

شركة البخور الذي للتجارة
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	المحتويات
٣ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	- قائمة التدفقات النقدية
٤٤ - ٨	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين / شركة البخور الذكي للتجارة
شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة البخور الذكي للتجارة ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات تلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

أمور المراجعة الرئيسية	الإجراءات المتخذة لمعالجة هذا الأمر
إثبات الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أثبتت الشركة إجمالي إيرادات بمبلغ ٢٨ مليون ٤٠٠ ألف ريال.	تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بإثبات الإيرادات وقياسها بالرجوع إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء. - فهم وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية الداخلية الجوهرية المتعلقة بدورة الإيرادات. - إجراء اختبارات جوهرية لمعاملات الإيرادات على أساس عينة، وذلك من خلال مطابقة المعاملات المختارة مع فواتير البيع، وعقود العملاء، والمستندات الثبوتية الأخرى ذات العلاقة. - إجراء اختبار القطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. - تقييم كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين/ شركة البخور الذكي للتجارة
شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقرير الشركة السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا ننبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى.

إذا استنتجنا، بناءً على مراجعتنا للتقرير السنوي والمعلومات الأخرى المتاحة لنا، وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر. علماً بأن التقرير السنوي لم يكن متاحاً لمراجعتنا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكلٍ عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك 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 الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتمد الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

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، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكلٍ معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين / شركة البخور الذكي للتجارة
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للإستشارات المهنية

زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٦ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٨,٩٣٤,٤٦٨	١٠,٠٠٦,٦٥٥	٦	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١,٣٥٢,٤٥٧	٩٠٧,٢٩٦	٧	أصول حق الاستخدام
١١,٢٤٨,٤٣٩	٩,٠٤٦,١٠٥	٨	الأصول غير الملموسة
٢١,٥٣٥,٣٦٤	١٩,٩٦٠,٠٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٣١,٤٨٢,٥٢٧	٤٤,٦٣٨,٢١٥	٩	ذمم مدينة تجارية
٦,٤٢٦,٨٤٣	٢,٤٣٣,٢٩٩	١٠	المخزون
١٤,٢٢٠,٣٢٣	٨,٩٦٦,١٢٠	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٥١٤,١٤٢	٦,٨٢٠,١٢٦	١٢	النقد وما في حكمه
٥٢,٦٤٣,٨٣٥	٦٢,٨٥٧,٧٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
٧٤,١٧٩,١٩٩	٨٢,٨١٧,٨١٦		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١١,٠٠٢,٥٢١	١١,٠٠٢,٥٢١		علاوة الإصدار
١,٩٠١,٢٢٠	١,٩٠١,٢٢٠	١٤	الاحتياطي النظامي
١٣,٦٨٢,٣٩٥	١٧,٧٧٩,٢٩٠		أرباح مبقاة
٣٤٣,٣٩٨	١٧٨,٤٠٩		أرباح اكتوارية
٤٦,٤٢٩,٥٣٤	٥٠,٣٦١,٤٤٠		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٦,٠٠١,٢٤٨	٤,٥٢٩,٦٤٢	١٥	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,١٠٥,٣٤٤	٥٤٤,٧٦٠	٧	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٧٨٢,٤٦١	١,١٤٤,٠٩٢	١٧	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٧,٨٨٩,٠٥٣	٦,٢١٨,٤٩٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٣,٦٧٤,٨٧٣	٧,٨٣٣,٥٧٤	١٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١١٧,٧٤٨	-	١٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٩٤٩,٥٢٧	١٣,٤٤٩,٨١٢	١٦	قروض قصيرة الأجل
٣٢٥,٤٢٨	٤٥٧,٧٣٨	٧	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤,١٧٠,٣٧٨	١,٠٧٨,٧١٥		ذمم دائنة تجارية
١,٧٤٩,٦٨٧	٢,٢٥٠,٦١٤	١٩	مصاريف مستحقة والالتزامات متداولة أخرى
٨٧٢,٩٧١	١,١٦٧,٤٢٩	٢٠	مخصص الزكاة
١٩,٨٦٠,٦١٢	٢٦,٢٣٧,٨٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٧,٧٤٩,٦٦٥	٣٢,٤٥٦,٣٧٦		إجمالي الالتزامات
٧٤,١٧٩,١٩٩	٨٢,٨١٧,٨١٦		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية			
		٣٠	

رئيس مجلس الإدارة
محمد الدليمي

الرئيس التنفيذي
بدر الدليمي

المدير المالي
محمد مشرف محمد ميرزوك

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٦,٦٨٨,١٧٠	٢٨,٠٥٢,٦٤٢	٢١	الإيرادات
(٦,٢٥٥,٨٨٨)	(٥,٧٤٤,٠٤٩)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٢٠,٤٣٢,٢٨٢	٢٢,٣٠٨,٥٩٣		مجمعل الربح
(٦,٣٢٨,٦٣٣)	(٩,٣٩٢,٦٢٧)	٢٣	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤,٦٦٣,٦٣٦)	(٤,٧٦٣,٨٤٠)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٢١,٦٠٨	١,١٦٠,٨٢١		إيرادات أخرى
(٢,٤٩٣,١٣٠)	(١,٥٥٨,٩٥١)	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨,١٦٨,٤٩١	٧,٧٥٣,٩٩٦		الربح التشغيلي
(٢,٤١٤,٠٦٧)	(٢,٦٨٣,٠٦٥)	٢٥	تكاليف التمويل
٥,٧٥٤,٤٢٤	٥,٠٧٠,٩٣١		ربح السنة قبل الزكاة
(١,٠١٢,٣٣٦)	(٩٧٤,٠٣٧)	٢٠	مصاريف زكاة
٤,٧٤٢,٠٨٨	٤,٠٩٦,٨٩٤		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٥٨٨,١٩٢	(١٦٤,٩٨٩)	١٧	أرباح / (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٨٨,١٩٢	(١٦٤,٩٨٩)		إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٥,٣٣٠,٢٨٠	٣,٩٣١,٩٠٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٤٣	٢,١٠	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة
محمد النديمي

الرئيس التنفيذي
بدر النديمي

المدير المالي
محمد مشرف محمد ميروف

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	عكس (الخسائر) // الأرباح الاكتوارية	أرباح مبقاة	الاحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
٤١,٠٩٩,٢٥٤	(٢٤٤,٧٩٤)	١٢,٦٦٤,٥١٦	١,٤٢٧,٠١١	١١,٠٠٢,٥٢١	١٦,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
٤,٧٤٢,٠٨٨	-	٤,٧٤٢,٠٨٨	-	-	-	صافي ربح السنة
٥٨٨,١٩٢	٥٨٨,١٩٢	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٥,٣٣٠,٢٨٠	٥٨٨,١٩٢	٤,٧٤٢,٠٨٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٤٧٤,٢٠٩)	٤٧٤,٢٠٩	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(٣,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	٣,٢٥٠,٠٠٠	إصدار أسهم منحة
٤٦,٤٢٩,٥٣٥	٣٤٣,٣٩٨	١٣,٦٨٢,٣٩٦	١,٩٠١,٢٢٠	١١,٠٠٢,٥٢١	١٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	-	-	-	-	-	
٤,٠٩٦,٨٩٤	-	٤,٠٩٦,٨٩٤	-	-	-	صافي ربح السنة
(١٦٤,٩٨٩)	(١٦٤,٩٨٩)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٣,٩٣١,٩٠٥	(١٦٤,٩٨٩)	٤,٠٩٦,٨٩٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٠,٣٦١,٤٤٠	١٧٨,٤٠٩	١٧,٧٧٩,٢٩٠	١,٩٠١,٢٢٠	١١,٠٠٢,٥٢١	١٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

رئيس مجلس الإدارة
محمد الدليمي

الرئيس التنفيذي
بدر الدليمي

المدير المالي
محمد مشرف محمد مهرزوك

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥,٧٥٤,٤٢٤	٥,٠٧٠,٩٣١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
١,٣٠٧,١٦٦	١,٦٧٧,٨٦٠	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٥٣,٧١٨	٥٣٨,٣٩٣	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٢٦٠,٨١٣	٢,١٩٨,٩٥٦	٨	استهلاك الأصول غير الملموسة
٢,٤٩٣,١٣٠	١,٥٥٨,٩٥١	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٧,٢٧٨	١١٥,٦٩٢		تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار
-	٤٢,٣٠٤		خسائر استبعاد الممتلكات والمعدات
٣٩,٥٢٥	-		مخصص المخزون
٢,٤١٤,٠٦٧	٢,٥٢٦,٩٩٢	٢٥	تكاليف التمويل
٣٠٧,٢٨٨	٢٩٣,١٨٤		المكون من التزامات منافع الموظفين
١٤,١٣٧,٤٠٩	١٤,٠٢٣,٢٦٣		التغييرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٨١٢,٦٦٩)	٣,٩٩٣,٥٤٤		المخزون
(٤,٣٥١,٦٦٢)	(١٤,٧١٤,٦٣٩)		ذمم مدينة تجارية
(١٣,٠٩١,٧٤٥)	٥,٢٥٤,٢٠٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
١٣٤,٢٠٢	-		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,١٧٠,١٩٦	(٣,٠٩١,٦٦٣)		ذمم دائنة تجارية
١,٥٨٢,٠٠٩	٥٠٠,٩٢٧		مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى
٧٦٧,٧٤٠	٥,٩٦٥,٦٣٦		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٣٠,٠٣٠)	(٩٦,٥٤٢)	١٧	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
-	(٢,٥٢٦,٩٩٢)		تكاليف تمويل مدفوعة عن قروض
-	(١١٥,٦٩٢)		تكاليف تمويل مدفوعة عن التزامات عقود الإيجار
(٥٨٩,٧٨٩)	(٦٧٩,٥٧٩)	٢٠	الزكاة المسددة
٤٧,٩٢١	٢,٥٤٦,٨٣١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٧٥,٣٥٢)	(٣,٠٠٢,٩٩٩)	٦	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	٢١٤,٠٢٦	٦	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٧٨٧,٤٥١)	-	٨	شراء أصول غير ملموسة
(٧١٤,٩٣٦)	-		دفعات لأصول حق الاستخدام
٤,٩٠٠,٠٠٠	-		المحصل من بيع الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
٢٢,٢٦١	(٢,٧٨٨,٩٧٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٦٧,٧٧٠)	(٥٢١,٥٠٦)		المدفوع من التزامات عقود الإيجار
٨,١٦٠,٠٠٠	٤,٥٠١,٣٢٩		المحصل من قروض طويلة الأجل
(٧,٨٢٨,٨٣١)	(١,٨١٤,٢٣٤)		المدفوع من قروض طويلة الأجل
١,٣٦٦,٧٣٩	٢٤,٢٣١,٢١٥		المحصل من قروض قصيرة الأجل
-	(١٩,٧٣٠,٩٣٠)		المدفوع من قروض قصيرة الأجل
(١,٩٣٥,٣٦٢)	(١١٧,٧٤٨)		مستحق الى أطراف ذات علاقة
(٨٠٥,٢٢٤)	٦,٥٤٨,١٢٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٧٣٥,٠٤٢)	٦,٣٠٥,٩٨٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٤٩,١٨٤	٥١٤,١٤٢	١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥١٤,١٤٢	٦,٨٢٠,١٢٦	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة
محمد النديمي

الرئيس التنفيذي
بندر النديمي

المدير المالي
محمد مشرف محمد ميرزوك

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. الشركة والأنشطة

تأسست شركة البخور الذكي للتجارة ("الشركة") كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، ومسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٦ ربيع الآخر ١٤٣١ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٠ م) بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٨٤٥٠٢) والرقم الموحد (٧٠٠٨٠٤٩٢٩٣).

وفي تاريخ ٢ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢١ م)، قرر الشركاء تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة.

إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الموازية ("نمو"):

بتاريخ ٦ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من (١٣,٠٠٠,٠٠٠) ر.س مقسم إلى (١,٣٠٠,٠٠٠) سهم، بقيمة اسمية قدرها (١٠) ر.س للسهم الواحد، ليصبح (١٦,٢٥٠,٠٠٠) ر.س مقسم إلى (١,٦٢٥,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية قدرها (١٠) ر.س للسهم الواحد، وذلك عن طريق إصدار (٣٢٥,٠٠٠) سهم عادي جديد تمثل (٢٠٪) من رأس مال الشركة بعد الزيادة، وطرح الأسهم العادية الجديدة للاكتتاب العام الأولي في السوق الموازية "نمو" لفئات المستثمرين المؤهلين.

وبتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م)، أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس إدارة الهيئة بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح (٣٢٥,٠٠٠) سهم تمثل (٢٠٪) من أسهمها في السوق الموازية "نمو".

وفي تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م، تم إدراج أسهم الشركة والبدء في تداولها في السوق الموازية "نمو" بالرمز (٩٥٧٩). يُرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (١٤) لمزيد من التفاصيل المتعلقة برأس المال وعلوّة الإصدار.

يقع المقر الرئيسي المسجل للشركة في ٧٤٥٩، العليا المروج، ٢٢٠٧، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة، في تصنيع معطرات الجو ومستحضرات إزالة الروائح، وصناعة دهن العود ومستحضرات التجميل، بالإضافة إلى تجارة الجملة في السلع الصيدلانية والصابون والعود والبخور والهدايا والكماليات، كما تمارس الشركة أنشطة إدارة وتشغيل مستودعات الأدوية.

بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٥ م)، أعلنت الشركة أن الجمعية العامة غير العادية، المنعقدة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)، قد وافقت على تغيير اسم الشركة إلى شركة ريماث للضيافة. وسيتم تغيير الاسم بعد استكمال كافة الإجراءات مع وزارة التجارة والجهات ذات العلاقة.

تتضمن هذه القوائم المالية حسابات الشركة وفروعها الموضحة أدناه:

- ١ شركة البخور الذكي للتجارة، بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٨٤٥٠٢) الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٦/٠٦/١٤٣١ هـ
- ٢ مصنع شركة البخور الذكي، بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٨٠٠٥٩٠) الصادر في مدينة حريملاء بتاريخ ١٩/٠١/١٤٣٨ هـ.
- ٣ شركة البخور الذكي للتجارة، بموجب السجل التجاري رقم (٤٠٣١٢٩٣٣٥٩) الصادر في مدينة مكة المكرمة بتاريخ ١٢/٠٦/١٤٤٥ هـ.
- ٤ فرع شركة البخور الذكي للتجارة في دولة الإمارات العربية المتحدة، بموجب رخصة رقم (٨٢١٤١٦) صادرة عن حكومة دبي بتاريخ ١٧/١٢/٢٠١٨، كفرع لشركة خليجية بموجب السجل التجاري رقم (١٣٨٠٦٩٩) الصادر بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨ م.

أعلنت الشركة عن توقيع اتفاقية استحواذ نهائية عن طريق مبادلة أسهم بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٤٧ هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠٢٥ م) مع ملاك شركة ثثة للتجارة، وذلك للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مالها، بقيمة إجمالية قدرها ٥٩,٤٧١,١٠٠ ر.س، وذلك من خلال زيادة رأس مال الشركة عبر إصدار ١,١٧٠,٠٠٠ سهم جديد لملاك شركة ثثة للتجارة. سيتم استكمال عملية الاستحواذ بعد الانتهاء من كافة الإجراءات مع الجهات ذات العلاقة.

٢. أسس الإعداد والقياس

أ) بيان الالتزام

أُعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ وتاريخ ١٢/٠١/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ٠٦/٢٦/١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وبالنسبة لبعض أحكام النظام وتماشياً مع النظام الأساسي، يتوقع الالتزام الكامل خلال فترة لا تتجاوز سنتين من تاريخ ٠٦/٢٦/١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وقد تم تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع أحكام نظام الشركات الجديد الصادر.

ب) أسس القياس

أُعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء منافع نهاية الخدمة للموظفين، والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ج) عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي "ر.س"، وهي العملة الوظيفية ووحدة العرض للشركة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

طبقت الشركة السياسات المحاسبية التالية باتساق على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية ما لم يُذكر خلاف ذلك. وفيما يلي السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣,١ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف إلى متداولة وغير متداولة. تُصنف الأصول كمتداولة في الحالات التالية:

- إذا كان من المتوقع تحقيق قيمتها، أو كان هناك نية لبيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية للشركة.
- إذا كانت مقبولة أساساً لغرض المتاجرة.
- إذا كان من المتوقع تحقيق قيمتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير المالي.
- إذا كانت تمثل نقداً وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استخدامها لسداد التزامات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير المالي.

وتُصنف جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

تُصنف الالتزامات كمتداولة في الحالات التالية:

إذا كان من المتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.

إذا كانت مقبولة أساساً لغرض المتاجرة.

إذا كانت مستحقة التسوية خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

عندما لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

وتُصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). وتتضمن هذه التكلفة كافة التكاليف المنسوبة مباشرة إلى إنشاء أو حيازة الأصل في الموقع والحالة اللازمين لتشغيله للغرض الذي اقتني من أجله. ويتم استهلاك الأجزاء الجوهرية من الممتلكات والمعدات بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى.

تُدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بهذا البند إلى الشركة، ويمكن قياس تكلفة البند بطريقة يمكن الاعتماد عليها. وتُستهلك التجديدات الرئيسية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل ذي الصلة أو حتى تاريخ التجديد الرئيسي التالي، أيهما أقرب. وتُحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على حساب الأرباح أو الخسائر خلال الفترة المالية التي تكبدتها الشركة فيها.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

الأصول	السنة
المركبات (سيارات ودراجات نارية)	٨
التحسينات على المباني المستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار (أيهما أقصر)
الأثاث والمفروشات	٧
الألات والمعدات	١٢
أجهزة حاسوب	٥

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، وعندما تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدّر القابل للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الأصول إلى مبلغها القابل للاسترداد، وهو القيمة الأعلى بين قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام.

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والمعدات عند استبعاده، أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل (والتي تُحتسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

٣,٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة للموقع الإلكتروني الخاص بالشركة، ويتم إظهار المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها تكبدها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما محددة أو غير محددة. تُطفأ الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٣ الأصول غير الملموسة (تتمة)

يتم التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل الأصول غير الملموسة في قائمة المركز المالي بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة (إن وجد).

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لبيان ما إذا كانت محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة بطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة تقرير، مع تطبيق أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يتم إثبات الأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة والمقتناة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة.

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمفردها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول سنوياً للتحقق من مدى استمرارية ملاءمة تقييم العمر غير المحدد؛ وفي حال تبين عدم ملاءمته، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد، ويُحاسب عن هذا التغيير بأثر مستقبلي.

تكاليف البحث والتطوير

يتم إثبات تكاليف البحث كمصاريف عند تكبدها. ويتم الاعتراف بالمصاريف المتعلقة بالتطوير كأصل غير ملموس لمشروع معين عندما تتمكن الشركة من إثبات ما يلي:

- الجدوى الفنية من إكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون الأصل متاحاً للاستخدام أو البيع، مع توفر نية وقدرة على استخدام الأصل أو بيعه.
- كيفية توليد الأصل للمنافع الاقتصادية المستقبلية.
- توافر الموارد اللازمة لإكمال الأصل.
- القدرة على قياس المصاريف المتعلقة بالتطوير بدرجة معقولة.

بعد الإثبات الأولي لمصاريف التطوير كأصل، يتم قياس الأصل بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عندما يكتمل التطوير ويصبح الأصل متاحاً للاستخدام، ويتم الإطفاء على مدى فترة المنفعة الاقتصادية المتوقعة. ويتم إثبات الإطفاء ضمن تكلفة الإيرادات. وخلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل سنوياً للتحقق من عدم وجود انخفاض في القيمة.

برمجيات الحاسوب

يتم رسملة تراخيص برامج الحاسوب على أساس التكاليف المتكبدة عند شراء برنامج محدد أو الحصول على خدمة محددة للاستخدام. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر، وذلك بدءاً من التاريخ الذي يصبح فيه البرنامج متاحاً للاستخدام.

رسوم التراخيص والاشتراكات

تتم تحديد فترات الإطفاء لرسوم التراخيص والاشتراكات بناءً على مدة الترخيص والاشتراك الساري، وشروط التجديد، ومدى اعتماد الترخيص أو الاشتراك على تقنيات معينة. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت عبر الأعمار الإنتاجية المقدر عند تحققها.

٣-٤ مشاريع تحت التنفيذ

تُعرض الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. يتم تحميل كافة المصاريف المتعلقة بأصول محددة والمتكبدة خلال فترة الإنشاء والتركيب. يتم تحويل تكلفة المشروع إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تلقيه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على الافتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما: في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات، أو في حال عدم وجود سوق رئيسي، يكون في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة في تاريخ القياس. تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل والالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

تُصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم وصف ذلك، كما يلي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١

الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى ٢

مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣

مدخلات للأصول أو الالتزامات (لا تستند إلى بيانات سوق قابلة للرصد).

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

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً لسياسات الشركة المحاسبية. ولأغراض هذا التحليل، تتحقق الشركة من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر عملية تقييم من خلال مطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة مع العقود والمستندات ذات الصلة الأخرى. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان هذا التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية

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

الإثبات والتصنيف والعرض

تثبت الشركة الأصول المالية أو الالتزامات المالية في قائمة مركزها المالي عندما تصبح طرفاً في التعاقد للأداة المالية. تحدد الشركة تصنيف أدواتها المالية عند الإثبات الأولى لها.

تُصنف الشركة أصولها المالية كما يلي:

- القيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- التكلفة المطفأة

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. صنفت الشركة كافة الالتزامات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة.

القياس

القياس الأولي

يتم قياس الأصول المالية والالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو استبعاد الأصول والالتزامات المالية أو المخصومة منها (باستثناء الأصول والالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، حيث يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الحيازة ضمن قائمة الربح أو الخسارة مباشرة).

القياس اللاحق للأصول المالية

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها كما يلي:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية (عندما تمثل تلك التدفقات النقدية دفعات من أصل المبلغ والفوائد فقط) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإيرادات من هذه الأصول المالية ضمن إيرادات التمويل.

تشتمل أصول الشركة المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، والأصول المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة.

الذمم المدينة التجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة على العملاء في القطاعين الخاص والعام عن التوريدات ضمن سياق أنشطة الشركة العادية، وهي لا تحمل فوائد. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في حال تجاوزت شروط الائتمان الشروط الاعتيادية. تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والمدينين الآخرين في نهاية كل فترة تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على عدم إمكانية استرداد المبالغ؛ وفي مثل هذه الحالات، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم إعادة قياس الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي، وذلك دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها الشركة عند بيع أو استبعاد الأصل المالي في المستقبل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم إعادة قياس الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي.

يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة والمعرّف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل المالي في حالة أدوات الدين. لا يتم إعادة التصنيف اللاحق لمكاسب وخسائر القيمة العادلة إلى قائمة الربح أو الخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تثبت الشركة مخصصاً لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ التقرير. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرًا عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ١٥٠ يوم باستثناء الذمم المدينة التجارية. في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة الأصل المالي متخلفاً عن السداد إذا أشارت المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن الشركة من غير المرجح أن تستلم المبالغ المستحقة بالكامل، وذلك قبل أخذ أي ضمانات ائتمانية محتفظ بها لدى الشركة في الاعتبار. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. حددت الشركة، فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، مدة سنة واحدة كحالة تعثر للعملاء العامين، وستين للعملاء الرئيسيين؛ وقد تم اعتماد فترة التعثر هذه بموجب قرار من مجلس الإدارة، ويتم تطبيقها باتساق عبر السنوات.

تطبق الشركة سياسة قياس خسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأدوات على أساس ١٢ شهراً. وفي حال حدوث زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ نشأة الأداة المالية، يتم احتساب المخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

عرض الانخفاض في قيمة الأصول

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من إجماليه من أصول مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

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

يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة والمعرّف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل المالي في حالة أدوات الدين. لا يتم إعادة التصنيف اللاحق لمكاسب وخسائر القيمة العادلة إلى قائمة الربح أو الخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للالتزامات المالية

التكلفة المطفأة

يتم قياس الالتزامات المالية، لاحقاً للإثبات الأولي، بالتكلفة المطفأة المحتسبة وفقاً لطريقة الفائدة الفعلية، باستثناء الالتزامات التالية التي تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الالتزامات التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل الأصل المالي للتوقف عن الإثبات، أو عندما يتم المحاسبة عنها باستخدام أسلوب الاستمرار في التدخل.
- الالتزامات التي تمثل التزامات بتقديم قرض بسعر فائدة أقل من سعر السوق ولا تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- الالتزامات التي تمثل عقود ضمان مالي.
- المقابل المحتمل المعترف به من قبل المستحوذ في عملية تجميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)؛ حيث يتم قياس هذا المقابل المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن الالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الالتزامات المالية تحت هذه الفئة ما يلي:

الالتزامات المحتفظ بها لغرض المتاجرة.

الالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة، بعد الإثبات الأولي، بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم بشكل عام تقسيم وعرض المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

يُعرض مقدار التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية الذي يعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.

يُعرض مقدار التغير المتبقي في القيمة العادلة للالتزامات المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية بخلاف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تعديل المتحصلات من إصدار الديون على مدى عمر الدين، بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي المبلغ الواجب سداده في ذلك التاريخ.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات التزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وفي حالة استبدال الالتزام المالي الحالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزام الحالي، يتم عندئذ اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية، ويُعرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما، يكون للشركة حق واجب النفاذ نظاماً لإجراء المقاصة، وتعترم تسويتها على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٧-٣ المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

تُثبت المبالغ المدفوعة مقدماً في حال تم الدفع مسبقاً قبل الحصول على حق الوصول لآلية استلام الخدمات، وتُقاس بالمبالغ الاسمية. يتم التوقف عن إثبات هذه المبالغ وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة إما بمرور الوقت أو من خلال الاستخدام أو الاستهلاك. تُدرج المبالغ المدفوعة مقدماً ضمن الأصول المتداولة، باستثناء الحالات التي يتوقع فيها استلام السلع أو الخدمات ذات الصلة بعد أكثر من اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير المالي، وفي هذه الحالة تُصنف كأصول غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ المخزون

ويتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تُحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح التي تتضمن تكلفة الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصا التكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم تخفيض قيمة المخزون بناءً على ظروف السوق الحالية، والخبرة التاريخية، وبيع سلع ذات طبيعة مماثلة؛ وقد تتغير هذه القيمة بشكل جوهري نتيجة للتغيرات في ظروف السوق. تتم مراجعة المخزون بشكل دوري للتحقق من وجود مخزون راكد أو متقادم أو انخفاض في صافي القيمة التحصيلية، ويتم قيد مخصص مقابل أرصدة المخزون لأي انخفاض من هذا القبيل.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بصفة منتظمة، وعند الضرورة، يتم تخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة التحصيلية أو يتم تكوين مخصص للتقادم في حال حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام و/أو الحالة العينية

للمخزون ذي الصلة.

أعمال قيد التنفيذ

تمثل المواد التي اكتملت جزئياً خلال عملية الإنتاج. تُدرج المواد الخام والعمالة والمصاريف الإنتاجية العامة المناسبة ضمن تكلفة الإنتاج قيد التشغيل.

مخزون المواد الخام

تمثل المواد التي سيتم استخدامها في عملية التصنيع لإنهاء المنتج. تتمثل تكاليف المواد الخام في تكلفة شراء المواد خلال السنة.

البضاعة الجاهزة

تمثل الإنتاج التام وهي المنتجات التي اكتملت عملية تصنيعها ولكن لم يتم بيعها للعملاء بعد. يتم إثبات البضاعة الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة التحصيلية، أيهما أقل.

٣,٩ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى الصندوق، والحسابات الجارية، والودائع لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة ذات استحقاقات أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى نقد، وتتميز هذه الأصول بالتعرض لحد أدنى من المخاطر.

٣-١٠ الاقتراض

يتم الاعتراف بالأولي بالاقتراض بالقيمة العادلة (كالمحصولات المستلمة)، صافياً من تكاليف المعاملة، إن وجدت. يتم قياس الاقتراض طويل الأجل، لاحقاً للإثبات الأولي، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ السداد في قائمة الدخل الشامل على مدى فترة القرض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. تُدرج الرسوم المدفوعة لتأسيس تسهيلات الاقتراض كجزء من تكاليف تمويل المعاملة إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل سحب جزء من التسهيلات أو كلها؛ وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. وفي حال عدم وجود دليل على احتمالية سحب التسهيلات، يتم رسملة الرسوم كدفوعات مقدمة مقابل خدمات السيولة وإطفاؤها على مدى فترة التسهيلات ذات الصلة.

يتم التوقف عن إثبات الاقتراض في قائمة المركز المالي عند تسوية الالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم إنهاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر وبين المقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات مُتحملة) في قائمة الدخل الشامل ضمن الدخل الآخر أو تكاليف التمويل.

يتم تصنيف الاقتراض كالتزامات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد سنة التقرير.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الاقتراض (تتمة)

تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العام والخاص المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال الأصل وتجهيزه لاستخدامه المقصود أو بيعه، حسب الاقتضاء. تمثل الأصول المؤهلة تلك التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية جوهرية لتصبح جاهزة لاستخدامها المقصود أو بيعها. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لاقتراض محدد بانتظار إنفاقه على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في السنة التي تكبدتها الشركة فيها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١١ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار عند بدء العقد. تثبت الشركة، لكافة ترتيبات الإيجار المماثلة، أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، كما يلي:

الشركة كمستأجر

تثبت الشركة، في تاريخ بدء الإيجار، أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بكافة اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها مستأجراً، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (العقود التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تثبت الشركة مدفوعات الإيجار لهذه الاستثناءات كمصاريف تشغيلية (ما لم يتم تكبدها لإنتاج أصول) على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. تتضمن مكونات الإيجار في الشركة المركبات، والمستودعات المستأجرة، والمصانع والمعارض المستأجرة.

التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وفي حال تعذر تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم الشركة سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي الخاص بها. وبشكل عام، تستخدم الشركة سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم لقياس كافة التزامات عقد الإيجار المعترف بها.

تتضمن مدفوعات الإيجار الداخلة في قياس التزامات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، والتي تُقاس أولاً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع سدادها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة تلك الخيارات؛ ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عمر الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

تُعرض التزامات عقود الإيجار كبند مستقل في قائمة المركز المالي، وتُصنف إلى متداول وغير متداول. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي) وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة. تقوم الشركة بإعادة قياس التزامات عقود الإيجار (وإجراء تعديل مقابل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) في الحالات التالية: تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار عند بدء العقد. لكافة ترتيبات الإيجار المماثلة، تقوم الشركة بإثبات أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل كما يلي:

- عندما تتغير مدة عقد الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء؛ وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- عندما تتغير مدة مدفوعات الإيجار نتيجة للتغيرات في مؤشر أو سعر، أو تغيير في المبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن التغيير في مدفوعات الإيجار ناتجاً عن تغيير في سعر فائدة متغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- عندما يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن هذا التعديل كعقد إيجار منفصل؛ وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل. عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ عقود الإيجار (تتمة)

أصول حق الاستخدام

تتكون أصول حق الاستخدام من القياس الأولي لالتزامات عقود الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في تاريخ البدء أو قبله، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل المعني، أيهما أقرب. وفي حال كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل المعني، أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس توقع الشركة لممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل المعني. يبدأ الاستهلاك من تاريخ بدء عقد الإيجار.

تُعرض أصول حق الاستخدام كبند مستقل في قائمة المركز المالي، ما لم يستوف أصل حق الاستخدام تعريف العقارات الاستثمارية، وفي هذه الحالة يُعرض ضمن العقارات الاستثمارية. لا تدخل الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام، ويتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف المؤدي لتلك المدفوعات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج أصول).

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجار السكن والمكاتب (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق الشركة استثناء الاعتراف بالأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار السكن والمكاتب التي تُعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣,١٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل مبلغه القابل للاسترداد.

يمثل المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولتقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي توجد لها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل (وحدات توليد النقد).

يتطلب تحديد القيمة قيد الاستخدام من المنشآت إجراء تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من أصل معين، وخصمها باستخدام معدل سوقي قبل الضريبة يعكس التقييمات الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصاريف أخرى.

تتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها للتحقق من إمكانية عكس الانخفاض في كل تاريخ تقرير مالي. تتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها للتحقق من إمكانية عكس الانخفاض في كل تاريخ تقرير مالي. وعندما يتم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصول أو لوحة توليد النقد إلى التقدير المعدل للمبلغ القابل للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المعدلة القيمة التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل أو لوحة توليد النقد في السنوات السابقة.

يتم قيد عكس مخصصات انخفاض القيمة المسجلة سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة مقابل حساب المخصص.

٣-١٣ ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة أخرى

تمثل هذه المبالغ التزامات تتعلق بسلع وخدمات تم تقديمها للشركة قبل نهاية السنة المالية ولم يتم سدادها. وتعتبر هذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم سدادها خلال ٣٠ يوماً من تاريخ الاعتراف بها.

تُعرض الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة ما لم يكن السداد مستحقاً بعد ١٢ شهراً من تاريخ فترة التقرير. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية أولاً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال مصادر تدفقات نقدية خارجية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام.

وحيثما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كامل المخصص، فيتم تسجيل مبلغ الاسترداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً.

يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣،١٥ مكافأة نهاية خدمة الموظفين

الالتزامات القصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمة المتعلقة بها. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان على الشركة التزام قانوني أو استدلاي حالي لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف، وكان من الممكن تقدير هذا الالتزام بشكل موثوق.

التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

تعتمد الشركة خطط منافع ما بعد الخدمة وفقاً لأنظمة العمل في المملكة العربية السعودية، وتعتبر هذه الخطط غير ممولة. تتم عمليات تقييم الالتزامات بموجب تلك الخطط من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تتمثل التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بشكل أساسي في القيمة الحالية للمنافع الموزعة على أساس متساوٍ لكل سنة خدمة، والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة فوراً كـ "تكاليف موظفين" في قائمة الربح أو الخسارة، بينما يتم قيد التغيير في القيمة الحالية للالتزام الناتج عن استخدام معدلات الخصم كـ "تكاليف تمويل". يتم إدراج أي تغييرات في صافي الالتزام ناتجة عن التقييمات الاكتوارية والتغييرات في الافتراضات كإعادة قياس ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناشئة عن تعديلات الخبرة والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تنشأ فيها، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. ولا يُعاد تصنيف قياسات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها فوراً في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تتم عمليات تقييم الالتزامات بموجب الخطة باستخدام تقنيات اكتوارية وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تتمثل التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بشكل أساسي في القيمة الحالية للمنافع الموزعة على أساس متساوٍ لكل سنة خدمة، والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة، بينما يتم قيد التغيير في القيمة الحالية للالتزام الناتج عن استخدام معدلات الخصم كتكلفة تمويل.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناشئة عن تعديلات الخبرة والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وتُحول إلى الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغييرات في حقوق الملكية في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزامات منافع نهاية خدمة الموظفين الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها فوراً في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على الرواتب والبدلات الأخيرة للموظفين وسنوات خدمتهم التراكمية، كما هو منصوص عليه في الأنظمة المعمول بها في الدول التي تمارس فيها الشركة أنشطتها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦ الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك التفسيرات الصادرة عن الهيئة. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات، عند الاقتضاء، بناءً على المبالغ المتوقع دفعها للهيئة، كما تقوم بتقييم المراكز المتخذة في الإقرارات الزكوية بصفة دورية فيما يتعلق بالحالات التي تكون فيها أنظمة الزكاة السارية عرضة للتفسير. يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات أي التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، والمتعلقة بربوط السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة في الفترة التي يتم فيها صدور الربوط النهائية.

٣-١٧ إثبات الإيرادات

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق عن بيع البضائع في سياق النشاط العادي للشركة، مع مراعاة شروط السداد المحددة تعاقدياً. تُعرض الإيرادات بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية والحوافز والمردودات.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى الشركة؛ وعند استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما هو موضح أدناه. تثبت الشركة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي:

يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ عنه حقوق والتزامات واجبة النفاذ، ويحدد الشروط المتعلقة بتلك العملاء.	الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العملاء
يُمثل التزام الأداء وعداً في العقد المبرم مع العميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة له.	الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها الحق فيه مقابل نقل سلع أو تقديم خدمات للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.	الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة
تقوم الشركة، في العقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء واحد، بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس المقابل المتوقع.	الخطوة الرابعة: توزيع أو تخصيص سعر المعاملة
تثبت الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء من خلال نقل السلعة الموعودة أو تقديم الخدمة للعميل بموجب العقد.	الخطوة الخامسة: إثبات الإيرادات

يجب أيضاً استيفاء معايير الإثبات المحددة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

توزيع التزامات الأداء

تعتبر الشركة، في بعض الحالات، خدمات التوصيل منفصلة عن بيع البضائع؛ ويحدث ذلك عندما يكون التوصيل إلى موقع المشتري ويتم تقديم خدمات التوصيل إلى ذلك الموقع. تقوم الشركة بتخصيص جزء من إجمالي سعر المعاملة لتقديم الخدمات بناءً على أفضل تقدير لخدمة مماثلة.

التسعير المتغير - التسعير الأولي

يتم تقدير مبلغ المقابل المتغير إما بقيمته المتوقعة أو بالمبلغ الأكثر احتمالاً، ويُدرج ضمن الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل جداً عدم عكس تلك الإيرادات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧ إثبات الإيرادات

انتقال السيطرة

تتضمن عقود الشركة مع العملاء لبيع منتجاتها عادةً التزامي أداء. خلصت الشركة إلى وجوب إثبات الإيرادات من بيع العود والمنتجات الأخرى في الوقت الذي يتم فيه انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل، والذي يكون عادةً عند التسليم.

حقوق الإرجاع

تتمتع بعض العقود العميل الحق في إرجاع البضائع خلال فترة معينة، في حال عدم مطابقة المخزون لمعايير الجودة. تم تقييم العقود التي يقوم العميل بموجبها باستبدال المنتجات المعيبة بمنتج أفضل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٧).

٣-١٨ مصاريف تشغيل

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات كافة المصاريف المنسوبة مباشرة أو العرضية لجوهر الأنشطة التشغيلية للشركة.

مصاريف بيعية وتسويقية

تشمل هذه المصاريف التكاليف المتكبدة لتنفيذ أو تسهيل الأنشطة البيعية للشركة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات والتسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية.

مصاريف عمومية وإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا ترتبط مباشرة ببيع أي بضائع. تتضمن أيضاً مخصص المصاريف العمومية غير المباشرة التي لا تُنسب بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات.

يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات، ومصاريف البيع والتوزيع، والمصاريف العمومية والإدارية، حسب الاقتضاء، وعلى أساس ثابت.

٣-١٩ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم الاعتراف الأولي بالمعاملات بالعملة الأجنبية لدى فروع الشركة بسعر صرف العملات الوظيفية السائد في تاريخ المعاملة. تتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم تحميل أو قيد أي فروق صرف ناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة، حسب الاقتضاء.

تتم ترجمة أصول والتزامات الفروع الأجنبية في تاريخ التقرير المالي إلى الريال السعودي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي، بينما تتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر الخاصة بها وفقاً لمتوسط أسعار الصرف المرجح للسنة.

٣-٢٠ الالتزامات المحتملة

يتم تقييم كافة الالتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي لن يتأكد وجودها إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد واحد أو أكثر لا يخضع لسيطرة الشركة الكاملة، أو كافة الالتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكنها غير مؤكدة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمالية لتدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي غير موحدة والإفصاح عنها في القوائم المالية غير الموحدة للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢١ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؛ وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء.
 - تُدرج الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة المعاملة.
- يتم إدراج صافي المبلغ القابل للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو المستحق لها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣-٢٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالتوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كالتزامات عند الموافقة على التوزيع؛ ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند مصادقة المساهمين عليها. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كالتزام.

٣-٢٣ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، وهو الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً لاستخدامه المقصود أو بيعه، حسب الاقتضاء. تعتبر الأصول المؤهلة هي تلك الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية جوهرية لتصبح جاهزة لاستخدامها المقصود أو بيعها. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لاقتراض محدد، وذلك لحين إنفاقه على الأصول المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي تكبدتها الشركة فيها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٢٤ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية / (الخسارة)

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة:

- الربح / (الخسارة) العائد لمساهمي الشركة، بعد خصم أي تكاليف لخدمة حقوق ملكية الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المعدل بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة.
- ربحية السهم المخفضة / (الخسارة)

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية / (الخسارة) للوصول إلى ربحية السهم المخفضة، مع مراعاة ما يلي:

- أثر الفائدة بعد الضريبة والمصاريف التمويلية الأخرى المرتبطة بالتخفيض المحتمل لأسهمنا العادية.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستكون قائمة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية ذات الأثر المخفض المحتمل.

٤. الأحكام المحاسبية والتقديرات الهامة

٤,١ الأحكام المحاسبية والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المثبتة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير، والمبالغ المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير المالي.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصفة مستمرة بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، ومن الطبيعي أن تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات الصلة.

تتمثل المجالات الجوهرية التي استخدمت فيها الإدارة تقديرات أو افتراضات أو مارست فيها أحكاماً فيما يلي:

٤. الأحكام المحاسبية والتقديرات الهامة (تتمة)

٤,١ الأحكام المحاسبية والتقديرات

الافتراضات ومصادر عدم التيقن في التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل وغيرها من المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات بتاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر قد تؤدي إلى تعديل في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

قامت الشركة بعمل افتراضاتها وتقديراتها بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية المالية. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة في كل تاريخ تقرير مالي للتأكد من وجود أي مؤشر على انخفاض قيمتها؛ وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يمثل المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة القيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

يتم تجميع الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل فردي، لأغراض اختبار انخفاض القيمة، ضمن أصغر إجمالية من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر، والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة لأصول أخرى أو إجماليات أخرى من الأصول (وحدات توليد النقد).

يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل في حال وجود مؤشر على احتمال انخفاض قيمته.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة توليد النقد مبلغه القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المعترف بها فيما يتعلق بوحدة توليد النقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة (إجمالية الوحدات) على أساس تناسبي. بالنسبة للأصول غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير للتأكد من وجود مؤشر على عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة مثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية.

يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة.

إن العكس يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتُخفض بمخصصات مناسبة للمبالغ المقدرة غير القابلة للتحصيل. يتم تحديد المبالغ المقدرة غير القابلة للتحصيل باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة. تتم شطب الذمم المدينة التجارية الفردية عندما ترى الإدارة أنها غير قابلة للتحصيل.

٤. الأحكام المحاسبية والتقديرات الهامة (تتمة)

٤,١ الأحكام المحاسبية والتقديرات

تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للإجمالية تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار.

يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل.

وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار.

تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل).

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وفقاً للحقائق الجديدة المتاحة لإدارة الشركة. تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك.

يتم وضع هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصول أو التلف المادي الذي قد يلحق بها. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بصفة سنوية، ويتم تعديل التغيرات في مصاريف الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في قيمة المخزون

ويتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم وضع تقدير للقيمة السوقية للمخزون عندما يصبح قديماً أو تقادمت موديلاته؛ وبالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم وضع هذا التقدير على أساس فردي.

تتم مراجعة المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، بصفة جماعية، ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم، بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

مبدأ الإستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور.

علاوة على ذلك، لا تلمس الإدارة وجود أي حالات عدم يقن جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة؛ وبناءً عليه، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

أحكام جوهرية في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات تجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن بنود التجديد والإلغاء. تقوم الشركة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنجائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد.

تقوم الشركة، بعد تاريخ البدء، بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال وقوع حدث جوهرية أو تغيير في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة خيار التجديد (أو عدم ممارسته)، مثل التغيير في استراتيجية العمل.

٤. الأحكام المحاسبية والتقديرات الهامة (تتمة)

٤.١ الأحكام المحاسبية والتقديرات

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة خطة منافع التقاعد محددة المزايا والمنافع الطبية الأخرى لما بعد الخدمة والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، والزيادات المستقبلية في معاشات التقاعد.

ونظراً للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تاريخ تقرير.

يعد احتساب الالتزام أكثر حساسية للتغيرات في معدل الخصم؛ وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار أسعار الفائدة على سندات الشركات بعملات تتفق مع التزام منافع ما بعد الخدمة، والمصنفة بدرجة (AA) على الأقل من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً. يتم استقراء منحى العائد ليتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة، كما تتم مراجعة السندات الأساسية للتأكد من جودتها، واستبعاد تلك التي تعاني من هوامش ائتمانية مفرطة.

يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة علناً لدول محددة. وتميل جداول الوفيات تلك إلى التغير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. تعتمد الزيادات المستقبلية في الرواتب والمعاشات التقاعدية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم، بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وذلك عندما يتعذر قياس القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بناءً على الأسعار المدرجة في أسواق نشطة.

يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن مراقبتها كلما أمكن ذلك؛ ولكن عندما يتعذر ذلك، يتطلب الأمر درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة.

تتضمن الأحكام التقديرية مراعاة مدخلات مثل مخاطر السيولة، والمخاطر الائتمانية، والتقلبات؛ ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصّل عنها للأدوات المالية.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تسري التعديلات التالية على المعايير ذات الصلة بالشركة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م (ما لم ينص على خلاف ذلك). قامت الشركة بتبني هذه المعايير و/أو التعديلات، إلا أنه لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعايير	البيان	تسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديل
معياري المحاسبة الدولي (٢١)	عدم القابلية للاستبدال	١ يناير ٢٠٢٥ م	تتضمن هذه التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال، وكيفية تحديد سعر الصرف في حال عدم قابليتها للاستبدال.

٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الجديدة (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير النافذة بعد

تتمثل المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير فيما يلي، والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م، مع السماح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة؛ إلا أن الشركة لم تقم بتبنيها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر تبني هذه المعايير على القوائم المالية.

التعديلات على المعايير البيان	تسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	١ يناير ٢٠٢٦م	تتضمن التعديلات إرشادات بشأن التوقف عن إثبات الالتزامات المالية، وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تشمل ميزات مرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة، وتوضيح معالجة الأصول غير القابلة للرجوع والأدوات المرتبطة تعاقدياً، بالإضافة إلى إفصاحات إضافية.
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	١ يناير ٢٠٢٦م	تتضمن التعديلات إرشادات بشأن العقود المرتبطة بكهرباء تعتمد على الطبيعة.
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)	١ يناير ٢٠٢٧م	أصدر المجلس المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) 'عرض القوائم المالية والإفصاح عنها'، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١). يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) فئات وفرعيات إجمالية جديدة في قائمة الربح أو الخسارة؛ كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويتضمن متطلبات جديدة لموقع المعلومات المالية وتجميعها وتفصيلها.
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)	١ يناير ٢٠٢٧م	أصدر المجلس المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. لن تحتاج المنشآت المؤهلة التي تختار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) إلى تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى، ما لم ينص على خلاف ذلك.

تتوقع الإدارة تبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عند نفاذ تطبيقها، كما ترى أن تبني هذه التفسيرات والتعديلات قد لا يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	تحسينات على أماكن مستأجرة	المركبات	التكلفة:
١٥,٨٥٢,٢٨١	٥٠٥,٦٢٦	١,٦٣٣,٨٢٦	١٠,٤٠٧,٨٢٧	٢,٨٣٨,٥٩٥	٤٦٦,٤٠٧	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٠٢,٩٩٩	٢,٩٩٩		٣,٠٠٠,٠٠٠			إضافات خلال السنة
(٦٢٨,٠٢٤)	-	(٦٢٨,٠٢٤)	-	-	-	استبعادات خلال السنة
١٨,٢٢٧,٢٥٦	٥٠٨,٦٢٥	١,٠٠٥,٨٠٢	١٣,٤٠٧,٨٢٧	٢,٨٣٨,٥٩٥	٤٦٦,٤٠٧	الرصيد في نهاية السنة
						الاستهلاك المتراكم:
٦,٩١٧,٨١٣	٤٥٩,٠٤٠	٨٩١,٣٨٧	٤,١٤٤,١٠٦	١,١٢٠,١٧٢	٣٠٣,١٠٨	الرصيد في بداية السنة
١,٦٧٧,٨٥٨	١٤,٧٦٥	٩٢,٤٧٧	١,٣٧٤,٦٣٩	١٥٣,١٥٣	٤٢,٨٢٤	المحمل على السنة
(٣٧٥,٠٧٠)		(٣٧٥,٠٧٠)		-	-	استبعادات خلال السنة
٨,٢٢٠,٦٠١	٤٧٣,٨٠٥	٦٠٨,٧٩٤	٥,٥١٨,٧٤٥	١,٢٧٣,٣٢٥	٣٤٥,٩٣٢	الرصيد في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية:
١٠,٠٠٦,٦٥٥	٣٤,٨٢٠	٣٩٧,٠٠٨	٧,٨٨٩,٠٨٢	١,٥٦٥,٢٧٠	١٢٠,٤٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	تحسينات على أماكن مستأجرة	المركبات	التكلفة:
١٣,٤٧٦,٩٣٠	٤٦٨,٧٢٧	١,٦١٥,٥٨٦	٨,١٢٧,٤٦٥	٢,٧٩٨,٧٤٥	٤٦٦,٤٠٧	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٧٥,٣٥١	٣٦,٨٩٩	١٨,٢٤٠	٢,٢٨٠,٣٦٢	٣٩,٨٥٠	-	إضافات خلال السنة
١٥,٨٥٢,٢٨١	٥٠٥,٦٢٦	١,٦٣٣,٨٢٦	١٠,٤٠٧,٨٢٧	٢,٨٣٨,٥٩٥	٤٦٦,٤٠٧	الرصيد في نهاية السنة
٥,٦١٠,٦٤٧	٤٥١,٤٨٣	٧٧٣,٥٨١	٣,٢٠٤,٨٥٤	٩٢٤,٨١٦	٢٥٥,٩١٣	الاستهلاك المتراكم:
١,٣٠٧,١٦٦	٧,٥٥٧	١١٧,٨٠٦	٩٨٦,٤٤٧	١٩٥,٣٥٦	-	الرصيد في بداية السنة
٦,٩١٧,٨١٣	٤٥٩,٠٤٠	٨٩١,٣٨٧	٤,١٩١,٣٠١	١,١٢٠,١٧٢	٢٥٥,٩١٣	المحمل على السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٨,٩٣٤,٤٦٨	٤٦,٥٨٦	٧٤٢,٤٣٩	٦,٢١٦,٥٢٦	١,٧١٨,٤٢٣	٢١٠,٤٩٤	صافي القيمة الدفترية:
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

• تم تصنيف الإستهلاك المحمل على السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦٨٠,٥١٦	١,٠٠٩,٤٠٣	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٣)
٣٢٢,٥٧٨	٥٧٠,٥٣٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٣٠٤,٠٧٢	٩٧,٩١٨	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١,٣٠٧,١٦٦	١,٦٧٧,٨٥٨	الإجمالي

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٧,١ أصول حق الاستخدام

حركة أصول حق الاستخدام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
الإجمالي	سيارات	مباني
٣,١٠٧,٤٦٣	١,٣٤٨,٣٤٠	١,٧٥٩,١٢٣
٣,١٠٧,٤٦٣	١,٣٤٨,٣٤٠	١,٧٥٩,١٢٣
١,٧٥٥,٠٠٦	٦٨٥,١٠٩	١,٠٦٩,٨٩٧
٥٣٨,٣٩٣	٣١٧,١٤٨	٢٢١,٢٤٥
٢,٢٩٣,٣٩٩	١,٠٠٢,٢٥٧	١,٢٩١,١٤٢
٩٣,٢٣٢	-	٩٣,٢٣٢
٩٠٧,٢٩٦	٣٤٦,٠٨٣	٥٦١,٢١٣

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

مجمع الاستهلاك:

الرصيد في بداية السنة

المحمل على السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

إعادة تقييم التزامات عقود الإيجار

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
الإجمالي	سيارات	مباني
١,٩٣١,٣٥٩	٧٦٥,٢١٩	١,١٦٦,١٤٠
٧١٤,٩٣٦	٥٨٣,١٢١	١٣١,٨١٥
٢,٦٤٦,٢٩٥	١,٣٤٨,٣٤٠	١,٢٩٧,٩٥٥
١,٣٠١,٢٨٨	٤١٦,٩٧٠	٨٨٤,٣١٨
٤٥٣,٧١٨	٢٦٨,١٣٩	١٨٥,٥٧٩
١,٧٥٥,٠٠٦	٦٨٥,١٠٩	١,٠٦٩,٨٩٧
٤٦١,١٦٨	-	٤٦١,١٦٨
١,٣٥٢,٤٥٧	٦٦٣,٢٣١	٦٨٩,٢٢٦

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

مجمع الاستهلاك:

الرصيد في بداية السنة

المحمل على السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

إعادة تقييم التزامات عقود الإيجار

صافي القيمة الدفترية

تم تصنيف مصاريف استهلاك أصول حق الاستخدام ضمن بنود قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦١,٥٢١	٢٧٦,٩٧٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١١٢,٧٤٦	١٨٩,٣٤٧	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٣)
١٧٩,٤٥١	٧٢,٠٧٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٤٥٣,٧١٨	٥٣٨,٣٩٣	الإجمالي

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

تتمثل التزامات عقود الإيجار مقابل أصول حق الاستخدام المثبتة في قائمة المركز المالي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٣٢,٩٨٠	١,٤٣٠,٧٧٢	الرصيد في بداية السنة
٧٩٧,١١٦	-	إضافات خلال السنة
١٠٧,٢٧٨	١١٥,٦٩٢	تكلفة التمويل (إيضاح ٢٦)
(٥٦٧,٧٧٠)	(٦٣٧,١٩٨)	دفعات خلال السنة
٤٦١,١٦٨	٩٣,٢٣٢	إعادة تقييم التزامات عقود الإيجار
١,٤٣٠,٧٧٢	١,٠٠٢,٤٩٨	الرصيد كما في نهاية السنة

تُعرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٠٥,٣٤٤	٥٤٤,٧٦٠	الجزء غير المتداول
٣٢٥,٤٢٨	٤٥٧,٧٣٨	الجزء المتداول
١,٤٣٠,٧٧٢	١,٠٠٢,٤٩٨	الإجمالي

٨. الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
الإجمالي	الموقع الإلكتروني للتجارة الإلكترونية	حقوق الهوية التجارية والترويج	
١٤,٩١٣,٣٨٩	٨٢١,٧٣٦	١٤,٠٩١,٦٥٣	التكلفة:
١,١٩٦,٦٢٣	-	١,١٩٦,٦٢٣	الرصيد في بداية السنة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	إضافات خلال السنة
١٤,٦١٠,٠١٢	٨٢١,٧٣٦	١٣,٧٨٨,٢٧٦	استبعادات خلال السنة
			الرصيد كما في نهاية السنة
			مجمع الاستهلاك:
٣,٦٦٤,٩٥١	٨٢,١٧٣	٣,٥٨٢,٧٧٨	الرصيد في بداية السنة
٢,١٩٨,٩٥٦	٨٢,١٧٣	٢,١١٦,٧٨٣	المحمل خلال السنة
(٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة
٥,٥٦٣,٩٠٧	١٦٤,٣٤٦	٥,٣٩٩,٥٦١	الرصيد كما في نهاية السنة
٩,٠٤٦,١٠٥	٦٥٧,٣٩٠	٨,٣٨٨,٧١٧	صافي القيمة الدفترية

٨. الأصول غير الملموسة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
الإجمالي	الموقع الإلكتروني للتجارة الإلكترونية	حقوق الهوية التجارية والترويج
		التكلفة:
١٣,١٢٥,٩٣٨	٨٢١,٧٣٦	الرصيد في بداية السنة
١,٧٨٧,٤٥١	-	إضافات خلال السنة
١٤,٩١٣,٣٨٩	٨٢١,٧٣٦	الرصيد كما في نهاية السنة
		مجمع الاستهلاك:
٢,٤٠٤,١٣٨	-	الرصيد في بداية السنة
١,٢٦٠,٨١٢	٨٢,١٧٣	المحمل خلال السنة
٣,٦٦٤,٩٥٠	٨٢,١٧٣	الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
١١,٢٤٨,٤٣٩	٧٣٩,٥٦٣	١٠,٥٠٨,٨٧٦

يتم تحميل صافي مصاريف استهلاك الأصول غير الملموسة على مصاريف البيع والتسويق بمبلغ ٢,١٩٨,٩٥٥ ر.س (٢٠٢٤: ١,٢٦٠,٨١٣ ر.س)، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٤).

٨,١ حقوق الهوية التجارية والترويج

تمثل حقوق الهوية التجارية والترويج حقوق الشركة التي تم تطويرها نتيجة للمقابل المدفوع للعملاء مقابل مساحات الأرفف، وتسجيل المنتجات، ووضع الرموز الشريطية (الباركود) للمنتجات، وخدمات العملاء، وغيرها من الخدمات المقدمة للعملاء؛ ويتم بيع هذه المنتجات للمستهلك النهائي من قبل عملاء الشركة. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى سبع سنوات (٢٠٢٤: عشر (١٠) سنوات).

تغيير في التقدير المحاسبي - الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة (حقوق الهوية التجارية والترويج)

تراجع إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة (حقوق الهوية التجارية والترويج) بصفة سنوية؛ وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول لتعكس بشكل أفضل نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية.

يتم إطفاء كافة حقوق الهوية التجارية والترويج سابقاً على مدى ١٠ سنوات، وبناءً على تقييم الإدارة، تم تعديل الأعمار الإنتاجية لهذه الحقوق من ١٠ سنوات إلى ٧ سنوات.

نتج عن هذا التغيير زيادة في مصاريف الإطفاء بمبلغ ٧٥٠,٠٠٢ ر.س للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، مقارنة بما كانت ستؤول إليه بموجب تقديرات الأعمار الإنتاجية السابقة بسعر صرف القيمة المقدره.

٨,٢ الموقع الإلكتروني للتجارة الإلكترونية

تم الانتهاء من تطوير الموقع الإلكتروني وأصبح متاحاً لعمليات الشراء عبر الإنترنت؛ وبناءً على ذلك، يتم رسملة هذه التكاليف واستهلاكها على مدى فترة عشر سنوات.

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٥,٠٣٨,٠٠١	٤٩,٧٥٢,٦٤٠	ذمم مدينة تجارية
(٣,٥٥٥,٤٧٤)	(٥,١١٤,٤٢٥)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (٩,١)
٣١,٤٨٢,٥٢٧	٤٤,٦٣٨,٢١٥	الإجمالي

تتمثل أعمار الذمم المدينة التجارية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣,٨٠٦,٨٦٤	١٨,١٢٠,٠٨٨	لم يحل تاريخ استحقاقها
٢٦٧,٢٧٠	٣,٠٥٧,٤٥٠	٣١ - ٦٠ يوماً
٥٨٤,٥٤٨	١,٠٧٨,٥٩٤	٦١ - ٩٠ يوماً
١٤٨,٦١٧	٣٦٠,٠١٨	٩١ - ١٢٠ يوماً
١,٢٦٨,٠٥٥	٦٢٦,٥٦٥	١٢١ - ١٨٠ شهور
٣,٧١٢,٣٥٣	١٤,٣٨٠,٥٤٤	١٨١ - ٢٤٠ شهور
١,٢٩٠,١٤٩	٤,٤١٥,٩٧٣	٢٤١ - ٣٦٠ يوماً
٣,٩٦٠,١٤٥	٧,٧١٣,٤٠٨	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٣٥,٠٣٨,٠٠١	٤٩,٧٥٢,٦٤٠	الإجمالي

تتبع الشركة نموذجاً مبسطاً لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)؛ حيث يتم تقييم أرصدة الذمم المدينة التجارية على أساس

جماعي وتجميعها بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ الاستحقاق.

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على عدة مؤشرات ومعلومات تاريخية وحالية وتوقعات مستقبلية،

كما تتم مراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية في نهاية فترة التقرير المالي؛ وعليه يتم تعديل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ليعكس أي تغيرات دورية في تلك المؤشرات. ترى الإدارة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بخلاف ما تم إثباته كمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة؛ ولم يطرأ أي تغيير على طرق التقدير أو الافتراضات الجوهرية خلال السنة الحالية، باستثناء التعديل في فترة التعثر لعميل رئيسي، والذي تم اعتماده بموجب قرار مجلس الإدارة وسيتم تطبيقه بشكل ثابت خلال السنوات القادمة.

٩-١ إن الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٦٢,٣٤٤	٣,٥٥٥,٤٧٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٤٩٣,١٣٠	١,٥٥٨,٩٥١	المكون خلال السنة
٣,٥٥٥,٤٧٤	٥,١١٤,٤٢٥	الرصيد كما في نهاية السنة

١٠. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٥٢٤,٥٩٧	١,٢٤٥,٨٦٦	بضاعة جاهزة
١,٩٤١,٧٧١	١,٢٥٠,٢٩١	مواد خام
(٣٩,٥٢٥)	(٦٢,٨٥٨)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,٤٢٦,٨٤٣	٢,٤٣٣,٢٩٩	الصافي

إن حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٩,٥٢٥	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٥٢٥	٢٣,٣٣٣	المخصص خلال السنة
٣٩,٥٢٥	٦٢,٨٥٨	الرصيد كما في نهاية السنة

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣,٦٠٥,٣٥٤	٥,٧٠٧,٠٤٨	دفعات مقدمة لموردين
٢٧٢,٤٨٤	٨٥,٥٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤٤,٣٣٩	٣٢,١٥٣	تتمثل الذمم المدينة من الموظفين فيما يلي:
١٦٨,٩٦٠	-	عُهد الموظفين
٢٩,١٨٦	٣,١٤١,٣٦٨	ذمم مدينة أخرى
١٤,٢٢٠,٣٢٣	٨,٩٦٦,١٢٠	الإجمالي

١٢. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٥,٢١٣	٦,٧٩٧,٤٦٧	نقد لدى البنوك
٨,٩٢٩	٢٢,٦٥٩	نقد في الصندوق
٥١٤,١٤٢	٦,٨٢٠,١٢٦	الإجمالي

١٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٩,٥٠٠,٠٠٠ ر.س، مقسماً إلى ١,٩٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ر.س للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٩,٥٠٠,٠٠٠ ر.س مقسماً إلى ١,٩٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ر.س للسهم الواحد).

تتابع الإدارة، حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، الإجراءات والمتطلبات القانونية ذات الصلة، بما في ذلك تحديثات رأس المال في السجل التجاري وتعديلات عقد التأسيس الخاص بالشركة؛ وتؤكد الإدارة تمام رضاها عن سير هذه الإجراءات من الناحية العملية دون وجود أي معوقات.

١٤. الاحتياطي النظامي

يتمثل الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، في الاحتياطي الذي كان مطلوباً بموجب نظام الشركة الأساسي السابق؛ ومع ذلك، وعقب التعديلات التي طرأت على نظام الشركة الأساسي، تم إلغاء متطلبات تجنيب احتياطي نظامي.

١٥. قروض طويلة الأجل

أصول طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٩٧,٩٤٣	٤٥٠,٧٥٥	قروض من بنوك تجارية (إيضاح ١٦,١)
٥,٦٧٠,٢١٣	٩,٨٢٦,١٠٢	قروض من شركات تمويل (إيضاح ١٦,٢)
٢,٩٠٧,٩٦٥	٢,٠٨٦,٣٥٩	بنك التنمية الاجتماعية (إيضاح ١٦,٣)
٩,٦٧٦,١٢١	١٢,٣٦٣,٢١٦	

١٥-١ قروض من بنوك تجارية

حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٢٣ م على تسهيلات بنكية طويلة الأجل من بنك محلي ("بنك الرياض")، بإجمالي مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ر. حيث استخدمت الشركة مبلغ ٢,٢١٠,٣٤٤ ر. من هذه التسهيلات. تتحمل هذه القروض تكاليف تمويل بمعدل نسبة سنوية قدرها ١١,٧٪؛ وخلال السنة، قامت الشركة بسداد مبلغ ٨٣٥,٧٣٨ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٩٧,٩٧٦ ر.). بناءً على ذلك، يبلغ الرصيد الختامي كما في نهاية السنة مبلغ ٤٥٠,٧٥٥ ر. (٢٠٢٤: ٢,٩٧,٩٤٣ ر.). ويظل هذا الاتفاق ساري المفعول حتى ٧ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

تمت ضمانه هذه القروض بموجب سندات لأمر محررة باسم الشركة وكل من السيد/ بدر الدليمي (مساهم)، والسيد/ محمد الدليمي (مساهم)، والسيد/ عبد اللطيف الدليمي (مساهم)، والسيد/ عبد المجيد الدليمي (مساهم).

١٥,٢ قروض من شركات تمويل

حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٢٥ م على قرض إضافي طويل الأجل من شركة تمويل محلية مرخصة من قبل البنك المركزي السعودي (ساما)، وهي شركة "آفاق المالية"، بإجمالي مبلغ ٤,٥٠١,٣٢٩ ر. (٢٠٢٤: ٦,٠٠٠,٠٠٠ ر.). تتحمل هذه القروض تكاليف تمويل بمتوسط المعدل السائد والبالغ ١٦,٧٪ (٢٠٢٤: ١٢٪) سنوياً؛ وسيتم سداد هذا القرض بالكامل بحلول سنة ٢٠٢٨ م. سددت الشركة خلال السنة مبلغ ١,٣٨٨,٢٠٠ ر. (٢٠٢٤: ١,٠٢٠,٠٠٠ ر.). بناءً على ذلك، يبلغ الرصيد الختامي كما في نهاية السنة مبلغ ٩,٨٢٦,١٠٢ ر. (٢٠٢٤: ٥,٦٧٠,٢١٣ ر.).

تمت ضمانه هذه القروض بموجب سندات لأمر محررة باسم السيد/ بدر الدليمي (مساهم)، والسيد/ محمد الدليمي (مساهم).

١٥,٣ قروض بنك التنمية الاجتماعية

حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٢٢ م على تسهيلات بنكية طويلة الأجل من "بنك التنمية الاجتماعية"، بإجمالي مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ر. لمدة خمس سنوات؛ حيث تبلغ تكاليف التمويل التي سيتم تحميلها خلال مدة القرض ١,٢٠٠,٠٠٠ ر. قامت الشركة خلال السنة بسداد مبلغ ٩٩٩,٩٩٩ ر. (٢٠٢٤ م: ١,٦٦٦,٦٦٦ ر.). ويظل هذا الاتفاق ساري المفعول حتى ٧ ديسمبر ٢٠٢٦ م. تلتزم الشركة، وفقاً لشروط الاتفاقية، بالامتثال لبعض التعهدات المالية التي تتضمن قيوداً على توزيعات الأرباح النقدية، والنفقات الرأسمالية، ونفقات الإيجارات؛

وبما أن الشركة قد تعثرت في سداد الأقساط خلال السنة، فإنها تعتبر مخالفة لبنود الاتفاقية. بناءً على ذلك، تم تصنيف كامل رصيد القرض القائم البالغ ٢,٠٨٦,٣٥٩ ر. كالتزامات متداولة.

تتمثل حركة القروض طويلة الأجل التي تم الحصول عليها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٩٣٩,٣٣١	٩,٦٧٦,١٢١	الرصيد في بداية السنة
٨,١٦٠,٠٠٠	٤,٥٠١,٣٢٩	المتحصلات خلال السنة
٩٣٠,٢٢٩	١,٣٢٥,٥٠٦	تكاليف تمويل
(٦,٣٥٣,٤٣٩)	(٣,١٣٩,٧٤٠)	المبالغ المسددة خلال السنة
٩,٦٧٦,١٢١	١٢,٣٦٣,٢١٦	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. قروض طويلة الأجل (تتمة)

١٥,٢ قروض من شركات تمويل (تتمة)

تُعرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٠٠١,٢٤٨	٤,٥٢٩,٦٤٢	الجزء غير المتداول
٣,٦٧٤,٨٧٣	٧,٨٣٣,٥٧٤	الجزء المتداول
٩,٦٧٦,١٢١	١٢,٣٦٣,٢١٦	

١٦. قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٧٧٠,٧٧٩	٨,٣٩٤,٢٣٨	قروض من بنوك محلية
٤,١٧٨,٧٤٨	٥,٠٥٥,٥٧٤	قروض من شركات تمويل
٨,٩٤٩,٥٢٧	١٣,٤٤٩,٨١٢	

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك سعودية وشركات تمويل محلية مرخصة من قبل البنك المركزي السعودي (ساما)، وذلك في شكل قروض قصيرة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل؛ وتتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بناءً على أسعار السوق السائدة. تتم ضمانه هذه القروض بموجب سندات الأمر.

وتتمثل حركة القروض قصيرة الأجل التي تم الحصول عليها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٥٨٢,٧٨٨	٨,٩٤٩,٥٢٧	الرصيد في بداية السنة
١٩,١١٨,١٤٤	٢٤,٢٣١,٢١٥	المتحصلات خلال السنة
١,٣٧٦,٥٦٠	١,٢٠١,٤٨٦	تكاليف تمويل
(١٩,١٢٧,٩٦٥)	(٢٠,٩٣٢,٤١٦)	المسدد خلال السنة
٨,٩٤٩,٥٢٧	١٣,٤٤٩,٨١٢	الرصيد كما في نهاية السنة

١٧. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تتبع الشركة خطة غير مموله لمكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين الذين أتموا فترة الخدمة المؤهلة، حيث يستحقون مبالغ محددة وفقاً لنظام العمل عن كل سنة / فترة من تلك الخدمة؛ ويعتمد المخصص السنوي على تقييمات اكتوارية. يتم إجراء التقييم باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛ وتمثل الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في احتساب منافع نهاية خدمة الموظفين فيما يلي:

١٧-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٥٠%	٥,٤٠%	معدل الخصم (% سنوياً)
٥%	٥%	معدل التغير في رواتب الموظفين (% سنوياً)
١٢,٠٧%	١٢,٠٧%	معدل ترك الخدمة للموظفين (% سنوياً)

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١٧-٢ تتمثل الحركة في القيمة الحالية لمكافأة نهاية خدمة الموظفين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٩٣,٣٩٥	٧٨٢,٤٦١	الرصيد في بداية السنة
٢٥٣,٦٩٠	٢٥٢,٨٠٤	تكلفة الخدمة الحالية
٥٣,٥٩٨	٤٠,٣٨٠	تكاليف تمويل
(١٣٠,٠٣٠)	(٩٦,٥٤٢)	المبالغ المسددة خلال السنة
(٥٨٨,١٩٢)	١٦٤,٩٨٩	الخصائر / (الأرباح) الاكتوارية
٧٨٢,٤٦١	١,١٤٤,٠٩٢	الرصيد كما في نهاية السنة

تتمثل حساسية منافع نهاية خدمة الموظفين تجاه التغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية فيما يلي:

أثر التغيير	التغيير في الافتراضات	الافتراض
١,٠٦٩,٤٨٢	٪١+	معدل الخصم
١,٢٢٨,٧١٣	٪١-	معدل الخصم
١,٢٣٤,٠٣٧	٪١+	معدل التغيير في رواتب الموظفين
١,٠٦٣,٤٣٨	٪١-	معدل التغيير في رواتب الموظفين

١٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تنشأ علاقات الأطراف ذات العلاقة عندما يكون لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال واحد أو أكثر من الوسطاء، أو عند ممارسة تأثير جوهري على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. توجد مثل هذه العلاقات أيضاً بين المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة مع المنشأة التي تقدم التقارير، أو بين المنشأة وكبار موظفي الإدارة، أو أعضاء مجلس الإدارة، أو المساهمين؛ وعند النظر في كل علاقة محتملة مع أطراف ذات علاقة، يتم التركيز على جوهر العلاقة وليس المظهر القانوني فحسب.

لا توجد شروط أو أحكام خاصة مع الأطراف ذات العلاقة المذكورة أعلاه مقارنة بالأطراف غير ذات العلاقة؛ وتتم تسوية الأرصدة القائمة في نهاية الفترة نقداً وهي غير مضمونة.

المبلغ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
-	(١١٧,٧٤٨)	-	دفعات	مساهم	بدر عبد الرحمن الدليمي
٦٨٥,٨١٦	-	-	مصاريف تشغيل	مساهم	عبد اللطيف عبد الرحمن الدليمي
(٣١,٩٩٧)	-	-	مصاريف تشغيل	مساهم	عبد المجيد عبد الرحمن الدليمي
(٧٠٤,٦٥١)	-	-	تمويل	مساهم	محمد عبد الرحمن الدليمي
(٢٠,٠٠٠)	-	-	مصاريف تشغيل	مساهم	

١٨,١ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٧,٧٤٨	-	بدر عبد الرحمن الدليمي
١١٧,٧٤٨	-	

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١٨,٢ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	-	بدر عبد الرحمن الدليمي
-	-	الإجمالي

١٨,٣ تعويضات موظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٠٢,٣٤٠	٤٣٨,٢٣٣	منافع قصيرة الأجل (رواتب ومكافآت)
١٩٥,٠٠٨	٥٥٩,٨٧٧	منافع طويلة الأجل (مكافأة نهاية الخدمة)
١,٣٩٧,٣٤٨	٩٩٨,١١٠	الإجمالي

١٩. مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٨,٣٤٢	١,٨١٩,٨٧٦	ضريبة القيمة المضافة
٦٢,٦٠٩	٢٠١,٣١٧	رواتب مستحقة
١٣٩,٠٢٣	٤٩,٢٨٦	مخصص الإجازات المستحقة
١,٣٦٩,٥٤٢	-	سندات لأمر مستحقة الدفع
٦٠,١٧١	١٨٠,١٣٥	أخرى
١,٧٤٩,٦٨٧	٢,٢٥٠,٦١٤	الإجمالي

٢٠. الزكاة

١-٢٠ موقف الزكاة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ، الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

٢-٢٠ الوعاء الزكوي

احتساب الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٥,٣٠٩,٣٠٦	٥٧,٧٤٧,٣٦٢	إجمالي بنود الزكاة
(٢١,٥٣٥,٣٦٤)	(١٩,٩٦٠,٠٥٦)	يخصم: إجمالي البنود غير الزكوية
٣٣,٧٧٣,٩٤٢	٣٧,٧٨٧,٣٠٦	الوعاء الزكوي
٨٧٢,٩٧١	٩٧٤,٠٣٧	الزكاة المحملة على السنة

٣-٢٠ مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٥٠,٤٢٤	٨٧٢,٩٧١	الرصيد في بداية السنة
٨٧٢,٩٧١	٩٧٤,٠٣٧	المحمل خلال السنة
١٣٩,٣٦٥	-	المدفوع مقدماً
(٥٨٩,٧٨٩)	(٦٧٩,٥٧٩)	المسدد خلال السنة
٨٧٢,٩٧١	١,١٦٧,٤٢٩	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الإيرادات

تتمثل تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٣,٥٥٣,٩٦٨	٣١,٨٠٥,٤٣٩	الإيرادات
(٣,٥١٩,٦٦٩)	(١,٤٥٩,٣٨٣)	مرتجعات المبيعات
(٣,٣٤٦,١٢٩)	(٢,٢٩٣,٤١٤)	الخصم المسموح به
٢٦,٦٨٨,١٧٠	٢٨,٠٥٢,٦٤٢	صافي الإيرادات

يتمثل تحليل الإيرادات حسب المعلومات الجغرافية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦,٣٠٧,٧٨٤	٢٧,٦٧١,٤٣٦	الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية
٣٨٠,٣٨٦	٣٨١,٢٠٦	الإيرادات داخل دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والدولية
٢٦,٦٨٨,١٧٠	٢٨,٠٥٢,٦٤٢	الإجمالي

يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة، حيث يتم الوفاء بالتزام الأداء عند نقطة البيع.

٢٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٧١٨,٥٢٦	٤,٦٣٢,٨٨٠	حركة المواد الخام والتغير في المخزون
٤٤٨,٠٢٦	٤٦٨,٦١٥	الرسوم الجمركية وخدمات التخليص
٤٥٠,٨٨٠	٣١٢,١٤٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٧,٧٣٤	١٠٤,٧٨٦	الصيانة والإصلاحات
٣٠٤,٠٧٢	٩٧,٩١٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١٧٩,٤٥١	٧٢,٠٧٦	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٤١,٨٢٨	١٦,٠٩٩	الرسوم الحكومية
٩,١٨٤	١١,٠٤٨	وقود للمركبات
٥,٢٧٠	٩,٩١٥	المياه والكهرباء والهاتف
١٥,٥٥٩	٦,٩٢٠	التأمينات الاجتماعية
٦,٧٠٨	-	الضيافة والنظافة
٢٨,٦٥٠	١١,٦٤٥	أخرى
٦,٢٥٥,٨٨٨	٥,٧٤٤,٠٤٩	الإجمالي

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٣,٨٦٠	٣,٣٣٢,١٧٥	عمولات مبيعات
١,٢٦٠,٨١٣	٢,١٩٨,٩٥٥	استهلاك الأصول غير الملموسة
١,٩١٢,٩١٦	١,٤٨٧,٢٧٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦٨٠,٥١٦	١,٠٠٩,٤٠٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤١٦,٤٣٧	٣٢٠,٧٥٧	تكاليف الشحن
٤٤٢,٥٧١	٢٩٩,٩٨٦	إيجارات
١١٢,٧٤٦	١٨٩,٣٤٧	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٦١,٩١٨	٨٧,٧٦٢	الرسوم الحكومية
٨٩,٣٤٦	٧٩,١٧٦	التأمينات الاجتماعية
١١,١٢٤	-	تكاليف مناولة بنود المخزون
٤٧٦,١٦١	-	الدعاية والإعلان
٦٩٠,٢٢٥	٣٨٧,٧٩٣	أخرى
٦,٣٢٨,٦٣٣	٩,٣٩٢,٦٢٧	الإجمالي

٢٤. المصاريف العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,١١٧,٥٤٣	١,٣٥٣,٨٥٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣٧٣,٨٠٩	٥٤٩,٤٩٢	مصاريف بنكية
٤٦٧,٩٦٠	١,١٩٣,٥١١	أتعاب مهنية واستشارات
٢٥١,٦٩٢	٢٤١,٤٨٣	التأمينات الاجتماعية
١٦١,٥٢١	٢٧٦,٩٧٠	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢٨٧,٠٢٦	٢٢٩,٣٠٣	الرسوم الحكومية
٣٢٢,٥٧٨	٥٧٠,٥٣٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١٠٥,٧٥٥	١٧,٦٤٣	الهاتف والبريد والكهرباء والمياه
٣٠,٠٧٦	١٨,٧٦٣	سفر وتنقل
١٤,٦١٩	١٨,١٤٦	قرطاسية ومطبوعات
-	٨٢,٧١٥	تأمين طبي
٣٩,٥٥١	-	الضيافة والنظافة
٤٩١,٥٠٦	٢١١,٤٢٤	أخرى
٤,٦٦٣,٦٣٦	٤,٧٦٣,٨٤٠	الإجمالي

تتضمن الأتعاب المهنية والاستشارية أتعاب المراجعة للسنة بمبلغ ١٥٣,٠٠٠ ر.س (٢٠٢٤ م: ١١٥,٠٠٠ ر.س)، وأتعاب فحص القوائم المالية الأولية (نصف السنوية) بمبلغ ٦٥,٠٠٠ ر.س (٢٠٢٤ م: ٦٥,٠٠٠ ر.س).

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٣٢٢,٩٦٢	١,٢٠١,٤٨٧	تكلفة تمويل قروض قصيرة الأجل
٩٢٣,٠٧٥	١,٣٢٥,٥٠٦	تكلفة تمويل قروض طويلة الأجل
١١٤,٤٣٢	١١٥,٦٩٢	فوائد على التزامات عقود الإيجار مقابل أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٥٣,٥٩٨	٤٠,٣٨٠	تكلفة الفائدة على مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤١٤,٠٦٧	٢,٦٨٣,٠٦٥	الإجمالي

٢٦. ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الدخل / (الخسارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، والمعدل بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. لا يوجد انخفاض في قيمة الأسهم (تخفيض للربحية). تتمثل ربحية السهم فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٧٤٢,٠٨٨	٤,٠٩٦,٨٩٤	صافي الربح الخاص بمساهمي الأسهم العادية
١,٩٥٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٢,٤٣	٢,١٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٧٠٥,٣٥٧	١,٩٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة في نهاية السنة

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعلق المخاطر المالية الرئيسية للشركة بمخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة؛ ولا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن تعاملاتها تتم بالريال السعودي.

تتعرض الشركة للمخاطر الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية؛ ويصف هذا الإيضاح أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لإدارة تلك المخاطر والأساليب المستخدمة لقياسها، كما يتم عرض معلومات كمية إضافية حول هذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

لا توجد تغيرات جوهرية في مدى تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية، أو الأهداف والسياسات والعمليات المتبعة لإدارة تلك المخاطر، أو الأساليب المستخدمة لقياسها مقارنة بالفترات السابقة؛ ويتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر بالشركة.

تقوم الإدارة المالية بالشركة بمساندة مجلس الإدارة في أداء مسؤولياته من خلال تصميم وتشغيل العمليات التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات.

ويتمثل الهدف العام لمجلس الإدارة في وضع السياسات التي تسعى إلى الحد من المخاطر.

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لأسعار الفائدة

تتمثل مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لأسعار الفائدة في التعرض للمخاطر المتنوعة المرتبطة بأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

لا تتعرض ذمم الشركة المدينة والدائنة المقاسة بالتكلفة المطفأة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، حيث إن تقلبات أسعار الفائدة في السوق لن تؤثر على القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية؛ وبناءً عليه، لا تتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة.

تحليل الحساسية:

يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه تغير محتمل ومعقول في أسعار الفائدة على الدخل، مع ثبات المتغيرات الأخرى؛ ولا يوجد أثر مباشر على حقوق ملكية الشركة.

قائمة الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
١٠٠ - نقطة أساس	١٠٠ + نقطة أساس	١٠٠ - نقطة أساس	١٠٠ + نقطة أساس	
١٨٥,٨٠٤	(١٨٥,٨٠٤)	٢٥٨,١٣٠	(٢٥٨,١٣٠)	قروض ذات أسعار فائدة عائمة
(١٨٥,٨٠٤)	١٨٥,٨٠٤	(٢٥٨,١٣٠)	٢٥٨,١٣٠	تقلبات التدفقات النقدية

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في تذبذب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتنشأ هذه المخاطر عندما يتم إثبات المعاملات المستقبلية والأصول والالتزامات بعملة غير الريال السعودي. يقتصر تعرض الشركة للعملات الأجنبية بشكل أساسي على التعاملات باليورو، والروبية الهندية، والدولار الأمريكي. وتعتقد الإدارة أن مخاطر العملات الأجنبية في حدها الأدنى، نظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي، كما يتم مراقبة تقلبات أسعار صرف اليورو والروبية الهندية بشكل مستمر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزام ما، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ويتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأطراف الأخرى من خلال وضع حدود ائتمانية لكل طرف ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

ويوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لبندود قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣١,٤٨٢,٥٢٧	٤٤,٦٣٨,٢١٥	ذمم مدينة تجارية
١٣,٨٩٧,٨٧٠	٨,٨٨٠,٥٦٩	أصول أخرى مدرجة ضمن (مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى)
٥١٤,١٤٢	٦,٨٢٠,١٢٦	النقد وما في حكمه
٤٥,٨٩٤,٥٣٩	٦٠,٣٣٨,٩١٠	الإجمالي

تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

وفيما يلي التصنيف الائتماني البنكي والأرصدة لدى البنوك التي تتعامل معها الشركة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التصنيف الائتماني
-	٦,٠٥١,١٧٨	أ
٩٨,١٧١	٥١,٠٨٠	أ+
٤٠٧,٠٤٢	٦٩٥,٢٠٩	أ-
٥٠٥,٢١٣	٦,٧٩٧,٤٦٧	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصول مالية بسرعة بمبلغ قريب من قيمتها العادلة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة احتياجات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بشكل منتظم؛ وتحد الشركة من مخاطر السيولة عن طريق ضمان توافر أموال كافية من مساهميتها والتسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه جدول استحقاق الالتزامات المالية للشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٢,٣٦٣,٢١٦	٦,٣٠٧,١٠٠	٨,١٨١,٤٧٩	قروض طويلة الأجل
١٣,٤٤٩,٨١٢	-	١٣,٤٤٩,٨١٢	قروض قصيرة الأجل
١,٠٥٨,٣٩٤	٤٥١,٠٩٥	٦٠٧,٢٩٩	التزامات عقود الإيجار مقابل أصول حق الاستخدام
١,٠٧٨,٧١٦	-	١,٠٧٨,٧١٦	ذمم دائنة تجارية
٣٨١,٤٥٢	-	٣٨١,٤٥٢	التزامات متداولة أخرى مدرجة ضمن (مستحقات والتزامات متداولة أخرى)
٢٨,٣٣١,٥٩٠	٦,٧٥٨,١٩٥	٢٣,٦٩٨,٧٥٨	الإجمالي
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,٦٧٦,١٢١	٦,٠٠١,٢٤٨	٣,٦٧٤,٨٧٣	قروض طويلة الأجل
١١٧,٧٤٨	-	١١٧,٧٤٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٩٤٩,٥٢٧	-	٨,٩٤٩,٥٢٧	قروض قصيرة الأجل
١,٤٣٠,٧٧٢	١,١٠٥,٣٤٤	٣٢٥,٤٢٨	التزامات عقود الإيجار مقابل أصول حق الاستخدام
٤,١٧٠,٣٧٨	-	٤,١٧٠,٣٧٨	ذمم دائنة تجارية
١,٦١٠,٦٦٤	-	١,٦١٠,٦٦٤	التزامات متداولة أخرى مدرجة ضمن (مستحقات والتزامات متداولة أخرى)
٢٥,٩٥٥,٢١١	٧,١٠٦,٥٩٢	١٨,٨٤٨,٦١٩	الإجمالي

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في المبلغ الذي يمكن بموجبه تبادل أصل أو دفعه لنقل التزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس؛ ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات، أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسي، يكون في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر نفعاً متاحاً للشرك، وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل والالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة أطراف السوق على تقديم منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وجه، أو عن طريق بيعه لطرف آخر في السوق لتحقيق أفضل منفعة.

تستخدم الشركة طرق تقييم مناسبة للظروف والأحوال وتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم استخدام المدخلات الجوهرية القابلة للملاحظة، وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة بشكل جوهري.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن هرم القيمة العادلة الموضح أدناه، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى ١:** الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- **المستوى الثاني:** طرق تقييم أخرى يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية قابلاً للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر لقياس القيمة العادلة.
- **المستوى الثالث:** طرق تقييم أخرى لا تكون فيها المدخلات الجوهرية من أدنى مستوى قابلة للملاحظة لقياس القيمة العادلة.

تحدد الشركة، بالنسبة للأصول والالتزامات المثبتة في القوائم المالية على أساس مستمر، ما إذا كانت قد حدثت تحويلات بين مستويات الهرم أعلاه، وذلك من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

تقارب القيمة الدفترية للأصول المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة قيمتها العادلة؛ ويتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة، وهي تقارب قيمتها العادلة بشكل معقول.

لا يتم عرض التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة نظراً لأن جميع الأصول والالتزامات المالية للشركة مقاسة بالتكلفة المطفأة؛ وتعد التكلفة المطفأة تقارباً معقولاً لقيمتها العادلة نظراً لطبيعة هذه الأرصدة.

إدارة المخاطر المالية

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية وفعالة للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق، ولدعم التطوير المستقبلي لأعمال الشركة. ويقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستثمر لحماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، حتى تتمكن من تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٨,٦٢٥,٦٤٨	٢٥,٨١٣,٠٢٨	قروض (إيضاح ١٦)
٧٤,١٧٩,٢٠٠	٨٢,٨١٧,٨١٦	إجمالي الأصول
%٢٥	%٣١	نسبة الالتزامات إلى إجمالي الأصول

مخاطر أسعار السلع

تتمثل مخاطر أسعار السلع في احتمالية تقلب أسعار سلع معينة، مما قد يعرض الشركة لآثار غير مرغوب فيها على تكاليفها وتدفقاتها النقدية؛ وقد تنشأ مخاطر أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

لا يوجد أثر مباشر على حقوق ملكية الشركة نتيجة لحساسية أسعار السلع تجاه تغير محتمل ومعقول بنسبة ٥٪؛

٢٨. المعلومات القطاعية

نظراً لطبيعة عمليات الشركة، فإنها تُعد قطاعاً واحداً؛ وبناءً عليه، لا يتم عرض المعلومات القطاعية.

٢٩. الأحداث اللاحقة غير المعدلة بعد تاريخ قائمة المركز المالي

تعتزم الشركة إصدار صكوك محلية مقومة بالريال السعودي ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، بصفتها صكوكاً ذات أولوية وبمعدل ربح ثابت. وقد حصلت الشركة على موافقة الجهات المختصة لإصدار أداة الدين المشار إليها بقيمة إجمالية لا تتجاوز ٣٠٠ مليون ريال سعودي، على أن يتم التنفيذ من خلال عدة شرائح، مع تحديد تواريخ الطرح لكل سلسلة إصدار بناءً على احتياجات الشركة وظروف السوق.

وفي تقدير الإدارة، لا توجد أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، والتي قد يكون لها أثر مادي على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٠. الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأس مالية

لا توجد التزامات محتملة أو التزامات رأس مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣١. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لتتماشى مع طريقة عرض السنة الحالية.

٣٢. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة في ١١ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م).