



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة نفوذ "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم إثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ٢٦٨,٨ مليون ريال سعودي.	• مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥".
يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.	• اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والزم المدينة الخاصة بها وكذلك إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	• اختبار عينة من المنتجات المباعة، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	• إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة.
	• قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، وتبين لنا أن هنالك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة 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 الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 فترة المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة 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.

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

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعّل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.



شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

سك

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق (٢١ مارس ٢٠٢٣ م)

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٢,٨٧٧,٨٧٠	٣٧,٠٢٦,٨٨٥	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٧,٣٠٢,٨٢٣	٣٣,٠٩٥,٧٩٩	٦	حق استخدام أصول، صافي
١٢٣,٠٨٤	٩٠,٦٣٣	٧	أصول غير ملموسة، صافي
٥٠,٣٠٣,٧٧٧	٧٠,٢١٣,٣١٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١,٠٧٤,٣٥٨	١٣,٠٠٠,٣٦٠	٨	مخزون
١٠,٤٢٣,٤٥٨	١١,٨٣٧,٣٦١	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي
٧,٣٥١,٨٢٦	٢٨,٣٤٦,٦٤٢	١٠	تقد وما في حكمه
٢٨,٨٤٩,٦٤٢	٥٣,١٨٤,٣٦٣		مجموع الموجودات المتداولة
٧٩,١٥٣,٤١٩	١٢٣,٣٩٧,٦٨٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس مال
٢,٧٣٤,٧٩٥	٥,٨٨٣,٤٦٦	١١	احتياطي نظامي
(١٦٤,٨٣٧)	(٧٢٥,٨١٦)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٢,١٢١,٤٠٠	٣٩,٢٥٩,٤٤٠		أرباح مبقاة
٣٨,٦٩١,٣٥٨	٦٨,٤١٧,٠٩٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,١٨٥,٠٢٣	٢٠,٠٢٨,٧٤٥	٦	إلتزامات التأجير - الجزء غير المتداول
١,٨٢٢,٦٦٦	٣,٢٧٦,٥٩٧	١٣	التزامات منافع الموظفين
-	١,٠٧٦,٣٣٣		إيراد مؤجل - الجزء غير المتداول
١٩,٠٠٧,٦٨٩	٢٤,٣٨١,٦٧٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩,٠١٥,٠٩٧	١١,٥٠٠,٦٠٥	٦	التزامات التأجير - الجزء المتداول
-	٢٨٠,٠٠٠		إيراد مؤجل - الجزء المتداول
١,٤٠٨,١٢٥	-	١٢	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
١٠,٢٥٠,٧٧٨	١٧,٨٨٢,٢٣٠	١٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٨٠,٣٧٢	٩٣٦,٠٨٠	١٥	مخصص الزكاة
٢١,٤٥٤,٣٧٢	٣٠,٥٩٨,٩١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٠,٤٦٢,٠٦١	٥٤,٩٨٠,٥٩٠		مجموع المطلوبات
٧٩,١٥٣,٤١٩	١٢٣,٣٩٧,٦٨٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩٦,٦١٨,٩٣٣	٢٦٨,٨١٩,٤٨٠	١٦	المبيعات
(٩٧,١٧٤,٢١٠)	(١٢٢,٤٤١,٢٤٠)	١٧	تكلفة المبيعات
٩٩,٤٤٤,٧٢٣	١٤٦,٣٧٨,٢٤٠		مجمّل الربح
(٥٦,٣٥٦,٣٩١)	(٨٨,٥٢٦,٢٤٩)	١٨	مصاريّف بيعية وتسويقية
(١٧,٤٤٣,١٣٨)	(٢٦,٣٨٨,٣٢٢)	١٩	مصاريّف عمومية وإدارية
٢٥,٦٤٥,١٩٤	٣١,٤٦٣,٦٦٩		الربح من العمليات الرئيسية
(٧٢٨,٨٩٥)	(٧٥,٢٧٠)	٩	المكون من مخصّص خسائر انتمائية متوقعة
(٧٨١,٨٨٨)	(٩٦٣,٦٥٧)	٢٠	تكاليف تمويلة
٣,٤٥١,١٥٢	١,٩٤٩,٨٩٢	٢١	إيرادات أخرى، صافي
٢٧,٥٨٥,٥٦٣	٣٢,٣٧٤,٦٣٤		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٧٣٧,٦٠٩)	(٨٨٧,٩٢٣)	١٥	الزكاة
٢٦,٨٤٧,٩٥٤	٣١,٤٨٦,٧١١		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(١٤٣,٥٩٣)	(٥٦٠,٩٧٩)	١٣	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢٦,٧٠٤,٣٦١	٣٠,٩٢٥,٧٣٢		خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٦٦,٦	١٣,١٢	٢٢	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة
٤٠٢,٨٤٩	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٢	عدد الاسهم القائمة/ المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة بنهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال الإضافي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
		ريال سعودي	ريال سعودي				
١٣,٤٨٥,٧٧٩	٨,٥٥١,٠٣٢	(٢١,٢٤٤)	٥٠,٠٠٠	٤,٨٠٥,٩٩١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	(٣,٣٠٧,٢٠٩)	٣,٣٠٧,٢٠٩	٣,٣٠٧,٢٠٩	٣,٣٠٧,٢٠٩
-	(٢٠,٥٩٢,٧٩١)	-	-	-	٢٠,٥٩٢,٧٩١	٢٠,٥٩٢,٧٩١	٢٠,٥٩٢,٧٩١
(١,٤٩٨,٧٨٢)	-	-	-	(١,٤٩٨,٧٨٢)	-	-	-
٢٦,٨٤٧,٩٥٤	٢٦,٨٤٧,٩٥٤	-	-	-	-	-	-
(١٤٣,٥٩٣)	-	(١٤٣,٥٩٣)	-	-	-	-	-
٢٦,٧٠٤,٣٦١	٢٦,٨٤٧,٩٥٤	(١٤٣,٥٩٣)	-	-	-	-	-
-	(٢,٦٨٤,٧٩٥)	-	٢,٦٨٤,٧٩٥	-	-	-	-
٣٨,٦٩١,٣٥٨	١٢,١٢١,٤٠٠	(١٦٤,٨٣٧)	٢,٧٣٤,٧٩٥	-	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
٣١,٤٨٦,٧١١	٣١,٤٨٦,٧١١	-	-	-	-	-	-
(٥٦٠,٩٧٩)	-	(٥٦٠,٩٧٩)	-	-	-	-	-
٣٠,٩٢٥,٧٣٢	٣١,٤٨٦,٧١١	(٥٦٠,٩٧٩)	-	-	-	-	-
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
-	(٣,١٤٨,٦٧١)	-	٣,١٤٨,٦٧١	-	-	-	-
٢٨,٤١٧,٠٩٠	٣٩,٢٥٩,٤٤٠	(٧٢٥,٨١٦)	٥,٨٨٣,٤٦٦	-	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠,٠٠٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
٢٧,٥٨٥,٥٦٣	٣٢,٣٧٤,٦٣٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٤,٤٧٢,٧٤٤	٧,٨٦٢,٥٤٠	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٧,٣١٩,٨٤٢	١٠,٤٦٥,٢٣٢	استهلاكات ممتلكات ومعدات
-	(٤٣,٦٦٧)	استهلاك حق استخدام أصول
٥٤,٦٤٠	٦٥,٤٥٥	استهلاك الإيرادات المؤجلة
٦٨٤,٥٦٦	٣١٥,٣٩٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٨٤	-	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٨١٩)	(٦٠,٧٠٩)	خسائر استبعاد أصول غير ملموسة
٧٢٨,٨٩٥	٧٥,٢٧٠	إرباح استبعاد حق استخدام أصول
٩٥٢,٩٢٩	١,٠٣٦,٨٨٥	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠٣,٢٦٤	-	المكون من التزامات منافع الموظفين
٧٨١,٨٨٨	٩٦٣,٦٥٧	خسائر الاستحواذ على مؤسسة
٤٢,٧٨٣,٠٩٦	٥٣,٠٥٤,٦٩٤	تكاليف تمويل
(٧,٣٢١,٠١٠)	(١,٩٢٦,٠٠٢)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦,١٣١,٤٨١)	(١,٤٨٩,١٧٣)	مخزون
١٧٢,١٢٦	-	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٧٩,٢٦٥	٧,٦٣١,٤٥٢	صافي الحركة الناتجة من عملية الاستحواذ
٣٠,٣٨١,٩٩٦	٥٧,٢٧٠,٩٧١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٦٩,١٦٧)	(١٨٩,٨١٨)	النقد الناتج من العمليات
(٢١٨,٤٩٩)	(٧٣٢,٢١٥)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٢٩,٩٩٤,٣٣٠	٥٦,٣٤٨,٩٣٨	المسدد من مخصص الزكاة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٩٤٨,٣٨٥)	(٢٢,٣٤٧,٩٥٢)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٩,٥٣٩)	(٣٣,٠٠٤)	النقد المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٥٨٨,٥٦٣)	-	صافي الحركة الناتجة من عملية الاستحواذ
٢٠,٠٠٠	٢١,٠٠٢	النقد المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٧,٥٥٦,٤٨٧)	(٢٢,٣٥٩,٩٥٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٩٨,٧٨٢)	-	الأنشطة التمويلية
-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	استرجاع نقدي من رأس المال الاضافي
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٤٤٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح مدفوعة
-	١,٤٠٠,٠٠٠	المسدد من قرض طويل الأجل
(٤٨٠,٠٠٠)	-	إيراد مؤجل
٤١٦,٤٣٧	-	المدفوع للاستحواذ
(٨,١٧٣,٧٢٥)	(١١,٧٥٤,١٦٨)	صافي الحركة الناتجة من عملية الاستحواذ
(١١,٥٣٦,٠٧٠)	(١٢,٩٩٤,١٦٨)	المسدد من التزامات التأجير
٩٠١,٧٧٣	٢٠,٩٩٤,٨١٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٤٧,٨٠٥	-	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٢٠٢,٢٤٨	٧,٣٥١,٨٢٦	النقد المتاح من الارصدة المستحوذ عليها
٧,٣٥١,٨٢٦	٢٨,٣٤٦,٦٤٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٥٨٧,١٦٩	٧,٤٢٣,١٥٠	المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات
١٧,٩٤٧,٥٥٣	٢٠,٤٨٠,٣٠٧	إضافة إلى حق استخدام الأصول مقابل التزامات التأجير

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١ - التكوين والنشاط

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية هي شركة مساهمة سعودية "الشركة" مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٤١٦٨٢ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٦م).
يتمثل نشاط الشركة في أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام، البيع بالتجزئة لمنتجات المخازن والحلويات السكرية، المطاعم مع الخدمة، صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخازن الآلية، البيع بالتجزئة للمكسرات والبن والتوابل والعطارة، صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها، صناعة الفطائر بأنواعها، مخازن المواد الغذائية الجافة.
تزاول الشركة أنشطتها من خلال سجلاتها التجارية التالية وهي كما يلي:

تاريخ الإصدار	مدينة الإصدار	رقم السجل	اسم الفرع
١٤٤٠/٤/٢	الرياض	١٠١٠٤٨٠٨٩٥	شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات
١٤٤١/٤/٨	الرياض	١٠١٠٦١٦٢٧٢	شركة درب النفوذ لخدمات الاعاشة
١٤٤١/٤/١٥	الرياض	١٠١٠٦١٦٧٢٧	شركة البلح الذهبي لتقديم الوجبات
١٤٤٢/٨/١١	الرياض	١٠١٠٦٩٦٥١٩	شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
١٤٢٨/٨/٢٥	الرياض	١٠١٠٧١٠٤٦٨	شركة دكان لقيمت لتقديم الوجبات
١٤٣٩/٣/١٩	الرياض	١٠١٠٩٢٨١٧١	شركة قهوة البيت العربي التجارية
١٤٤٠/٥/٢٤	بريدة	١١٣١٢٩٦٣٧١	شركة البلح الذهبي للتجارة
١٤٤١/١/١٧	حفر الباطن	٢٥١١١١٤٤٤٢	شركة البلح الذهبي للتجارة
١٤٤٠/٥/٢٣	حائل	٣٣٥٠١٤٢٣٦٦	شركة البلح الذهبي لتقديم الوجبات
١٤٤٢/٦/٢٢	عنيزة	١١٢٨١٨٧٠٣٣	شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات
١٤٤٣-٠٧-٢٩	مكة المكرمة	٤٠٣١٢٦٢٦٢٤	شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات
١٤٤٣/١١/٣٠	بريدة	١١٣١٣٢٢١٠٤	شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات
١٤٤٣/١٢/١١	جدة	٤٠٣٠٤٧٨١٦٧	شركة معمولة للحلويات
١٤٤٣/١١/٣٠	بريدة	١١٣١٣٢٢١٠٣	شركة معمولة للحلويات
١٤٤٣/١١/٠٣	بريدة	١١٣١٣٢١٥٧٨	شركة أفضل مائة التجارية
١٤٤٣/١٢/٢٦	جدة	٤٠٣٠٤٨٠٢٥٥	شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات
١٤٤٣/١١/٣٠	بريدة	١١٣١٣٢٢١٠٤	شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات
١٤٤٤/٠٢/١٠	المدينة المنورة	٤٦٥٠٢٤٨٨٦٢	شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات
١٤٤٤/٠٣/٠١	حائل	٣٣٥٠١٦٢١٤٦	شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات
١٤٤٤/١١/٣٠	بريدة	١١٣١٣٢٢١٠٣	شركة معمولة للحلويات
١٤٤٤/٠٢/٠٩	المدينة المنورة	٤٦٥٠٢٤٨٥٥٦	شركة معمولة للحلويات
١٤٤٤/٠٣/١٠	حائل	٣٣٥٠١٦٢٣٣٦	شركة معمولة للحلويات
١٤٤٣/٠٨/٢٨	مكة المكرمة	٤٠٣١٢٦٣٨١٦	شركة معمولة للحلويات
١٤٣٠/١٢/٢٢	الرياض طريق الملك عبدالله	١٠١٠٢٧٧٦١٧	شركة البلح الذهبي للحلويات
١٤٣١/٠٧/١٥	الرياض الصحافة العليا	١٠١٠٢٩٠٧٥٦	شركة البلح الذهبي للتجارة
١٤٣٤/٠٦/١٨	الرياض-حي لبن-طريق	١٠١٠٣٧٢٤١٤	شركة البلح الذهبي للتجارة
١٤٣٧/٠٨/٠٤	الرياض طريق ابي بكر	١٠١٠٤٧٠٥٤٦	شركة أفضل مائة للتجارة
١٤٤٢/٠٢/٠٤	الرياض	١٠١٠٦٥٥٠٢٣	شركة معمولة للحلويات
١٤٤٢/٠٧/١١	الرياض	١٠١٠٦٨٩٤٣٨	شركة لقمة وردية لتقديم الوجبات

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم وتبلغ قيمة كل سهم مبلغ ١٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١م تم نشر تعديل عقد تأسيس الشركة بالصحيفة الالكترونية لوزارة التجارة والذي وافق الشركاء من خلاله على تغيير هيكل الشركاء بدخول وخروج شركاء وقد استوفى الشركاء حقوقهم من قبل بعضهم البعض حيث يعتبر عقد التأسيس المعدل بمثابة مخالصة نهائية فيما بينهم.

بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ الموافق ٠١ نوفمبر ٢٠٢١م قرر الشركاء في شركة نفوذ للمنتجات الغذائية زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق تحويل مبلغ ٣,٣٠٧,٢٠٩ ريال سعودي من رصيد رأس المال الإضافي وتحويل مبلغ ٢٠,٥٩٢,٧٩١ ريال من رصيد الأرباح المبقاة، كما ورغب الشركاء بنحويل الكيان القانوني للشركة وفروعها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية، وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتراخيص وجميع عناصر تصنيفها المالية والفنية والإدارية والتفنيذية مع الاحتفاظ بنفس الاسم التجاري ورقم وتاريخ السجل التجاري للمركز الرئيسي للشركة وفروعها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات ولوائحه.

بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢م) تم اخذ موافقة هيئة السوق المالية على قرارات الجمعية العامة بطرح جزء من اسهم المساهمين الحاليين بالشركة بما يعادل نسبة ١٢% من اسهم الشركة وذلك بعدد ٢٨٨,٠٠٠ سهم، وسيكتتب بها مساهمون جدد، وتم الاكتتاب الفعلي من تاريخ ٢٤ إلى ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق من ١٨ إلى ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢م)، وتم بيع كافة الاسهم المطروحة في هذه الفترة. ولم يتم تعديل النظام الأساسي والسجلات التجارية الخاصة بالشركة وفروعها وذلك بما يتوافق مع الطرح الموضح اعلاه.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو المملكة العربية السعودية - الرياض - ٦٣٨٣ ابي بكر الصديق، النزهة، ٢٧٤٧.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية والتشغيلية للشركة وتم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١-١-٣ ١-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ، "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ ، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

ان تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة خلال السنة.

٢-٣ ٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١-٢-٣ ١-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" ، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" ، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٢-٢-٣ ٢-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٣-٢-٣ ٣-٢-٣ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
- مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيئة الحركة والتالف. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) - القيمة العادلة وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقررة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الغاء الاعتراف

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

القيمة العادلة

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

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية،
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الإستهلاك
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠% - أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
أدوات ومعدات وأجهزة كهربائية	٢٠%
سيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢٠%

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

المشاريع تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشاريع تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم اظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها الى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت.

تتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الاطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة .

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

البيان	نسبة الإطفاء
برامج	٢٠%

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنفقة) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنفقة) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنفقة) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنفقة) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

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

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة. تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

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

(ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

ثانياً: المطلوبات المالية

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

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو المطلوبات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

ذمم مدينة

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

النقد وما في حكمه

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

عقود الإيجار

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المترام. تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل، تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل، ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتثلة بالمتحصلات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الاعتراف المبدئي تقاس هذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأ باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الأخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الطرف ذو العلاقة

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

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

(١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية .

(٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية .

(٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة لإم للشركة التي تعد قوائمها المالية .

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

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

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

(٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

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

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

(٦) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

(٧) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية .

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة ، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند إستخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

توزيعات الأرباح

تفيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة 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 المعاملة.

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الإيرادات (تتمة)

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.
 - تتحقق الإيرادات من مبيعات البضائع عندما يتم تسليم البضائع إلى العملاء، ويتم قياس المبيعات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم كافة المبالغ التي تقوم بتحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل وضرائب السلع والخدمات وضرائب القيمة المضافة.
- إيرادات أخرى
تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، بينما المصروفات التي تخص عمليات البيع والتسويق تدرج ضمن المصروفات البيعية والتسويقية ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الأقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الأقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الأقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة عند أقتراض الأموال.

تحويل العملات الأجنبية

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

الالتزامات المحتملة

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

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥- الممتلكات والمعدات، صافي (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أدوات ومعدات وأجهزة كهربائية		تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي
				ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٨٠٧,٠١٤	٥٨٧,١٦٩	٩١٩,٨٠٤	١,٨٧٦,٥٢٥	٤,٢٩٩,٢٥٤	٧,٧٢٤,٢٦٢	
١٦,٩٤٨,٣٨٥	١,٤٦١,٢٢٣	١,٥٠٥,٥٦٤	١,٧٢٣,٢٦٣	٥,٥٧٢,٤٠٠	٧,١٤٠,٩٣٥	
-	(٥٨٧,١٦٩)	-	-	-	٥٨٧,١٦٩	
١٤٩,١٣٩	١٨,٢٣٦	٨,٤٣٢	-	٥٥,٣٢٩	٦٧,١٤٢	
(١,٧٣٠,٢٣٢)	-	(٩,٣٢٥)	(٣٧,١٠٠)	(٣٢٥,٤٨٤)	(١,٣٥٨,٣٢٣)	
٣١,١٧٤,٣٠٦	١,٤٧٩,٤٥٩	١,٩٦٩,٤٧٥	٣,٥٦٢,٦٨٨	١٠,٠٠١,٤٩٩	١٤,١٦١,١٨٥	
٤,٨٤٥,٣٠١	-	٢١٨,٠٠٩	٥٥٤,٧٢٤	١,٠٦٣,٨٠٤	٣,٠٠٨,٧٦٤	
٤,٤٧٢,٧٤٤	-	٢٧٤,٧٨٧	٤٨٢,٦٣٨	١,٦٤٧,٢٢٤	٢,٠٦٨,٥٩٥	
٤,٠٥٧	-	٣٥٠	-	١,٦٥٦	٢,٠٥١	
(١,٠٢٥,٦٦٦)	-	(٣٨)	(١٧,٦٦٤)	(١٨٨,٣١٦)	(٨١٩,٦٤٨)	
٨,٢٩٦,٤٣٦	-	٤٩٢,٦٠٨	١,٠١٩,٦٩٨	٢,٥٢٤,٣٦٨	٤,٢٥٩,٧٦٢	
٢٢,٨٧٧,٨٧٠	١,٤٧٩,٤٥٩	١,٤٧٦,٨٦٧	٢,٥٤٢,٩٩٠	٧,٤٧٧,١٣١	٩,٩٠١,٤٢٣	

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإستهلاكات المتراكمة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
المحمل على السنة
الإستهلاكات مستحوز عليها (إيضاح ١)
استبعادات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شرح عقود للمنتجات العدائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦- عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات التأجير:
أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباني)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	التكلفة
٢٥,٥٠٥,٧١٥	٣٩,٨٢٤,٩٥٨	الرصيد في بداية السنة
١٧,٩٤٧,٥٥٣	٢٠,٤٨٠,٣٠٧	إضافات خلال السنة
٤٩٧,٢٠٨	-	حق استخدام الأصول مستحوذ عليها
(٤,١٢٥,٥١٨)	(١٠,٢٣١,٦٦٦)	استيعادات خلال السنة
٣٩,٨٢٤,٩٥٨	٥٠,٠٧٣,٥٩٩	الرصيد في نهاية السنة
٧,٤٠١,٠٢٣	١٢,٥٢٢,١٣٥	الاستهلاك المتراكم
٧,٣١٩,٨٤٢	١٠,٤٦٥,٢٣٢	الرصيد في بداية السنة
٥٩,٤٨٣	-	المحمل على السنة
(٢,٢٥٨,٢١٣)	(٦,٠٠٩,٥٦٧)	الاستهلاك مستحوذ عليها
١٢,٥٢٢,١٣٥	١٦,٩٧٧,٨٠٠	استيعادات خلال السنة
٢٧,٣٠٢,٨٢٣	٣٣,٠٩٥,٧٩٩	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

تم تبويب الاستهلاك للسنة على النحو الآتي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٦,٠٧٢,٩٤٧	٨,٧٧٣,٢٩٠	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ١٨)
٧٧٨,٠١٦	١,٠٢٦,٨٦٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧)
٤٦٨,٨٧٩	٦٦٥,٠٧٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
٧,٣١٩,٨٤٢	١٠,٤٦٥,٢٣٢	

ب- الحركة على التزامات التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٧,٢٦٥,٩٨٥	٢٦,٢٠٠,١٢٠	الرصيد في بداية السنة
١٧,٩٤٧,٥٥٣	٢٠,٤٨٠,٣٠٧	إضافات خلال السنة
٤١٦,٤٣٧	-	التزامات التأجير مستحوذ عليها
(١,٨٦٩,١٢٤)	(٤,٢٨٢,٨٠٦)	استيعادات خلال السنة
٦١٢,٩٩٤	٨٨٥,٨٩٧	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٠)
(٨,١٧٣,٧٢٥)	(١١,٧٥٤,١٦٨)	المسدد خلال السنة
٢٦,٢٠٠,١٢٠	٣١,٥٢٩,٣٥٠	الرصيد في نهاية السنة
١٧,١٨٥,٠٢٣	٢٠,٠٢٨,٧٤٥	تم تبويب الرصيد كما يلي:
٩,٠١٥,٠٩٧	١١,٥٠٠,٦٠٥	الجزء غير المتداول
		الجزء المتداول

شركة نفود للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧- الأصول الغير ملموسة

يتمثل بند الأصول غير ملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم اطفؤها على (٥) سنوات، ان حركة الأصول غير ملموسة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢٧٨,٨٥٠	٣٢٣,٩٥٦	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٥٣٩	٣٣,٠٠٤	إضافات خلال السنة
٦,٢٤٩	-	اصول مستحوذ عليها
(٦٨٢)	-	استبعادات خلال السنة
٣٢٣,٩٥٦	٣٥٦,٩٦٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١٤٦,٠٨١	٢٠٠,٨٧٢	الرصيد في بداية السنة
٥٤,٦٤٠	٦٥,٤٥٥	المحمل على السنة
٢٤٩	-	إطفاء الأصول المستحوذ عليها
(٩٨)	-	استبعادات خلال السنة
٢٠٠,٨٧٢	٢٦٦,٣٢٧	الرصيد في نهاية السنة
١٢٣,٠٨٤	٩٠,٦٣٣	صافي القيمة الدفترية

تم تبويب الإطفاء للسنة على النحو الآتي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٠٥٠	٥٤,٨٦٥	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ١٨)
١٠,٥٩٠	١٠,٥٩٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
٥٤,٦٤٠	٦٥,٤٥٥	

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٦٣,٤٥٤	٥,٩٢٤,٩٤٣	مواد غذائية
٥,١٥٨,٠٩٥	٥,٤١٢,٦٩١	مواد تعبئة وتغليف
٧٤٦,٠٧٧	١,١٤٧,٦٨٦	مواد تنظيف
١٧٣,٠٣٧	٢٧٠,٦٨٣	مواد مستهلكة
٢٣٣,٦٩٥	٢٤٤,٣٥٧	لوازم مكتبية
١١,٠٧٤,٣٥٨	١٣,٠٠٠,٣٦٠	

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٩٥,٨٩٨	٥,٢٧٨,٥٨٠	ذمم مدينة
(١,١٧٤,٣١٥)	(١,٢٤٩,٥٨٥)	(يخصم): مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
٦,١٢١,٥٨٣	٤,٠٢٨,٩٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٣٥٢,١١٣	٣,٧٨٠,٩٧٦	دفعات مقدمة لموردين
-	٢,٢٦٥,٨٦٤	عهد وسلف موظفين
٦١٠,٤٩٧	٥٥٣,٥٦٢	أخرى
٣٣٩,٢٦٥	١,٢٠٧,٩٦٤	
١٠,٤٢٣,٤٥٨	١١,٨٣٧,٣٦١	

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٩,٣٤٠	١,١٧٤,٣١٥	الرصيد في بداية السنة
٣٦,٠٨٠	-	المحول من الاستحواذ على مؤسسة
٧٢٨,٨٩٥	٧٥,٢٧٠	المكون خلال السنة
١,١٧٤,٣١٥	١,٢٤٩,٥٨٥	الرصيد في نهاية السنة

شرح عود للمنتجات العدائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي (تتمة)
الجدول التالي يوضح اعمار الديون للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٨٢٠,٥٦٤	٤,٠١٨,٦٥٣	من يوم الى ٣٠ يوم
٣,٧٤٧,٣٠٢	٦,٤٣٢	من ٣١ يوم الى ٦٠ يوم
٩٥٣,٠٢٣	٢,٠٨٥	من ٦١ يوم الى ٩٠ يوم
١,٧٧٥,٠٠٩	١,٢٥١,٤١٠	أكثر من ٩٠ يوم
٧,٢٩٥,٨٩٨	٥,٢٧٨,٥٨٠	

هناك معاملات تمت خلال السنة مع الأطراف ذات العلاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة إدارة الشركة، وترى إدارة الشركة أن شروط المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات أخرى تقوم بها إدارة الشركة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

خلال عام ٢٠٢١م ريال سعودي	خلال عام ٢٠٢٢م ريال سعودي	طبيعة المعاملات	أطراف ذات العلاقة
٣٤٧,٨٦٢	١٧٧,٦١٧	مبيعات	مؤسسة اكل حانط لتقديم الوجبات
٩٤٨,١٦٣	١,٣٤٨,١٤٦	مبيعات	مؤسسة مسخن ورق عنب لتقديم الوجبات
٢٥,٨٠٥	٢٤١,٥٣٧	مبيعات	مؤسسة حكاية كعك للوجبات السريعة
١,١٢١,٩٤٢	٩٣٤,٣٩٤	إيجارية	شركة عبدالله العميقان العقارية
٢,٤٤٣,٧٧٢	٢,٧٠١,٦٩٥		

١٠- النقد وما في حكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٦,٦٩٠,٨٥٦	٢٧,٣٠٤,٠١٠	النقد لدى البنوك
٦٦٠,٩٧٠	١,٠٤٢,٦٣٢	النقد في الصندوق
٧,٣٥١,٨٢٦	٢٨,٣٤٦,٦٤٢	

١١- الإحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، والنظام الأساس للشركة يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٢- قرض طويل الأجل

يتمثل القرض طويل الأجل بالمبلغ الذي قامت الشركة بالحصول عليه بموجب اتفاقية التسهيل المبرمة بين الشركة وشركة معالم للتمويل (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٠م بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتم سداده على أقساط شهرية متتابعة موزعة على عدد ٢٤ قسط قيمة كل قسط منها متضمن الفوائد بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي تبدأ من تاريخ ١ مارس ٢٠٢١م. إن هذا التسهيل مضمون بموجب إقرار وكفالة غرام وأداء والتزام موقعة من بعض المساهمين ويخضع لمعدلات عمولة تتوافق مع معدلات الفائدة السائدة في السوق. وكانت حركة قرض طويل الأجل على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣,٠٦٠,٤٣٩	١,٤٠٨,١٢٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	المحصل خلال السنة
١٤٧,٦٨٦	٣١,٨٧٥	فوائد مستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٠)
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٤٤٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١,٤٠٨,١٢٥	-	الرصيد في نهاية السنة

شركة مساهمة سعودية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣- التزامات منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
%٢,٨	%٤,٣٥
%٢,٨	%٢,٨

معدل الخصم
معدل دوران الموظفين

١٣- التزامات منافع الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
٨٧٤,١٠٣	١,٨٢٢,٦٦٦
٩٥٢,٩٢٩	١,٠٣٦,٨٨٥
٢١,٢٠٨	٤٥,٨٨٥
١٤٣,٥٩٣	٥٦٠,٩٧٩
(١٦٩,١٦٧)	(١٨٩,٨١٨)
١,٨٢٢,٦٦٦	٣,٢٧٦,٥٩٧

رصيد التزامات منافع الموظفين بداية السنة
المدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٠)

المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر

خسائر إكتوارية عن اعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	أساس
١,٩٠٤,١٨٦	٣,٤٢٤,٧٨٤	زيادة بنسبة ١%
١,٦٢٣,٩٥٠	٢,٩٢٠,٧٦٤	نقص بنسبة ١%
١,٩٠٤,١٨٦	٢,٩٢٠,٨٠٠	زيادة بنسبة ١%
١,٦٢٣,٩٥٠	٣,٤٢٤,٨٥٩	نقص بنسبة ١%
٣٠	٣٠	
١,١٩	١,٩١	

معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

١٤- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
٦,٥٥٧,٦٨١	٩,٨١١,٣٣٠
٦٦٥,٧١٠	٢٦٠,٨٨٤
١,٦٦٩,٢٧٤	٣,٠١٥,٠٥٣
١٧٩,٥٠٠	٣,٢٢٦,١٣٩
١,٠٥١,٩٧٦	١,٤١٤,٢١٠
١٢٦,٦٣٧	١٥٤,٦١٤
١٠,٢٥٠,٧٧٨	١٧,٨٨٢,٢٣٠

ذمم دائنة

رواتب وأجور ومكافآت موظفين مستحقة

مصروفات مستحقة

المستحق إلى المدراء التنفيذيين وغير التنفيذيين

ضريبة القيمة المضافة

أخرى

شرح عود للمنتجات العدايه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٥- مخصص الزكاة
أ- إن العناصر الرئيسية المحددة لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٧١١,٦٩٧	٧٢,١٣٧,٧٨٣
(٥٠,٣٠٣,٧٧٧)	(٧٠,٢١٣,٣١٧)
٢٩,٥٠٤,٣٥٩	٣٣,٥٣٢,٦٧٤

حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
الموجودات طويلة الأجل
الربح المعدل للسنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦١,٢٦٢	٧٨٠,٣٧٢
٧٣٧,٦٠٩	٨٨٧,٩٢٣
(٢١٨,٤٩٩)	(٧٣٢,٢١٥)
٧٨٠,٣٧٢	٩٣٦,٠٨٠

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ج - الوضع الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحصلت على شهادة الزكاة للعام ٢٠٢١م، إلا أنه لم يتم استلام الربوط الزكوية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١٦- المبيعات

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٥,١٠٥,٢٧٢	٢٦٤,٥١٤,٧٤٥
١,٥١٣,٦٦١	١,٧١٠,٣١٣
-	٢,٥٩٤,٤٢٢
١٩٦,٦١٨,٩٣٣	٢٦٨,٨١٩,٤٨٠

مبيعات التجزئة
مبيعات خارجية
مبيعات امتياز

تتمثل إيرادات الشركة بالمبيعات الناتجة عن منتجات الخبزات والحلويات السكرية، ولا يوجد قطاعات أخرى للشركة، يتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

١٧- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦,٨٢١,٦٩٣	٩٦,١٧٨,٢٦٩
١٣,٢٨٧,٦٩٩	١٧,٢٣٤,٤٨٧
١,٦٠٨,٨٧١	٢,٣٩٤,٠٦٨
٢,٧٩٢,٨٤٥	٢,١١٨,٨٩٣
٦٣٠,٦٤٥	١,٢٨٦,٣٨٩
٧٧٨,٠١٦	١,٠٢٦,٨٦٩
١,٢٥٤,٤٤١	٢,٢٠٢,٢٦٥
٩٧,١٧٤,٢١٠	١٢٢,٤٤١,٢٤٠

تكلفة المواد
رواتب وأجور وما في حكمها
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
صيانة وإصلاح
مصاريف كهرباء ومياه وهاتف
استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٦)
مصاريف أخرى

١٨- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٣,٠٦٠,١٧٩	٢٦,٥٥٦,٨٥٢	عمولات تطبيقات البيع
١٠,٨١٥,٩٦٩	٢١,٥٣٢,٥٦٧	رواتب وأجور وملحقاتها
١٤,٣٤٧,٤٠٣	١٣,٣٠٥,٠٧١	دعاية وإعلان
٦,٠٧٢,٩٤٧	٨,٧٧٣,٢٩٠	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٦)
٢,٢٢٣,٩٦٦	٤,٤٣٧,٥٤١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٥٢٧,٨٨٢	٣,١٨٩,٠٧٢	صيانة وإصلاح
١,٢٦٠,٧٧١	٣,٠٦١,٩٦٣	مياه وكهرباء وهاتف
٢,٦٣٩,٥٨٥	٢,٦٤٦,٣١٦	مصاريف حكومية
٢,٢٠٢,٥٠٧	٢,٦٢٧,٤٦٠	مصاريف بنكية
٤٤,٠٥٠	٥٤,٨٦٥	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
٢,١٦١,١٣٢	٢,٣٤١,٢٥٢	أخرى
٥٦,٣٥٦,٣٩١	٨٨,٥٢٦,٢٤٩	

١٩- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١١,٧٨٠,٦٣٠	١٩,٦٤٣,٣٥٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٣٩,٩٠٧	١,٠٣٠,٩٣١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١,١٣٧,١٤٥	٩٥٢,٩٧٦	مصاريف حكومية
٦١١,٣٢٠	٧٣٢,٣٩٢	مصاريف سفر وانتقالات
١,٠٤٦,٠٣٨	٦٩٩,٥٤٥	أتعاب مهنية واستشارية
٤٦٨,٨٧٩	٦٦٥,٠٧٣	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٦)
٢٤٨,٧١٢	٤٥٩,٠٣٨	مياه وكهرباء وهاتف
٢١٢,٩١٥	٣١٥,٢١٢	تأمين طبي
١٠٩,٨٨٥	٤١٦,٤٠٥	إصلاحات وصيانة
١١١,٥٧٠	٩٧,٦٨٦	مصاريف بنكية
٢٠٥,٠٣٥	٧٥,٥١٦	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٥٩٠	١٠,٥٩٠	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
٨٦٠,٥١٢	١,٢٨٩,٥٩٩	أخرى
١٧,٤٤٣,١٣٨	٢٦,٣٨٨,٣٢٢	

٢٠- التكاليف التمويلية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٦١٢,٩٩٤	٨٨٥,٨٩٧	إطفاء فوائد التزامات التأجير (إيضاح ٦)
١٤٧,٦٨٦	٣١,٨٧٥	تكاليف تمويل قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
٢١,٢٠٨	٤٥,٨٨٥	فوائد التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
٧٨١,٨٨٨	٩٦٣,٦٥٧	

مترجحة نفود للمبجاء العءاءبه
(شركة مساهمة سعودية)

إبضاحاء حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢١- الإبراءاء الأخرى، صافي

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
-	١,٣٧٩,٧٩٠	مبيعاء زيوت مستخدمة
٣,٣٤٨,٦٥١	٧٩٠,٦١٢	استرداد مصروفاء حكومية
١,٨١٩	٦٠,٧٠٩	ارباح استبعاد أصول حق استخدام
(٦٨٤,٥٦٦)	(٣١٥,٣٩٧)	خسائر استبعاد الممتلكاء والمعدات
(٥٨٤)	-	خسائر استبعاد أصول غير ملموسة
(٢٠٣,٢٦٤)	-	خسائر الاستحواذ على مؤسسة
٩٨٩,٠٩٦	٣٤,١٧٨	أخرى
٣,٤٥١,١٥٢	١,٩٤٩,٨٩٢	

٢٢- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م كما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٦,٨٤٧,٩٥٤	٣١,٤٨٦,٧١١	صافي ربح السنة
٤٠٢,٨٤٩	٢,٤٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة/ (المتوسط المرجح لعدد الاسهم) بنهاية السنة
٦٦,٦	١٣,١٢	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة

٢٣- المعاملاء مع كبار الأءارة التنفيذيين

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥,٠٧٢,٧٢٧	٧,٩٣٥,٣٧١	رواتب وبدلاء ومكافاء الإءارة التنفيذية
٣٧٣,٥٠٠	٩٧٥,٠٠٠	بدلاء ومكافاء مجلس الإءارة
١٢٣,٠٠٠	٣٣٨,٠٠٠	بدلاء ومكافاء اللجان
٥,٥٦٩,٢٢٧	٩,٢٤٨,٣٧١	

٢٤- اءارة المخاطر والأءاءاء المالية

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهداء المتعلقة بالأءاءاء المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجوداء المتءاءولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتتبع الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحساباء الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التءدقفاء النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواربء استحقاقاء التزاماءها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه اللتزاماء في وقتها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٤- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

أ- فيما يلي بيان توقعات الإدارة حول استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	أشهر أو أقل	أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات					
ذمم مدينة	٤,٠٢٨,٣٦٨	١,٢٥٠,٢١٢	-	-	٥,٢٧٨,٥٨٠
الإجمالي	٤,٠٢٨,٣٦٨	١,٢٥٠,٢١٢	-	-	٥,٢٧٨,٥٨٠

المطلوبات

التزامات التأجير	التزامات منافع الموظفين	ذمم دائنة ومصاريح مستحقة ومطلوبات أخرى	مخصص الزكاة
٣١,٥٢٩,٣٥٠	٣,٢٧٦,٥٩٧	١٧,٨٨٢,٢٣١	٩٣٦,٠٨٠
٢٠,٠٢٨,٧٤٥	-	٦,٢٢٢,٧٠٧	٩٣٦,٠٨٠
١١,٥٠٠,٦٠٥	-	١١,٦٥٩,٥٢٤	-
١٨,٦٥٩,٣٩٢	١١,٦٥٩,٥٢٤	١٨,٦٥٩,٣٩٢	١١,٦٥٩,٥٢٤

ب- فيما يلي بيان توقعات الإدارة حول استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	أشهر أو أقل	أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات					
ذمم مدينة	٢,٠٤١,٢٢٤	٥,٢٥٤,٦٧٤	-	-	٧,٢٩٥,٨٩٨
الإجمالي	٢,٠٤١,٢٢٤	٥,٢٥٤,٦٧٤	-	-	٧,٢٩٥,٨٩٨

المطلوبات

قرض طويل الأجل	التزامات التأجير	التزامات منافع الموظفين	ذمم دائنة ومصاريح مستحقة ومطلوبات أخرى	مخصص الزكاة
١,٤٠٨,١٢٥	٢٦,٢٠٠,١٢٠	١,٨٢٢,٦٦٦	١٠,٢٥٠,٧٧٨	٧٨٠,٣٧٢
١,٤٠٨,١٢٥	١٧,١٨٥,٠٢٣	-	٧,٣٢٠,٢٠٧	-
٩,٠١٥,٠٩٧	-	-	٢,٩٣٠,٥٧١	٧٨٠,٣٧٢
١٧,٧٤٣,٤٢٩	٣,٧١٠,٩٤٣	١٧,٧٤٣,٤٢٩	٣,٧١٠,٩٤٣	٣,٧١٠,٩٤٣

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	النقد لدى البنوك
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة
٦,٦٩٠,٨٥٦	٢٧,٣٠٤,٠١٠	
٧,٢٩٥,٨٩٨	٥,٢٧٨,٥٨٠	
١٣,٩٨٦,٧٥٤	٣٢,٥٨٢,٥٩٠	

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغييرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي او القيم العادلة للادوات المالية وترقب الشركة تقلبات اسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر اسعار العملات ليس جوهريا.

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية .

مخاطر أسعار السوق

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٤- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)
مخاطر معدل الفائدة

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

مخاطر ادارة رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٠٨,١٢٥	-	تمويل مرابحات طويلة الأجل
(٧,٣٥١,٨٢٦)	(٢٨,٣٤٦,٦٤٢)	يطرح: النقد وما في حكمه
(٥,٩٤٣,٧٠١)	(٢٨,٣٤٦,٦٤٢)	صافي الدين
٣٨,٦٩١,٣٥٨	٦٨,٤١٧,٠٩٠	إجمالي حقوق الملكية
(٠,١٥)	(٠,٤١)	

٢٥- توزيعات ارباح

وافقت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٢م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ وقدره ١,٢ مليون ريال سعودي تمثل ما نسبته ٥% من رأس مال الشركة، وستكون حصة السهم الواحد ٠,٥ ريال سعودي.

٢٦- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣م).

٢٨- الأحداث اللاحقة

- دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ في ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م)، المشار إليه فيما يلي "بالنظام" حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، بالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الإلتزام بكامل في موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين إعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل النظام الأساسي للشركة لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام (إن وجدت)، وبعد ذلك يتعين على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية السنوية للمصادقة عليه.

- بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٣م الموافق ١٧ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية "نمو".

وباستثناء ما ذكر اعلاه وفي رأي الادارة لم يكن هناك احداث لاحقة هامة قد يكون لها اثر على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.