

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	- قائمة المركز المالي
٢	- قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر
٣	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	- قائمة التدفقات النقدية
٢٩ - ٥	- إيضاحات على القوائم المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
برج الملح - مكتب ٤٠٤ - شارع الثريات
ص.ب ١٠٤٥، الهفوف ٣١٩٨٢
المملكة العربية السعودية
ت: ٥٨٢ ٧٣٨١ / ٥٨٢ ٨٦٣٧ / ٥٨٢ ٥٨٢ ٠١٣
ف: ٥٨٢ ٨٦٤١ / ٥٨٢ ٥٨٢ ٠١٣
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي
شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)
المملكة العربية السعودية - الاحساء

تقرير عن مراجعة القوائم المالية للشركة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة النسبة المختصة للتجارة - شركة مساهمة سعودية غير مدرجة - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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.

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي
 شركة النسبة المختصة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)
 المملكة العربية السعودية - الاحساء

تقرير عن مراجعة القوائم المالية للشركة... (تتمه)

الأمر الرئيسية للمراجعة... (تتمه)

فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

أمر مراجعة رئيسي	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
اثبات الإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. • اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. • إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. • اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. • التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. • التحقق من مدى كفاية واكتمال الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.
يعتبر اثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة ونتائجها، ونظراً لتضمنها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج الشركة.	
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٠) بلغ صافي إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٦,٨٩٣,٠٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٣,٣٦١,١٩٠ ريال سعودي)	
* راجع إيضاح رقم (١٢/٤) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.	

الأرصدة الافتتاحية	أمر رئيسي للمراجعة
أمر رئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تعتبر مراجعة الأرصدة الافتتاحية من الأمور الرئيسية للتدقيق حيث تتطلب معايير المراجعة الدولية من المراجعين عن ارتباط المراجعة الأولى (أي أن القوائم المالية للفترة السابقة تم تدقيقها من قبل مراجع سابق) الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة تثبت أن الأرصدة الافتتاحية خالية من أي أخطاء جوهرية قد تؤثر على البيانات المالية للفترة الحالية وأن السياسات المحاسبية المناسبة المنعكسة في الأرصدة الافتتاحية مناسبة كما تم تطبيقها بشكل متسق في البيانات المالية للفترة الحالية، أو أن التغييرات عليها يتم المحاسبة عنها بشكل مناسب وتقديمها بشكل كافٍ.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية للتحقق من صحة الأرصدة الافتتاحية: • مراجعة السجلات المحاسبية لتحديد ما إذا كان قد تم نقل أرصدة إغلاق الفترة السابقة بشكل صحيح إلى الفترة الحالية. • تمت مراجعة الأرصدة الافتتاحية لتحديد ما إذا كانت تعكس تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة. • تم تقييم ما إذا كانت إجراءات التدقيق التي تم إجراؤها في السنة الحالية توفر أدلة ذات صلة بأرصدة الافتتاح. • تنفيذ إجراءات تدقيق محددة للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية. • تمت مراجعة أوراق عمل المراجع المستقل السابق للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية.

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي
شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)
المملكة العربية السعودية - الاحساء

تقرير عن مراجعة القوائم المالية للشركة

لفت الانتباه:

نود أن نلفت الانتباه الى ما ورد بالإيضاح رقم (٢٩) والخاص بالاحداث اللاحقة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق (٣ يونيو ٢٠٢٤م).

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل عنها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا تتمثل في قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى تحتوي على تحريف جوهري. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن أنظمة 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 الإستمرارية في المحاسبة، مالم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيدات مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متي كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

● تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

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

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي
شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية غير مدرجة)
المملكة العربية السعودية - الاحساء
تقرير عن مراجعة القوائم المالية للشركة... (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمه)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها إدارة الشركة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمرارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الإستمرار في أعمالها وفقاً لأساس الإستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك. ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبدالله أحمد بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



التاريخ: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>إيضاح</u>	
			أصول
			الأصول غير المتداولة
٤,٢٨٧,٦٤٦	٨,٨٤١,٧٩٠	٥	ممتلكات، وآلات ومعدات - بالصافي
٢٢٤,٣١٦	٢١٦,٠٠٤	٦	أصول غير ملموسة - بالصافي
١,٢٨٧,٧١٨	٢,٥٨٤,٧٢٠	٧	أصول حق الاستخدام - بالصافي
٨٠٠,٠٠٠	١,١٣٩,٥٦٤	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٦,٥٩٩,٦٨٠</u>	<u>١٢,٧٨٢,٠٧٨</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣,٩٨٨,٠٠٤	٣,٧٣٦,٦٩٥	٩	مخزون
-	٤٠٩,٣٥٣	١/١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٤,٨٦١,١٢٣	١٩,١٧٧,٨٢٨	١١	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٩٨١,٨٨٣	١,٧٩٥,٢١٤	١٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٣٨١,٩٢٤	١٢,٩٣٧,٢٢٢	١٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك
<u>٣٠,٢١٢,٩٣٤</u>	<u>٣٨,٠٥٦,٣١٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣٦,٨١٢,٦١٤</u>	<u>٥٠,٨٣٨,٣٩٠</u>		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٩,٨٨٣,٢١٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١,٠٩٨,٦٢٣	٩٨١,٨٣٣	١٥	احتياطي نظامي
١٢,٠٢٣,٨٦٧	٢٢,٥٨٣,٣٥٣		أرباح مبقاه
<u>٣٣,٠٠٥,٧٠٠</u>	<u>٤٣,٥٦٥,١٨٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٢٤٠,٦٩٥	٤٥٥,٩٦١	١٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
٦٩٦,٣٢٣	٢,٠٣٨,٤٨٥	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
<u>٩٣٧,٠١٨</u>	<u>٢,٤٩٤,٤٤٦</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٦٢١,٩٣٨	٥٧٠,٧١٠	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٢٠٣,٠٠٠	-	٢/١٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٣٣,٤٠٣	١,٦١٠,٤٤٠		ذمم دائنة تجارية
٧٦٣,٦٥٤	١,٦٦٨,٦٧٤	١٨	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦٤٧,٩٠١	٩٢٨,٩٣٤	١٩	مخصص الزكاة
<u>٢,٨٦٩,٨٩٦</u>	<u>٤,٧٧٨,٧٥٨</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٣,٨٠٦,٩١٤</u>	<u>٧,٢٧٣,٢٠٤</u>		مجموع الالتزامات
<u>٣٦,٨١٢,٦١٤</u>	<u>٥٠,٨٣٨,٣٩٠</u>		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) جزءاً من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل
المدير المالي محمد نبيل حجازي علي
الرئيس التنفيذي عبد اللطيف ابراهيم الملحم
رئيس مجلس الإدارة فارس ابراهيم الراشد الحميد







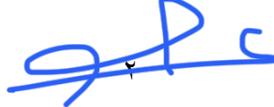
شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>ايضاح</u>	
٤٣,٣٦١,١٩٠	٤٦,٨٩٣,٠٣٣	٢٠	ايرادات - بالصافي
(٢٦,٢٤٩,٩٩٦)	(٢٧,٩٠٨,٠٢٠)	٢١	تكلفة الايرادات
<u>١٧,١١١,١٩٤</u>	<u>١٨,٩٨٥,٠١٣</u>		مجمل الربح
			المصروفات والأعباء
(٧٨٧,١٧٠)	(٦٦٥,١٨٧)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٠٥٦,٤٧٧)	(٤,٩٤٥,٥٤٠)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢٢,٣٥٠)	(١,٥٠٩,٢٩٧)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>١٢,٠٤٥,١٩٧</u>	<u>١١,٨٦٤,٩٨٩</u>		الدخل من العمليات
(١٢٨,٨٥٠)	(١٥٥,٩٨٤)		مصروفات تمويلية
٧٨٠,٢٠٠	٣,٧٦٧,٧٥٦	٢٤	ايرادات أخرى
<u>١٢,٦٩٦,٥٤٧</u>	<u>١٥,٤٧٦,٧٦١</u>		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٦٤٧,٩٠١)	(٩٢٩,٩٠٠)	١٩	الزكاة
<u>١٢,٠٤٨,٦٤٦</u>	<u>١٤,٥٤٦,٨٦١</u>		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
-	١٣٩,٥٦٤	٨	إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣,٥١٩)	(١٢٦,٩٣٩)	١٧	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>١٢,٠٣٥,١٢٧</u>	<u>١٤,٥٥٩,٤٨٦</u>		الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة
٠,٦٥	٠,٧٣	٢٥	ربحية السهم الأساسي
٠,٦٥	٠,٧٣	٢٥	ربحية السهم المخفض
<u>١٨,٥٠٧,٤٧٨</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	٢٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) جزءاً من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل
 المدير المالي الرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة
 محمد نبيل حجازي علي عبد اللطيف إبراهيم الملحم فارس إبراهيم الراشد الحميد







شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

ايضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاه	حقوق الملكية
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ م	٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٩٨,٦٢٣	٩,٠٥٩,٢٧٩	١٧,٦٥٧,٩٠٢
زيادة رأس المال	١٢,٣٨٣,٢١٠	-	(٩,٠٧٠,٥٣٩)	٣,٣١٢,٦٧١
صافي ربح السنة	-	-	١٢,٠٤٨,٦٤٦	١٢,٠٤٨,٦٤٦
الدخل الشامل الاخر	-	-	(١٣,٥١٩)	(١٣,٥١٩)
أجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١٢,٠٣٥,١٢٧	١٢,٠٣٥,١٢٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩,٨٨٣,٢١٠	١,٠٩٨,٦٢٣	١٢,٠٢٣,٨٦٧	٣٣,٠٠٥,٧٠٠
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤ م	١٩,٨٨٣,٢١٠	١,٠٩٨,٦٢٣	١٢,٠٢٣,٨٦٧	٣٣,٠٠٥,٧٠٠
زيادة رأس المال	١١٦,٧٩٠	(١١٦,٧٩٠)	-	-
صافي ربح السنة	-	-	١٤,٥٤٦,٨٦١	١٤,٥٤٦,٨٦١
الدخل الشامل الاخر	-	-	١٢,٦٢٥	١٢,٦٢٥
أجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١٤,٥٥٩,٤٨٦	١٤,٥٥٩,٤٨٦
توزيعات أرباح	١٦	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨١,٨٣٣	٢٢,٥٨٣,٣٥٣	٤٣,٥٦٥,١٨٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) جزءاً من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل
المدير المالي محمد نبيل حجازي علي
الرئيس التنفيذي عبد اللطيف إبراهيم الملحم
رئيس مجلس الإدارة فارس إبراهيم الراشد الحميد







شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايضاح	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
١٢,٦٩٦,٥٤٧	١٥,٤٧٦,٧٦١		صافي ربح السنة قبل الزكاة
١,١٠٤,٤٣٩	١,١٠٨,٠٣٠	١/٥	التعديلات لتسوية صافي الربح:
٥,٧٥٢	٢٣,٤٢٥		استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٥٤٠,١٦٤	٤٥٤,٨٠٢		أطفاء أصول غير ملموسة
(٣,٣٧٩)	(١٢,٠١٧)	٢٤	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	(٢,٦٣٩,٢٣١)	٢٤	(أرباح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٢,٣٥٠	١,٥٠٩,٢٩٧	١/١١	(أرباح) استحواذ على فروع حق امتياز
١١٠,٤٨٣	١٤٠,٩٩٣		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢٨,٨٥٠	١٤٤,٤٨٠		منافع الموظفين المحددة - المكون
١٤,٨٠٥,٢٠٦	١٦,٢٠٦,٥٤٠		مصروفات تمويلية
(١٦٨,٤٢٦)	٢٥١,٣٠٩		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
-	(٤٠٩,٣٥٣)		مخزون
(٥,٩٤١,٧١٢)	(٦,٩١١,٧٧٢)		المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥١,٩٥٧	(٨١٣,٣٣١)		ذمم مدينة تجارية
٢٠٢,٩٩٨	(٢٠٣,٠٠٠)		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٨٩٢,٨٣٥)	٩٧٧,٠٣٧		المستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٨٦,٨٨٧)	٢٣٠,٠٠٢		ذمم دائنة تجارية
(١٢٨,٨٥٠)	(١٤٤,٤٨٠)		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٢٩,٦٣٠)	(٥٢,٦٦٦)		المسدد من مصروفات تمويلية
(٣٣١,٣٨١)	(٦٤٨,٨٦٧)	١٩	المسدد من التزام منافع الموظفين المحددة
٧,٣٨٠,٤٤٠	٨,٤٨١,٤١٩		المسدد من مخصص الزكاة
(٤١٤,٠٣٩)	(١,٢٩٠,٩٣٦)		صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التشغيل
(٥١,٨٤٤)	(١٥,١١٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٥,٧٣١	٤٠,٧٩٨		المدفوع لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٨٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	٨	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(١,٢٦٠,١٥٢)	(١,٤٦٥,٢٥١)		المتحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
			المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٤٤,٣٤١)	(٤٦٠,٨٧٠)		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٦	سداد التزامات عقود ايجار - الجزء غير المتداول
(٤٤٤,٣٤١)	(٤,٤٦٠,٨٧٠)		توزيعات أرباح
٥,٦٧٥,٩٤٧	٢,٥٥٥,٢٩٨		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) العمليات التمويلية
٤,٧٠٥,٩٧٧	١٠,٣٨١,٩٢٤		صافي التغير في نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٠,٣٨١,٩٢٤	١٢,٩٣٧,٢٢٢	١٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
			نقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
(١٣,٥١٩)	(١٢٦,٩٣٩)		معلومات إضافية عن عمليات تمويلية غير نقدية
-	١٣٩,٥٦٤		إعادة قياس منافع موظفين
٣٣,٦٧٥	١,٩١٧,٩٤٧		إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١,٠٨٥,٧٧٠		إضافات عقود الإيجار
-	٦٧٥,٠١٨		إضافات ممتلكات، آلات ومعدات مقابل مديونية عملاء
-	١١٦,٧٩٠		إضافات ممتلكات، آلات ومعدات مقابل مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣,٣١٢,٦٧١	-		زيادة رأس المال مقابل تخفيض احتياطي نظامي
٩,٠٧٠,٥٣٩	-		زيادة رأس المال مقابل رصيد أطراف ذات علاقة
			زيادة رأس المال مقابل رصيد الأرباح المبقاه

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) جزءاً من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

المدير المالي
محمد نبيل حجازي علي
الرئيس التنفيذي
عبد اللطيف إبراهيم الملحم
رئيس مجلس الإدارة
فارس إبراهيم الراشد الحميد







شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١ - عام

١/١ نبذة عن الشركة

شركة النسبة المختصة للتجارة (شركة مساهمة غير مدرجة) - مركزها الرئيسي الاحساء - أنشئت وفقاً لنظام الشركات ومسجلة بالرقم الموحد ٧٠٠٢٨٠٠٢٩٥، وتعمل بموجب سجل تجاري بمدينة الهفوف رقم ٢٢٥١١١٥٢٩٤ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨م وينتهي بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٧هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٦م ، وترخيص منشأة صناعية رقم ٤٣١١٠٢١١٨٢١٩ بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٣هـ وينتهي في ١٠ رمضان ١٤٤٦هـ (جاري تجديده).

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في القهوة ومنتجات الشاي والأغذية والمشروبات ومنتجات الألبان وأنشطة الوجبات السريعة وتشغيل المقاهي ومحلات القهوة ومحلات الأيس كريم والكافيتريات في المصانع والمكاتب والمستشفيات والمدارس وإصلاح وصيانة معدات معالجة الأغذية.

لدى الشركة عدد (٨٨) فرع منهم (١٢) فرع مملوك للشركة و (٧٦) فرع حق امتياز (مقارنة بسنة ٢٠٢٣م حيث كان لدى الشركة عدد (٦٧) فرع منهم (٦) ملك الشركة و (٦١) فرع حق امتياز) يعمل في أعمال تشغيل المقاهي ، بالإضافة الى ذلك تقوم الشركة بتشغيل حقوق امتياز مختلفة بموجب عقود امتياز مع أطراف مختلفة لاستخدام علامتها التجارية " ريشيو " وموادها الخام.

العنوان:

يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الاحساء - الهفوف - المملكة العربية السعودية، ص.ب: ٧٥٠٣ ، الرمز البريدي : ٣٦٤٢٢ .

الفروع: تتبع الشركة الفروع التالية:

م	اسم	المدينة	الرقم الموحد	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل	تاريخ انتهاء السجل
١-	فرع	الهِفوف	٧٠١٠٦٧٨٥٠١	٢٢٥١١١٢٥٤٤	١٤٣٨/١١/٢٩هـ	١٤٤٧/٠٦/٢٣هـ
٢-	فرع	الهِفوف	٧٠٠٩٣٥٨٧٥٠	٢٢٥١٤٩٨٠٢١	١٤٤٢/٠٤/٢٥هـ	١٤٤٧/٠٥/٠٦هـ

٢/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في نهاية ديسمبر لنفس السنة.

٣/١ - نظام الشركات الجديد

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣م الموافق ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ وبناء على قرار وزير التجارة رقم (٢٨٤) تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الجديد. وبتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) حيز التنفيذ. قامت إدارة الشركة بتعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد ولائحته التنفيذية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - بيان الالتزام

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

٢/٢ - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المزاي المحددة للموظفين والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة ومبدأ الاستمرارية.

٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤/٢ - أساس الاستمرارية

قامت إدارة الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الشركة على انها شركة مستمرة. وتم اعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية سنة التقرير.

٥/٢ - التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم إدارة الشركة بممارسة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات. تستند هذه التقديرات إلى الافتراضات المرتبطة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر ويتم إثبات مراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي الأحكام والتقديرات الهامة التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث جوهري أو تغيير هام في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي تأثير مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

الاستهلاك والإطفاء على الأصول غير المتداولة

يتم إثبات الاستهلاك والإطفاء لشطب تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام الطريقة الملائمة. تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك وفحصها في نهاية كل سنة تقرير. ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية

يتطلب تحديد الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية والأخرى أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر. وقد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

عندما يكون مبلغ الزكاة والالتزامات الضريبية أو الأصول غير مؤكد، فإن الشركة تقوم بإثبات المخصصات التي تعكس أفضل تقدير للإدارة للنتيجة الأكثر احتمالية بناءً على الحقائق المعروفة في السلطة ذات الصلة. يتم تحميل أي فروقات بين تقديرات الزكاة والربوطات الزكوية النهائية على قائمة الدخل في السنة التي تتكبد فيها، ما لم يكن متوقعاً.

انخفاض قيمة الأصول المالية

في نهاية كل سنة تقرير، تقوم الشركة بتقدير القيم الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض في القيمة (إن وجدت).

مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة وتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص لبند المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف. تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون إلى الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ الميزانية العمومية إلى الحد الذي تؤكد فيه مثل هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

التزامات طارئة

بحكم طبيعتها، سيتم حل الالتزامات الطارئة فقط عند وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر في المستقبل. إن تقييم مثل هذه الالتزامات الطارئة ينطوي بطبيعته على ممارسة أحكام وتقديرات هامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم قياس الالتزامات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

تحدد الشركة معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدل الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها والتي لها فترات استحقاق قريبة من المدة المتوقعة للالتزام التقاعد ذي الصلة.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) تعديلات جديدة على المعايير السارية

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير، والتي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤م وتسري على الفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، وبيانها كما يلي:

المعيار	التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	- التزامات عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة الإيجار
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	- ترتيبات تمويل الموردين

إن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة ليس لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة للفترات الحالية والسابقة.

(ب) معايير جديدة

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار	الإفصاحات
المعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة (١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة
المعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة (٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

(ج) المعايير الصادرة والتعديلات التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت، ولم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على قوائمها المالية.

المعيار	التعديلات / الإفصاحات	سارية للسنوات / الفترات التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	- عدم إمكانية صرف احدى العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	- التعديلات علي تصنيف وقياس الأدوات المالية ، - الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)	- العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)	- الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة : الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وللسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل إدارة الشركة :

١/٤- قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية والأصول غير المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة ببيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له. تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تصنف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى ١:** الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة؛
- **المستوى ٢:** أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- **المستوى ٣:** أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة.

تقارن إدارة الشركة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً أم لا. لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

٢/٤- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ العملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية للعملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. كما يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل الشامل (الأرباح أو الخسائر) باستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٤- تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي:

يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
 - يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
 - يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي
 - يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لسنة اثني عشر شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية.
 - يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي.
 - في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لسنة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.
 - يمكن لشروط الالتزام، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تتم تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤/٤- النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٥/٤- المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. أي تخفيض لصافي القيمة القابلة للتحقق يتم تسجيله كمصروف في السنة التي يحدث فيها التخفيض. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحاً منها تكلفة الإكمال والتسويق المقدر وتكاليف البيع والتوزيع لإتمام البيع.

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، في حالة انخفاض قيمة المخزون يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاستكمالها وبيعها ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

٦/٤- الممتلكات ، الآلات والمعدات

١/٦/٤- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت ما عدا الأراضي حيث تقوم الشركة بالاعتراف بإعادة تقييم الأراضي والاعتراف بالفائض أو العجز في قائمة الدخل الشامل الأخرى. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وتتكون التكلفة من سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير قابلة للاسترداد، بعد خصم الخصومات التجارية والخصومات.

تضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحميل هذه التكلفة، إذا كان يتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي يتم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية ويستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الدخل الشامل.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٦/٤ - الاستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات، الآلات والمعدات القابلة للاستهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية – وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل. وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدره:

البند	الاستهلاك (بالسنوات)	البند	الاستهلاك (بالسنوات)
أثاث ومفروشات	٤ - ١٠ سنوات	أجهزة كهربائية	٤ سنوات
الات ومعدات	٤ سنوات	سيارات	٤ سنوات
حاسب آلي	٤ سنوات	ديكورات ولوحات	١٠ سنوات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغييرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

٧/٤ - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٨/٤ - أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير ملموسة في المنصرف على برنامج الحاسب الآلي. يتم قياسه بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة ويتم إطفائها بواقع ١٠٪ سنويا لمدة ١٠ سنوات.

٩/٤ - الأدوات المالية

(أ) الأصول المالية

تصنف الشركة أصولها المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتماداً على الغرض الذي اقتني الأصل من أجله. إن السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة تحت بند دخل التمويل أو مصروفات التمويل. ليس لدى الشركة أي أصول محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر عند الاستبعاد يعاد تصنيف أي رصيد ضمن القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر مباشرة إلى الأرباح المبقاة ولا يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تثبت مشتريات ومبيعات الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ التسوية مع إدراج أي تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر

التكلفة المطفأة

تنشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء، ولكنها تتضمن أيضا أنواعا أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتكون التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائها أو إصدارها، ويتم إدراجها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ناقصا مخصص هبوط القيمة تشمل الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة في المستحق من أطراف ذوي علاقة والنقد وما يعادله.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٤ - الأدوات المالية (تتمة)

أ) الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق للأصول المالية

تقاس لاحقاً أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:
الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يُحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية. تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. بشكل افتراضي، تقاس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عرض الهبوط في القيمة

مخصصات الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول، وتعرض خسائر الهبوط في قيمة الأصول بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة تطبق الشركة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لقياس والاعتراف بأي هبوط للأصول المالية ومخاطر التعرض في أدوات الدين وتقاس بالتكلفة المطفأة.

إلغاء إثبات الأصول المالية

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تحول الأصل المالي وجميع مخاطر ملكية الأصل ومزاياه إلى منشأة أخرى. إذا لم تحول الشركة جميع مخاطر ومزايا الملكية أو تحتفظ بها بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فتثبت الشركة حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها.

ب) الالتزامات المالية

تصنف الشركة التزاماتها المالية إلى فئتين، بناء على سبب الحصول على الالتزامات المالية إن السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة هي كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربع أو الخسارة

تدرج الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربع أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربع أو الخسارة ليس لدى الشركة أي التزامات محتفظ بها لغرض التجارة، ولم تحدد أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربع أو الخسارة.

التزامات مالية أخرى

تثبت الالتزامات المحتسبة بتكلفة التمويل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر إلى إصدار الأداة المالية نفاس هذه الالتزامات التي تحمل تكلفة التمويل لاحقاً بالتكلفة للمطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن أن أي تكلفة تمويل خلال سنة سدادها تكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي فيما يخص جميع الالتزامات المالية، تتضمن تكلفة التمويل تكاليف المعاملات المبدئية، وأية علاوة مستحقة الدفع عند الاسترداد، بالإضافة إلى أي فائدة أو قسيمة مستحقة الدفع أثناء سداد الالتزامات.
تثبت الالتزامات النقدية قصيرة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة وتسجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تشمل الالتزامات المالية للشركة المقاسة بالتكلفة المطفأة على دعم تجارية دائنة وقرض مرابحة.

إلغاء الإثبات

عند استبدال الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس المعرض وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات المالية بشكل جوهري يتعامل مع هذا التبادل أو التعديل كإلغاء إثبات الأصول الأصلية وإثبات الالتزامات الجديدة بثبت الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٤ - الأدوات المالية (تتمة)

(ب) الالتزامات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية.

تجرى مقامة الأصول والالتزامات المالية وتدرج الساقى في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم المقاصة المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية النسوية على أساس الصافي من أجل تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في أن واحد.

١٠/٤ - التزامات منافع الموظفين المحددة

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة المدفوعة غير المستخدمة والتي من المتوقع تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفين الخدمة ذات الصلة يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية سنة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. ويتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع الموظفين المتداولة ضمن المستحقات في قائمة المركز المالي.

ب - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

هي الالتزام أو الأصل المثبت في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بالمزايا المحددة. خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية السنة المالية. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبراء ائتماريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي ستدفع بها المزايا والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذي الصلة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

١/ب- تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمة تكلفة الخدمة الحالية ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الدخل الشامل كتكاليف الخدمة السابقة.

٢/ب- تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الدخل الشامل.

٣/ب- أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة في الدخل الشامل الأخر.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١/٤- عقود الإيجار

تقوم الشركة بإيجار مكاتب ومعدات وسيارات ومستودعات مختلفة، وقد تحتوي العقود على مكونات خاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار. تقوم الشركة بتوزيع المقابل المالي في العقد على المكونات الخاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار بناءً على أسعارها المستقلة النسبية ما لم تكن قد اختارت عدم الفصل بين المكونات الخاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار وبدلاً من ذلك تقوم باحتسابها كمكون إيجار واحد. يتم إثبات عقود الإيجار كأصل حق الاستخدام والتزام مقابل بتاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاح للاستخدام من قبل الشركة.

- التزامات عقد الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقد الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم سدادها مستقبلاً على مدى سنة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة غير جوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات إيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

دفعات الإيجار التي يتم سدادها مستقبلاً بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول يتم تضمينها أيضاً في قياس الالتزام. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان ذلك السعر لا يمكن تحديده بسهولة - وبشكل عام يحدث لعقود الإيجار في الشركة - فإنه يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفردي سداه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وضمن وشروط مماثلة.

تتعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في دفعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل والتي لا تندرج في التزام عقد الإيجار حتى تصبح ساربه المفعول. عندما يبدأ سريان تعديلات لدفعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، فإنه يتم إعادة تقييم التزام عقد الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الاستخدام.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين رأس المال وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الشامل على مدى سنة عقد الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل سنة. يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

يتم تسجيل المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بقيمة استثمار الشركة في عقود الإيجار ذات الصلة. يتم تخصيص الدخل من عقود الإيجار التمويلية للفترة المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم بمتعلق بعقود الإيجار ذات الصلة.

إن إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية عندما تكون الشركة مؤجراً يتم إثباتها في الدخل على أساس القسط الثابت على مدى سنة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في الحصول على عقد إيجار تشغيلي في القيمة الدفترية للأصل الأساسي وإثباتها كمصروفات على مدى سنة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم إدراج الأصول المؤجرة ذات الصلة في قائمة المركز المالي على أساس طبيعتها.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٤- الإيرادات

تثبت الشركة الإيراد من العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ وهي كما يلي:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل البضائع أو تقديم خدمات الى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤ - لتخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الإدارة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الإدارة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

■ أداء الشركة للالتزام لا ينشئ أصول ذات استخدامات بديلة للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه

■ أن ينتج عن أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليها العميل كأصل منشأ أو محسن

■ العميل يقوم في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء الشركة عند أداء الشركة لعمليها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. ويتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصوم التجارية.

أ - بيع البضائع التامة

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند توصيل البضاعة الى موقع العميل أو في معظم الحالات بيعها مباشرة.

ب - إيرادات المقاهي والمطاعم:

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

ب - حق الامتياز

يتم إثبات حق الامتياز بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.

ج - صيانة وتوريد معدات

يتم إثبات إيرادات صيانة وتوريد معدات على أساس الاستحقاق.

د - إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣/٤ - الزكاة والضريبة

الزكاة

- تخضع الشركة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً لمعيار الزكاة. يتم احتساب الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوى أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر والذي يتم احتسابه من خلال القوائم المالية للشركة وذلك وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتم تحديد نصيب كل شركة من الشركات التابعة من الزكاة المستحقة على أساس تقديري.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية - ان وجدت - كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات قصيرة الأجل.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٤/٤ - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الموارد ذات تدفقات خارجة مطلوبة لتسوية الالتزام وأن المبلغ يمكن تقديره بشكل موثوق. إن المبلغ الذي تم إثباته كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المالي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية سنة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. ينبغي مراجعة المخصص في نهاية كل سنة تقرير في حالة إذا كانت التدفقات الخارجة المستقبلية غير محتملة، وينبغي عكس المخصصات.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إثبات المدينين كأصل وليس كإعفاء للمخصص المطلوب وأيضاً لا ينبغي المبلغ الذي سيتم إثباته كأصل أن يتجاوز مبلغ المخصص إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

الأصول والالتزامات المحتملة هي حقوق والتزامات محتملة تنشأ عن أحداث سابقة والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة.

١٥/٤ - المصروفات

أ- تكلفة البضائع المباعة

يتم تحديد تكلفة البضائع المباعة على أساس تكلفة الشراء مع تعديلها لتغير المخزون.

ب- مصروفات بيع وتوزيع

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع على جميع تكاليف بيع وتوزيع منتجات الشركة وتتضمن مصروفات الإعلان والنفقات غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات.

ج- مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر تحديداً جزءاً من تكلفة المبيعات أو نشاط البيع والتوزيع للشركة. يتم إجراء التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية على أساس ثابت، إن لزم الأمر.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٦/٤ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا. يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- (أ) أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الشركة؛ أو
(ب) له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو
(ت) له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.
كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.
يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة إذا في حال:

- (أ) كون المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو
(ب) كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو
(ت) كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

١٧/٤ - التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو جزء من أنشطة أعمال الشركة والتي يمكن من خلاله إثبات الإيرادات وتكبد المصروفات ويتضمن الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى تتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من قبل صانع القرار التشغيلي وذلك لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها، والتي لديها معلومات مالية منفصلة.

١٨/٤ - ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة المخفضة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحصاء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	حاسب الي	أجهزة كهربائية	سيارات	ديكورات ولوحات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي	٥- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي
٥٦٠,١٨١	٢,٥٤٢,٧٨٥	٣٥١,٦٠٤	٢٢٠,١٩٩	٦٣,٥٢٨	٣,٠٣٨,٠٤٣	-	٦,٧٧٦,٣٤٠	
١٨٩,١٢٣	١١١,٨٨٥	٦٤,١٣٣	٢٦,٨٩٨	٢٢,٠٠٠	-	-	٤١٤,٠٣٩	إضافات خلال السنة
-	(٩,١٩٨)	-	-	-	-	-	(٩,١٩٨)	استيعادات خلال السنة
٧٤٩,٣٠٤	٢,٦٤٥,٤٧٢	٤١٥,٧٣٧	٢٤٧,٠٩٧	٨٥,٥٢٨	٣,٠٣٨,٠٤٣	-	٧,١٨١,١٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٨,٤٦٨	١,١٤٧,٣٥٠	١١٠,٩٣٣	١٠٢,٤٢٥	٤,٦٤٦	٣١٢,١٢٠	-	١,٧٩٥,٩٤٢	مجمع الاستهلاك:
٦٢,٧٠٤	٥٦٢,٩٣٢	٩٧,٥٦٠	٥٧,٤٤٠	١٨,٥٢٦	٣٠٥,٢٧٧	-	١,١٠٤,٤٣٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(٦,٨٤٦)	-	-	-	-	-	(٦,٨٤٦)	المحمل علي السنة
١٨١,١٧٢	١,٧٠٣,٤٣٦	٢٠٨,٤٩٣	١٥٩,٨٦٥	٢٣,١٧٢	٦١٧,٣٩٧	-	٢,٨٩٣,٥٣٥	استيعادات خلال السنة
٥٦٨,١٣٢	٩٤٢,٠٣٦	٢٠٧,٢٤٤	٨٧,٢٣٢	٦٢,٣٥٦	٢,٤٢٠,٦٤٦	-	٤,٢٨٧,٦٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٤٩,٣٠٤	٢,٦٤٥,٤٧٢	٤١٥,٧٣٧	٢٤٧,٠٩٧	٨٥,٥٢٨	٣,٠٣٨,٠٤٣	-	٧,١٨١,١٨١	التكلفة
٧٠٦,٨٤٥	٦٧٠,٦٦١	١٤٥,٩٢٠	٥٠١,٦٦٤	-	٣,٤٥٦,٩٨٧	٢٠٨,٨٧٨	٥,٦٩٠,٩٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٨,٤٠٠)	(٢,٤٠٠)	(١١,٠٧٣)	-	(٣٧,٢٦٧)	-	-	(٥٩,١٤٠)	إضافات خلال السنة
١,٤٤٧,٧٤٩	٣,٣١٣,٧٣٣	٥٥٠,٥٨٤	٧٤٨,٧٦١	٤٨,٢٦١	٦,٤٩٥,٠٣٠	٢٠٨,٨٧٨	١٢,٨١٢,٩٩٦	استيعادات خلال السنة
١٨١,١٧٢	١,٧٠٣,٤٣٦	٢٠٨,٤٩٣	١٥٩,٨٦٥	٢٣,١٧٢	٦١٧,٣٩٧	-	٢,٨٩٣,٥٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٤,٤٩٠	٤٨٧,٦٧٨	١٠٧,٨٧٥	٥٢,٨٢٤	٢١,٦٢٢	٣٥٣,٥٤١	-	١,١٠٨,٠٣٠	مجمع الاستهلاك:
(٦٤٨)	(٥٥٠)	(٧,٧٦٤)	-	(٢١,٣٩٧)	-	-	(٣٠,٣٥٩)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٦٥,٠١٤	٢,١٩٠,٥٦٤	٣٠٨,٦٠٤	٢١٢,٦٨٩	٢٣,٣٩٧	٩٧٠,٩٣٨	-	٣,٩٧١,٢٠٦	المحمل علي السنة
١,١٨٢,٧٣٥	١,١٢٣,١٦٩	٢٤١,٩٨٠	٥٣٦,٠٧٢	٢٤,٨٦٤	٥,٥٢٤,٠٩٢	٢٠٨,٨٧٨	٨,٨٤١,٧٩٠	استيعادات خلال السنة
١,١٨٢,٧٣٥	١,١٢٣,١٦٩	٢٤١,٩٨٠	٥٣٦,٠٧٢	٢٤,٨٦٤	٥,٥٢٤,٠٩٢	٢٠٨,٨٧٨	٨,٨٤١,٧٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١/٥ - تم تحميل استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٤٤,٢٣٣	٩١٥,٦٦٥	تكلفة الايرادات (إيضاح ٢١)
١٦٠,٢٠٦	١٩٢,٣٦٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
١,١٠٤,٤٣٩	١,١٠٨,٠٣٠	

٦ - أصول غير ملموسة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٧٨,٢٢٤	٢٣٠,٠٦٨	رصيد أول السنة
٥١,٨٤٤	١٥,١١٣	إضافات خلال السنة
٢٣٠,٠٦٨	٢٤٥,١٨١	التكلفة آخر السنة
-	٥,٧٥٢	يخصم مجمع الاطفاء
٥,٧٥٢	٢٣,٤٢٥	الرصيد أول السنة
٥,٧٥٢	٢٩,١٧٧	اضافات خلال السنة (إيضاح ٢٣)
٢٢٤,٣١٦	٢١٦,٠٠٤	مجمع الاطفاء في آخر السنة
		صافي القيمة الدفترية

- تتمثل الاصول غير ملموسة في قيمة برامج محاسبية.

٧- عقود الايجار

حق استخدام أصول - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٧٢٤,٣٨٥	٢,٧٥٨,٠٦٠	رصيد بداية السنة
٣٣,٦٧٥	١,٩١٧,٩٤٧	إضافات خلال السنة
-	(٦١١,٧١٦)	استبعادات خلال السنة
٢,٧٥٨,٠٦٠	٤,٠٦٤,٢٩١	التكلفة آخر السنة
٩٣٠,١٧٨	١,٤٧٠,٣٤٢	الاستهلاك المتراكم:
٥٤٠,١٦٤	٤٥٤,٨٠٢	الرصيد بداية السنة
-	(٤٤٥,٥٧٣)	المحمل خلال السنة
١,٤٧٠,٣٤٢	١,٤٧٩,٥٧١	الاستبعادات خلال السنة
١,٢٨٧,٧١٨	٢,٥٨٤,٧٢٠	مجمع الاستهلاك آخر السنة
		صافي القيمة الدفترية
١,٧٢٨,٩٢٧	١,٣١٨,٢٦١	التزامات عقود الايجار
٣٣,٦٧٥	١,٩١٧,٩٤٧	القيمة الحالية للتزام في بداية السنة
١٢٨,٨٥٠	١٤٤,٤٨٠	إضافات خلال السنة
-	(١٦٦,١٤٣)	تراكم فائدة
(٥٧٣,١٩١)	(٦٠٥,٣٥٠)	استبعادات خلال السنة
١,٣١٨,٢٦١	٢,٦٠٩,١٩٥	المسدد خلال السنة
٦٢١,٩٣٨	٥٧٠,٧١٠	الجزء المتداول من التزامات التأجير
٦٩٦,٣٢٣	٢,٠٣٨,٤٨٥	الجزء الغير متداول من التزامات تأجير
١,٣١٨,٢٦١	٢,٦٠٩,١٩٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة النسبية المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة العادلة	القيمة العادلة	احتياطي اعادة	التكلفة عند	عدد الحصص	الكيان القانوني	استثمارات بالقيمة العادلة من
٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	تقييم	الاقتناء			الدخل الشامل الاخر
		استثمارات				
		بالقيمة				
		العادلة				
٨٠٠,٠٠٠	١,١٣٩,٥٦٤	١٣٩,٥٦٤	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نتاج للأغذية الصناعية

- قامت الشركة بالاستثمار في شركة "شركة نتاج للأغذية الصناعية" (شركة ذات مسئولية محدودة) مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٦٩٩٥٧ بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٣م، ومقر الشركة في مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية.

- تمتلك الشركة ١٠٪ من حصة تمثل ١٣,٠٠٠ حصة بسعر ١٠ ريال سعودي للحصة الواحد وبناء على الاتفاق الذي تم بين الشركاء بشركة نتاج قامت الشركة بدفع مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣م، وسداد مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤م.

- الأنشطة الرئيسية للشركة المستثمر فيها هي تصنيع الخبز المحلي ومنتجاته باستخدام المخازن الآلية، تصنيع جميع أنواع الفطائر والجاتوه والبيتا فور والكعك والبسكويت والخبز الغذائي ورقائق المعجنات الخام ومنتجات المخازن المجمدة وتحضير وتجهيز جميع أنواع الحلويات الشعبية والشرقية.

- وقد بلغت القيمة العادلة لحصة الشركة وفقاً لآخر تقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ١,١٣٩,٥٦٤ ريال وتم التقييم بواسطة شركة عبد المجيد عبد القادر منقل مقيمون معتمدون رقم (٣٩١٢٠٠٠٠٠٢) كمقيم معتمد في المملكة العربية السعودية.

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مواد خام
٢,٣٤٤,٠٧٧	٢,٢١٠,٥٩٨	مواد تامة الصنع
١٠٩,٢٧٢	١٢٨,٣٨٣	قطع غيار ومعدات معدة للبيع
١,٥٣٤,٦٥٥	١,٣٩٧,٧١٤	
٣,٩٨٨,٠٠٤	٣,٧٣٦,٦٩٥	

١٠- أطراف ذات علاقة

١/١- المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة في	حجم المعاملات	طبيعية	طبيعية	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المعاملات	العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	شركة نتاج الغذاء الصناعية
-	٤٠٩,٣٥٣	٢٤,٥٦٤	٨٠٤,١٢٩	مبيعات، عمولات فيها
-	٤٠٩,٣٥٣	٢٤,٥٦٤	٨٠٤,١٢٩	

٢/١- المستحق الى أطراف ذات علاقة

الأرصدة في	حجم المعاملات	طبيعية	طبيعية	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المعاملات	العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	شركة نتاج الغذاء الصناعية
٢٠٣,٠٠٠	-	١,٩٣٠,١٣٩	٣,٤٢٣,٩٩٩	مشتريات فيها
٢٠٣,٠٠٠	-	١,٩٣٠,١٣٩	٣,٤٢٣,٩٩٩	

- أهم التعاملات مع أطراف ذوي علاقة

- خلال السنة قامت الشركة بإجراء معاملات مع أطراف ذوي علاقة الموضح بيانها أعلاه تمثلت في معاملات تجارية، وتمت هذه المعاملات بناء على قرار مجلس الإدارة. إن الأرصدة أعلاه غير خاضعة للعمولة، ولا يوجد شروط محددة للسداد.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٣/١٠ - تعويضات كبار موظفي الإدارة

تتمثل تعويضات الإدارة العليا في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,١٧٢,٥٠٩	١,٤٦١,٧١١
-	٩٦,٥٠٠
١,١٧٢,٥٠٩	١,٥٥٨,٢١١

رواتب ومزايا ومكافآت
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٥,٠٨٣,٤٧٣	٢٠,٩٠٩,٤٧٥
(٢٢٢,٣٥٠)	(١,٧٣١,٦٤٧)
١٤,٨٦١,١٢٣	١٩,١٧٧,٨٢٨

١١ - ذمم مدينة تجارية - بالصافي

مدينون تجاريون
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	٢٢٢,٣٥٠
٢٢٢,٣٥٠	١,٥٠٩,٢٩٧
٢٢٢,٣٥٠	١,٧٣١,٦٤٧

١/١١ - مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
معدل	مخصص	معدل	مخصص
الخسائر	الخسائر	الخسائر	الخسائر
الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية
المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة
٩٤,٢٧٩	%١	١٦٦,١٥٢	%١,٨١
٨٢,٣٠٨	%٢	٢٤٤,٧٨٩	%٤,٧١
٤٥,٥١٣	%٣	٢٣٩,٨٤٦	%٩,٦٨
٢٥٠	%٥	١٦٥,٨٨٨	%١٤,٣٧
		٩١٤,٩٧٢	%٢٧,٦٥
٢٢٢,٣٥٠		١,٧٣١,٦٤٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
إجمالي القيمة	الائتمانية	إجمالي القيمة	الائتمانية
الدفترية	المتوقعة	الدفترية	المتوقعة
٩,٤٤٥,٩٦٠	١٦٦,١٥٢	٨,٧٦٨,١٠٠	١٦٦,١٥٢
٤,١١٥,٣٩٧	٢٤٤,٧٨٩	٥,٢٠٠,٨٩٧	٢٤٤,٧٨٩
١,٥١٧,١١٦	٢٣٩,٨٤٦	٢,٤٧٦,٨٥٣	٢٣٩,٨٤٦
٥,٠٠٠	١٦٥,٨٨٨	١,١٥٤,٤٠٠	١٦٥,٨٨٨
-	٩١٤,٩٧٢	٥٣,٣٠٩,٢٢	٩١٤,٩٧٢
١٥,٠٨٣,٤٧٣	١,٧٣١,٦٤٧	٢٠,٩٠٩,٤٧٥	١,٧٣١,٦٤٧

بيان
من يوم إلى ٩٠ يوم
من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم
من ١٨١ يوم إلى ٢٧٠ يوم
من ٢٧١ يوم إلى ٣٦٥ يوم
أكثر من ٣٦٥ يوم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٦٣,١٦١	٢١٥,٤٢٣
-	٤٦٩,٣١٦
٤٤٣,٣١٢	٧٧٤,٥٤٥
١٨٩,٣٤٤	٢٦٨,٦٢٨
٢٢,٥٠٠	-
٦٣,٥٦٦	٦٧,٣٠٢
٩٨١,٨٨٣	١,٧٩٥,٢١٤

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

مصاريف مدفوعة مقدماً
مصروفات طرح مستردة
دفعات مقدمة لدائنون تجاريون
ذمم موظفين
تأمين خطابات ضمان (إيضاح ٢٦)
ذمم عقود مدينة

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٣ - نقد بالصندوق ولدى البنوك

	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	
	٧,١٤٩	٣٢,٦١٤	نقد بالصندوق
	١٠,٣٧٤,٧٧٥	١٢,٩٠٤,٦٠٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
	<u>١٠,٣٨١,٩٢٤</u>	<u>١٢,٩٣٧,٢٢٢</u>	

١٤ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسمة إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بلغت القيمة الاسمية لكل سهم ١ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية .

- بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٤م ، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتعديل عقد تأسيس الشركة بتحول الشركة من شركة "ذات مسئولية محدودة " الي شركة "مساهمة غير مدرجة " وكذلك زيادة رأس مال الشركة من ١٩,٨٨٣,٢١٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وتمت زيادة رأس المال عن طريق التحويل من الاحتياطي النظامي مبلغ ١١٦,٧٩٠ ريال سعودي. ليصبح رأس مال الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ ريال سعودي موزعة على المساهمين كالتالي:

	<u>اجمالي</u>		<u>عدد الاسهم</u>		<u>قيمة السهم</u>		
	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	
	٥,٨٦٥,٥٥٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	٥٨٦,٥٥٥	٥,٩٠٠,٠٠٠	١٠	١	شركة دراية النسبة المختصة للاستثمار
	٤,٠٦٤,١٣٠	٤,٠٨٨,٠٠٠	٤٠٦,٤١٣	٤,٠٨٨,٠٠٠	١٠	١	عبداللطيف إبراهيم بن عبداللطيف الملحم
	٣,٣٦٤,٢٤٠	٣,٣٨٤,٠٠٠	٣٣٦,٤٢٤	٣,٣٨٤,٠٠٠	١٠	١	أحمد عبدالله بن أحمد الملحم
	٣,٣٦٤,٢٤٠	٣,٣٨٤,٠٠٠	٣٣٦,٤٢٤	٣,٣٨٤,٠٠٠	١٠	١	أحمد عبدالله بن أحمد الثاني
	١,٠٥١,٨٢٠	١,٠٥٨,٠٠٠	١٠٥,١٨٢	١,٠٥٨,٠٠٠	١٠	١	عمر عبدالعزيز بن عبدالله الملحم
	١,٠٥١,٨٢٠	١,٠٥٨,٠٠٠	١٠٥,١٨٢	١,٠٥٨,٠٠٠	١٠	١	صالح أحمد بن إبراهيم الملحم
	٧٠١,٨٨٠	٧٠٦,٠٠٠	٧٠,١٨٨	٧٠٦,٠٠٠	١٠	١	أحمد محمد بن أحمد الملحم
	٤١٩,٥٣٠	٤٢٢,٠٠٠	٤١,٩٥٣	٤٢٢,٠٠٠	١٠	١	محمد عبدالله بن أحمد الملحم
	<u>١٩,٨٨٣,٢١٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٩٨٨,٣٢١</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>			

- بتاريخ ١١/٢٩/١٤٤٥هـ الموافق ٠٦/٠٦/٢٠٢٤م انعقدت الجمعية العامة غير العادية ووافقت على التقدم إلى هيئة سوق المالية لطرح خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) سهمًا عاديًا عن طريق الاكتتاب في السوق الموازية (نمو).

- بتاريخ ٠٦/٢٣/١٤٤٦هـ الموافق ١٢/٢٤/٢٠٢٤م أصدر مجلس هيئة السوق المالية قرار الموافقة على طلب الشركة بتسجيل أسهمها وطرح خمسة مليون سهم تمثل ٢٥٪ من أسهمها بعد الطرح في السوق الموازية (نمو).

- بتاريخ ٠٧/٢٧/١٤٤٦هـ الموافق ٠١/٢٧/٢٠٢٥م أعلنت شركة النسبة المختصة للتجارة نشرة الإصدار الخاصة بطرح أسهم بعدد خمسة مليون سهم من أسهمها في السوق الموازية (نمو) وتشكل الأسهم ٢٥٪ من رأس مال الشركة بمبلغ قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغت القيمة الاسمية للسهم ١ ريال سعودي (إيضاح ٢٩).

- وقد انتهت فترة الطرح لأسهم الشركة بتاريخ ٠٨/٢١/١٤٤٦هـ الموافق ٠٢/٢٠/٢٠٢٥م، وتم إدراج الشركة بتاريخ ٠٩/٠٩/١٤٤٦هـ الموافق ٠٣/٠٩/٢٠٢٥م برمز تداول ٩٦٣٠ (إيضاح ٢٩).

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٥- احتياطي نظامي

وفقاً لما ورد بالنظام الاساسي للشركة، على الشركة "أن تقرر تكوين احتياطيات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة".

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد في ١ يناير
١,٠٩٨,٦٢٣	١,٠٩٨,٦٢٣	المحول لزيادة رأس المال خلال السنة
-	(١١٦,٧٩٠)	
١,٠٩٨,٦٢٣	٩٨١,٨٣٣	

- بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٤م، تم زيادة رأس مال الشركة بالتحويل من الاحتياطي النظامي بمبلغ ١١٦,٧٩٠ ريال سعودي.

- قامت الشركة خلال السنة بتعديل النظام الاساسي لموائمة نظام الشركات الجديد الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م في المملكة العربية السعودية، والذي نص على انه لا يتوجب على الشركات الاحتفاظ بإحتياطي نظامي إلا بقرار من الجمعية العامة للشركة، ويمكن تحويله رصيد الاحتياطي الى الارباح لمبقاة. إن الشركة بصدد تقييم الإجراءات النظامية للتحويل من الاحتياطي النظامي .

١٦- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤م على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٢٠) هـلله سعودي للسهم الواحد، وذلك وفقاً للتوصية المقدمة من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ مايو ٢٠٢٤م.

١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافحة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم، إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي المجموعة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها، وقد كانت الحركة خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد في ١ يناير
١٤٦,٣٢٣	٢٤٠,٦٩٥	يضاف: المتضمن في قائمة الربح أو الخسارة
١٠٣,٨٩٨	١٢٩,٤٨٨	تكلفة الخدمة الحالية
٦,٥٨٥	١١,٥٠٥	تكلفة الفائدة
١١٠,٤٨٣	١٤٠,٩٩٣	المكون خلال السنة
١٣,٥١٩	١٢٦,٩٣٩	يضاف: متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		الحركة في النقد:
(٢٩,٦٣٠)	(٥٢,٦٦٦)	المنافع المدفوعة
٢٤٠,٦٩٥	٤٥٥,٩٦١	

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة... (تتمه)

وقد تم إجراء تقييم إكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقييم على افتراضات إكتوارية أساسية تضمنت ما يلي:-

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	<u>أهم الافتراضات الإكتوارية المستخدمة</u>
٤,٧٨%	٥,٠٦%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل الزيادة السنوية للرواتب
١٠%	١٠%	معدل دوران الموظفين
٦٠	٦٠	سن التقاعد

تحليل الحساسية

يستند تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغير في أحد الافتراضات الإكتوارية الأساسية، مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة:

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	<u>الأساس وفقاً للافتراضات الإكتوارية المستخدمة</u>
(٢٠,٣٨٩)	(٣٤,٦٧٠)	حساسية التزامات منافع الموظفين لتغير أحد الافتراضات
٢٣,٧٩٩	٤٠,٢٢٧	معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
٢٣,٩٩٢	٤٠,٦٦٩	معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١٪)
(٢٠,٩٠٢)	(٣٥,٦٣٥)	معدل الزيادة السنوية للرواتب (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
		معدل الزيادة السنوية للرواتب (نقص المعدل بنسبة ١٪)

١٨- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	
٢٠٢,٥١٩	٥٦٦,٣٥٢	مصروفات مستحقة
٨٤,٧٤٧	٢٠,٢٦٨	عملاء دفعات مقدمة
-	٦٧٥,٠١٨	دائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٨٠	٢,٠٨٠	ذمم دائنة أخرى
٤٧٤,٣٠٨	٤٠٤,٩٥٦	ضريبة القيمة المضافة
<u>٧٦٣,٦٥٤</u>	<u>١,٦٦٨,٦٧٤</u>	

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١٩- مخصص الزكاة
أ - رصيد مخصص الزكاة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٣٣١,٣٨١	٦٤٧,٩٠١	الرصيد في أول السنة
٦٤٧,٩٠١	٩٢٩,٩٠٠	المكون خلال السنة
(٣٣١,٣٨١)	(٦٤٨,٨٦٧)	(المسدد) خلال السنة
<u>٦٤٧,٩٠١</u>	<u>٩٢٨,٩٣٤</u>	مخصص الزكاة

أ - ان الزكاة المحتسبة لسنة ٢٠٢٤ م تمت وفقا لما جاء بلائحة جباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري ١٠٠٧ الصادر في ١٤٤٥/٨/١٩ هـ بينما زكاة السنة ٢٠٢٣ م كانت وفقا لللائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري ٢٢١٦ الصادر في ١٤٤٠/٠٧/٠٧ هـ.

ب - عرض ملخص بعناصر وعاء الزكاة التقريبي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
١٩,٦٩١,٤٠٩	٤٩,٤١٢,٣٢٣	وعاء الزكاة التقريبي
(٦,٨٠٤,٧٥٥)	(١٣,٢١٥,٣٧١)	إجمالي المبالغ الخاضعة للوعاء الزكوي
<u>١٢,٨٨٦,٦٥٤</u>	<u>٣٦,١٩٦,٩٥٢</u>	إجمالي المبالغ الغير خاضعة للوعاء الزكوي
<u>٦٤٧,٩٠١</u>	<u>٩٢٨,٩٣٤</u>	الوعاء الزكوي
		الزكاة

ج - الوضع الزكوي

أ - قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت الشركة على شهادة برقم ١١١٠٣٤٨٥٦٣ تنتهي في ١٤٤٥/١٠/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٥/٤/٣٠ م وسددت المستحق عليها.

ب - آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٤ م بمبلغ ٢,٩٥٣ ريال وتم سداده بتاريخ ٢٠٢٤/٩/٣ م.

د - ضريبة القيمة المضافة

أ - قدمت الشركة اقرارها الشهري عن شهر يناير لضريبة القيمة المضافة بمبلغ ١٤٢,٧٣٧ ريال سعودي وسددت المستحق عليها بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٠ - إيرادات - بالصافي

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٦,٠٣٧,٤٧٦	٥,٨٩١,١٥٩	إيرادات من مبيعات المطاعم والمقاهي
٩,٨٧٩,٠٠٦	١٠,٩٣٨,٥٠٣	إيرادات من منح حق الامتياز
٢٥,٨٨٦,٧٦٠	٢٩,٣٣٥,٧٢٥	إيرادات من مبيعات لفروع حق الامتياز
١,٥٥٧,٩٤٨	١,١٥٤,٨٣٢	إيرادات صيانة وتوريد معدات
-	(٤٢٧,١٨٦)	يخصم: خصم مسموح به
<u>٤٣,٣٦١,١٩٠</u>	<u>٤٦,٨٩٣,٠٣٣</u>	

٢١ - تكلفة الإيرادات

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٣,٣١٥,٢٠٢	٣,٧٣٠,٢٠٥	رواتب واجور ومنافع الموظفين الاخرى
٢٣٠,٠٧٦	٢٥٢,١١٤	تأمينات اجتماعية
٦٦,٢٧٦	٤٤,٨١٧	عمولة
١٧,٨١٢,٤٩٣	١٩,٢١١,٧١٩	تكلفة مواد (إيضاح ١/٢١)
١,٦٠٠,٢٢١	١,٥٢٥,٢٨٤	رسوم خدمة الامتياز
٤٦٢,١٦٤	٤٥٤,٨٠٢	استهلاك أصول حق استخدام
٤٦١,١٠٣	٣١٨,١١٤	رسوم واشتراكات حكومية
٤٠٨,٥٦٠	٣٧٢,١٤٥	ايجار
٣٦١,٣٩٠	٢٧٤,٢٦٨	اصلاح وصيانة
٢٩٤,٥٦٩	٢٦٢,٨٤١	هاتف وماء وكهرباء
٢٩٣,٧٠٩	٥٤٦,٠٤٦	متنوعة
٩٤٤,٢٣٣	٩١٥,٦٦٥	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
<u>٢٦,٢٤٩,٩٩٦</u>	<u>٢٧,٩٠٨,٠٢٠</u>	

١/٢١ - تكلفة مواد

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٣,٨١٩,٥٧٨	٣,٩٨٨,٠٠٤	مخزون اول السنة (إيضاح ٩)
١٧,٩٨٠,٩١٩	١٨,٩٦٠,٤١٠	يضاف: صافي المشتريات
(٣,٩٨٨,٠٠٤)	(٣,٧٣٦,٦٩٥)	يخصم: مخزون اخر السنة
<u>١٧,٨١٢,٤٩٣</u>	<u>١٩,٢١١,٧١٩</u>	

٢٢ - مصروفات بيع وتوزيع

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٣٩٦,٥٥١	٣٩٣,٧٢٩	مصروفات دعائية
٢٩٤,٤١١	٢٢٧,١٥٥	مصروفات ترويجية
٩٦,٢٠٨	٤٤,٣٠٣	رسوم واشتراكات
<u>٧٨٧,١٧٠</u>	<u>٦٦٥,١٨٧</u>	

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢,٤٠١,٠٧٩	٣,٢٦٠,٠٩٧	رواتب واجور ومنافع الموظفين الاخرى
٤٠٥,٤٤٨	٥٢٥,٧٣٨	تأمينات اجتماعية
٩٧,١١٠	١٦١,٨٣٢	تذاكر سفر وانتقال
٤٩١,٠٨١	٢١٢,٢٥٠	رسوم قانونية ومهنية
٧٨,٠٠٠	-	استهلاك أصول حق استخدام
١٢١,٩٥٦	١٦٥,٨٥٦	رسوم حكومية ومعاملات
٨,٥٩٥	١٢٠,٥٤٥	إيجارات
٢٨٧,٢٥٠	٢٧٨,٤٣٢	متنوعة
-	٥,٠٠٠	ديون معدومة
٥,٧٥٢	٢٣,٤٢٥	أطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٦٠,٢٠٦	١٩٢,٣٦٥	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
٤,٠٥٦,٤٧٧	٤,٩٤٥,٥٤٠	

٢٤ - إيرادات أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٨٩,٠٧٩	٣٧٢,١٤٥	دعم موارد بشرية
٣,٣٧٩	١٢,٠١٧	أرباح استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
-	٥١٥,٧٦٩	عمولات مستحقة
-	٢,٦٣٩,٢٣١	أرباح استحواذ على فروع حق امتياز
٢٨٧,٧٤٢	٢٢٨,٥٩٤	إيرادات متنوعة
٧٨٠,٢٠٠	٣,٧٦٧,٧٥٦	

٢٥ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم حساب ربح السهم الأساسي والمخفض بتقسيم ربحية السنة العائدة للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٢,٠٤٨,٦٤٦	١٤,٥٤٦,٨٦١	ربح السنة
١٨,٥٠٧,٤٧٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٦٥	٠,٧٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

- لم يكن هناك بند يتعلق بتخفيض الربحية يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.
- بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٤م ، بناء على قرار الشركاء بتحول الشركة من شركة "ذات مسئولية محدودة" الي شركة "مساهمة غير مدرجة" وكذلك زيادة رأس مال الشركة من ١٩,٨٨٣,٢١٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وكذلك تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح (١) ريال بدلاً من (١٠) ريال للسهم (إيضاح ١٤) ، مما نتج عن ذلك زيادة في عدد الأسهم نتيجة التجزئة لتصبح ١٩,٨٨٣,٢١٠ سهم بدلاً من ١,٩٨٨,٣٢١ سهم ، وكذلك زيادة رأس المال عن طريق التحويل من الاحتياطي النظامي بمبلغ ١١٦,٧٩٠ ريال سعودي بعدد اسهم ١١٦,٧٩٠ سهم ليصبح إجمالي عدد الأسهم بعد التجزئة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، وعليه تم إعادة حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي تم تجزئتها لسنة المقارنة بالقوائم المالية باثر رجعي وتم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخفضة لتكون قابلة للمقارنة كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
عدد الأسهم قبل التجزئة	عدد الأسهم بعد التجزئة	بيان
١٨,٥٠٧,٤٧٨	١,٩٨٨,٣٢١	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة

شركة النسبية المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٦- الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٢,٥٠٠	-	إجمالي خطابات الضمان
(٢٢,٥٠٠)	-	المغطاة من خطابات الضمان (إيضاح ١٢)
-	-	

٢٧- قطاعات التشغيل

تتعلق المعلومات القطاعية بأنشطة وأعمال الشركة التي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد معلوماتها المالية، بما يتفق مع أساليب إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس الشروط المتبعة في التعامل مع أطراف ثالثة. تتضمن الأصول والالتزامات والأنشطة التشغيلية للقطاعات بنوداً مرتبطة بشكل مباشر بقطاع محدد وبنوداً يمكن توزيعها على قطاعات مختلفة على أسس معقولة، أما البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات فتصنف ضمن الأصول والالتزامات المشتركة، ويمثل قطاعات الشركة قطاع واحد وهو بيع منتجات القهوة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦,٠٣٧,٤٧٦	٥,٨٩١,١٥٩	إيرادات من مبيعات المطاعم والمقاهي
٩,٨٧٩,٠٠٦	١٠,٩٣٨,٥٠٣	إيرادات من منح حق الامتياز
٢٥,٨٨٦,٧٦٠	٢٩,٣٣٥,٧٢٥	إيرادات من مبيعات لفروع حق الامتياز
١,٥٥٧,٩٤٨	١,١٥٤,٨٣٢	إيرادات صيانة وتوريد معدات
-	(٤٢٧,١٨٦)	يخصم: خصم مسموح به
٤٣,٣٦١,١٩٠	٤٦,٨٩٣,٠٣٣	

تتحقق إيرادات الشركة من بيع منتجات القهوة وصيانة وتوريد المعدات عند نقطة زمنية معينة، بينما تتحقق إيرادات الشركة من منح حق الامتياز على مدى فترة من الزمن ، تتحقق إيرادات الشركة بشكل كامل داخل المملكة العربية السعودية.

٢٨- ادارة مخاطر الأدوات المالية

المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر، ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح وكل موظف في الشركة مسؤول عن ادارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف عقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرضيتها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٤٠٩,٣٥٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥,٠٨٣,٤٧٣	١٩,١٧٧,٨٢٨	ذمم مدينة تجارية
٩٨١,٨٨٣	١,٧٩٥,٢١٤	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٣٨١,٩٢٤	١٢,٩٣٧,٢٢٢	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٢٦,٤٤٧,٢٨٠	٣٤,٣١٩,٦١٧	

مخاطر العملة:

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢٨ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة الصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

أ- فيما يلي بيان توقعات الإدارة حول استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م :

بيان	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر الي	أكثر من ١٠ سنوات	غير محدد	الاجمالي
التزامات عقود ايجار	٢,٦٠٩,١٩٥	١٤٤,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠	٢,٤٤٦,٠٨٩	-	٣,٠٢٢,٠٨٩
التزامات منافع الموظفين المحددة	٤٥٥,٩٦١	-	-	-	٤٥٥,٩٦١	٤٥٥,٩٦١
ذمم دائنة تجارية	١,٦١٠,٤٤٠	١,٦١٠,٤٤٠	-	-	-	١,٦١٠,٤٤٠
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١,٦٦٨,٦٧٤	١,٦٦٨,٦٧٤	-	-	-	١,٦٦٨,٦٧٤
مخصص الزكاة	٩٢٨,٩٣٤	٩٢٨,٩٣٤	-	-	-	٩٢٨,٩٣٤
	٧,٢٧٣,٢٠٤	٤,٣٥٢,٠٤٨	٤٣٢,٠٠٠	٢,٤٤٦,٠٨٩	٤٥٥,٩٦١	٧,٦٨٦,٠٩٨

ب- فيما يلي بيان توقعات الإدارة حول استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م :

بيان	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر الي	أكثر من ١٠ سنوات	غير محدد	الاجمالي
التزامات عقود ايجار	١,٣١٨,٢٦١	٤٢,٥٠٠	١٢٧,٥٠٠	١,٢٦٥,٦٠٠	-	١,٤٣٥,٦٠٠
التزامات منافع الموظفين المحددة	٢٤٠,٦٩٥	-	-	-	٢٤٠,٦٩٥	٢٤٠,٦٩٥
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٠٣,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠	-	-	-	٢٠٣,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	٦٣٣,٤٠٣	٦٣٣,٤٠٣	-	-	-	٦٣٣,٤٠٣
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٧٦٣,٦٥٤	٧٦٣,٦٥٤	-	-	-	٧٦٣,٦٥٤
مخصص الزكاة	٦٤٧,٩٠١	٦٤٧,٩٠١	-	-	-	٦٤٧,٩٠١
	٣,٨٠٦,٩١٤	٢,٢٩٠,٤٥٨	١٢٧,٥٠٠	١,٢٦٥,٦٠٠	٢٤٠,٦٩٥	٣,٩٢٤,٢٥٣

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة غير مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

- إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة الحصول على / سداد التمويل من / المؤسسات المالية.

تمشياً مع الآخرين في الصناعة، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الديون والأصول السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الدين على أنه إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق الملكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

كانت المعلومات البارزة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للشركة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٨٠٦,٩١٤	٧,٢٧٣,٢٠٤
(١٠,٣٨١,٩٢٤)	(١٢,٩٣٧,٢٢٢)
(٦,٥٧٥,٠١٠)	(٥,٦٦٤,٠١٨)
٣٣,٠٠٥,٧٠٠	٤٣,٥٦٥,١٨٦
٢٦,٤٣٠,٦٩٠	٣٧,٩٠١,١٦٨
(٢٥٪)	(١٥٪)

إجمالي الديون
يخصم: النقد والأرصدة البنكية
صافي الديون
إجمالي حقوق الملكية
إجمالي رأس المال المستخدم
نسبة المديونية*

* تمثل نسبة المديونية نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستخدم.

٢٩- أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/٢٧ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠١/٢٧م أعلنت شركة النسبة المختصة للتجارة نشرة الإصدار الخاصة بطرح أسهم بعدد خمسة مليون سهم من أسهمها في السوق الموازية (نمو) وتشكل الأسهم ٢٥٪ من رأس مال الشركة بمبلغ قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغت القيمة الاسمية للسهم ١ ريال سعودي.

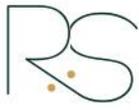
- بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٠م انتهت فترة الطرح لأسهم الشركة، وتم إدراج الشركة بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/٠٩ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٩م برمز تداول ٩٦٣٠.

- بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٥ م) أوصى مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية، بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي في حساب الأرباح المبقاه بمبلغ ٩٨١,٨٣٣ ريال سعودي.

فيما عدا ذلك تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م في ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة.



توصية لجنة المراجعة باختيار مراجع الحسابات

تاريخ ويوم إصدار التوصية	يوم الأربعاء الموافق ٢٨/٠٥/٢٠٢٥ م
موضوع التوصية	
بناءً على الدعوة الموجهة لعدد من مكاتب المراجعة الخارجية لفحص القوائم المالية للنصف الأول من العام المالي ٢٠٢٥ م، ومراجعة وتدقيق القوائم المالية السنوية للعام المالي ٢٠٢٥ م لشركة النسبة المختصة للتجارة، وصلتنا العروض التالية:	
عرض مقدم من	أتعاب التدقيق عن عام ٢٠٢٥ م (الريال السعودي)
السيد العيوطي وشركاه	١٩٠,٠٠٠
الزومان والفهد والحجاج	١٨٨,٠٠
شركة بي كي اف البسام (PKF AL Bassam)	٣١٠,٠٠

وبعد الاطلاع على العروض التي وصلت للجنة وبعد مناقشتها، توصي لجنة المراجعة باختيار المراجع السيد العيوطي وشركاه، وقد تم ترشيحه بناءً على ملاءمته من الناحية الفنية والمالية، ومعرفته الكاملة بالشركة كونه مراجع الشركة للعام ٢٠٢٤ م.

توقيع أعضاء لجنة المراجعة

م	الاسم	الصفة	التوقيع
١	عبدالله فاروق السيد	رئيس لجنة المراجعة	
٢	عبدالله خالد الشعيبي	عضو لجنة المراجعة	
٣	أحمد خالد الجغيمان	عضو لجنة المراجعة	

أمين سر اللجنة
هنادي ناصر الزمامي

