤٧٢	٦٦,٩٥٢,٧٠٤	١١,٥٠٨,٣٧٥	الاستهلاك
٨,٣٥٥,٦٧٠	-	٣٥٧,٨٠٩	٩٦,٤١٥	٧٨٢,٠٣٢	٢,١٦١,٦٠٤	٤,٩٥٧,٨١٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٤,٤٠٣,٥٧٣)	-	(١٥٥,٣٧٧)	(٣٨,٣٣٤)	(٧٢١,٩٥٣)	(٣,١١٧,٢٠٤)	(١٨,٤٣٤,٣٥٧)	(١,٩٣٦,٣٤٨)	محمل خلال السنة
١٠٣,٧١٣,٧٨٦	-	٥,٨٦٦,٣٦١	٨,٦٨٢,٨٢٧	١٤,٥٤٨,٥٤٢	١١,٥٦٧,٨٧٢	٥٣,٤٧٦,١٥٧	٩,٥٧٢,٠٢٧	إستبعادات السنة
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣١,٢٧٨,٠٥٦	١٢,٦١٤,٥٧٧	١,٣٢٠,٨٥٨	١,٦٨٨,٨٠٣	٦,١٧١,٧٠١	٤,٦٠٢,٧٢٨	٥٧,٦٥٠,٦٩٦	٤٧,٢٢٨,٦٩٣	صافي القيمة الدفترية:
١٢٧,٧٧٩,٢١٢	٤,٤٨٣,٧٣٣	١,٠٥٨,٦٨١	١,٧٤٣,٣٨٤	٢,٢٧٦,٥٢٣	٧,٧٧٦,٣٨٨	٦٢,٢١٥,٠٣٨	٤٨,٢٢٥,٤٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

* يتضمن بند الأراضي أراضي قيمتها الدفترية ١٢,٨٢٥,٠٠٠ ريال سعودي مرهونة كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ٢٠).

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تتمة)

الإجمالي	أعمال رأسماليه تحت التنفيذ	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل	الات ومعدات التشغيل	تحسينات علي المأجور	مباني	الأراضي *	التكلفة
٢٧٠,٨١٨,١٦٧	١٣,٣٩٥,٩٢٩	٧,١٢١,٤٩٣	١٢,١٠٥,٨٤٢	٢٢,٦٠٠,٨٠٩	٢٥,٨٤٥,٨٢٥	١٣٠,٠١٤,٤٢٩	٥٩,٧٣٣,٨٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣,٩٢٦,٩٥٠	١,٠٨٩,٢٤٣	١٩٢,٥٣٢	٢٨,٠٠٠	٢٤٢,١٤٨	١٩١,٨٩٨	١,٦٥٨,٠٦٦	٥٢٥,٠٦٣	إضافات
(١٨,٢٠١,٠٦٩)	(٨٦٥,٦٢١)	(٦٣٥,٢٥٧)	(١,٧٦٥,٧١٢)	(٦,١٦٦,٨٠٠)	(٥,٧٣٧,٨٦٣)	(٢,٥٠٤,٧٥٣)	(٥٢٥,٠٦٣)	إستبعادات
(٩,٠٠٣,١٤٧)	(٩,٠٠٣,١٤٧)	-	-	-	-	-	-	محول إلى ممتلكات محتفظ بها بغرض البيع
-	(١٣٢,٦٧١)	٤٣,٨٤٢	-	٨٨,٨٢٩	-	-	-	تحويلات
٢٤٧,٥٤٠,٩٠١	٤,٤٨٣,٧٣٣	٦,٧٢٢,٦١٠	١٠,٣٦٨,١٣٠	١٦,٧٦٤,٩٨٦	٢٠,٢٩٩,٨٦٠	١٢٩,١٦٧,٧٤٢	٥٩,٧٣٣,٨٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١٧,٩٢٨,٨٤٥	-	٥,٥١١,٩١٤	١٠,٠٧٣,٢٠٩	١٥,٠٧١,٤٥٥	١٤,٠٦٥,٢٣٢	٦١,٦٩٨,٦٦٠	١١,٥٠٨,٣٧٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
١١,١٩٧,١٤٠	-	٥٧٨,٤٦٠	٢٩٨,٣٧٤	١,٤٢٣,٩٠٣	٢,٦٥٧,٠٩٨	٦,٢٣٩,٣٠٥	-	محمل خلال السنة
(٢,٢٨٠,٢١٥)	-	-	-	-	(١,٤١٩,٧٨٩)	(٨٦٠,٤٢٦)	-	عكس الهبوط في القيمة
(٧,٠٨٤,٠٨١)	-	(٤٢٦,٤٤٥)	(١,٧٤٦,٨٣٧)	(٢,٠٠٦,٨٩٥)	(٢,٧٧٩,٠٦٩)	(١٢٤,٨٣٥)	-	إستبعادات السنة
١١٩,٧٦١,٦٨٩	-	٥,٦٦٣,٩٢٩	٨,٦٢٤,٧٤٦	١٤,٤٨٨,٤٦٣	١٢,٥٢٣,٤٧٢	٦٦,٩٥٢,٧٠٤	١١,٥٠٨,٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢٧,٧٧٩,٢١٢	٤,٤٨٣,٧٣٣	١,٠٥٨,٦٨١	١,٧٤٣,٣٨٤	٢,٢٧٦,٥٢٣	٧,٧٧٦,٣٨٨	٦٢,٢١٥,٠٣٨	٤٨,٢٢٥,٤٦٥	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٢,٨٨٩,٣٢٢	١٣,٣٩٥,٩٢٩	١,٦٠٩,٥٧٩	٢,٠٣٢,٦٣٣	٧,٥٢٩,٣٥٤	١١,٧٨٠,٥٩٣	٦٨,٣١٥,٧٦٩	٤٨,٢٢٥,٤٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

* يتضمن بند الأراضي أراضي قيمتها الدفترية ١٢,٨٢٥,٠٠٠ ريال سعودي مرهونة كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ٢٠).

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- أصول غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	التكلفة:
١,٧٦٢,٧٠٧	٧٠٠,٨٩٧		١ يناير
٣١,٣٨٠	٢٤٢,٥٤٩		إضافات
(١,٠٩٣,١٩٠)	--		انتهاء عقود
٧٠٠,٨٩٧	٩٤٣,٤٤٦		٣١ ديسمبر
			مجمع إطفاء:
٣٤٩,٥٥٤	٥٦٥,٧٣٧		١ يناير
٢١٦,١٨٣	٢٥٠,١٤٠	٣١	محمل خلال السنة
٥٦٥,٧٣٧	٨١٥,٨٧٧		٣١ ديسمبر
١٣٥,١٦٠	١٢٧,٥٦٩		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٨- أصول حق الاستخدام، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	التكلفة:
٨١,٣١٣,٧٩٣	٥٩,٨٦٤,٥٨٣		١ يناير
١,٠١٣,٤٣٢	٤,٧٠٢,٤٦٩		إضافات
(٢٢,٣٠٢,٤١٤)	(٧,١٨١,٦٠٦)		انتهاء عقود
(١٦٠,٢٢٨)	--		خصومات من المؤجر
٥٩,٨٦٤,٥٨٣	٥٧,٣٨٥,٤٤٦		٣١ ديسمبر
			مجمع إطفاء وهبوط في القيمة:
٣٢,٤٠٦,٨٥٧	٢٤,٢٧٣,٦٦٣		١ يناير
٤,٩٠٠,٦٩٤	٤,١٢٧,١٣٦	٣١	محمل خلال السنة
(٣,٣٧٠,٠٩٧)	(١,٣٧٧,٩٦٥)		هبوط في القيمة
(٩,٦٦٣,٧٩١)	(٢,٩٦٨,٥٩٩)		انتهاء عقود
٢٤,٢٧٣,٦٦٣	٢٤,٠٥٤,٢٣٥		٣١ ديسمبر
٣٥,٥٩٠,٩٢٠	٣٣,٣٣١,٢١١		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

أ/٨ - تقوم المجموعة باستئجار مستودعات ومواقع وفروع تتراوح مدة عقود الإيجار ما بين ٣، ٢٠ سنة.

ب/٨ - خلال سنة ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بإنهاء بعض العقود، وتمثل الأثر المالي الناتج عن هذا الإنهاء بانخفاض حق استخدام أصول بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٤,٩٦٩,٣١١ ريال سعودي والتزامات عقود إيجار بمبلغ ٥,١٤٤,٨٥٦ ريال سعودي ونتج عن ذلك ربح بمبلغ ١٧٥,٥٤٤ ريال سعودي (٢٠٢١م: ربح بمبلغ ٤,١٥٠,١٥٢ ريال سعودي).

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الاستثمار بطريقة حقوق الملكية (في شركة زميلة)

شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل في قائمة حفلات خارجية للغير وتقديم الوجبات الغذائية وخدمات الاعاشة المطهية وغير المطهية. بلغت حصة المجموعة في رأس مال شركة الجونة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نسبة ٣٠% (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٠%) وكانت حركة الاستثمار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٦٧,٥٤١,٦٠٢	٦١,٦٢٥,٣٤١	الرصيد في ١ يناير
(٥,١٩٢,٥٣٧)	(٥,٢١٣,٠٦٢)	الحصة في نتائج الاعمال
(٧٢٣,٧٢٤)	٩٥١,٢٣٧	الحصة في الدخل الشامل الأخر/ الخسارة الشاملة الأخرى
٦١,٦٢٥,٣٤١	٥٧,٣٦٣,٥١٦	الرصيد ٣١ ديسمبر

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة الجونة المستخرجة من قوائمها بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة الجونة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٣,٥٣٢,٦١٨	١٧,٣١٥,١٢٥	ممتلكات متداولة
١٢٢,٩٤٣,٤٧٣	١١٠,٤٣٤,٧٨٦	ممتلكات غير متداولة
(٤٦,٥٤٤,١٧٤)	(٥٩,٢١٣,٢٣٠)	التزامات متداولة
(٣٤,٢٥٤,٨١٩)	(١٧,٠٧٢,٥٧١)	التزامات غير متداولة
٦٥,٦٧٧,٠٩٨	٥١,٤٦٤,١١٠	حقوق الملكية
١٩,٧٠٣,١٢٩	١٥,٤٣٩,٢٣٣	حصة المجموعة بواقع ٣٠%
٤١,٩٢٢,٢١٢	٤١,٩٢٢,٢١٢	شهرة
-	٢,٠٧١	تسويات سنوات سابقة
٦١,٦٢٥,٣٤١	٥٧,٣٦٣,٥١٦	صافي القيمة الدفترية للاستثمار

فيما يلي ملخص القائمة الربح او الخسارة لشركة الجونة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦٠,٢٧٦,٦٢٧	٦٨,١٩٨,٦٧١	مبيعات
(٣٦,٣٠٩,٧٧٥)	(٤٥,٩٧٢,٠٣٥)	تكلفة مبيعات
(٤٣,٢٦٣,٢٨٤)	(٣٧,٧٨٤,٧٢٣)	مصاريف تشغيلية
١,٩٨٧,٩٧٥	(١,٨١٨,٧٨٥)	مصاريف و إيرادات غير تشغيلية
(١٧,٣٠٨,٤٥٧)	(١٧,٣٧٦,٨٧٢)	الخسارة للسنة
(٥,١٩٢,٥٣٧)	(٥,٢١٣,٠٦٢)	حصة المجموعة بواقع ٣٠%

١٠- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,١٣٦,٠٦٧	٢,٩٦٤,٠٥٢	مواد أولية طعام وشراب
١,٢٢٤,٦٢٤	١,٣٥٠,٧٩٦	لوازم وأدوات مستهلكة
٢,٣٦٠,٦٩١	٤,٣١٤,٨٤٨	

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣,٦٥٥,٣١٢	٦,٣٣٠,٤٩٥	ذمم مدينة تجارية
(٣٢٣,٨٢٠)	(٤٤٦,٩٠٢)	خسائر ائتمانية متوقعة (أ/١١)
٣,٣٣١,٤٩٢	٥,٨٨٣,٥٩٣	

١١/أ حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
٤٩,٧٩٩	٣٢٣,٨٢٠		الرصيد في ١ يناير
٢٧٤,٠٢١	١٢٣,٠٨٢	٢٨	المكون خلال السنة
٣٢٣,٨٢٠	٤٤٦,٩٠٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢ - مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
١,٩٩٩,٤٠٦	٨٠,١٧٥		خطاب ضمان
١,٨٦٤,٦١٢	٣,٩٤٦,٠٨٧		مصاريف مدفوعة مقدماً
١,١٧٢,٥٦٧	١,٢٤١,٨٧٨		ذمم موظفين
٢,٠١٩,٠٢٥	١٥٤,٢٦٤		دفعات مقدماً لموردين، بالصافي
(١,٤٦٩,٨٥٥)	-		مخصص خسائر ائتمانية دفعات مقدمة للموردين (أ/١٢)
-	٢٥٠,٢٤٠		تأمينات مستردة
٥٦٠,٦٢١	١,٣٧٣,٤٦٧		ذمم مدينة أخرى
٦,١٤٦,٣٧٦	٧,٠٤٦,١١١		

١٢/أ - ان حركة مخصص خسائر ائتمانية دفعات مقدمة للموردين تتمثل في الآتي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
-	١,٤٦٩,٨٥٥		الرصيد في ١ يناير
١,٤٦٩,٨٥٥	-	٢٨	محمل خلال السنة
-	(١,٤٦٩,٨٥٥)	٢٨	أنقضى الغرض منه خلال السنة
١,٤٦٩,٨٥٥	-		الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٧٦٥,٩٤٢	١,٢١١,٥١١	نقد في الصندوق
٧٥,٤٢٢,٤٤٢	٢٦,٢٥٣,٦٤٣	نقد لدى البنوك
٧٦,١٨٨,٣٨٤	٢٧,٤٦٥,١٥٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - ممتلكات محتفظ بها لغرض البيع:

أ- قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٢هـ، الموافق ١ أغسطس ٢٠٢١م، منح وكيل حصري يكون له حق الامتياز التجاري داخل جمهورية مصر العربية، وتحويل فروع المجموعة في مصر إلى هذا الوكيل.

وبناءً عليه قامت إدارة المجموعة بتوقيع اتفاقية مع شركة الراية المحدودة للمطاعم "شركة مسجلة في جمهورية مصر العربية" بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٣هـ، الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١م، لتحويل وبيع أصول فروع مجموعة ريدان الغذائية في جمهورية مصر العربية مقابل ٥,٧ مليون جنيه مصري ما يعادله ١,٣ مليون ريال سعودي. وعليه تم إعادة تصنيف نتائج العمليات المتعلقة بها إلى بند العمليات غير المستمرة.

ب- تتضمن القوائم المالية تحويل قيمة الأراضي والمباني (فرع الستين، فرع الكيلو ١٤) المنتزعة بواسطة الجهات الحكومية لأعمال تطوير المناطق العشوائية بمدينة جدة إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع بقيمة ٨,٣٢٨,٢٩٠ ريال سعودي وهي القيمة المتوقع استلامها كتعويض من الجهات المختصة مقابل نزع الملكية وتم تحديد القيمة بناءً على تقارير التقييم المعتمدة من مقيم معتمد حاصل على شهادة نزع الملكية من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين وهو: -

- ساير للتقييم العقاري - حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٥٨٩

* تتضمن الممتلكات المحتفظ بها بغرض البيع أرض كيلو ١٤ المملوكة للمجموعة بحسب المبيعة و سداد الثمن ولازال الصك باسم المالك السابق (نطاق العين العزيرية).

ج- تكون قائمه الربح أو الخسارة للعمليات غير المستمرة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٥,٥٠٠,٠٦١	-	المبيعات
(٥,٤٩٠,٥٤٤)	-	تكلفة المبيعات
(٤٠٤,٥٤٣)	-	مصاريف عمومية وإدارية
٢١٨,٥٧٨	-	إيرادات أخرى
(٥,٨٠٣,١٤٧)	-	الهبوط في القيمة
(١,٤٢٩,١٠٠)	-	خسائر استبعاد اصول
(٧,٤٠٨,٦٩٥)	-	صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة

١٥ - رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من ١٥,٨٠٨,٤٦٧ سهم (٢٠٢١م: ٣٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٠ ريال سعودي). حيث تم تخفيض رأس مال المجموعة بإلغاء ١٧,٩٤١,٥٣٣ سهم، وتم تخفيض الخسائر المتراكمة بمقدار ١٧٩,٤١٥,٣٣٠ ريال سعودي.

١٦ - إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال، يشتمل رأس المال على رأس المال والاحتياطي النظامي وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى المساهمين في المجموعة، إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو تعظيم القيمة للمساهمين.

وتقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، وقد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين وتعديل مستوى الاقتراض من البنوك وزيادة رأس المال.

١٧ - احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم المجموعة بتحويل ١٠% من أرباحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب خسارة السهم من صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م على أساس متوسط عدد الاسهم القائمة بذلك التاريخ والبالغة ٢٩,٥٢٢,٦٨٠ سهم (٢٠٢١م: ٢٦,٤٤٥,٢٠٥ مليون سهم). لا يوجد لدى المجموعة ادوات مخفضة.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
(٣٤,٨١٤,٨١٠)	(٢٤,٦٢١,٥٣٩)	صافي الخسارة العائدة إلى مساهمي الشركة
٢٦,٤٤٥,٢٠٥	٢٩,٥٢٢,٦٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
(١,٣٢)	(٠,٨٣)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات
		المستمرة
(٤٢,٨٥٦,١٧٧)	(٢٤,٦٢١,٥٣٩)	الخسارة الشاملة العائدة إلى مساهمي الشركة
٢٦,٤٤٥,٢٠٥	٢٩,٥٢٢,٦٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب
(١,٦٢)	(٠,٨٣)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
		الخسارة الشاملة للسهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من صافي
		الخسائر

١٩- التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
٧٦,٠٣٩,٦٦٢	٥٣,٣٠٣,٩٠٦		١ يناير
١,٠١٣,٤٣٢	٤,٧٠٢,٤٦٩		إضافات
٢,٨٣٦,١١٨	٢,٢٨٠,٤٣٦	٣٠	استحقاق الفائدة
(١٦,٧٨٨,٧٧٥)	(٥,١٤٠,٦٠٩)		انتهاء عقود
(١٦٠,٢٢٨)	-		خصومات من مؤجر
(٩,٥٤٧,٣٠٣)	(٥,٨٢٣,٦٦٦)		مدفوع
٥٣,٣٩٢,٩٠٦	٤٩,٣٢٢,٥٣٦		٣١ ديسمبر
(٩,٢٩٣,٥٣٥)	(٦,١٩٧,١٨٦)		يخصم : الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤٤,٠٩٩,٣٧١	٤٣,١٢٥,٣٥٠		الجزء غير المتداول

تم خصم التزامات عقود الإيجار المضافة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر باستخدام معدل الافتراض الهامشي لدى المجموعة والبالغ ٨% (٢٠٢١م: ٨%).

تستحق التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٩,٢٩٣,٥٣٥	٦,١٩٧,١٨٦	خلال سنة
٣٣,١٥٥,١٢٠	٢٤,٦٩٣,١٣٨	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٠,٩٤٤,٢٥١	١٨,٤٣٢,٢١٢	أكثر من خمس سنوات
٥٣,٣٩٢,٩٠٦	٤٩,٣٢٢,٥٣٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- قروض طويلة الاجل

لدى المجموعة قرض طويل الاجل بمبلغ ٣٥,١ مليون ريال سعودي على شكل تأجير تمويلي طويل الاجل لتمويل توسعات رأسمالية، ان هذا القرض ممنوح بضمان رهن قطع أراضي من المجموعة (إيضاح رقم:٦). يخضع هذا القرض لمعدل فائدة سنوي يبلغ ٨%، إن اجمالي الأعباء التمويلية المتعلقة بهذا القرض قد خصمت بالكامل مقدماً من المبلغ المستلم. يسدد المبلغ المحسوب على أقساط ربع سنوية تنتهي بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤م، إن القرض طويل الاجل مقوم بالريال السعودي.

في عام ٢٠٢٠م، توصلت الشركة الى اتفاق لاعادة جدولة أقساط القرض نتج عنها أعباء تمويلية إضافية ٣,٢١٦,٧٣١ ريال سعودي، تدفع خلال مدة القرض الجديدة والتي سوف تنتهي بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٧,٤١٥,٠٠٧	٢٣,٤١٥,٠٠٧	تمويل طويل الاجل
(١,٦٥٨,٠٥٩)	(٣,٠٩٦,٢٦٩)	ينزل : تكاليف التمويل المؤجلة
١٥,٧٥٦,٩٤٨	٢٠,٣١٨,٧٣٨	الصافي
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل : الجزء المتداول
٨,٧٥٦,٩٤٨	١٤,٣١٨,٧٣٨	الجزء الغير متداول

إن جدول استحقاق التمويل طويل الأجل هو كما يلي في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣
١٠,٤١٥,٠٠٧	١٠,٤١٥,٠٠٧	٢٠٢٤
١٧,٤١٥,٠٠٧	٢٣,٤١٥,٠٠٧	

٢١- مخصص منافع إنهاء التوظيف

إن حركة مخصص منافع إنهاء التوظيف، وهو برنامج محدد المنفعة خلال العام هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٥,٤٣٨,٣١٣	١٦,٤٢٩,٧٣٤	١ يناير
١,٥٣٩,٢٧٦	١,٥٩٠,٣٥٦	مصرف محمل في الربح أو الخسارة
(٨٣١,٥٤٤)	(٩٢,٧٢٥)	إعادة القياس الاكتواري محملة في الدخل الشامل الأخر
(٣,٧٨٦,٠٣٠)	(٢,٤٨٩,٠٥٢)	مدفوع
١٢,٣٦٠,٠١٥	١٥,٤٣٨,٣١٣	٣١ ديسمبر

إن المصروف المحمل ضمن الربح والخسارة يتكون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٢٨٢,٦١١	١,٣٥٥,٤٦٥	تكاليف الخدمات الحالية
٢٥٦,٦٦٥	٢٣٤,٨٩١	تكاليف الفوائد
١,٥٣٩,٢٧٦	١,٥٩٠,٣٥٦	التكلفة المحملة علي قائمة الربح أو الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- قروض طويلة الاجل (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٦٠%	٦,٥٠%	معدل الخصم المستخدم
٤,٢٥%	٥,٥٠%	معدل زيادة الرواتب
٠,٠٠%	٢,٠٠%	معدل الوفيات
مرتفع	مرتفع	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		
ريال سعودي		ريال سعودي		
١٤,٩٩٣,٤٩٤	٠,٥٠%	١٢,٠٠٢,٧٦٧	٠,٥٠%	معدل الخصم الزيادة
١٥,٩٠٧,٣٧٣	٠,٥٠%	١٢,٦٨٥,٩٢٦	٠,٥٠%	النقص
١٥,٨٩٧,٤٩١	٠,٥٠%	١٢,٧٨٤,٩٦١	٠,٥٠%	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب الزيادة
١٤,٩٩٨,٢٩٨	٠,٥٠%	١١,٩٥٢,٥١٢	٠,٥٠%	النقص

٢٢- مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٣٧٠,٤٨٠	٢,٤٣٧,٢١٧	مصروفات مستحقة
٤,٣٦٦,٠٦٣	٣,٢٦٢,٥٢٨	منافع موظفين مستحقة
٦٣,٤٣٩	٦٣,٤٣٩	دائنو توزيعات
١,٥٧٦,٦٦٢	٢٨٠,١٥٣	ذمم دائنة أخرى
٨,٣٧٦,٦٤٤	٦,٠٤٣,٣٣٧	

٢٣- مخصص مطالبات محتملة

إن حركة مخصص مطالبات محتملة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	١ يناير
-	٣١٢,٥٠٨	محمل خلال السنة
-	-	مدفوع خلال السنة
-	٣١٢,٥٠٨	٣١ ديسمبر

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل

مكونات الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الزكاة الحالية
-	٥٢٧,٧٠٠	تعديلات متعلقة بالزكاة عن سنوات سابقة
٤٧٠,٩٧١	-	
٤٧٠,٩٧١	٥٢٧,٧٠٠	

إن حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير
٦٦٢,٥٠٩	٢٠٩,٨٦٦	محمل خلال السنة
٤٧٠,٩٧١	٩٣١,٦٢٧	مدفوع خلال السنة
(٩٢٣,٦١٤)	(٢٠٩,٨٦٦)	٣١ ديسمبر
٢٠٩,٨٦٦	٩٣١,٦٢٧	

شركة ريدان الغذائية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن الاعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر منذ تأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتم استلام شهادات زكاة عن هذه السنوات.

الوضع الضريبي لشركة ريدان الغذائية

تم تقديم إقرارات الضريبة على القيمة المضافة بشكل شهري من شهر يناير ٢٠١٨ م حتى شهر ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر

أ- ضريبة شركات الأموال

- تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ تقديري عن الفترة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وتم الاعتراض عليه وسيتم تقديم طلب بإعادة الفحص.
- تم إخطار الشركة بنموذج (٣/٤) بتحضير مستندات الفحص عن السنوات من ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢٠ م.
- تم تقديم الإقرار الضريبي عن السنة المنتهية في ٢٠٢١ م، في الموعد القانوني.

ب- الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي للشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ م، وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.
- لم يرد الى الشركة أية إخطارات عن الأعوام من ٢٠١٩ م، حتى ٢٠٢٢ م.

ج- ضريبة المرتبات

- قامت المأمورية المختصة بإخطار الشركة بنموذج (٣٨) تقديري عن السنوات منذ بداية النشاط، حتى عام ٢٠١٦ م، وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وسيتم تقديم طلب إعادة الفحص.

د- ضريبة الخصم والتحويل

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التي يتم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

هـ- ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- إيرادات من العقود مع العملاء

المعلومات التفصيلية للإيرادات حسب المناطق الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٢٥,٩٩٩,٩٩٠	١٥٤,٥٥٠,١٩٦	المنطقة الغربية
٢,٤٠٦,٧٧٧	٣٩٦,٩٤٩	المنطقة الشرقية
٢,٧٦١,٢٧٦	٤,٢٣٠,٤٥٨	أخرى
١٣١,١٦٨,٠٤٣	١٥٩,١٧٧,٦٠٣	

تستمد المجموعة الإيرادات من بيع البضائع والتي يتم إثباتها في نقطة زمنية معينة. ويتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار على مدى فترة الإيجار (إيضاح ٢٦). تشمل الإيرادات المبالغ المكتسبة من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٩).

٢٦- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
٨٩,٣٤٨,٨٨٧	٩٥,٦٦٥,٦٥٧		تكلفة مواد مستهلكة
٢٠,٧٢١,١٠٢	٢٥,٧١٤,٠٧١		رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٨٠٨,٧٥٣	٧,٨٨٩,٩٥٦	٣١	استهلاك عقارات والآلات ومعدات
٦,٢٤٧,١٣٦	٤,١٢٧,١٣٦	٣١	استهلاك اصول حق استخدام
١٠٦,٦٠٩	١٦٤	٣١	إطفاء اصول غير ملموسه
٢٦٢,٠١٦	٢,١٤١,٨٩٠	٣١	إيجارات عقود قصيرة الاجل
--	٣,١٠٣,٧٨٧		مصروفات عامة لحمولات الحج
٥,٧٥٦,٢١٦	٥,٤٢٠,٠٣٧		منافع
٤,١٢٣,٨٥٢	٨,٦٣٢,٢٥١		أخرى
١٣٧,٣٧٤,٥٧١	١٥٢,٦٩٤,٩٤٩		

٢٧- مصروفات بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٥١٨,٧٢٦	٩٣٥,٥٧٥	دعاية وإعلان
١,٧١٧,٩٧٥	١,٤٤٠,٢٠١	مصروفات تسويقية وضيافة وعلاقات عامة
٣١٧,٨٤٧	٨٩٥,١٩٩	أخرى
٢,٥٥٤,٥٤٨	٣,٢٧٠,٩٧٥	

٢٨- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
١٣,٤٥٧,٢٩١	١٤,١١١,٨١٤		رواتب وأجور وما في حكمها
١,٧٣٩,٨٤٨	١,٧٦٥,٥١٠	١٧	أتعاب مهنية واستشارية
٤٨٤,٤٣٥	٦٧٧,٣٥٦	١٩	استهلاك وإطفاء
٥٣٤,١٨١	٥٩٦,٠٣٨		عمولات بنكية
١,١٨٩,٩٤١	٥٥٩,٤٢١		مصروفات حكومية
٤٨٨,٠٠٠	٤٧٨,٢٠٩		مكافآت مجلس الإدارة
٣٨,٤٩١	٩٠,٣٧٢		صيانة وإصلاح
١,٤٥٢,٤٣٨	٧٠٦,٣٨٨		أخرى
٢٧٤,٠٢١	١٢٣,٠٨٢	١١	خسائر ائتمانية متوقعة
١,٤٦٩,٨٥٥	(١,٤٦٩,٨٥٥)	١٢	(رد) المكون من الإنخفاض في قيمة لدفعات مقدمة لموردين
٢١,١٢٨,٥٠١	١٧,٦٣٨,٣٣٥		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- دخل تشغيلي آخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,١٢٥,٠٠٠	٩١١,٧٢٢	إيراد إيجار قسم الحلويات
٣٢٤,٤٦٩	٣٣٦,٠٢٤	تأمين أطباق غير معادة
٩٠,٢٠٢	٥٠,٠٥٦	مبيعات الجلود
١٣٦,٢٠٧	٥٦٨,٤٣٠	أخرى
٢,٦٧٥,٨٧٨	١,٨٦٦,٢٣٢	

٣٠- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١,٨٥١,٥٠٣	١,٤٣٨,٢١٠		استحقاق تكاليف التمويل المؤجلة علي القرض طويل الأجل
٢,٨٣٦,١١٨	٢,٢٨٠,٤٣٦	١٧	الفوائد المستحقة على التزامات عقود الإيجار
٢٣٤,٨٩١	٢٥٦,٦٦٥	١٩	تكاليف الفوائد على منافع انتهاء التوظيف
٤,٩٢٢,٥١٢	٣,٩٧٥,٣١١		

٣١- منافع الموظفين والاستهلاك والاطفاء والايجارات المدرجة في الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	مدرجه ضمن تكلفه المبيعات
٢٠,٧٢١,١٠٢	٢٥,٧١٤,٠٧١	٢٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٨٢٢,٢٧٧	٧,٨٨٩,٩٥٦	٦	استهلاك عقارات والآت ومعدات
١٠٦,٦١١	١٦٤	٧	إطفاء اصول غير ملموسه
٤,٩٠٠,٦٩٤	٤,١٢٧,١٣٦	٨	استهلاك اصول حق استخدام
٤٩٦,٠٠٩	٢,١٤١,٨٩٠	٢٦	إيجارات عقود قصيرة الأجل
			مدرجه ضمن مصروفات عمومية وإدارية
١٣,٤٥٧,٢٩١	١٤,١١١,٨١٤	٢٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٧٤,٨٦٣	٤٢٧,٣٨٠	٦	استهلاك عقارات والآت ومعدات
١٠٩,٥٧٢	٢٤٩,٩٧٦	٧	إطفاء أصول غير ملموسه

٣٢- إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

١/٣٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي مبالغ المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة خلال السنة والأرصدة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٢٠٢١ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	إسم الطرف ذو العلاقة
٢,٤٤٣,٧٥٠	١,٠٤٨,٤٨٠	إيجارات/ مبيعات	شركة زميلة	شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة
٩١١,٦١٤	٨,٤٠٢,٨٥٧	مشتريات		
١٠,٠٧٣,٢٤٥	-	مبيعات	شركة زميلة	قاعة فرح للحفلات

٢/٣٢ مطلوب من طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إسم الطرف ذو العلاقة
٨,٤٨٢,٠٣٨	٥,٨٢٠,١٠٥	شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة
٨,٤٨٢,٠٣٨	٥,٨٢٠,١٠٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة (تتمة)

٣/٣٢ مطلوب إلى طرف ذو علاقة		إسم الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة قاعة فرح
١٠,٨٠٣,١٨٥	٢,٥٩١,١٥١	
٣٥٨,٥٤٥	-	
١١,١٦١,٧٣٠	٢,٥٩١,١٥١	

تمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		منافع موظفين قصيرة الاجل منافع إنهاء التوظيف
٢,٩٠٣,٩٠٤	٢,٩٤٠,٦٤٧	٢٨٩,٤٦٨	١٧٩,٩٩٤	
٣,١٩٣,٣٧٢	٣,١٢٠,٦٤١			

٣٣- معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب طبيعة منتجاتها وخدماتها بهدف إدارتها يوجد لدى لمجموعة قطاعات الأعمال التالية:

- ١ - الوجبات الشعبية
 - ٢ - القطاعات الأخرى
- وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ:

الإيرادات	الوجبات الشعبية	القطاعات الأخرى	المجموع
١٥٦,٤٣٨,٨٦٦	٢,٧٣٨,٧٣٧	١٥٩,١٧٧,٦٠٣	
(١٥٢,٨١٨,٠٣١)	-	(١٥٢,٨١٨,٠٣١)	
(١٧,٥١٥,٢٥٣)	-	(١٧,٥١٥,٢٥٣)	
-	(٥,٢١٣,٠٦٢)	(٥,٢١٣,٠٦٢)	
(٨,٢٥٢,٧٩٦)	-	(٨,٢٥٢,٧٩٦)	
(٢٢,١٤٧,٢١٤)	(٢,٤٧٤,٣٢٥)	(٢٤,٦٢١,٥٣٩)	
٢٩,٢٩٦,٨٣٠	-	٢٩,٢٩٦,٨٣٠	
-	٥٧,٣٦٣,٥١٦	٥٧,٣٦٣,٥١٦	
٢٢٣,٥٩٤,٩٣٧	٥٧,٣٦٣,٥١٦	٢٨٠,٩٥٨,٤٥٣	
٩٥,٩٦٤,٥٠٦	-	٩٥,٩٦٤,٥٠٦	
صافي الخسارة *			
المصاريف الرأسمالية			
الاستثمارات في شركة زميلة			
مجموع الأصول			
مجموع الإلتزامات			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- معلومات القطاعات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ:

المجموع	القطاعات الأخرى	الوجبات الشعبية	
١٣١,١٦٨,٠٤٣	٢,٧٦١,٢٧٦	١٢٨,٤٠٦,٧٦٧	الإيرادات
(١٣٧,٦٤٨,٥٩٢)	-	(١٣٧,٦٤٨,٥٩٢)	تكلفه الإيرادات
(٢٠,٨٥٤,٤٨٠)	-	(٢٠,٨٥٤,٤٨٠)	المصاريف الإدارية
(٥,١٩٢,٥٣٧)	(٥,١٩٢,٥٣٧)	-	حصة في نتائج شركة زميلة
(٩,٦٩٥,٩٣٩)	-	(٩,٦٩٥,٩٣٩)	أخرى
(٤٢,٢٢٣,٥٠٥)	(٢,٤٣١,٢٦١)	(٣٩,٧٩٢,٢٤٤)	صافي الخسارة *
٣,٩٢٦,٩٥٠	-	٣,٩٢٦,٩٥٠	المصاريف الرأسمالية
٦١,٦٢٥,٣٤١	٦١,٦٢٥,٣٤١	-	الاستثمارات في شركة زميلة
٣٢٤,٨٣٩,٦١٤	٦١,٦٢٥,٣٤١	٢٦٣,٢١٤,٢٧٣	مجموع الأصول
١١٦,٩١٩,٢٩٧	-	١١٦,٩١٩,٢٩٧	مجوع الإلتزامات

* لم يتم تحليل تكلفة التمويل ومصروف الزكاة وضريبة الدخل على مستوى القطاع، وذلك لأنها مرتبطة بوظيفة الخزينة المركزية، التي تدير المركز النقدي على مستوى المجموعة.

قطاعات الجغرافية:

تمارس المجموعة أعمالها بشكل رئيسي في المنطقة الغربية في المملكة الغربية بالسعودية وتمارس أيضا نشاطها في مناطق أخرى من المملكة العربية السعودية. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢١م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ

المجموع	المناطق الأخرى	المنطقة الغربية	
١٥٩,١٧٧,٦٠٣	٤,٦٢٧,٤٠٧	١٥٤,٥٥٠,١٩٦	الإيرادات
١٣١,٢٧٨,٠٥٦	-	١٣١,٢٧٨,٠٥٦	عقارات والآت ومعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ

المجموع	المناطق الأخرى	المنطقة الغربية	
١٣١,١٦٨,٠٤٣	٥,١٦٨,٠٥٣	١٢٥,٩٩٩,٩٩٠	الإيرادات
١٢٧,٧٧٩,٢١٢	٢,٩٧١,٥٦٤	١٢٤,٨٠٧,٦٤٨	عقارات والآت ومعدات

٣٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١/٣٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم يكن لدى المجموعة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة (٢٠٢١م: لأشيء).

٢/٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطه المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر التغير في أسعار الفائدة.

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢/٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
تبلغ نسبة صافي التزامات المجموعة المعدلة إلى صافي حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٦,٩١٩,٢٩٧	٩٥,٩٦٤,٥٠٦	إجمالي المطلوبات
(٧٦,١٨٨,٣٨٤)	(٢٧,٤٦٥,١٥٤)	يخصم: نقد وما في حكمه
٤٠,٧٣٠,٩١٣	٦٨,٤٩٩,٣٥٢	صافي الإلتزامات
٢٠٧,٩٢٠,٣١٧	١٨٤,٩٩٣,٩٤٧	إجمالي حقوق المساهمين
٢٠٧,٩٢٠,٣١٧	١٨٤,٩٩٣,٩٤٧	حقوق المساهمين المعدلة
٠,٢٠	٠,٣٧	صافي الإلتزامات إلى حقوق المساهمين

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على مطلوب من جهات ذات علاقة والمدينون والتجار يرون وارصدة البنوك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٣٣١,٤٩٢	٥,٨٨٣,٥٩٣	مدينون تجاريون
٨,٤٨٢,٠٣٨	٥,٨٢٠,١٠٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٧٣٣,١٨٨	٢,١٠٦,٥١٦	ذمم موظفين وذمم مدينه أخرى
٧٥,٤٢٢,٤٤٢	٢٥,٨٥٠,٦٢٦	ارصدة البنوك
٨٨,٩٦٩,١٦٠	٣٩,٦٦٠,٨٤٠	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمطلوب من أطراف ذات علاقة والمدينون التجاريون من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد المجموعة ديون معدومة جوهرية. يتم الاحتفاظ بارصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عال.

مخاطر السوق

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق في شكل مخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح أدناه، خلال فترة المراجعة، لم تحدث أي تغيرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق تتعلق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويل الأجل للمجموعة مع التغير في معدلات الفائدة، وكون كافة الإلتزامات طويلة الأجل تحمل أسعار فائدة ثابتة فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر ارتفاع أسعار الفائدة على الإلتزامات وخصوصا القروض الممنوحة من صندوق التنمية الزراعي وصندوق التنمية الصناعية السعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢/٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنفة في المستوى الأول والثاني والثالث بناءً على درجة ملاحظة المدخلات في قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة في مجملها كما هي موضحة أدناه:

- **المستوى ١** - الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو إلتزامات مماثلة التي يمكن للمجموعة تقييمها في تاريخ القياس (بدون تعديل).
- **المستوى ٢** - مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها كقيمة للموجودات أو الإلتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثل مشتقة من الأسعار).
- **المستوى ٣** - مدخلات للموجودات والإلتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

لا يوجد لدى المجموعة أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتزامات المنافع المحددة للموظفين والموجودات الحيوية الخاصة بقطيع الأغنام، ويتم إدراج الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة. كما في تاريخ القوائم المالية، تقارب القيمة العادلة لهذه الأدوات التكلفة المطفأة التي تم أخذها في الإعتبار في التقارير المالية والإفصاحات ذات العلاقة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	١٠,٤١٥,٠٠٧	٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٤١٥,٠٠٧	التزامات المالية
-	-	١٥,٢٠٢,٢٢٩	١٥,٢٠٢,٢٢٩	قرض طويل الاجل
-	-	٢,٥٩١,١٥١	٢,٥٩١,١٥١	دائنون تجاريون
-	١٠,٤١٥,٠٠٧	٢٤,٧٩٣,٣٨٠	٣٥,٢٠٨,٣٨٧	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	١٤,٣١٨,٧٣٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٣١٨,٧٣٨	التزامات المالية
-	-	١٦,٣٩٧,٧٤٤	١٦,٣٩٧,٧٤٤	قرض طويل الاجل
-	-	١١,١٦١,٧٣٠	١١,١٦١,٧٣٠	دائنون تجاريون
-	١٤,٣١٨,٧٣٨	٣٣,٥٥٩,٤٧٤	٤٧,٨٧٨,٢١٢	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥- الأحداث اللاحقة

صدر نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") كما دخل حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م) بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد أقصاه سنتان اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). إن الإدارة بصدد تقييم التأثير في نظام الشركات الجديد وتعديل لوائحها الداخلية آلية تغييرات لموائمة المواد مع أحكام النظام الجديد، وبالتالي، يجب على الشركة عرض النظام الأساس المعدل على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية / السنوية للمصادقة عليه.

باستثناء ما ورد أعلاه، لم تكن هناك أحداث الحقبة الجوهرية منذ نهاية السنة، والتي قد تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب لبعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية الموحدة.

٣٧- تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

قام مجلس إدارة المجموعة باعتماد الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة في ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م.