

شركة البخور الذكي للتجارة
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

رقم الصفحة	الفهرس
٣ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الدخل الشامل
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	- قائمة التدفقات النقدية
٣٩- ٨	- إيضاحات على القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة البخور الذكي للتجارة
شركة مساهمة سعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة البخور الذكي للتجارة، (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي 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 الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وفي اعتقادنا، إن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هو تلك الأمر الذي كان له الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وأنها با نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور، وفيما يلي وصف الأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته:

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات بلغت إيرادات الشركة ٢٦,٦٨٨,١٧٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تم اعتبار الاعتراف بالإيراد كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لكبر حجم المعاملات، والعوامل المرتبطة بالاعتراف بالإيراد، والخطر المتأصل للتحريف الجوهرية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ السياسات المحاسبية المهمة والإيضاح ٢٢ للإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة .	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمها ما يلي : • قيمنا مدى ملاءمة سياسات المحاسبة الخاصة بالشركة فيما يتعلق بالاعتراف وقياس الإيرادات وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المعمول بها. • تم تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الأساسية ذات الصلة بدورة الإيرادات. • أجرينا اختبار القطع والتأكد من أن الإيرادات قد تم تسجيلها في السنة المناسبة. • تم القيام بإجراءات تحليلية لتحديد وجود أي خطأ تحريف جوهرية. • تم اختبار، على أساس عينة، معاملات المبيعات الفردية وتتبعها إلى فواتير المبيعات، وسندات التسليم، والوثائق ذات الصلة الأخرى. بالإضافة لذلك، فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، فقد تم التحقق من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها وفقاً لشروط الشحن.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي شركة البخور الذكي للتجارة
شركة مساهمة سعودية

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير مغدل حول تلك القوائم المالية في ١٥ إبريل ٢٠٢٤ م (الموافق ٦ شوال ١٤٤٥ هـ).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجعة الخاص بنا الصادر بشأنها، والتي ومن المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تقرير المراجعة هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو من ناحية أخرى تظهر أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، إذا استنتجنا وجود تحريف جوهري فيه، فعندئذ يتعين علينا إبلاغ هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري سواء 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 جوهريّة، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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 بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو حذف متعمد أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي شركة البخور الذكي للتجارة
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول 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. 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، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قرنا - في حالات نادرة جداً - أن أمرًا ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

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



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦١١)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٧,٨٦٦,٢٨٣	٨,٩٣٤,٤٦٨	٦	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٦٣٠,٠٧١	١,٣٥٢,٤٥٧	١-٧	أصول حق الاستخدام
١٠,٧٢١,٨٠٠	١١,٢٤٨,٤٣٩	٨	الأصول غير الملموسة
١٩,٢١٨,١٥٤	٢١,٥٣٥,٣٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٢٩,٦٢٣,٩٩٥	٣١,٤٨٢,٥٢٧	٩	ذمم مدينة تجارية
٥,٦٥٣,٦٩٩	٦,٤٢٦,٨٤٣	١٠	مخزون
١,١٢٨,٥٧٧	١٤,٢٢٠,٣٢٣	١١	مدفوعات مقدمة وأصول متداولة أخرى
٤,٩٠٠,٠٠٠	-	١٣	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
١٣٤,٢٠٢	-	١٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١,٢٤٩,١٨٤	٥١٤,١٤٢	١٢	النقد وما يعادله
٤٢,٦٨٩,٦٥٧	٥٢,٦٤٣,٨٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
٦١,٩٠٧,٨١١	٧٤,١٧٩,١٩٩		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٦,٢٥٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١١,٠٠٢,٥٢١	١١,٠٠٢,٥٢١	١٤	علاوة إصدار
١,٤٢٧,٠١١	١,٩٠١,٢١٩	١٥	احتياطي نظامي
١٢,٦٦٤,٥١٦	١٣,٦٨٢,٣٩٦		الأرباح المبقة
(٢٤٤,٧٩٤)	٣٤٣,٣٩٨		احتياطي اكتواري
٤١,٠٩٩,٢٥٤	٤٦,٤٢٩,٥٣٤		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٢,٩٤١,٣٨٤	٦,٠٠١,٢٤٨	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢٤٤,٦٥٦	١,١٠٥,٣٤٤	٢-٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,١٩٣,٣٩٥	٧٨٢,٤٦١	١٨	التزامات منافع الموظفين
٤,٣٧٩,٤٣٥	٧,٨٨٩,٠٥٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٣,٩٩٧,٩٤٨	٣,٦٧٤,٨٧٣	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٠٥٣,١١٠	١١٧,٧٤٨	١٩	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
٧,٥٨٢,٧٨٨	٨,٩٤٩,٥٢٧	١٧	قروض قصيرة الأجل
٣٨٨,٣٢٤	٣٢٥,٤٢٨	٢-٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٠٠٠,١٨٢	٤,١٧٠,٣٧٨		ذمم دائنة تجارية
٩٥٦,٣٤٧	١,٧٤٩,٦٨٧	٢٠	مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى
٤٥٠,٤٢٤	٨٧٢,٩٧١	٢١	مخصص الزكاة
١٦,٤٢٩,١٢٢	١٩,٨٦٠,٦١٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٠,٨٠٨,٥٥٧	٢٧,٧٤٩,٦٦٥		إجمالي الالتزامات
٦١,٩٠٧,٨١١	٧٤,١٧٩,١٩٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
الالتزامات المحتملة والإرتباطات الرأس مالية			

رئيس مجلس الإدارة
عبد الرحمن ناصر الدليمي

الرئيس التنفيذي
إبدر عبد الرحمن ناصر الدليمي

المدير المالي
معاذ عمرو

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الإيضاحات	
٢٥,٢٠١,٤٣٨	٢٦,٦٨٨,١٧٠	٢٢	الإيرادات - بالصافي
(٧,٣٢٨,٩٦٨)	(٦,٢٥٥,٨٨٨)	٢٣	تكلفة الإيرادات
١٧,٨٧٢,٤٧٠	٢٠,٤٣٢,٢٨٢		مجمعل الربح
(٦,٣٩١,٧٤١)	(٦,٣٢٨,٦٣٣)	٢٤	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٢١٠,٦٥٨)	(٤,٦٦٣,٦٣٦)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٨٣,٨٣٦	١,٢٢١,٦٠٨		إيرادات أخرى
(٥٣١,٦٣٢)	(٢,٤٩٣,١٣٠)	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧,٨٢٢,٢٧٥	٨,١٦٨,٤٩١		الربح التشغيلي
(٢,٠٣٦,٢٢٠)	(٢,٤١٤,٠٦٧)	٢٦	تكاليف تمويلية
٥,٧٨٦,٠٥٥	٥,٧٥٤,٤٢٤		ربح السنة قبل الزكاة
(٥٠٩,٩٠٣)	(١,٠١٢,٣٣٦)	٢١	مصروف الزكاة
٥,٢٧٦,١٥٢	٤,٧٤٢,٠٨٨		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر:
(٤٤٥,٧٢٩)	٥٨٨,١٩٢	١٨	-البندون التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٤٤٥,٧٢٩)	٥٨٨,١٩٢		أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤,٨٣٠,٤٢٣	٥,٣٣٠,٢٨٠		إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٠٩	٢,٨٤	٢٧	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة
عبد الرحمن ناصر الدليمي

الرئيس التنفيذي
بدر عبدالرحمن ناصر الدليمي

المدير المالي
مجاهد عمرو

شركة البخور الذكي للتجارة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	احتياطي الأرباح (الخسائر) الاكتوارية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٩٩,٣٩٦	٧,٩١٥,٩٧٩	٢٠٠,٩٣٥	٢٢,٠١٦,٣١٠
صافي ربح السنة	-	-	-	٥,٢٧٦,١٥٢	-	٥,٢٧٦,١٥٢
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	(٤٤٥,٧٢٩)	(٤٤٥,٧٢٩)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٥,٢٧٦,١٥٢	(٤٤٥,٧٢٩)	٤,٨٣٠,٤٢٣
محول للاحتياطي النظامي	-	-	٥٢٧,٦١٥	(٥٢٧,٦١٥)	-	-
زيادة رأس المال وعلاوة إصدار	٣,٢٥٠,٠٠٠	١٢,٦٧٥,٠٠٠	-	-	-	١٥,٩٢٥,٠٠٠
خصم تكاليف الإدراج	-	(١,٦٧٢,٤٧٩)	-	-	-	(١,٦٧٢,٤٧٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦,٢٥٠,٠٠٠	١١,٠٠٢,٥٢١	١,٤٢٧,٠١١	١٢,٦٦٤,٥١٦	(٢٤٤,٧٩٤)	٤١,٠٩٩,٢٥٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٦,٢٥٠,٠٠٠	١١,٠٠٢,٥٢١	١,٤٢٧,٠١١	١٢,٦٦٤,٥١٦	(٢٤٤,٧٩٤)	٤١,٠٩٩,٢٥٤
صافي ربح السنة	-	-	-	٤,٧٤٢,٠٨٨	-	٤,٧٤٢,٠٨٨
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	٥٨٨,١٩٢	٥٨٨,١٩٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٤,٧٤٢,٠٨٨	٥٨٨,١٩٢	٥,٣٣٠,٢٨٠
محول للاحتياطي النظامي	-	-	٤٧٤,٢٠٨	(٤٧٤,٢٠٨)	-	-
إصدار أسهم منحة	٣,٢٥٠,٠٠٠	-	-	(٣,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩,٥٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٢,٥٢١	١,٩٠١,٢١٩	١٣,٦٨٢,٣٩٦	٣٤٣,٣٩٨	٤٦,٤٢٩,٥٣٤

رئيس مجلس الإدارة
عبد الرحمن ناصر الدليمي

الرئيس التنفيذي
بدر عبد الرحمن ناصر الدليمي

المدير المالي
مجدى عمرو

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٥,٧٨٦,٠٥٥	٥,٧٥٤,٤٢٤		ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات على:
١,٩٠٦,٥٨٩	١,٣٠٧,١٦٦	٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٦٥,٣١٢	٤٥٣,٧١٨	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٢٤٥,٦١٩	١,٢٦٠,٨١٣	٨	استهلاك الأصول غير الملموسة
٥٣١,٦٣٢	٢,٤٩٣,١٣٠	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩٩,٩١٤	١٠٧,٢٧٨		تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار
-	٣٩,٥٢٥		مخصص المخزون
٢,٠٣٦,٢٢٠	٢,٤١٤,٠٦٧	٢٦	تكاليف تمويلية
١٧٨,٠٨٧	٣٠٧,٢٨٨		المكون من التزامات منافع الموظفين
١٢,١٤٩,٤٢٨	١٤,١٣٧,٤٠٩		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(١,٩٠٠,٥٧٣)	(٨١٢,٦٦٩)		مخزون
(١٦,٩٠٨,٦٠٩)	(٤,٣٥١,٦٦٢)		ذمم مدينة تجارية
٣,٦١٤,٥٥٨	(١٣,٠٩١,٧٤٥)		مدفوعات مقدمة وأصول متداولة أخرى
(١٣٤,٢٠٢)	١٣٤,٢٠٢		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١١٧,٤٥٧	٣,١٧٠,١٩٦		ذمم دائنة تجارية
(٣٨٤,٨٣٩)	١,٥٨٢,٠٠٩		مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى
(٣,٤٤٦,٧٨٠)	٧٦٧,٧٤٠		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٣,٧٩٦)	(١٣٠,٠٣٠)	١٨	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٤٠٦,٦٤٨)	(٥٨٩,٧٨٩)	٢١	الزكاة المدفوعة
(٣,٨٨٧,٢٢٤)	٤٧,٩٢١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٢,٨١٥,٦٢٨)	(٢,٣٧٥,٣٥٢)	٦	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٣٤٥,٥٣٣)	(١,٧٨٧,٤٥١)	٨	المدفوع لشراء أصول غير الملموسة
-	(٧١٤,٩٣٦)	٧	دفعات لأصول حق استخدام
(٢٧٢,٠٨٤)	-		المدفوع لإضافات مشاريع قيد التنفيذ لأصول غير الملموسة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٤,٩٠٠,٠٠٠	١٣	المحصل (المدفوع) الأصول مالية بالتكلفة المطفأة
(٩,٤٣٣,٢٤٥)	٢٢,٢٦١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(٤٧٤,٧٧٨)	(٥٦٧,٧٧٠)	٧	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
٢,٢١٠,٣٤٤	٨,١٦٠,٠٠٠	١٦	المحصل من قروض طويل الأجل
(٣,٧٩٤,٤٧٥)	(٧,٨٢٨,٨٣١)	١٦	المدفوع من قروض طويل الأجل
(٣٠٧,٤٧٢)	١,٣٦٦,٧٣٩		قروض قصير الأجل
١,٦٤١,٠٨٤	(١,٩٣٥,٣٦٢)		المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
١٥,٩٢٥,٠٠٠	-	١٤	المحصل من زيادة رأس المال
(١,٦٧٢,٤٧٩)	-	١٤	المدفوع لتكاليف طرح الأسهم
١٣,٥٢٧,٢٢٤	(٨٠٥,٢٢٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٠٦,٧٥٥	(٧٣٥,٠٤٢)		صافي التغير في النقد وما يعادله
١,٠٤٢,٤٢٩	١,٢٤٩,١٨٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٤٩,١٨٤	٥١٤,١٤٢	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي	
عبد الرحمن ناصر الدليمي	أبدر عبد الرحمن ناصر الدليمي	مجدي عمرو	

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التنظيم والنشاط

تأسست شركة العود الذكي للتجارة ("الشركة") كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٣١ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٠م) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٨٤٥٠٢.

في ٢ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢١م)، قرر الشركاء تحويل الشكل النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة.

إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو):
في ٦ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم إلى ١٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٦٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم وذلك عن طريق إصدار ٣٢٥,٠٠٠ سهماً عادياً جديداً وتمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة بعد الزيادة، وطُرحت أسهم الشركة الجديدة للاكتتاب العام في نمو وذلك للمستثمرين المؤهلين.

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

في ٢ أكتوبر ٢٠٢٣م، أدرجت أسهم الشركة وبدأ تداولها في نمو، برمز التداول (٩٥٧٩). يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٤ لمزيد من التفاصيل حول رأس المال وعلاوة الإصدار.

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

تشمل أنشطة الشركة في وكلاء البيع في الأغذية والمشروبات والبيع بالجملة للعود والبخور والبيع بالجملة للهدايا والكماليات والبيع بالجملة للمستحضرات الصيدلانية والعشبية والبيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل وصناعة العود ودهن العود وصناعة مستحضرات التجميل وصناعة مستحضرات تعطير الغرف وإزالة الروائح وصنع البخور.

تتضمن هذه القوائم المالية حسابات الشركة وفروعها الموضحة أدناه:

١. شركة العود الذكي للتجارة بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٨٤٥٠٢) الصادر من الرياض بتاريخ ١٤٣١/٠٦/٠٦ هـ.
٢. مصنع شركة العود الذكي بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٨٠٠٥٩٠) الصادر من حريملاء بتاريخ ١٤٣٨/١/١٩ هـ.
٣. شركة العود الذكي للتجارة بموجب السجل التجاري رقم (٤٠٣١٢٩٣٣٥٩) الصادر من مكة المكرمة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/١٢ هـ.
٤. فرع شركة العود الذكي في دولة الإمارات العربية المتحدة. ترخيص رقم ٨٢١٤١٦ صادر من حكومة دبي بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٧م كفرع لشركة خليجية برقم السجل التجاري (١٣٨٠٦٩٩) الصادر بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨م.

٢. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة 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 م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (ويُشار إليه فيما يلي بـ"النظام")، حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). ومن المتوقع، فيما يتعلق ببعض أحكام النظام، وتماشياً مع النظام الأساسي للشركة، أن يُطبق الالتزام الكامل خلال مدة لا تتجاوز عامين من تاريخه. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم يُعدّل بعد النظام الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات الجديد الصادر، وستُعرض إدارة الشركة النظام الأساسي المعدل على المساهمين في الجمعية العامة غير العادية للموافقة عليه.

ب) أساس القياس

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

ج) العرض والعملية الوظيفية

تم تقديم هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣. السياسات المحاسبية المهمة

طبقت الشركة السياسات المحاسبية باستمرار على جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد قوائمها المالية:

٣,١ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يكون في صورة النقد أو ما في حكمه ما لم تكن هناك قيود من استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

- يعتبر الالتزام متداولاً في حال
 - من المتوقع أن تتم تسويته خلال دورة العمليات العادية
 - محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
 - يستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣,٢ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط متراكمة في القيمة (إن وجدت). وتتضمن التكلفة جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على الأصل في الموقع وبالحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من الممتلكات والمعدات بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى .

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم استهلاك التجديدات الرئيسية على مدار العمر الانتاجي المتبقي للأصل ذي الصلة أو حتى تاريخ التجديد الرئيسي التالي، أيهما أقرب. يتم تحميل عمليات الإصلاح والصيانة على حساب الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي تم تكبدها فيها .

ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها الانتاجي المقدر على النحو التالي:

الأصول	السنوات
المركبات (السيارات والدراجات النارية)	٨
تحسينات على أماكن مستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار، أيهما أقصر
الأثاث والتجهيزات	٧
الألات والمعدات	١٢
أجهزة الحاسب الآلي	٥

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الاحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وحيث تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدر القابل للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تكون أعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام .

يتم استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل .

تتم مراجعة القيم المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,٣ الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المُقتناة بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، تُسجل الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحًا منها أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لا تُرسم الأصول غير الملموسة المُولدة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المُرسلة للموقع الإلكتروني وللإلكتروني، وتُدرج النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تُتكبد فيها هذه النفقات.

تُقيّم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما محددة أو غير محددة. تُستهلك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدار عمرها الاقتصادي، وتخضع لتقييم انخفاض قيمتها كلما وُجد مؤشر على احتمال انخفاض قيمتها. تُراجع فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة إعداد تقرير على الأقل. تُعتبر التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل بمثابة تعديل لفترة أو طريقة الاستهلاك، حسب الاقتضاء، وتُعامل كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يُعترف بمصروف الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف التي تتوافق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يُلغى الاعتراف بالأصل غير الملموس عند التصرف فيه (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه. ويُدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (محسوبة على أنها الفرق بين صافي عوائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة. وتُسجل الأصول غير الملموسة في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحًا منها الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تُقيّم الأعمار الإنتاجية إما على أنها محدودة أو غير محددة. تُستهلك الأصول غير الملموسة المحدودة على مدار أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. تُراجع الأعمار الإنتاجية المقطرة وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة إعداد تقرير، مع مراعاة أي تغييرات في التقديرات مستقبلًا. تُسجل الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، والتي تُشتري بشكل منفصل، بسعر التكلفة مطروحًا منه خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا تُستهلك، بل تُختبر سنويًا لتحديد الانخفاض في قيمتها، إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يُراجع تقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا لتحديد ما إذا كانت لا تزال قابلة للاستمرار. في حال عدم الاستدامة، يُجرى تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تكاليف البحث والتطوير

تُحتسب تكاليف البحث عند تكبدها. وتُدرج نفقات التطوير لمشروع فردي كأصل غير ملموس عندما تتمكن الشركة من إثبات:

- الجدوى الفنية لإتمام الأصل غير الملموس بحيث يكون الأصل متاحًا للاستخدام أو البيع نوية الشركة في إكمال الأصل وقدرتها ونيتها لاستخدامه أو بيعه.
- كيف سيولد الأصل فوائد اقتصادية مستقبلية.
- مدى توفر الموارد اللازمة لاستكمال الأصل.
- القدرة على قياس النفقات بشكل موثوق أثناء مرحلة التطوير.

بعد الاعتراف الأولي بنفقات التطوير كأصل، يُسجل الأصل بسعر التكلفة مطروحًا منه أي إطفاء متراكم وخسائر هبوط في القيمة المتراكمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير ومتاحًا للاستخدام. وبطفاً على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. وتُسجل الإطفاء ضمن تكلفة الإيرادات. وخلال فترة التطوير، يُفحص الأصل سنويًا للتحقق من انخفاض قيمته.

برامج الحاسب الآلي

تُرسم تراخيص برامج الحاسب الآلي بناءً على التكاليف المتكبدة عند شراء برنامج محدد أو الحصول على خدمة محددة للاستخدام. ويُحتسب الإطفاء في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر، بدءًا من تاريخ جاهزية البرنامج للاستخدام.

رسوم الترخيص والاشتراكات

تُحدّد فترات استهلاك رسوم التراخيص والاشتراكات بناءً على مدة الترخيص والاشتراك السارية لاستخدامهما، وشروط التجديد، وما إذا كان الترخيص أو الاشتراك يعتمد على تقنيات مُحددة. يُحْمَل الإطفاء على قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدّرة عند حدوثه.

٣,٤ المشاريع قيد التنفيذ

تُعرض المشاريع قيد التنفيذ بسعر التكلفة مطروحًا منه أي خسائر انخفاض في القيمة. وتُحتسب جميع المصاريف المتعلقة بالأصول المحددة المتكبدة خلال فترة الإنشاء والتركيب. وتُنقل تكلفة المشروع إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة عند جاهزيته للاستخدام.

٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,٥ قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات

القيمة العادلة هي السعر الذي يُدفع لبيع أصل أو لنقل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام،

يجب أن يكون السوق الرئيسي (أو السوق الأكثر ملاءمة) متاحًا للشركة في تاريخ القياس. تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد عوائد اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام بيانات السوق القابلة للإيضاح ذات الصلة، حسب الاقتضاء، وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تُصنّف جميع الأصول والالتزامات التي تُقاس قيمتها العادلة أو تُفصح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل هرمي للقيمة العادلة. ويُوضّح ذلك، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١

الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة التي يتم قياسها.

المستوى ٢

المدخلات غير السعر المذكور المضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣

المدخلات الخاصة بالأصل أو الالتزام غير القابلة للإيضاح (لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة)

بالنسبة للأصول والالتزامات المعروضة في القوائم المالية بالقيمة العادلة بانتظام، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (على أساس أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة إعداد التقارير.

في كل تاريخ إعداد تقرير مالي، تُحلل الشركة التغيرات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو تقييمها وفقًا لسياساتها المحاسبية. ولإجراء هذا التحليل، تتحقق الشركة من المدخلات الرئيسية المستخدمة في أحدث تقييم من خلال مطابقة معلومات حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. كما تُقارن الشركة التغير في القيمة العادلة لكل أصل وخصوم مع مصادر خارجية ذات صلة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو الالتزامات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣,٦ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لكيان واحد والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

الاثبات والتصنيف والعرض

تُدرج الشركة الأصول المالية أو الالتزامات المالية في قائمة المركز المالي عندما تُصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. وتُحدد الشركة تصنيف أدواتها المالية عند الاعتراف الأولي.

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على النحو التالي:

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

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. وقد صنّفت الشركة جميع الالتزامات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة.

٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,٦ الأدوات المالية (تتمة)

القياس الأولي

يتم قياس الأصول المالية والالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو التخلص من الأصول والالتزامات المالية أو خصمها منها (باستثناء الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة حيث تكون تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية أو الالتزامات المالية يتم الاعتراف بها مباشرة في الربح أو الخسارة).

القياس اللاحق

ويعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها على النحو التالي:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تُقاس الأصول المُحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تُمثل فقط سداد أصل الدين والفوائد، بالتكلفة المُستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُدرج دخل الفوائد من هذه الأصول المالية ضمن العوائد المالية.

تتضمن الأصول المالية للشركة، بالتكلفة المطفأة، النقد وما يعادله، والذمم المدينة، والأصول المالية الأخرى والأصول المالية بالتكلفة المطفأة.

ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من عملاء في القطاعين الخاص والعام لقاء توريدات، ضمن سياق أنشطة الشركة الاعتيادية، ولا تُحتسب عليها فوائد. في حال تجاوزت شروط الائتمان شروط الائتمان الاعتيادية، تُقاس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة إعداد تقرير، تُراجع القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على عدم إمكانية استرداد هذه المبالغ. في مثل هذه الحالات، تُسجل الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة مباشرةً في قائمة الدخل الشامل.

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إعادة قياس الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى القيمة العادلة في كل تاريخ إعداد التقارير المالية دون خصم تكاليف المعاملات التي قد تتكبدها الشركة عند بيع أو التخلص من الأصل المالي في المستقبل.

الأصول المالية المقاسة 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. عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، يُعاد تصنيف تسويات القيمة العادلة المتراكمة المُعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات الدين. مع ذلك، لا تُعاد تصنيف مكاسب وخسائر القيمة العادلة لاحقًا إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تُسجل الشركة مخصصًا لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين. يُحتسب هذا المخصص بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومةً بسعر فائدة تقريبي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة عن بيع الضمانات المحفوظ بها أو أي تحسينات ائتمانية أخرى تُعد جزءًا لا يتجزأ من شروط العقد.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة نهجًا مبسطًا في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تتبع الشركة التغيرات في مخاطر الائتمان، بل تُسجل بدل خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ إعداد تقرير. وقد أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، مع تعديلها وفقًا للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرًا عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية لمدة ١٥٠ يومًا، باستثناء الذمم المدينة التجارية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضًا الأصل المالي متعثرًا عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المرجح أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، حددت الشركة سنة واحدة كفترة تعثر للعملاء العامين وستين للعملاء الرئيسيين. وقد تمت الموافقة على هذه الفترة من خلال قرار من مجلس الإدارة، ويتم تطبيقها بشكل متسق على مر السنين.

تقيس سياسة الشركة خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأدوات على أساس ١٢ شهرًا. ومع ذلك، في حال حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يُحتسب المخصص بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,٦ الأدوات المالية (تتمة)

عرض انخفاض قيمة الأصول

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية للأصول.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصول المالية (أو، حيثما ينطبق ذلك، جزء من الأصول المالية أو جزء من شركة ذات أصول مالية مماثلة) بشكل أساسي (أي إزالتها من قائمة المركز المالي للشركة) عندما:

- انتهت صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من الأصول، أو
- لقد نقلت الشركة حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصول أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "المرور"؛ وإما (أ) قامت الشركة بنقل جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالأصل بشكل أساسي، أو (ب) لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالأصل بشكل أساسي، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، يُعاد تصنيف تسويات القيمة العادلة المتراكمة المُعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات الدين. مع ذلك، لا تُعاد تصنيف مكاسب وخسائر القيمة العادلة لاحقًا إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

القياس اللاحق للالتزامات المالية

التكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة المحسوبة وفقًا لطريقة الفائدة الفعلية باستثناء الالتزامات التالية؛ المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- وذلك عندما لا يكون نقل الأصول المالية مؤهلاً لإلغاء الاعتراف بها أو يتم المحاسبة عنه باستخدام نهج المشاركة المستمرة؛
 - وهي عبارة عن التزامات بتقديم قرض بسعر فائدة أقل من سعر السوق ولا يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
 - وهي عبارة عن عقود ضمان مالي؛ و
 - المقابل الطارئ الذي يعترف به المُستحوذ في اندماج الأعمال الذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. ويُقاس هذا المقابل الطارئ لاحقًا بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في الربح أو الخسارة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على الالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- تتضمن الالتزامات المالية ضمن هذه الفئة ما يلي:
 - الالتزامات المحتفظ بها للتداول؛ و
- المُصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

يتم عادةً تقسيم المكاسب أو الخسائر على الالتزام المالي المحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتقديهما على النحو التالي:

- يتم عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يمكن أن يعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الالتزامات المالية في الدخل الشامل الآخر؛ و
- ويتم عرض المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي في الربح أو الخسارة.

الالتزامات غير الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعدّل العائد من إصدار الدين على مدى عمر الدين بحيث يكون المبلغ الدفترى عند الاستحقاق مساويًا للمبلغ المستحق السداد عند الاستحقاق.

إلغاء الإثبات

يُلغى الإثبات بالالتزام المالي عند إعفائه أو إلغائه أو انقضائه. عند استبدال التزام مالي قائم بآخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً، أو عند تعديل شروط التزام قائم تعديلاً جوهرياً، يُعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء للاعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد. ويُدرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للتنفيذ لإجراء المقاصة وتعتزم تسويتها على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,٧ المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

تُحتسب الدفعات المقدمة إذا سُددت قبل الحصول على حق الحصول على الخدمات، وتُقاس بمبالغها الاسمية. تُشطب هذه الدفعات وتُفيد في الربح أو الخسارة، إما بمرور الوقت أو من خلال الاستخدام أو الاستهلاك.

يتم تضمين الدفعات المقدمة ضمن الأصول المتداولة، باستثناء الحالات التي من المتوقع فيها استلام السلع أو الخدمات ذات الصلة وتقديماً بعد أكثر من اثني عشر شهراً من نهاية فترة إعداد التقارير، وفي هذه الحالة يتم تصنيفها كأصول غير متداولة.

٣,٨ المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تُحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وهي تتكون من تكلفة الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. تُمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المُقدَّر في سياق العمل الاعتيادي، مطروحاً منه التكاليف المُقدَّرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

يُخفَّض المخزون بناءً على ظروف السوق الحالية، والخبرة السابقة، ومبيعات السلع المماثلة. وقد يتغير بشكل كبير نتيجة لتغيرات ظروف السوق. يتم جرد للمخزون دورياً لتحديد الفائض أو العجز أو التقادم، وانخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق، ويثبت مخصص انخفاض مقابل أرصدة المخزون. تُراجع الشركة القيمة الدفترية للمخزون بانتظام، وعند الضرورة، تُخفَّض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، أو يُرصد مخصص للتقادم في حال حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام و/أو الشكل المادي للمخزون المعني.

المخزون تحت التشغيل

تُستكمل المواد جزئياً أثناء عملية الإنتاج. تُدرج المواد الخام والعمالة وتكاليف الإنتاج العامة اللازمة ضمن تكلفة الإنتاج أثناء دورة التشغيل.

المواد الخام

المواد المستخدمة في عملية التصنيع لإكمال المنتج. تكاليف المواد الخام هي تكلفة شراء المواد خلال العام.

الانتاج التام

المنتجات التامة هي المنتجات التي اكتملت عملية تصنيعها ولم تُبع بعد للعملاء. تُقيَّم المنتجات النهائية بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

٣,٩ النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى نقد، وتعرض هذه الأصول لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة.

٣,١٠ الاقتراض

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة الافتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسمة الرسوم كدفعات مقدمة مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتم إلغاء إثبات القروض في قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغاؤه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المحملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات عمولة أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف الاقتراض كالتزامات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية.

تكاليف الاقتراض

القروض العامة أو الخاصة والتي يمكن عزوها مباشرة للاستحواذ أو للبناء أو لإنتاج الأصول المؤهلة، يتم رسملتها خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وتجهيز الأصل لاستخدامه أو لبيعه، حسب الاقتضاء. الأصول المؤهلة هي تلك التي تستغرق وقتاً طويلاً لتكون جاهزة للاستخدام أو للبيع. يتم تخفيض العوائد المالية المكتسبة من الاستثمار المؤقت لتلك القروض المحددة وذلك في فترة عدم إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة.

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في السنة التي تحدث فيها في قائمة الأرباح والخسائر.

٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,١١ عقود الإيجار

تُقيّم الشركة ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار عند بدء سريانه. لجميع ترتيبات الإيجار هذه، تُسجّل الشركة أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، على النحو التالي:

الشركة كمستأجر

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف الشركة بحق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، حيث تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كنفقات تشغيلية (ما لم يتم تكبدها لإنتاج أصول) على أساس خطي على مدى مدة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلًا لنمط الوقت الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر. تشمل مكونات التأجير للشركة في المركبات والمستودعات والمصانع والمحلات التجارية.

مسؤولية الإيجار

يُقاس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بدء العقد، مخصصًا باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض التزايدي الخاص بها. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض التزايدي الخاص بها كمعدل خصم لقياس جميع التزامات الإيجار المُعترف بها.

تشمل مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزام الإيجار على ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية)، مطروحًا منها أي حوافز إيجارية؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يُعرض التزام الإيجار كبند منفصل في المركز المالي، مُصنّفًا إلى متداول وغير متداول. ويُقاس التزام الإيجار لاحقًا بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وتخصيص القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المُسددة. تُعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وتُجري تعديلًا مُقابلًا على أصل حق الاستخدام ذي الصلة كلما: تُقيّم الشركة ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار عند بدء العقد. وبالنسبة لجميع ترتيبات الإيجار هذه، تُسجّل الشركة أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل، على النحو التالي:

- تم تغيير مدة الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل؛
- تغيير مدفوعات الإيجار بسبب تغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في الدفعة المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمنة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن تغيير مدفوعات الإيجار يرجع إلى تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل)؛ و
- تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار باعتباره عقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

أصول حق الاستخدام

تشمل أصول حق الاستخدام القياس الأولي لالتزامات الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار المُسددة في تاريخ بدء العقد أو قبله، وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة مطروحًا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

تُستهلك أصول حق الاستخدام على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي، أيهما أقصر. إذا نقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي، أو إذا أظهرت تكلفة أصل حق الاستخدام أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يُستهلك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي. ويبدأ الاستهلاك من تاريخ بدء عقد الإيجار.

تُعرض أصول حق الاستخدام كبند منفصل في بيان المركز المالي، ما لم ينطبق تعريف أصل حق الاستخدام على العقارات الاستثمارية، وفي هذه الحالة، يُعرض في بيان المركز المالي ضمن العقارات الاستثمارية. لا تُدرج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام، وتُسجل المدفوعات ذات الصلة كمصروف (ما لم تُتكد لإنتاج أصول) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات.

٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,١٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للتحقق من أي انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويُعترف بخسارة انخفاض القيمة بمقدار ما يتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام. لتقييم انخفاض القيمة، تُجمع الأصول عند أدنى مستويات التدفقات النقدية التي يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد).

تتطلب القيمة أثناء الاستخدام من الكيانات إجراء تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم الحصول عليها من الأصل المعين، وخصمها باستخدام سعر السوق قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف الأخرى.

تُراجع الأصول غير المالية التي تضررت من انخفاض القيمة في كل تاريخ إعداد تقرير مالي لاحتماالية عكس هذا الانخفاض. عند عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، تُزاد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى التقدير المُعدّل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المُضافة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم تُسجل أي خسارة انخفاض قيمة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة.

يتم إضافة المبالغ العكسية لمخصصات الانخفاض المسجلة سابقاً إلى حساب المخصص في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١٣ ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

تُمثل هذه المبالغ التزامات متعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم تُسدّد. هذه المبالغ غير مضمونة، وعادةً ما تُسدّد خلال ٣٠ يوماً من تاريخ إثباتها.

تُعرض الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة ما لم يُستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ إعداد التقرير. تُعتبر الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣,١٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق، فمن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

عندما تتوقع الشركة سداد بعض أو كل المخصصات، يتم الاعتراف بالسداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً تقريباً.

يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في بيان الربح أو الخسارة، بعد خصم أي تعويض. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كرسوم مالية.

٣,١٥ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداده في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على الشركة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

الالتزام ما بعد التوظيف

تقوم الشركة بإدارة برامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إن برامج منافع ما بعد التوظيف هي عبارة عن برامج غير ممولة. يتم إجراء عمليات تقويم الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة ك تكاليف موظفين " في الربح أو الخسارة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة ك "رسوم مالية". إن أي تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الإكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,١٥ منافع الموظفين (تتمة)

التزام ما بعد التوظيف (تتمة)

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم تقويم الالتزامات وفقا لهذه البرامج باستخدام عمليات التقويم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم تسجيل في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة مالية.

يتم إثبات مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل للدول المهنية التي تعمل فيها الشركة.

٣,١٦ الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والدخل والجمارك في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك التفسيرات الصادرة عنها. تُكوّن الإدارة مخصصات، عند الاقتضاء، بناءً على المبالغ المتوقع دفعها للهيئة، وتُقيّم دورياً المواقف المتخذة في إقرارات الزكاة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها أنظمة الزكاة المعمول بها للتفسير. يُحمّل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل. تُحتسب أي التزامات زكاة إضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بربوط السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة، في الفترة التي يتم الانتهاء من الربوط النهائية.

٣,١٧ الإيرادات

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق من بيع البضائع في سياق أعمال الشركة الاعتيادية، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها في العقد. وتُدرج الإيرادات صافيةً من الخصومات التجارية والحوافز والتخفيضات.

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما هو موضح أدناه.

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام النموذج المكون من خمس خطوات التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الشروط المتعلقة بهذه الحقوق والتزامات.
الخطوة ٢: تحديد هوية التزامات الأداء	الالتزام الأداء هو وعد في عقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه في مقابل نقل السلع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة	بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس المقابل.
الخطوة ٤: توزيع أو تخصيص سعر المعاملة	والتي تتوقع الشركة أن تكون مستحقة لها مقابل الوفاء بكل التزامات الأداء.

ويجب أيضاً استيفاء معايير الاعتراف المحددة أدناه قبل أن يتم الاعتراف بالإيرادات.

٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,١٧ الإيرادات (تتمة)

توزيع التزام الأداء

في بعض الحالات، تُعرّف الشركة خدمات التوصيل بأنها منفصلة عن بيع البضائع. ويحدث ذلك عندما يكون التسليم في موقع المشتري وتُقدّم خدمات التوصيل إلى موقعه. تُخصّص الشركة جزءاً من إجمالي سعر المعاملة لتقدير الخدمات بناءً على أفضل تقدير لها لخدمة مماثلة.

التسعير المتغير - التسعير الأولي

يتم تقدير مبلغ المقابل المتغير إما بقيمته المتوقعة أو بالمبلغ الأكثر احتمالاً ويتم تضمينه في الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا تنعكس الإيرادات.

نقل السيطرة

عادةً ما تتضمن عقود الشركة مع العملاء لبيع منتجاتها التزامين بالأداء. وقد خلصت الشركة إلى وجوب الاعتراف بالإيرادات من بيع العود والمنتجات الأخرى عند انتقال ملكية الأصل إلى العميل، وهو عادةً عند التسليم.

حق الرجاء

تمنح بعض العقود العميل حق إرجاع البضائع خلال فترة محددة في حال عدم استيفاء المخزون لمعايير الجودة. وقد تم تقييم العقود التي يستبدل العميل بموجبها المنتجات المعيبة بمنتج أفضل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧.

٣,١٨ المصاريف التشغيلية

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات جميع النفقات المنسوبة مباشرة أو العرضية إلى جوهر الأنشطة التشغيلية للشركة.

المصاريف البيعية والتسويقية

تشمل هذه النفقات التكلفة المتكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع الخاصة بالشركة، بما في ذلك رواتب موظفي المبيعات والتسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف غير المرتبطة مباشرة ببيع أي سلع. ويشمل أيضاً تخصيص المصاريف العامة غير المباشرة، والتي لا تُنسب تحديداً إلى تكلفة الإيرادات.

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

٣,١٩ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

وتُسجّل معاملات فروع الشركة بالعملة الأجنبية مبدئياً بسعر الصرف السائد لعملاتها الوظيفية في تاريخ المعاملة. وفي تاريخ إعداد التقرير، تُحوّل الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم تحميل أو إضافة أي فروق صرف ناتجة إلى الربح أو الخسارة حسب الاقتضاء.

اعتباراً من تاريخ إعداد التقارير، يتم تحويل أصول والتزامات الفروع الأجنبية إلى الريال السعودي، وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم تحويل الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وفقاً لأسعار الصرف المتوسطة المرجحة للسنة.

٣,٢٠ الالتزامات المحتملة

إن جميع الالتزامات المحتملة الناتجة عن أحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد واحد أو أكثر لا يخضع للسيطرة الكاملة للشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناتجة عن أحداث سابقة، ولكن لم يتم تأكيدها للأسباب التالية:

- (١) لا توجد إمكانية لأن يكون هناك حاجة إلى تدفق خارجي للموارد المتضمنة في المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، أو
- (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بدرجة كافية من الموثوقية؛ ويجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل قائمة للمركز المالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة كالتزامات محتملة.

٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,٢١ ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات التالية:
- إذا لم يكن من الممكن استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الحصول على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء، و
 - يتم تضمين مستحقات التجارة ومستحقات الدفع التجارية في مبلغ ضريبة المعاملة.

يتم تضمين صافي المبلغ القابل للاسترداد أو الدفع من ضريبة القيمة المضافة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المستحقة القبض أو الدفع في قائمة المركز المالي.

٣,٢٢ توزيعات الأرباح

تُحتسب توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على المساهمين كالتزامات عند الموافقة عليها، ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تُعتمد توزيعات الأرباح بعد موافقة المساهمين عليها. ويُخصم المبلغ الموزع مباشرةً من حقوق الملكية ويُحتسب كالتزام.

٣,٢٣ ربحية السهم

- نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)
يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:
- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالشركة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو الصادرة خلال السنة .
- نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)
يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان
- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة .
 - المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية

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

تُقيّم التقديرات والأحكام باستمرار، وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. وتُجري الشركة تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم طبيعتها، عن النتائج الفعلية ذات الصلة.

المجالات الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات أو الافتراضات أو مارست الأحكام هي كما يلي:

عدم التأكد في الافتراضات والتقديرات

يتم وصف الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد في التقدير في تاريخ إعداد التقارير، والتي تنطوي على خطر التسبب في تعديل المبالغ المحملة للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، أدناه.

استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية . مع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجةً لتغيرات السوق أو لظروف خارجة عن سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تُراجع الشركة القيمة الدفترية لأصولها غير المالية للتأكد من وجود أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حال وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة الأكبر بين قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقييم القيمة الاستخدامية، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل فردي معاً في أصغر مجموعة من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

إذا كان هناك مؤشر على أن أحد الأصول قد يكون منخفض القيمة، يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المعترف بها فيما يتعلق بوحدات توليد النقد أولاً لتقليل القيمة المحمولة لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتقليل القيمة المحمولة للأصول الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس نسبي.

بالنسبة للأصول غير المالية، باستثناء الشهرة التجارية، يُجرى تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصول أو وحدة توليد النقد.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة.

يقتصر الانعكاس على أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تُحتسب الذمم المدينة التجارية والأخرى بالتكلفة المطفأة، وتُخفض بمخصصات مناسبة للمبالغ غير القابلة للاسترداد المقدرة. وتُحدد المبالغ غير القابلة للاسترداد المقدرة باستخدام طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتُشطب الذمم المدينة التجارية الفردية عندما ترى الإدارة أنها غير قابلة للتحويل.

تقدير معدل الاقتراض الاضافي

لا تستطيع الشركة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فهي تستخدم معدل الاقتراض الاضافي لقياس التزامات الإيجار.

معدل الاقتراض الاضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.

لذلك، يعكس معدل الاقتراض الاضافي على الإيجار ما "يتعين على الشركة دفعه"، الأمر الذي يتطلب التقدير عندما لا تتوفر أسعار قابلة للإيضاح (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار.

تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الاضافي باستخدام المدخلات القابلة للإيضاح (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة، ويُطلب منها إجراء تقديرات معينة خاصة بالكيان (مثل التصنيف الائتماني المستقل).

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات بناءً على المعلومات الجديدة المتاحة لإدارة الشركة. وتحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك.

يُحدّد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصول أو الأضرار المادية التي تلحق بها. تُراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، وتُعدّل التغيرات في مصاريف الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية (تتمة)

انخفاض قيمة المخزون

يعرض المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يُقدَّر سعرها السوق. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية، يُقدَّر سعرها على أساس فردي.

يتم تقييم المبالغ التي ليست ذات أهمية فردية، ولكنها قديمة أو عفا عليها الزمن، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقًا لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم، بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتقد بأن لدى الشركة الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور.

علاوةً على ذلك، لا علم للإدارة بأي شكوك جوهرية قد تُلقى بظلال من الشك على قدرة الشركة على الاستمرار. ولذلك، يُستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة.

أحكام مهمة في تحديد مدة عقد الإيجار

تحدد الشركة مدة الإيجار باعتبارها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مغطاة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم ممارسته، أو أي فترات مغطاة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم ممارسته.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. وتُجري الشركة تقييمًا دقيقًا لمدى تأكدها من ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تُشكل حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التجديد.

بعد تاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تُحدّد تكلفة خطة المعاشات التقاعدية المحددة المزايا، وغيرها من المزايا الطبية بعد انتهاء الخدمة، والقيمة الحالية للالتزامات المعاش التقاعدي باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، وزيادات الرواتب المستقبلية، ومعدلات الوفيات، وزيادات المعاش التقاعدي المستقبلية.

نظرًا لتعقيدات التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة حساسٌ للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تُراجع جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

يُعدّ الحساب أكثر حساسيةً لتغيرات سعر الخصم. ولتحديد سعر الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار أسعار فائدة سندات الشركات بالعملات المتوافقة مع عملات التزام استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة، الحاصل على تصنيف "AA" على الأقل أو أعلى، وفقًا لما تحدده وكالة تصنيف ائتماني معترف بها دوليًا، ويتم استقراءها حسب الحاجة على طول منحني العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة. تُراجع جودة السندات الأساسية بمزيد من الدقة. تُستبعد السندات ذات فروق الائتمان المفرطة من تحليل السندات التي يُستند إليها سعر الخصم، لأنها لا تُمثل سندات شركات عالية الجودة.

يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة للعامة في كل دولة. وتميل هذه الجداول إلى التغير على فترات زمنية محددة استجابةً للتغيرات السكانية. وتستند زيادات الرواتب والمعاشات التقاعدية المستقبلية إلى معدلات التضخم المتوقعة في كل دولة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

يتم أخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق القابلة للإيضاح عندما يكون ذلك ممكنًا، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكنًا، يلزم قدر من الحكم في تحديد القيم العادلة.

تتضمن الأحكام مراعاة عوامل مُدخلة مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المُعلنة للأدوات المالية.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) التعديلات الجديدة على المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادرة والتي أصبحت سارية

تسري التعديلات التالية على معايير الشركة ذات الصلة على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م (ما لم يُنص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و/أو التعديلات، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية :

تعديلات على المعيار	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد	ملخص التعديل
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤م	وقد أوضح التعديل ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة إعداد التقارير، وأن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل، وأنه فقط إذا كانت المشتقة المضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفها.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة الكيان لمعاملات البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. ومن المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ و المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات الإفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"علامات إرشادية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، والتي تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

(ب) المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير الصادرة، ولكنها لم تصبح سارية

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي صدرت، ولكنها لم تصبح سارية بعد:

تعديلات على المعيار	الوصف	تاريخ النفاذ للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديل
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم القدرة على التبادل	١ يناير ٢٠٢٥	تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	تتضمن التعديلات إرشادات بشأن إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، وتقويم خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصول المالية التي تتضمن ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، وتوضيح معالجة الأصول غير القابلة للرجوع والأدوات المرتبطة بالتعاقد والإفصاحات الإضافية.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	اتفاقيات شراء الطاقة	١ يناير ٢٠٢٦	تتضمن التعديلات إرشادات بشأن العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١. يُدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ فئات ومجموعات فرعية جديدة في بيان الربح أو الخسارة. كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تُحدد الإدارة، ويتضمن متطلبات جديدة لتحديد موقع المعلومات المالية وتجميعها وتفكيكها.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩: الشركات التابعة بدون مساءلة عامة: إفصاحات تُمكن الكيانات المؤهلة من اختيار تطبيق متطلبات إفصاح مُخفّضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. ما لم يُنص على خلاف ذلك، لن تُضطر الكيانات المؤهلة التي تختار تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ إلى تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى.

وتتوقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تصبح سارية المفعول، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير 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 ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المركبات	تحسينات على أماكن مستأجرة	الأثاث والتجهيزات	الآلات والمعدات	أجهزة الحاسب الآلي	الإجمالي
٤٦٦,٤٠٧	٢,٧٩٨,٧٤٥	٨,١٢٧,٤٦٥	١,٦١٥,٥٨٦	٤٦٨,٧٢٧	١٣,٤٧٦,٩٣٠
-	٣٩,٨٥٠	٢,٢٨٠,٣٦٢	١٨,٢٤٠	٣٦,٨٩٩	٢,٣٧٥,٣٥١
٤٦٦,٤٠٧	٢,٨٣٨,٥٩٥	١٠,٤٠٧,٨٢٧	١,٦٣٣,٨٢٦	٥٠٥,٦٢٦	١٥,٨٥٢,٢٨١
٢٥٥,٩١٣	٩٢٤,٨١٦	٣,٢٠٤,٨٥٤	٧٧٣,٥٨١	٤٥١,٤٨٣	٥,٦١٠,٦٤٧
-	١٩٥,٣٥٦	٩٨٦,٤٤٧	١١٧,٨٠٦	٧,٥٥٧	١,٣٠٧,١٦٦
٢٥٥,٩١٣	١,١٢٠,١٧٢	٤,١٩١,٣٠١	٨٩١,٣٨٧	٤٥٩,٠٤٠	٦,٩١٧,٨١٣
٢١٠,٤٩٤	١,٧١٨,٤٢٣	٦,٢١٦,٥٢٦	٧٤٢,٤٣٩	٤٦,٥٨٦	٨,٩٣٤,٤٦٨

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال العام

الرصيد في نهاية السنة

مجمع الاستهلاك

الرصيد في بداية السنة

الاستهلاك خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية الصافية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

يتم احتساب الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٠٤,٠٧٢

٦٨٠,٥١٦

٣٢٢,٥٧٨

١,٣٠٧,١٦٦

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)

مصاريف البيع والتسويق (إيضاح ٢٤)

المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)

شركة البخور الذي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات (تتمة)

المركبات	تحسينات الإيجار	الأثاث والمفروشات	المعدات	الحاسب الآلي	المشاريع قيد التنفيذ	الإجمالي
٤٦٤,٨٠٧	١,٨٦٤,٤٧٤	٥,٥٢٥,١٥٩	١,٦٠٤,٦٨٧	٤٥٣,٩٥٩	٧٤٨,٢١٧	١٠,٦٦١,٣٠٣
١,٦٠٠	١٨٦,٠٥٤	٢,٦٠٢,٣٠٦	١٠,٨٩٩	١٤,٧٦٨	-	٢,٨١٥,٦٢٧
-	٧٤٨,٢١٧	-	-	-	(٧٤٨,٢١٧)	-
٤٦٦,٤٠٧	٢,٧٩٨,٧٤٥	٨,١٢٧,٤٦٥	١,٦١٥,٥٨٦	٤٦٨,٧٢٧	-	١٣,٤٧٦,٩٣٠
١٩٦,٨٠٢	٣٩٦,٠٨٣	٢,١١٠,٠٥٣	٦٣٥,٩٦٣	٣٦٥,١٥٦	-	٣,٧٠٤,٠٥٧
٥٩,١١١	٥٢٨,٧٣٣	١,٠٩٤,٨٠١	١٣٧,٦١٨	٨٦,٣٢٧	-	١,٩٠٦,٥٩٠
٢٥٥,٩١٣	٩٢٤,٨١٦	٣,٢٠٤,٨٥٤	٧٧٣,٥٨١	٤٥١,٤٨٣	-	٥,٦١٠,٦٤٧
٢١٠,٤٩٤	١,٨٧٣,٩٢٩	٤,٩٢٢,٦١١	٨٤٢,٠٠٥	١٧,٢٤٤	-	٧,٨٦٦,٢٨٣

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال العام

محول من مشاريع قيد التنفيذ

الرصيد في نهاية السنة

مجمع الاستهلاك

الرصيد في بداية السنة

الاستهلاك خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية الصافية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

يتم احتساب الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦٥٨,٠٠٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
٧٧٥,٧٦٢	مصاريف البيع والتسويق (إيضاح ٢٤)
٤٧٢,٨٢٦	المصاريف العامة والإدارية (إيضاح ٢٥)
١,٩٠٦,٥٩٠	

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار

المعلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة مستأجرة لها هي كما يلي:

١,٧ أصول حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			التكلفة:
المباني	المركبات	الإجمالي	
١,١٦٦,١٤٠	٧٦٥,٢١٩	١,٩٣١,٣٥٩	الرصيد في بداية السنة
١٣١,٨١٥	٥٨٣,١٢١	٧١٤,٩٣٦	الإضافات خلال العام
١,٢٩٧,٩٥٥	١,٣٤٨,٣٤٠	٢,٦٤٦,٢٩٥	الرصيد في نهاية السنة
مجمع الاستهلاك:			
٨٨٤,٣١٨	٤١٦,٩٧٠	١,٣٠١,٢٨٨	الرصيد في بداية السنة
١٨٥,٥٧٩	٢٦٨,١٣٩	٤٥٣,٧١٨	تكاليف السنة
١,٠٦٩,٨٩٧	٦٨٥,١٠٩	١,٧٥٥,٠٠٦	الرصيد في نهاية السنة
٤٦١,١٦٨	-	٤٦١,١٦٨	إعادة تقييم التزامات الإيجار
٦٨٩,٢٢٦	٦٦٣,٢٣١	١,٣٥٢,٤٥٧	صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			التكلفة:
المباني	المركبات	الإجمالي	
١,٦٤٤,٤١٥	٧٦٥,٢١٩	٢,٤٠٩,٦٣٤	الرصيد في بداية السنة
(٤٧٨,٢٧٥)	-	(٤٧٨,٢٧٥)	الإستبعادات خلال السنة
١,١٦٦,١٤٠	٧٦٥,٢١٩	١,٩٣١,٣٥٩	الرصيد في نهاية السنة
مجمع الاستهلاك:			
١,٢٢٥,٩٦٧	١٨٨,٢٨٥	١,٤١٤,٢٥٢	الرصيد في بداية السنة
١٣٦,٦٢٦	٢٢٨,٦٨٥	٣٦٥,٣١١	تكاليف السنة
(٤٧٨,٢٧٥)	٠	(٤٧٨,٢٧٥)	الإستبعادات
٨٨٤,٣١٨	٤١٦,٩٧٠	١,٣٠١,٢٨٨	الرصيد في نهاية السنة
٢٨١,٨٢٢	٣٤٨,٢٤٩	٦٣٠,٠٧١	صافي القيمة الدفترية

*** يتم تخصيص مصروف استهلاك أصول حق الاستخدام لبنود قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
١٧٩,٤٥١	١٣,٦٥٩	
١١٢,٧٤٦	٢٣٩,٣٢٢	المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح ٢٤)
١٦١,٥٢١	١١٢,٣٣٠	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)
٤٥٣,٧١٨	٣٦٥,٣١١	الإجمالي

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار (تتمة)

٢,٧ التزامات الإيجار

الالتزامات الإيجار مقابل أصول حق الاستخدام المعترف بها في بيان المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٠٠٧,٨٤٤	٦٣٢,٩٨٠	الرصيد في بداية السنة
-	٧٩٧,١١٦	الإضافات خلال السنة
٩٩,٩١٤	١٠٧,٢٧٨	تكلفة التمويل (إيضاح ٢٦)
(٤٧٤,٧٧٨)	(٥٦٧,٧٧٠)	المدفوعات التي تمت خلال السنة
-	٤٦١,١٦٨	إعادة تقييم التزامات الإيجار
٦٣٢,٩٨٠	١,٤٣٠,٧٧٢	الرصيد في نهاية السنة

يتم عرض التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٤٤,٦٥٦	١,١٠٥,٣٤٤	الجزء غير المتداول
٣٨٨,٣٢٤	٣٢٥,٤٢٨	الجزء المتداول
٦٣٢,٩٨٠	١,٤٣٠,٧٧٢	الإجمالي

٨. الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	حقوق العلامة التجارية والترويج	موقع التجارة الإلكترونية	الإجمالي	
١٢,٣٠٤,٢٠٢	٨٢١,٧٣٦	١٣,١٢٥,٩٣٨		التكلفة:
١,٧٨٧,٤٥١	-	١,٧٨٧,٤٥١		الرصيد في بداية السنة
١٤,٠٩١,٦٥٣	٨٢١,٧٣٦	١٤,٩١٣,٣٨٩		الإضافات خلال السنة
٢,٤٠٤,١٣٨	-	٢,٤٠٤,١٣٨		الرصيد في نهاية السنة
١,١٧٨,٦٣٩	٨٢,١٧٣	١,٢٦٠,٨١٣		مجمع الاستهلاك
٣,٥٨٢,٧٧٧	٨٢,١٧٣	٣,٦٦٤,٩٥٠		الرصيد في بداية السنة
١٠,٥٠٨,٨٧٦	٧٣٩,٥٦٣	١١,٢٤٨,٤٣٩		المحمل للسنة
				الرصيد في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	حقوق العلامة التجارية والترويج	موقع التجارة الإلكترونية	الإجمالي	
١٢,٣٠٤,٢٠٢	٥٤٩,٦٥٢	١٢,٨٥٣,٨٥٤		التكلفة:
-	٢٧٢,٠٨٤	٢٧٢,٠٨٤		الرصيد في بداية السنة
١٢,٣٠٤,٢٠٢	٨٢١,٧٣٦	١٣,١٢٥,٩٣٨		الإضافات خلال السنة
١,١٥٨,٥١٩	-	١,١٥٨,٥١٩		الرصيد في نهاية السنة
١,٢٤٥,٦١٩	-	١,٢٤٥,٦١٩		مجمع الاستهلاك
٢,٤٠٤,١٣٨	-	٢,٤٠٤,١٣٨		الرصيد في بداية السنة
٩,٩٠٠,٠٦٤	٨٢١,٧٣٦	١٠,٧٢١,٨٠٠		المحمل للسنة
				الرصيد في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية

٨. الأصول غير الملموسة (تتمة)

٨,١ حقوق العلامة التجارية والترويج
حقوق العلامة التجارية والترويج هي حقوق للشركة تُكتسب نتيجةً للمقابل المدفوع للعملاء مقابل مساحة الرفوف، وتسجيل المنتجات، ووضع الباركود عليها، وخدمات العملاء، وما إلى ذلك. تُباع هذه المنتجات للمستهلك النهائي من قبل عميل الشركة. تُستهلك هذه التكاليف على مدى عشر سنوات.

٨,٢ موقع التجارة الإلكترونية
خلال السنة، تم الانتهاء من تطوير الموقع الإلكتروني وأصبح جاهزاً للشراء عبر الإنترنت. وبناءً على ذلك، تم رسملة هذا الموقع واستهلاكه على مدى عشر سنوات.

٩. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٥,٠٣٨,٠٠١	٣٠,٦٨٦,٣٣٩	الذمم المدينة التجارية
(٣,٥٥٥,٤٧٤)	(١,٠٦٢,٣٤٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣١,٤٨٢,٥٢٧	٢٩,٦٢٣,٩٩٥	الصافي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣,٨٠٦,٨٦٤	١٦,٦١٨,٩٧٢	غير مستحقة
٢٦٧,٢٧٠	٤,٧٩٠,٥٩٠	٣١ - ٦٠ يومًا
٥٨٤,٥٤٨	٩٩٠,٣٨٩	٦١ - ٩٠ يومًا
١٤٨,٦١٧	٨٩٨,٢٣٧	٩١ - ١٢٠ يومًا
١,٢٦٨,٠٥٥	١,٦٠٨,٩٢٣	١٢١ - ١٨٠ يومًا
٣,٧١٢,٣٥٣	١,٨٤٨,٩٩٨	١٨١ - ٢٤٠ يومًا
١,٢٩٠,١٤٩	٧٠١,٢٠٧	٢٤١ - ٣٦٠ يومًا
٣,٩٦٠,١٤٥	٣,٢٢٩,٠٢٤	٣٦١ - ٥٤٠ يومًا
٣٥,٠٣٨,٠٠١	٣٠,٦٨٦,٣٣٩	الإجمالي

تستخدم الشركة النموذج المبسط لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة بما يتفق مع متطلبات المعيار الدولي للقرير المالي رقم ٩ ويستند إلى تقييم أرصدة الذمم المدينة التجارية على أساس مجتمعي وتصنيفها بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ الاستحقاق.

يتم قياس مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد من المؤشرات والمعلومات التاريخية والحالية والتوقعات المستقبلية.

تُراجع مؤشرات انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية في نهاية فترة التقرير. ويُعدّل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ليعكس أي تغييرات دورية في تلك المؤشرات. وترى الإدارة أنه لم يكن هناك أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بخلاف ما سُجّل كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة. ولم تكن هناك أي تغييرات في أساليب التقدير أو الافتراضات الجوهرية خلال السنة الحالية، باستثناء التغير في فترة التخلف عن السداد للعميل الرئيسي، والذي وافق عليه مجلس الإدارة بقرار، وسيتم تطبيقه بانتظام على مر السنين.

وتتمثل الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٦٢,٣٤٤	٦٣٠,٧١٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٤٩٣,١٣٠	٤٣١,٦٣٢	المكّون خلال السنة
٣,٥٥٥,٤٧٤	١,٠٦٢,٣٤٤	الرصيد في نهاية السنة

١٠. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٤٤,٧٣٨	٤,٥٢٤,٥٩٧	منتج تام
٢,٥٤٦,٨١٢	١,٩٤١,٧٧١	مواد خام
٢٣٣,٢٢٠	-	مخزون تحت الانتاج
١,٨٢٨,٩٢٩	-	البضائع بالطريق
-	(٣٩,٥٢٥)	يحسم : مخصص مخزون بطيء الحركة
٥,٦٥٣,٦٩٩	٦,٤٢٦,٨٤٣	الصافي

وكانت الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٣٩,٥٢٥	المخصصات خلال السنة
-	٣٩,٥٢٥	الرصيد في نهاية السنة

١١. مدفوعات مقدمة وأصول متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٣,٦٠٥,٣٥٤	دفعات مقدمة للموردين
-	٢٧٢,٤٨٤	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٧٧,١٢٣	١٦٨,٩٦٠	عهد موظفين
١٣٢,٩٩٤	١٤٤,٣٣٩	ذمم الموظفين
٢٩٠,٩٠٣	-	مصروف الفائدة المؤجلة
٥٢٧,٥٥٧	٢٩,١٨٦	أخرى
١,١٢٨,٥٧٧	١٤,٢٢٠,٣٢٣	الإجمالي

١٢. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٧٢,٠٠٨	٥٠٥,٢١٣	النقد في البنوك
١٧٧,١٧٦	٨,٩٢٩	النقد بالصندوق
١,٢٤٩,١٨٤	٥١٤,١٤٢	الإجمالي

١٣. الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
(١٠٠,٠٠٠)	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢٩)
٤,٩٠٠,٠٠٠	-	الصافي

خلال السنة، قامت الشركة ببيع جميع استثماراتها المالية بالتكلفة المطفأة، والتي كانت تمثل ودائع لأجل ("مراوحة") لدى مؤسسات مالية، بفترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر، وتقل عن ١٢ شهراً، وبمعدل فائدة ٩٪ سنوياً.

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٤. رأس المال المدفوع

بلغ رأس مال الشركة ١٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، مقسمًا إلى ١,٩٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم (٣١) ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة على ١,٦٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم). وخلال السنة بتاريخ ١٩/١٠/١٤٤٥هـ الموافق (٢٠٢٤/٤/٢٨م)، أصدرت الشركة أسهمًا مجانية تبلغ ٣,٢٥٠,٠٠٠ سهم وذلك بمنح سهم (١) لكل (٥) أسهم، تمثل ٢٠٪ من إجمالي الأسهم القائمة.

عند اعتماد القوائم المالية، تتابع الإدارة الإجراءات والمتطلبات النظامية ذات الصلة، بما في ذلك تحديثات رأس المال في السجل التجاري وتعديلات النظام الأساسي للشركة. وتؤكد الإدارة بأن هذه الإجراءات تتم بشكل منتظم.

تفاصيل الأسهم القائمة هي كما يلي:

علاوة الإصدار	رأس المال	عدد الأسهم	
١١,٠٠٢,٥٢١	١٦,٢٥٠,٠٠٠	١,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
-	٣,٢٥٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	إصدار أسهم منحة بقيمة اسمية ١٠ ريالات للسهم الواحد
١١,٠٠٢,٥٢١	١٩,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥. الاحتياطي النظامي

وفقًا للنظام الأساسي للشركة، يجنب ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ومع تطبيق نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية، لم يعد شرط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي ساريًا.

١٦. الاقتراض طويل الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	القروض طويلة الأجل
١,٨٤٦,٧٠٢	١,٠٩٧,٩٤٣	قروض البنوك التجارية (١٦,١)
-	٥,٦٧٠,٢١٣	قروض شركات التمويل (١٦,٢)
٥,٠٩٢,٦٣٠	٢,٩٠٧,٩٦٥	قروض بنك التنمية الاجتماعية (١٦,٣)
٦,٩٣٩,٣٣٢	٩,٦٧٦,١٢١	

١.١٦ قروض البنوك التجارية

خلال سنة ٢٠٢٣م، حصلت الشركة على تسهيلات بنكية طويلة الأجل من بنك محلي ("بنك الرياض")، بقيمة إجمالية بلغت ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. قامت الشركة باستخدام مبلغ ٢,٢١٠,٣٤٤ ريال سعودي منها. خلال السنة، سددت الشركة مبلغ ٧٩٧,٩٧٦ ريال سعودي (١٠٦,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣). ونتيجة لذلك، بلغ صافي القروض ١,٠٩٧,٩٤٣ ريال سعودي. ويستمر سريان هذه الاتفاقية حتى ٧ ديسمبر ٢٠٢٦. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لحاملها صادرة باسم الشركة والسيد بدر الدليمي (مساهم)، بالإضافة إلى السيد محمد الدليمي (مساهم)، والسيد عبد اللطيف الدليمي (مساهم)، والسيد عبد المجيد الدليمي (مساهم).

١٦,٢ قروض شركات التمويل

خلال سنة ٢٠٢٤م، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من شركة تمويل محلية مرخصة من البنك المركزي السعودي، وهي شركة آفاق كابيتال، بقيمة إجمالية بلغت ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتُحمل هذه القروض تكاليف تمويل بمعدلات السوق السائدة، أي ١٢٪ سنويًا. وسيتم سداد هذه القروض بحلول سنة ٢٠٢٧م. وقد دفعت الشركة خلال السنة مبلغ ١,٠٢٠,٠٠٠ ريال سعودي.

هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لحاملها صادرة باسم السيد بدر الدليمي (مساهم)، والسيد محمد الدليمي (مساهم).

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٦. الاقتراض طويل الأجل (تتمة)

١٦,٣ قروض بنك التنمية الاجتماعية

خلال سنة ٢٠٢٢م، حصلت الشركة على تسهيلات بنكية طويلة الأجل من بنك التنمية الاجتماعية، بقيمة إجمالية بلغت ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لمدة خمس سنوات. بلغت تكاليف التمويل المستحقة على مدة التمويل ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على مدى فترة القرض. تم سداد مبلغ ١,٦٦٦,٦٦٦ ريال سعودي في سنة ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٦٦,٦٦٦ ريال سعودي). يسري هذا الاتفاق حتى ٧ ديسمبر ٢٠٢٦. وبموجب شروط الاتفاق، يتعين على الشركة الالتزام ببعض الشروط المالية، بما في ذلك القيود المفروضة على توزيعات الأرباح النقدية، والنفقات الرأسمالية، ونفقات الإيجار. وقد التزمت الشركة بالتعهدات المالية المطلوبة.

وفيما يلي تفصيل لحركات الاقتراضات طويلة الأجل التي تم الحصول عليها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨,٠٤٨,٨٩٦	٦,٩٣٩,٣٣١	الرصيد في بداية السنة
٢,٢١٠,٣٤٤	٨,١٦٠,٠٠٠	المتابعة خلال العام
(١,٣٦٤,٤٩١)	(١,٩٣٨,٥٦٨)	تكلفة التمويل المؤجلة
(١,٩٥٥,٤١٧)	(٣,٤٨٤,٦٤٢)	السدادات خلال العام
٦,٩٣٩,٣٣٢	٩,٦٧٦,١٢١	الرصيد في نهاية السنة

يتم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٩٤١,٣٨٤	٦,٠٠١,٢٤٨	الجزء غير المتداول
٣,٩٩٧,٩٤٨	٣,٦٧٤,٨٧٣	الجزء المتداول
٦,٩٣٩,٣٣٢	٩,٦٧٦,١٢١	

١٧. قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٢٦,٣٦١	٤,١٧٨,٧٤٨	قروض البنوك المحلية
٦,٧٥٦,٤٢٧	٤,٧٧٠,٧٧٩	قروض شركات التمويل
٧,٥٨٢,٧٨٨	٨,٩٤٩,٥٢٧	

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك سعودية وشركات تمويل محلية مرخصة من البنك المركزي، على شكل قروض قصيرة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويلية بناءً على أسعار الفائدة السائدة في السوق. إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر.

وفيما يلي تفصيل لحركات القروض قصيرة الأجل التي تم الحصول عليها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧,٨٩٠,٢٦٠	٧,٥٨٢,٧٨٨	الرصيد في بداية السنة
١٨,٧٤١,٥١٩	١٩,١١٨,١٤٤	المحصل خلال السنة
(١٩,٠٤٨,٩٩١)	(١٧,٧٥١,٤٠٥)	المدفوع خلال السنة
٧,٥٨٢,٧٨٨	٨,٩٤٩,٥٢٧	الرصيد في نهاية السنة

١٨. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

لدى الشركة خطة غير ممولة لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويستحقون المبالغ المحددة وفقًا لقانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.

يعتمد المخصص السنوي على تقييمات اكتوارية، ويتم التقييم باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

١٨، ١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٧٥ %	٥,٥٠ %	معدل الخصم (% سنويًا)
٥ %	٥ %	معدل التغير في راتب الموظف (% سنويًا)
١٢,٠٧ % سنويًا	١٢,٠٧ % سنويًا	معدل انسحاب الموظفين

١٨، ٢ حركة القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٠٣,٣٧٥	١,١٩٣,٣٩٥	الرصيد في بداية السنة
١٥٠,٢٢٩	٢٥٣,٦٩٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧,٨٥٨	٥٣,٥٩٨	تكلفة التمويل
(٣٣,٧٩٦)	(١٣٠,٠٣٠)	المدفوع خلال السنة
٤٤٥,٧٢٩	(٥٨٨,١٩٢)	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية
١,١٩٣,٣٩٥	٧٨٢,٤٦١	الرصيد في نهاية السنة

١٨، ٣ حساسية التزامات المزايا المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح لرأس المال الأصلي الافتراضات هي كما يلي:

تأثير التغير	التغير في الافتراض	الافتراضات
٧٢٩,٤٥٢	١+ %	معدل الخصم
٨٤٣,٠٢٦	١- %	معدل الخصم
٨٤٦,٧٢٤	١+ %	معدل التغير في رواتب الموظفين
٧٢٥,٢٥٨	١- %	معدل التغير في رواتب الموظفين

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تنشأ علاقات الأطراف ذات علاقة عندما يمتلك أحد الطرفين القدرة على التحكم، بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال وسيط واحد أو أكثر، في الطرف الآخر، أو يمارس نفوذًا كبيرًا عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. وتنشأ هذه العلاقات أيضًا بين الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة مع الشركة المُبلّغة، أو بين الشركة المُبلّغة وموظفيها الرئيسيين أو مديريها أو مساهميها. وعند دراسة كل علاقة محتملة بين الأطراف ذات علاقة، يُركز الاهتمام على جوهر العلاقة، وليس فقط على شكلها النظامي.

لم تكن هناك شروط وأحكام خاصة مع الأطراف ذات علاقة المذكورة آنفًا مقارنةً بالأطراف غير ذات العلاقة. الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة، وتُسدّد نقدًا.

١,١٩ معاملات الأطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر

مبلغ المعاملة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
١,٥٨٣,٤١٩	-	التمويل	
٥٠٠,٠٠٠	٦٨٥,٨١٦	النفقات المدفوعة بالنيابة عن الشركة	مساهم
(٦٩٥,٩٥٥)	-	مكافآت الإدارة	
١٠١,٢٥١	(٣١,٩٩٧)	مصاريف تشغيلية	مساهم
٥٣٨,٠٩٧	(٧٠٤,٦٥١)	التمويل	مساهم
٢٨٤,٦٨٠	(٢٠,٠٠٠)	مصاريف تشغيلية	مساهم

٢,١٩ أرصدة الأطراف ذات علاقة

مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٣٤٨,٤٥٩	١١٧,٧٤٨	بدر عبد الرحمن الدليمي
٧٠٤,٦٥١	-	عبدالمجيد عبد الرحمن الدليمي
٢,٠٥٣,١١٠	١١٧,٧٤٨	الإجمالي

مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٩,٢٥٣	-	عبد اللطيف عبد الرحمن الدليمي
٦٤,٩٤٩	-	محمد عبد الرحمن الدليمي
١٣٤,٢٠٢	-	الإجمالي

٣,١٩ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١,٢٠٢,٣٤٠	المزايا قصيرة الأجل (الرواتب والمكافآت)
-	١٩٥,٠٠٨	المزايا طويلة الأجل (مزايا نهاية الخدمة)
-	١,٣٩٧,٣٤٨	الإجمالي

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠. المستحقات والالتزامات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١,٣٦٩,٥٤٢	أوراق الدفع
٢٢٠,٣٧٦	٦٢,٦٠٩	الرواتب المستحقة
٦٠٢,٨٥٣	١١٨,٣٤٢	ضريبة القيمة المضافة
١٠٢,٧١٦	١٣٩,٠٢٣	مخصصات سفر للموظفين
٣٠,٤٠٢	٦٠,١٧١	أخرى
٩٥٦,٣٤٧	١,٧٤٩,٦٨٧	

٢١. الزكاة

١,٢١ موقف الزكاة:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ١٠ شوال ١٤٤٥ هـ، (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م).

٢,٢١ وعاء الزكاة:

أ. احتساب الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٩,٦٧٣,٦٣٦	٥٥,٣٠٩,٣٠٦	إجمالي بنود الزكاة
(٩,٦٩٩,٠٢٩)	(٢١,٥٣٥,٣٦٤)	يطرح: إجمالي البنود غير الزكوية
١٩,٩٧٤,٦٠٧	٣٣,٧٧٣,٩٤٢	وعاء الزكاة
٥٠٩,٩٠٣	٨٧٢,٩٧١	فرض الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من حساب الزكاة

٣,٢١ أحكام الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٤٧,١٦٩	٤٥٠,٤٢٤	الرصيد كما في ١ يناير
٥٠٩,٩٠٣	٨٧٢,٩٧١	الرسوم خلال السنة
-	١٣٩,٣٦٥	
(٤٠٦,٦٤٨)	(٥٨٩,٧٨٩)	المدفوع خلال السنة
٤٥٠,٤٢٤	٨٧٢,٩٧١	الرصيد في نهاية السنة

٢٢. الإيرادات

فيما يلي تفصيل لإيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٢,٠٢٦,٩٥١	٣٣,٥٥٣,٩٦٨	الإيرادات
(٣,٨٦١,٥٨٤)	(٣,٥١٩,٦٦٩)	مرتجعات مبيعات
(٢,٩٦٣,٩٢٩)	(٣,٣٤٦,١٢٩)	الخصم المسموح به
٢٥,٢٠١,٤٣٨	٢٦,٦٨٨,١٧٠	صافي الإيرادات

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات (تتمة)

تحليل الإيرادات حسب المعلومات الجغرافية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٣,٢٢٠,٥٨٣	٢٦,٣٠٧,٧٨٤
١,٩٨٠,٨٥٥	٣٨٠,٣٨٦
٢٥,٢٠١,٤٣٨	٢٦,٦٨٨,١٧٠

تحليل الإيرادات حسب المعلومات الجغرافية هو كما يلي:

الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية

الإيرادات داخل دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والدولية

الإجمالي

يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت معين عند استيفاء التزام الأداء عند نقطة البيع.

٢٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥,٦٣٩,١٧٢	٤,٧١٨,٥٢٦
٤٣٧,٤٦٨	٤٥٠,٨٨٠
١٦٧,٠٩٢	٤٤٨,٠٢٦
٦٥٨,٠٠٢	٣٠٤,٠٧٢
١٣,٦٥٩	١٧٩,٤٥١
٢٧٤,١٦٧	٤٧,٧٣٤
٤٧,٢٢٥	٤١,٨٢٨
٦,٧٥٦	١٥,٥٥٩
٣٥,١٣٣	٩,١٨٤
٧,١٦٢	٦,٧٠٨
١٨,٨٣١	٥,٢٧٠
٢,٢٤٠	-
٢٢,٠٦١	٢٨,٦٥٠
٧,٣٢٨,٩٦٨	٦,٢٥٥,٨٨٨

المواد الخام والتغير في حركة المخزون

الرواتب والأجور وما يعادلها

رسوم الجمارك وخدمات التخليص

استهلاك عقارات ومعدات (إيضاح ٦)

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)

الصيانة والإصلاحات

الرسوم الحكومية

تأمينات اجتماعية

وقود المركبات

الضيافة والنظافة

خدمات المياه والكهرباء والهاتف

قرطاسية

أخرى

الإجمالي

٢٤. مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٥٣٤,١١٢	١,٩١٢,٩١٦
١,٢٤٥,٦١٩	١,٢٦٠,٨١٣
٧٧٥,٧٦٢	٦٨٠,٥١٦
٦٤٢,٤٧٦	٤٧٦,١٦١
٢٣٩,٧٦٦	٤٤٢,٥٧١
١٨٠,٤٤٥	٤١٦,٤٣٧
١٦,٤٧٥	١٧٣,٨٦٠
٢٣٩,٣٢٢	١١٢,٧٤٦
٧٠,١٦٦	٨٩,٣٤٦
٨٧,٨٥٣	٦١,٩١٨
١,٠٢٥,١٤٨	١١,١٢٤
٣٣٤,٥٩٧	٦٩٠,٢٢٥
٦,٣٩١,٧٤١	٦,٣٢٨,٦٣٣

الرواتب والأجور وما في حكمها

إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ٨)

استهلاك عقارات ومعدات (الإيضاح ٦)

دعاية وإعلان

إيجارات

رسوم الشحن

عمولات المبيعات

استهلاك أصول حق الاستخدام (الإيضاح ٧)

تأمينات اجتماعية

الرسوم الحكومية

رسوم مناولة عناصر المخزون

أخرى

الإجمالي

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٥. المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٢٠,٥٨٠	٢,١١٧,٥٤٣	الرواتب والأجور وما يعادلها
٣٣١,٧٨٤	٤٦٧,٩٦٠	الرسوم المهنية والاستشارية *
٣٨٤,٢٩٧	٣٧٣,٨٠٩	الرسوم المصرفية
٤٧٢,٨٢٦	٣٢٢,٥٧٨	استهلاك عقارات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٣٧,٢٥٩	٢٨٧,٠٢٦	الرسوم الحكومية
٢٠٢,١٣٢	٢٥١,٦٩٢	تأمينات اجتماعية
١١٢,٣٣٠	١٦١,٥٢١	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٤٩,٨٠٩	١٠٥,٧٥٥	الهاتف والبريد والكهرباء والمياه
٤٦,٥٥٥	٣٩,٥٥١	الضيافة والنظافة
١٥١,٥٦٢	٣٠,٠٧٦	السفر والمواصلات
٣٢,٨٤٨	١٤,٦١٩	القرطاسية والمطبوعات
١٥١,٨٠٦	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٩,٨٠٦	-	الرعاية الطبية والتأمين
١٨٧,٠٦٤	٤٩١,٥٠٦	أخرى
٣,٢١٠,٦٥٨	٤,٦٦٣,٦٣٦	الإجمالي

* تشمل الرسوم المهنية والاستشارية رسوم المراجعة لسنة ٢٠٢٤ م والبالغة ١١٥,٠٠٠ ريال سعودي، ورسوم فحص نصف سنوي تبلغ ٦٥,٠٠٠ ريال سعودي

٢٦. تكلفة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٥٣٠,٣٤٦	١,٣٧٦,٥٦٠	تكلفة تمويل القروض قصيرة الأجل
٤٠٥,٩٦٠	٩٣٠,٢٢٩	تكلفة تمويل القروض طويلة الأجل
٩٩,٩١٤	١٠٧,٢٧٨	الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧-٢)
٢,٠٣٦,٢٢٠	٢,٤١٤,٠٦٧	الإجمالي

٢٧. ربحية السهم

يُحسب الربح الأساسي للسهم الواحد بقسمة الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، مع تعديله بعدد الأسهم العادية المُعاد شراؤها أو إصدارها خلال السنة. لا يوجد أي تخفيض في قيمة الأسهم. الربح الأساسي للسهم الواحد هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٢٧٦,١٥٢	٤,٨٣٦,٩٨٣	صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين
١,٧٠٥,٣٥٧	١,٧٠٥,٣٥٧	متوسط العدد المرجح للأسهم العادية المصدرة
٣,٠٩	٢,٨٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٧٠٥,٣٥٧	الأسهم في بداية السنة
٨٠,٣٥٧	-	متوسط العدد المرجح للأسهم العادية الصادرة خلال السنة
٣٢٥,٠٠٠	-	تأثير أسهم المنحة
١,٧٠٥,٣٥٧	١,٧٠٥,٣٥٧	متوسط العدد المرجح للأسهم العادية المصدرة في نهاية السنة

خلال السنة، أصدرت الشركة أسهم منحة. ووفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٣ "ربحية السهم"، تم تعديل عدد الأسهم العادية القائمة في السنة السابقة كما لو كان الحدث قد وقع في بداية السنة. وعليه، تم تعديل ربحية السهم للسنة السابقة تبعاً لذلك.

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعلق المخاطر المالية الرئيسية للشركة بمخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر التدفق النقدي ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. ولا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية نظرًا لأن معاملاتها تتم بالريال السعودي.

تتعرض الشركة لمخاطر ناجمة عن استخدامها للأدوات المالية. توضح هذه المذكرة أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لإدارة هذه المخاطر، بالإضافة إلى الأساليب المستخدمة لقياسها. وترد معلومات كمية إضافية حول هذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

لم تكن هناك أي تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية أو الأهداف أو السياسات أو العمليات لإدارة تلك المخاطر أو الأساليب المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر في الشركة.

تساعد الوظيفة المالية للشركة مجلس الإدارة في الوفاء بمسؤولياته من خلال تصميم وتشغيل العمليات التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات.

إن الهدف العام لمجلس الإدارة هو وضع السياسات التي تسعى إلى تقليل المخاطر.

التدفق النقدي والقيمة العادلة لمخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر التدفق النقدي ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة التعرضات لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

لا تتعرض الذمم المدينة والدائنة للشركة، المقاسة بالتكلفة المطفأة، لمخاطر أسعار الفائدة كما هو مُعرّف في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧، إذ إن تقلبات أسعار الفائدة السوقية لن تؤثر على القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية. ولذلك، لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالقيمة العادلة.

التدفق النقدي والقيمة العادلة لمخاطر أسعار الفائدة

تحليل الحساسية:

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل لتغير محتمل في أسعار الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى. ولا يوجد تأثير مباشر على حقوق ملكية الشركة.

قائمة الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠٠ - نقطة أساس	١٠٠ + نقطة أساس	١٠٠ - نقطة أساس	١٠٠ + نقطة أساس
١٤٥,٢٢١	(١٤٥,٢٢١)	١٨٥,٨٠٤	(١٨٥,٨٠٤)
(١٤٥,٢٢١)	١٤٥,٢٢١	(١٨٥,٨٠٤)	١٨٥,٨٠٤
الاقتراضات ذات أسعار الفائدة المتغيرة		تقلبات التدفق النقدي	

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عند إثبات المعاملات والأصول والالتزامات المستقبلية بعملة غير الريال السعودي. يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي على معاملات اليورو والدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات الأجنبية ضئيلة، نظرًا لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، وتُراقب تقلبات سعر صرف اليورو باستمرار.

تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد أن الشركة ليس لديها تعرض كبير لتغيرات أسعار الصرف، حيث أن معاملات الشركة بالعملات الأخرى غير الريال السعودي ليست جوهرية.

شركة البخور الذكي للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء أحد أطراف الأداة المالية بالتزاماته، مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تُودع الأموال النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالأطراف المقابلة من خلال وضع حدود ائتمانية لكل طرف على حدة، ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

ويبين الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بالنسبة لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣١,٤٨٢,٥٢٧	٢٩,٦٢٣,٩٩٥	الذمم المدينة التجارية
١٣,٨٩٧,٨٧٠	١١,٠٢٨,٦٤١	الأصول الأخرى المضمنة في (المدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى)
٥١٤,١٤٢	١,٢٤٩,١٨٤	النقد وما يعادله
٤٥,٨٩٤,٥٣٩	٤١,٩٠١,٨٢٠	الإجمالي

تطبق الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم بدل الخسارة المتوقعة مدى العمر.

فيما يلي تصنيف الائتمان المصرفي والأرصدة لدى البنوك التي تتعامل معها الشركة، خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣م	التصنيف الائتماني:
٤٠٧,٠٤٢	١,٠١٢,٧٥٦	أ-
-	٥٩,٢٥٢	ب ب ب ب+
٩٨,١٧١	-	أ+
٥٠٥,٢١٣	١,٠٧٢,٠٠٨	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة.

تُدير الشركة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام. وتحدّ الشركة من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توافر أموال كافية من مساهميها ومن خلال التسهيلات المصرفية.

يوضح الجدول أدناه ملخصًا لجدول استحقاق الالتزامات المالية للشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	الإجمالي
٣,٦٧٤,٨٧٣	٦,٠٠١,٢٤٨	٩,٦٧٦,١٢١	القروض طويلة الأجل
١١٧,٧٤٨	-	١١٧,٧٤٨	مستحقات إلى جهات ذات علاقة
٨,٩٤٩,٥٢٧	-	٨,٩٤٩,٥٢٧	القروض قصيرة الأجل
٣٢٥,٤٢٨	١,١٠٥,٣٤٤	١,٤٣٠,٧٧٢	التزامات الإيجار مقابل حق الاستخدام
٤,١٧٠,٣٧٩	-	٤,١٧٠,٣٧٩	ذمم دائنة تجارية
١,٦١٠,٦٦٤	-	١,٦١٠,٦٦٤	الالتزامات المتداولة الأخرى (المدرجة في بند المصاريف المستحقة والالتزامات المتداولة الأخرى)
١٨,٨٤٨,٦١٩	٧,١٠٦,٥٩٢	٢٥,٩٥٥,٢١١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	الإجمالي
٣,٩٩٧,٩٤٨	٢,٩٤١,٣٨٤	٦,٩٣٩,٣٣٢	القروض طويلة الأجل
٢,٠٥٣,١١٠	-	٢,٠٥٣,١١٠	مستحقات إلى جهات ذات علاقة
٧,٥٨٢,٧٨٨	-	٧,٥٨٢,٧٨٨	القروض قصيرة الأجل
٣٨٨,٣٢٤	٢٤٤,٦٥٦	٦٣٢,٩٨٠	التزامات الإيجار مقابل حق الاستخدام
١,٠٠٠,١٨٢	-	١,٠٠٠,١٨٢	ذمم دائنة تجارية
٨٥٣,٦٣١	-	٨٥٣,٦٣١	الالتزامات المتداولة الأخرى (المدرجة في بند المصاريف المستحقة والالتزامات المتداولة الأخرى)
١٥,٨٧٥,٩٨٣	٣,١٨٦,٠٤٠	١٩,٠٦٢,٠٢٣	الإجمالي

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يُمكن به استبدال أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة للشركة متاحاً، وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق مصالحهم الاقتصادية. ويراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة أطراف السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدامه بأفضل فائدة، أو بيعه لطرف آخر في السوق بأفضل منفعة.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والأحوال والتي تحتوي على بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للإيضاح ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة بشكل كبير.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها بقيمتها العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الموضح أدناه بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى ١:** الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة.
- **المستوى ٢:** تقنيات التقييم الأخرى التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات المهمة القابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر لقياس القيمة العادلة.
- **المستوى ٣:** تقنيات التقييم الأخرى التي لا يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات المهمة بالنسبة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية على أساس مستمر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (على أساس أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة إعداد التقارير. القيمة الدفترية للأصول المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة تقارب قيمتها العادلة. أما الالتزامات المالية، فقد تم قياسها بالتكلفة المطفأة، وهو تقدير معقول لقيمتها العادلة.

لا يُعرض تسلسل قياس القيمة العادلة لأن جميع الأصول والالتزامات المالية للشركة تُقاس بالتكلفة المطفأة. وتُعتبر التكلفة المطفأة تقريباً معقولاً لقيمتها العادلة نظراً لطبيعة هذه الأرصدة.

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية فعالة وقوية، بما يضمن ثقة المستثمرين والدائنين والسوق، ويدعم التطور المستقبلي لأعمال الشركة. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المُستخدم لضمان استمرارية الشركة، بما يضمن تحقيق عوائد للمساهمين عوائد لأصحاب المصلحة الآخرين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القروض (إيضاح ١٦)
١٤,٥٢٢,١٢٠	١٨,٦٢٥,٦٤٨	مجموع الأصول
٦١,٩٠٧,٨١١	٧٤,١٧٩,٢٠٠	نسبة الدين إلى إجمالي الأصول
٪٢٣	٪٢٥	

مخاطر أسعار السلع الأساسية

مخاطر أسعار السلع الأساسية هي مخاطر تقلب أسعار بعض السلع، مما قد يُعرض الشركة لتأثيرات سلبية على تكاليفها وتدفقاتها النقدية. وقد تنشأ مخاطر أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

إن حساسية أسعار السلع الأساسية للتغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة بنسبة ٥٪ ليس لها تأثير مباشر على حقوق الملكية في الشركة.

٢٩. معلومات القطاعات

ونظراً لطبيعة عمليات الشركة، فإنها تعتبر قطاعاً واحداً؛ وبالتالي، لا يتم عرض معلومات القطاعات.

٣٠. الأحداث اللاحقة غير المعدلة بعد تاريخ قائمة المركز المالي
تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة قد تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية .

٣١. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية
لا توجد لدى الشركة أي التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

٣٢. أرقام المقارنة
تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتتوافق مع العرض للسنة الحالية.

٣٣. الموافقة على القوائم المالية
تمت الموافقة على هذه القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م).