



RSM

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣١-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة نفوذ للمنتجات الغذائية - شركة مساهمة سعودية "الشركة"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية "الميثاق" ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما إننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الإعتراف بالإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم إثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ٣٠٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٧٠,٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٩).</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مدى ملائمة السياسات المحاسبية للتحقق إيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥". • اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. • اختبار عينة من المنتجات المباعة، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة. • قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتممة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتممة)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، وتبين لنا أن هنالك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات و الأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٧,٠٢٦,٨٨٥	٤٠,٨٣٧,٣٤٦	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٣,٠٩٥,٧٩٩	٢٩,٣٤٠,٤٠٥	٦	حق استخدام أصول، صافي
٩٠,٦٣٣	٥٢,٨٧٩	٧	أصول غير ملموسة، صافي
-	٧٢,٩٢٨	٨	دفعات مقدمة مقابل شراء أصول غير ملموسة
٧٠,٢١٣,٣١٧	٧٠,٣٠٣,٥٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣,٠٠٠,٣٦٠	١١,٧٠٢,٩١١	٩	مخزون، صافي
١١,٨٣٧,٣٦١	١٥,٥١٠,٣٩٦	١٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي
-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	ودائع مريحة استثمارية
٢٨,٣٤٦,٦٤٢	١٠,٣٥٠,٤٢٢	١٣	نقد وما في حكمه
٥٣,١٨٤,٣٦٣	٩٢,٥٦٣,٧٢٩		مجموع الموجودات المتداولة
١٢٣,٣٩٧,٦٨٠	١٦٢,٨٦٧,٢٨٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥,٨٨٣,٤٦٦	-	١٤	احتياطي نظامي
(٧٢٥,٨١٦)	(٦٣٠,٤٢٩)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٣٩,٢٥٩,٤٤٠	٨٣,٠١٣,٦٦١		أرباح مبقاة
٦٨,٤١٧,٠٩٠	١٠٦,٣٨٣,٢٣٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٠٢٨,٧٤٥	١٤,١٧٤,٥٧٩	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣,٢٧٦,٥٩٧	٤,١٥٣,٣٩٧	١٥	التزامات منافع الموظفين
١,٠٧٦,٣٣٣	١,٤٦٥,٠٨٤	١٦	إيراد مؤجل - الجزء غير المتداول
٢٤,٣٨١,٦٧٥	١٩,٧٩٣,٠٦٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١,٥٠٠,٦٠٥	١٢,٨٥٢,٦٨٧	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	١٦	إيراد مؤجل - الجزء المتداول
١٧,٨٨٢,٢٣٠	٢١,٥٣٧,٣٠٤	١٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٣٦,٠٨٠	١,٨٢١,٠٠٤	١٨	مخصص الزكاة
٣٠,٥٩٨,٩١٥	٣٦,٦٩٠,٩٩٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٤,٩٨٠,٥٩٠	٥٦,٤٨٤,٠٥٥		مجموع المطلوبات
١٢٣,٣٩٧,٦٨٠	١٦٢,٨٦٧,٢٨٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي		المبيعات
٢٧٠,١٩٩,٢٧٠	٣٠٨,١٨٩,٩٨٥	١٩	تكاليف المبيعات
(١٢٢,٤٤١,٢٤٠)	(١٢٥,٢١٨,٧٤٦)	٢٠,١٩	مجمّل الربح
١٤٧,٧٥٨,٠٣٠	١٨٢,٩٧١,٢٣٩		
(٨٨,٥٢٦,٢٤٩)	(١٠٣,٦٦١,٣٨٨)	٢١	مصاريّف بيعية وتسويقية
(٢٦,٣٨٨,٣٢٢)	(٣٦,٥٨١,٥٥٨)	٢٢	مصاريّف عمومية وإدارية
٣٢,٨٤٣,٤٥٩	٤٢,٧٢٨,٢٩٣		الربح من العمليات الرئيسية
(٧٥,٢٧٠)	(٣٩,١٥٩)	١٠	المكون من مخصّص خسائر انتمائية متوقعة
(٩٦٣,٦٥٧)	(١,١٦٩,١٠٠)	٢٣	تكاليف تمويلية
٥٧٠,١٠٢	٢,٩٢٣,٥٦٨	٢٤	إيرادات أخرى، صافي
٣٢,٣٧٤,٦٣٤	٤٤,٤٤٣,٦٠٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٨٨٧,٩٢٣)	(١,٧٧٢,٨٤٧)	١٨	الزكاة
٣١,٤٨٦,٧١١	٤٢,٦٧٠,٧٥٥		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
(٥٦٠,٩٧٩)	٩٥,٣٨٧	١٥	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٥٦٠,٩٧٩)	٩٥,٣٨٧		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٣٠,٩٢٥,٧٣٢	٤٢,٧٦٦,١٤٢		إجمالي الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٣١	١,٧٨	٢٥	ربحية السهم
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة
			عدد الاسهم القائمة/ المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة بنهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٣٨,٦٩١,٣٥٨	١٢,١٢١,٤٠٠	(١٦٤,٨٣٧)	٢,٧٣٤,٧٩٥	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
٣١,٤٨٦,٧١١	٣١,٤٨٦,٧١١	-	-	-
(٥٦٠,٩٧٩)	-	(٥٦٠,٩٧٩)	-	-
٣٠,٩٢٥,٧٣٢	٣١,٤٨٦,٧١١	(٥٦٠,٩٧٩)	-	-
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	(٣,١٤٨,٦٧١)	-	٣,١٤٨,٦٧١	-
٦٨,٤١٧,٠٩٠	٣٩,٢٥٩,٤٤٠	(٧٢٥,٨١٦)	٥,٨٨٣,٤٦٦	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
٤٢,٦٧٠,٧٥٥	٤٢,٦٧٠,٧٥٥	-	-	-
٩٥,٣٨٧	-	٩٥,٣٨٧	-	-
٤٢,٧٦٦,١٤٢	٤٢,٦٧٠,٧٥٥	٩٥,٣٨٧	-	-
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	٥,٨٨٣,٤٦٦	-	(٥,٨٨٣,٤٦٦)	-
١٠٦,٣٨٣,٢٣٢	٨٣,٠١٣,٦٦١	(٦٣٠,٤٢٩)	-	٢٤,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات ارباح خلال السنة (ايضاح ٢٩)
المحول من الأرباح المبقاة الى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات ارباح خلال السنة (ايضاح ٢٩)
المحول من الاحتياطي النظامي الي الأرباح المبقاة (ايضاح ١٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٢,٣٧٤,٦٣٤	٤٤,٤٤٣,٦٠٢	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٧,٨٦٢,٥٤٠	٩,٣٥٧,٩٢٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٠,٤٦٥,٢٣٢	١٢,٠٨٨,٩٤٩	استهلاك حق استخدام أصول
(٤٣,٦٦٧)	(٤١١,٢٤٩)	استهلاك الإيرادات المؤجلة
٦٥,٤٥٥	٣٧,٧٥٤	إطفاء أصول غير ملموسة
٣١٥,٣٩٧	١٨٠,٦١٨	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦٠,٧٠٩)	(٣٧,٨٢٦)	ارباح استبعاد حق استخدام أصول
٧٥,٢٧٠	٣٩,١٥٩	المكون من مخصص خسائر انتمائية متوقعة
-	١,٠٧٠,٢٥٥	المكون من مخصص المخزون الراكد وبطى الحركة
١,٠٣٦,٨٨٥	١,٢٣٥,٤٨٩	المكون من التزامات منافع الموظفين
٩٦٣,٦٥٧	١,١٦٩,١٠٠	تكاليف تمويل
٥٣,٠٥٤,٦٩٤	٦٩,١٧٣,٧٧٤	
(١,٩٢٦,٠٠٢)	٢٢٧,١٩٤	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٤٨٩,١٧٣)	(٣,٧١٢,١٩٤)	مخزون
٧,٦٣١,٤٥٢	٣,٦٥٥,٠٧٤	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٧,٢٧٠,٩٧١	٦٩,٣٤٣,٨٤٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٨٩,٨١٨)	(٣٩٣,٤٣٥)	النقد الناتج من العمليات
(٧٣٢,٢١٥)	(٨٨٧,٩٢٣)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٥٦,٣٤٨,٩٣٨	٦٨,٠٦٢,٤٩٠	المسدد من مخصص الزكاة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٣٤٧,٩٥٢)	(١٣,٣٦٥,٠٠٢)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٣,٠٠٤)	-	النقد المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
٢١,٠٠٢	١٦,٠٠٠	النقد المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٧٢,٩٢٨)	دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة
-	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع مراهبة استثمارية
(٢٢,٣٥٩,٩٥٤)	(٦٨,٤٢١,٩٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٤٤٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المسدد من قرض طويل الأجل
(١١,٧٥٤,١٦٨)	(١٣,٨٣٦,٧٨٠)	إيراد مؤجل
(١٢,٩٩٤,١٦٨)	(١٧,٦٣٦,٧٨٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٢٠,٩٩٤,٨١٦	(١٧,٩٩٦,٢٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧,٣٥١,٨٢٦	٢٨,٣٤٦,٦٤٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٨,٣٤٦,٦٤٢	١٠,٣٥٠,٤٢٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
-	١,٢٥٠,٢١١	ديون معدومة
٧,٤٢٣,١٥٠	٨,٢٣٩,٢٢٦	المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات
٢٠,٤٨٠,٣٠٧	١٤,٣١٥,١٧٢	اضافة إلى حق استخدام الأصول مقابل التزامات عقود الإيجار

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١ - التكوين والنشاط

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية هي شركة مساهمة سعودية "الشركة" مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٤١٦٨٢ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٦ م). يتمثل نشاط الشركة في البيع بالتجزئة لمنتجات المخابز والحلويات السكرية، البيع بالتجزئة للمكسرات والبسكويت، المطاعم مع الخدمة، أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعم، مخازن المواد الغذائية الجافة، النقل الخفيف، البيع بالجملة للزيوت المستعملة ويشمل التصدير، صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية، صناعة الفطائر بأنواعها، صناعة البسكويت بأنواعه، صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها، صناعة الحلويات السكرية، يشمل الملابس والكراميل والتوفي والنوغا، راحة الحلقوم، النقل البري للبضائع، نقل السلع المبردة والمجمدة، أنشطة المكاتب الرئيسية.

نزول الشركة أنشطتها من خلال سجلاتها التجارية التالية وهي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	تاريخ الاصدار
شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٠٨٩٥	الرياض	١٤٤٠/٠٤/٠٢ هـ
شركة درب النفوذ لخدمات الاعاشة	١٠١٠٦١٦٢٧٢	الرياض	١٤٤١/٠٤/٠٨ هـ
شركة البلح الذهبي لتقديم الوجبات	١٠١٠٦١٦٧٢٧	الرياض	١٤٤١/٠٤/١٥ هـ
شركة دكان لقيمت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧١٠٤٦٨	الرياض	١٤٣٨/٠٨/٢٥ هـ
شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات	١١٢٨١٨٧٠٣٣	عنيزة	١٤٤٣/٠٦/٢٢ هـ
شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات	٤٠٣١٢٦٢٦٢٤	مكة المكرمة	١٤٤٣/٠٧/٢٩ هـ
شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات	١١٣١٣٢٢١٠٤	بريده	١٤٤٣/١١/٣٠ هـ
شركة معمولة للحلويات	٤٠٣٠٤٧٨١٦٧	جدة	١٤٤٣/١٢/١١ هـ
شركة معمولة للحلويات	١١٣١٣٢٢١٠٣	بريده	١٤٤٣/١١/٣٠ هـ
شركة أفضل مائة للتجارة	١١٣١٣٢١٥٧٨	بريده	١٤٤٣/١١/٠٣ هـ
شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات	٤٠٣٠٤٨٠٢٥٥	جدة	١٤٤٣/١٢/٢٦ هـ
شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات	٤٦٥٠٢٤٨٨٦٢	المدينة المنورة	١٤٤٤/٠٢/١٠ هـ
شركة حفل ورقة عنب لتقديم الوجبات	٣٣٥٠١٦٢١٤٦	حائل	١٤٤٤/٠٣/٠١ هـ
شركة حفل ورق عنب لتقديم الوجبات	٢٠٥١٢٤٦٦٦٦٣	الخبر	١٤٤٤/٠٨/٠٧ هـ
شركة معمولة للحلويات	٤٦٥٠٢٤٨٥٥٦	المدينة المنورة	١٤٤٤/٠٢/٠٩ هـ
شركة معمولة للحلويات	٣٣٥٠١٦٢٣٣٦	حائل	١٤٤٤/٠٣/١٠ هـ
شركة معمولة للحلويات	٤٠٣١٢٦٣٨١٦	مكة المكرمة	١٤٤٣/٠٨/٢٨ هـ
شركة معمولة للحلويات	١١٢٨١٨٧٠٣٥	عنيزة	١٤٤٣/٠٦/٢٢ هـ
شركة معمولة للحلويات	٤٠٣٢٢٦٦٢٥٨	الطائف	١٤٤٤/٠٧/٢٧ هـ
شركة معمولة للحلويات	٢٠٥١٢٤٧٢٢٧	الخبر	١٤٤٤/٠٨/٢٤ هـ
شركة البلح الذهبي للحلويات	١٠١٠٢٧٧٦١٧	الرياض طريق الملك عبدالله	١٤٣٠/١٢/٢٢ هـ
شركة أفضل مائة للتجارة	١٠١٠٣٧٢٤١٤	الرياض-حي لبن-طريق الطائف	١٤٣٤/٠٦/١٨ هـ
شركة معمولة للحلويات	١٠١٠٤٧٠٥٤٦	الرياض طريق ابي بكر	١٤٣٧/٠٨/٠٤ هـ
شركة لقمه وردية لتقديم الوجبات	١٠١٠٦٥٥٠٢٣	الرياض	١٤٤٢/٠٢/٠٤ هـ
شركة لقمه وردية لتقديم الوجبات	١٠١٠٦٨٩٤٣٨	الرياض	١٤٤٢/٠٧/١١ هـ
شركة حفل ورق عنب لتقديم الوجبات	١١٣١٣٣٤٩١٨	بريده	١٤٤٥/٠٧/٠٥ هـ
شركة حفل ورق عنب لتقديم الوجبات	٤٠٣٢٢٦٦١٤٧	الطائف	١٤٤٤/٠٧/٠٨ هـ
شركة البلح الذهبي للتجارة	١١٣١٢٩٦٣٧١	بريده	١٤٤٠/٠٥/٢٤ هـ
شركة قهوة البيت العربي التجارية	١٠١٠٩٢٨١٧١	الرياض	١٤٣٩/٠٣/١٩ هـ
شركة البلح الذهبي للتجارة	١٠١٠٢٩٠٧٥٦	الرياض	١٤٣١/٠٧/١٥ هـ
شركة البلح الذهبي للتجارة	٢٥١١١١٤٤٤٢	حفر الباطن	١٤٤١/٠١/١٧ هـ
شركة البلح الذهبي لتقديم الوجبات	٣٣٥٠١٤٢٣٦٦	حائل	١٤٤٠/٠٥/٢٣ هـ

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم وتبلغ قيمة كل سهم مبلغ ١ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٤٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢ م) حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية السعودية على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح عدد ٢٨٨,٠٠٠ سهم والتي تمثل ١٢% من رأس مال الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية "نمو".

بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٠٩ مايو ٢٠٢٣ م) أوصى مجلس إدارة الشركة الى الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بالتصويت على تعديل النظام الاساسي للشركة، وبتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م) وافقت الجمعية العامة للمساهمين على اقتراح مجلس ادارة الشركة بتعديل نظام الشركة الاساسي، وبتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م تم اكمال الاجراءات النظامية وتعديل النظام الاساسي والسجلات التجارية لدى وزارة التجارة.

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م)، على توصية مجلس ادارة الشركة بتقسيم اسهم الشركة دون وجود تغيير على راس مال الشركة قبل وبعد تقسيم الاسهم، حيث ان القيمة الاسمية للسهم قبل التعديل هي ١٠ ريال سعودي، وعدد الاسهم ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم، لتصبح القيمة الاسمية للسهم بعد التعديل ١ ريال سعودي، وعدد الاسهم ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم، واشارة الى خطاب الشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م الموجه الى السادة هيئة السوق المالية بأن قرار التقسيم سيكون نافذ على جميع مساهمي المصدر المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى شركة ابداع للأوراق المالية في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية والتي سيقدر فيها تقسيم الأسهم، كما وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بنفس التاريخ على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٥,٨٨٣,٤٦٦ ريال سعودي الى الارباح المبقاه للشركة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

٢-٣ عملة العرض والإفصاح

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

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الجديدة

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الشركة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م. قدرت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية للشركة.

- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبني، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً للتعديلات من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣ - معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الشركة (تتمة)
معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً
فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتم تطبيقها في المستقبل. وتعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس
من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير.	تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التأجير، من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير، حيث تكون بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المورد.	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.	توضح كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ١ "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة".	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول جميع المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ م يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ".	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ م يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وحق استخدام الأصول والاصول غير ملموسة

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

- مخصص المخزون بطيء الحركة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقدير (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية (تتمة):

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

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

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

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

- التزامات منافع الموظفين

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

- إلغاء الاعتراف

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

- القيمة العادلة

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والمعدات

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

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

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

المشاريع تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

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

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الاصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخليا في قائمة الربح او الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدره ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة .

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

البيان	نسبة الإطفاء
برامج الكمبيوتر و الانظمة المحاسبية	٢٠%

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية

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

أولاً: الموجودات المالية

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

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

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

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

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

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

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

(ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

ثانياً: المطلوبات المالية

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

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

المخزون

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
ذمم مدينة

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

النقد وما في حكمه

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

عقود الإيجار

الشركة كمؤجر

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

الشركة كمستأجر

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

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

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

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

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

مزايا التقاعد

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الطرف ذو العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية .
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية :
- (١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية .
- (٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية .
- (٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة إلام للشركة التي تعد قوائمها المالية .
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- (١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
- (٢) احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
- (٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- (٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لثلاثة الشركات الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- (٥) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- (٦) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- (٧) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية .

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

المخصصات

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

مخصص الزكاة

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) توزيعات الأرباح

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

الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

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

الاعتراف بالإيرادات من بيع الأغذية والمشروبات

يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة من الزمن الناتج عن بيع الأغذية والمشروبات عند استيفاء كل الشروط الآتية:

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الاعتراف بالإيرادات من رسوم الامتياز

أبرمت الشركة اتفاقيات مع جهات مختلفة لإستخدام العلامة التجارية "معمولة" و "عنية"، يتم حساب رسوم الامتياز مستحقة الدفع عن استخدام العلامة التجارية كنسبة مئوية من إجمالي المبيعات لعملاء استخدام العلامة التجارية ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها الشركة إيرادات وتتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للشركة. يتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها (إن وجدت). ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) بتعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها، لبيان آثار كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

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

تكاليف التمويل

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

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

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

الإلتزامات المحتملة

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

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- الممتلكات والمعدات، صافي

الإجمالي ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ** ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	اموات ومعدات وأجهزة كهربائية ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة* ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
٥١,٨٨٥,٩٠٢	٧٢٤,٤٤٧	٣,٠١٧,٤٩٨	٤,٥٧١,٣٩٥	١٤,٢٨٥,٦٤٥	٢٢,٧٦٦,٤١٨	٦,٥٢٠,٤٩٩
١٣,٣٦٥,٠٠٢	٩,٢٤٧,٨٧١	٩٣,٢٢٤	١,٠١١,٧٠٠	١,٣٩٨,٤٠٢	٦٦٨,٨٠٥	٩٤٥,٠٠٠
-	(٨,٢٣٩,٢٢٦)	٤٠١,٤٨٣	-	٣,٦٩٦,٠٩١	٤,١٤١,٦٥٢	-
(١,٠٧٤,٧٠٠)	-	(١٢,٥٧٩)	(٣٣,٢٠٠)	(٢٥٩,٥٧٠)	(٧٦٩,٣٥١)	-
٦٤,١٧٦,٢٠٤	١,٧٣٣,٠٩٢	٣,٤٩٩,٦٢٦	٥,٥٤٩,٨٩٥	١٩,١٢٠,٥٦٨	٢٦,٨٠٧,٥٢٤	٧,٤٦٥,٤٩٩
١٤,٨٥٩,٠١٧	-	١,٠١٨,١٩٨	١,٧٧٧,٥٩٠	٤,٩٣٥,٠٦٠	٧,١٢٨,١٦٩	-
٩,٣٥٧,٩٢٣	-	٦٢٣,٢٧٤	٨٣٤,٢٣٤	٣,٣٠٢,٥٤٠	٤,٥٩٧,٨٧٥	-
(٨٧٨,٠٨٢)	-	(١٠,٨٤٢)	(٢٣,١٥٨)	(٢٣٣,٦٢١)	(٦١٠,٤٦١)	-
٢٣,٣٣٨,٨٥٨	-	١,٦٣٠,٦٣٠	٢,٥٨٨,٦٦٦	٨,٠٠٣,٩٧٩	١١,١١٥,٥٨٣	-

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤٠,٨٣٧,٣٤٦	١,٧٣٣,٠٩٢	١,٨٦٨,٩٩٦
١١,١١٦,٥٨٩	٢,٩٦١,٢٢٩	١٥,٦٩١,٩٤١
٧,٤٦٥,٤٩٩	-	-

*تتمثل تحسينات على مباني مستأجرة في أعمال التحسينات على المباني والفروع المستأجرة بموجب عقود تزاوج منتهية الى ٥ سنوات قابلة للتجديد بإتفاق طرفي العقد (إيضاح ٦).
**تتمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ في اعمال تجهيز وتركيب الديكورات والمعدات لمعارض الشركة والتي ما زالت تحت الانشاء والمتوقع الانتهاء منها خلال الفترة اللاحقة.

- يتضمن بند الممتلكات والمعدات أصول مستهلكة بالكامل وما زالت مسجلة بالسجلات المحاسبية حيث بلغت تكلفة هذه الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٤٢٠,٥٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٦٨٧,٨٨١ ريال سعودي).

تم تبويب الاستهلاك المحمل على السنة على النحو الآتي:

ريال سعودي	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥,٥٧١,٩٤٦	٤,٤٣٧,٥٤١	٥,٥٧١,٩٤٦
٢,٦٠٦,٨٥٥	٢,٣٩٤,٠٦٨	٢,٦٠٦,٨٥٥
١,١٧٩,١٢٢	١,٠٣٠,٩٣١	١,١٧٩,١٢٢
٩,٣٥٧,٩٢٣	٧,٨٦٢,٥٤٠	٩,٣٥٧,٩٢٣

مصارييف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- الممتلكات والمعدات، صافي (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أدوات ومعدات وأجهزة كهربائية ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
٣١,١٧٤,٣٠٦	١,٤٧٩,٤٥٩	١,٩٢٩,٤٧٥	٣,٥٢٢,٦٨٨	١,٠٠١,٤٩٩	١٤,١٦١,١٨٥	-
٢٢,٣٤٧,٩٥٢	٦,٦٢٨,١٣٨	٤٦٥,٠٩٤	٧٨٠,٧٠٠	١,٨٣٣,٧٦١	٦,٠٨٠,٧٦٠	٦,٥٢٠,٤٩٩
-	(٧,٤٢٣,١٥٠)	٥٨٨,٧٧٩	٢٦٩,٢٥٧	٢,٨٤٥,٨٩٦	٣,٧١٩,٢١٨	-
(١,٦٣٦,٣٥٦)	-	(٥,٨٥٠)	(٤٠,٧٥٠)	(٣٩٥,٥١١)	(١,١٩٤,٢٤٥)	-
٥١,٨٨٥,٩٠٢	٧٢٤,٤٤٧	٣,٠١٧,٤٩٨	٤,٥٧١,٣٩٥	١٤,٢٨٥,٦٤٥	٢٢,٧٦٦,٤١٨	٦,٥٢٠,٤٩٩
٨,٢٩٦,٤٣٦	-	٤٩٢,٦٠٨	١,٠١٩,٦٩٨	٢,٥٢٤,٣٦٨	٤,٢٥٩,٧٦٢	-
٧,٨٦٢,٥٤٠	-	٥٢٦,٣٣٣	٧٨٠,٧٢٠	٢,٧٤٦,٣٧٩	٣,٨٠٩,١٠٨	-
(١,٢٩٩,٩٥٩)	-	(٧٤٣)	(٢٢,٨٢٨)	(٣٣٥,٦٨٧)	(٩٤٠,٧٠١)	-
١٤,٨٥٩,٠١٧	-	١,٠١٨,١٩٨	١,٧٧٧,٥٩٠	٤,٩٣٥,٠٦٠	٧,١٢٨,١٦٩	-
٣٧,٠٢٦,٨٨٥	٧٢٤,٤٤٧	١,٩٩٩,٣٠٠	٢,٧٩٣,٨٠٥	٩,٣٥٠,٥٨٥	١٥,٦٣٨,٢٤٩	٦,٥٢٠,٤٩٩

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإستهلاكات المترجمة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
المحمل على السنة
استبعادات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- عقود الإيجار

تتمثل أصول حق الاستخدام بعقود إيجار مباني وفروع، يتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، لمدة تتراوح من ٥ سنوات.

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباني)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	التكلفة
٣٩,٨٢٤,٩٥٨	٥٠,٠٧٣,٥٩٩	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٤٨٠,٣٠٧	١٤,٣١٥,١٧٢	إضافات خلال السنة
(١٠,٢٣١,٦٦٦)	(١٤,٧٩٣,٩٢٤)	استبعادات خلال السنة
٥٠,٠٧٣,٥٩٩	٤٩,٥٩٤,٨٤٧	الرصيد في نهاية السنة
١٢,٥٢٢,١٣٥	١٦,٩٧٧,٨٠٠	الإستهلاك المتراكم
١٠,٤٦٥,٢٣٢	١٢,٠٨٨,٩٤٩	الرصيد في بداية السنة
(٦,٠٠٩,٥٦٧)	(٨,٨١٢,٣٠٧)	المحمل على السنة
١٦,٩٧٧,٨٠٠	٢٠,٢٥٤,٤٤٢	استبعادات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٣٣,٠٩٥,٧٩٩	٢٩,٣٤٠,٤٠٥	الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب الإستهلاك للسنة على النحو الآتي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٨,٧٧٣,٢٩٠	١٠,٧٤٤,٩٨٩	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)
١,٠٢٦,٨٦٩	١,١٥٨,٦٥٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
٦٦٥,٠٧٣	١٨٥,٣٠٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٠,٤٦٥,٢٣٢	١٢,٠٨٨,٩٤٩	

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٦,٢٠٠,١٢٠	٣١,٥٢٩,٣٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٤٨٠,٣٠٧	١٤,٣١٥,١٧٢	إضافات خلال السنة
(٤,٢٨٢,٨٠٦)	(٦,٠١٩,٤٤٣)	استبعادات خلال السنة
٨٨٥,٨٩٧	١,٠٣٨,٩٦٧	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٣)
(١١,٧٥٤,١٦٨)	(١٣,٨٣٦,٧٨٠)	المسدد خلال السنة
٣١,٥٢٩,٣٥٠	٢٧,٠٢٧,٢٦٦	الرصيد في نهاية السنة
٢٠,٠٢٨,٧٤٥	١٤,١٧٤,٥٧٩	تم تبويب الرصيد كما يلي:
١١,٥٠٠,٦٠٥	١٢,٨٥٢,٦٨٧	الجزء غير المتداول
		الجزء المتداول

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- الأصول الغير ملموسة، صافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	التكلفة
٣٢٣,٩٥٦	٣٥٦,٩٦٠	الرصيد في بداية السنة
٣٣,٠٠٤	-	إضافات خلال السنة
٣٥٦,٩٦٠	٣٥٦,٩٦٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٢٠٠,٨٧٢	٢٦٦,٣٢٧	الرصيد في بداية السنة
٦٥,٤٥٥	٣٧,٧٥٤	المحمل على السنة
٢٦٦,٣٢٧	٣٠٤,٠٨١	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٩٠,٦٣٣	٥٢,٨٧٩	الرصيد في نهاية السنة
		تم تبويب الإطفاء للسنة على النحو الآتي:
٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)
٥٤,٨٦٥	٢٧,٥٣٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٠,٥٩٠	١٠,٢٢١	
٦٥,٤٥٥	٣٧,٧٥٤	

٨- الدفعات المقدمة مقابل شراء أصول غير ملموسة

يتمثل هذا البند في دفعات مقدمة مقابل الحصول على برنامج محاسبي، وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٧٢,٩٢٨ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي).

٩- المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥,٩٢٤,٩٤٣	٧,٢٤٩,١٨٦	مواد غذائية
٥,٤١٢,٦٩١	٤,٢٠٩,٣٦٤	مواد تعبئة وتغليف
١,١٤٧,٦٨٦	٧٥٨,٦٣٥	مواد تنظيف
٢٧٠,٦٨٣	٣٦٩,٨٣٣	مواد مستهلكة
٢٤٤,٣٥٧	١٨٦,١٤٨	لوازم مكتبية
١٣,٠٠٠,٣٦٠	١٢,٧٧٣,١٦٦	
-	(١,٠٧٠,٢٥٥)	يخصم:
١٣,٠٠٠,٣٦٠	١١,٧٠٢,٩١١	مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
		ان حركة مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة كما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)
-	١,٠٧٠,٢٥٥	الرصيد في نهاية السنة
-	١,٠٧٠,٢٥٥	

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٥,٢٧٨,٥٨٠	٥,٢٩٩,٣١٥
(١,٢٤٩,٥٨٥)	(٣٨,٥٣٣)
٤,٠٢٨,٩٩٥	٥,٢٦٠,٧٨٢
٤,٤٢٤,٤٠٩	٦,٤٥٣,٢٨٣
١,٦٢٢,٤٣١	١,٧٢٥,٤٨٨
-	١,٠١٩,٣٣٣
٥٥٣,٥٦٢	٨٢٧,٧٩١
١,٢٠٧,٩٦٤	٢٢٣,٧١٩
١١,٨٣٧,٣٦١	١٥,٥١٠,٣٩٦

ذمم مدينة
(يخصم): مخصص خسائر الائتمانية متوقعة

مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة لموردين
إيرادات ودائع مبيعات استثمارية مستحقة (إيضاح ١٢)
عهد وسلف موظفين
أخرى

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
١,١٧٤,٣١٥	١,٢٤٩,٥٨٥
٧٥,٢٧٠	٣٩,١٥٩
-	(١,٢٥٠,٢١١)
١,٢٤٩,٥٨٥	٣٨,٥٣٣

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المستخدم خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الجدول التالي يوضح اعمار الديون للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٤,٠١٨,٦٥٣	٤,٤٧٢,١٦٦
٦,٤٣٢	٤١١,٢٦٩
٢,٠٨٥	١٠٩,٤٢٦
١,٢٥١,٤١٠	٣٠٦,٤٥٤
٥,٢٧٨,٥٨٠	٥,٢٩٩,٣١٥

من يوم الى ٣٠ يوم
من ٣١ يوم الى ٦٠ يوم
من ٦١ يوم الى ٩٠ يوم
أكثر من ٩٠ يوم

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٩٠ يوم ريال سعودي	من ٦١ يوم الى ٩٠ يوم ريال سعودي	من ٣١ يوم الى ٦٠ يوم ريال سعودي	من يوم حتى ٣٠ يوم ريال سعودي
%٠,٧٣	%١١,٨٧	%٠,٤٩	%٠,٢٢	%٠,٠٢
٥,٢٩٩,٣١٥	٣٠٦,٤٥٤	١٠٩,٤٢٦	٤١١,٢٦٩	٤,٤٧٢,١٦٦
٣٨,٥٣٣	٣٦,٣٦٤	٥٣٥	٨٨٦	٧٤٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
معدل الخسائر الائتمانية
المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية
مخصص الخسائر الائتمانية
المتوقعة

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصفافي (تتمة)
فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	من يوم حتى ٣٠ يوم ريال سعودي	من ٣١ يوم الى ٦٠ يوم ريال سعودي	من ٦١ يوم الى ٩٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ٩٠ يوم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	-	-	%٩٩,٨٥	%٢٣,٦٧
إجمالي القيمة الدفترية	٤,٠١٨,٦٥٣	٦,٤٣٢	٢,٠٨٥	١,٢٥١,٤١٠	٥,٢٧٨,٥٨٠
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	-	-	١,٢٤٩,٥٨٥	١,٢٤٩,٥٨٥

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع اطرف ذات علاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم الخدمات التشغيلية الأخرى.
إن حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هو كما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢٢م ريال سعودي		٢٠٢٣م ريال سعودي		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
دائن	مدين	دائن	مدين		
١٧٧,٦١٧	١٧٧,٦١٧	-	-	مبيعات	مؤسسة أكل حانط لتقديم الوجبات
١,٣٤٨,١٤٦	١,٣٤٨,١٤٦	١,٠٨٧,٠٥٧	١,٠٨٧,٠٥٧	مبيعات	مؤسسة مسخن ورق عنب لتقديم الوجبات
٢٤١,٥٣٧	٢٤١,٥٣٧	٣٠,٥٦٩	٣٠,٥٦٩	مبيعات	مؤسسة حكاية كعك للووجبات السريعة
-	-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	تشغيلي	شركة عبدالله العميفان العقارية
٩٣٤,٣٩٤	٩٣٤,٣٩٤	١,١٠٠,٩٥٠	١,١٠٠,٩٥٠	ايجارات	جهة منتسبة*

* الجهة المنتسبة هي الأطراف ذات علاقة التي يمتلك المساهمين حصة في رأس مالها، أو هي تلك الأطراف ذات علاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها.

١٢- ودائع مربحة استثمارية

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣م قامت الشركة بالاستثمار في وديعة مربحة استثمارية مع بنك الخليج بقيمة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مدتها ٩١ يوم تنتهي بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٣م، بلغ معدل العائد على هذه الوديعة ٥,١٨%، حيث بلغ العائد الفعلي على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٣٩٢,٨١٧ ريال سعودي.
وبتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٣م قامت الشركة بالاستثمار في وديعة مع بنك الخليج بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مدتها ١٥٣ يوم تنتهي بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ معدل العائد على هذه الوديعة ٥,٦٢%، حيث بلغ العائد الفعلي على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٣٨,٨٥٠ ريال سعودي.
وبتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٣م قامت الشركة بالاستثمار في وديعة مع بنك الخليج بقيمة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مدتها ٢١٥ يوم تنتهي بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٤م، بلغ معدل العائد على هذه الوديعة ٥,٦٠%، حيث بلغ العائد المستحق على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٨٠٢,٦٦٧ ريال سعودي.
وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣م قامت الشركة بالاستثمار في وديعة مع بنك الخليج بقيمة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مدتها ١٨٣ يوم تنتهي بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٤م، بلغ معدل العائد على هذه الوديعة ٦%، حيث بلغ العائد المستحق على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١٨٥,٠٠٠ ريال سعودي.
وبتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣م قامت الشركة بالاستثمار في وديعة مع بنك الخليج بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مدتها ١٥٢ يوم تنتهي بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤م، بلغ معدل العائد على هذه الوديعة ٦% حيث بلغ العائد المستحق على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٣١,٦٦٦ ريال سعودي.
بلغ العائد على الودائع عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١,٦٥١,٠٠٠ ريال سعودي (ايضاح ٢٤)، تتضمن عائد مستحق بقيمة ١,٠١٩,٣٣٣ ريال سعودي (ايضاح ١٠).

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢- ودائع مرابحة استثمارية (تتمة)

وفيما يلي رصيد ودائع المرابحة الإستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:
فترة الوديعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نسبة العائد	عدد الأيام	إلى	من
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥,٦٠	٢١٥	١٢ فبراير ٢٠٢٤ م	١٢ يوليو ٢٠٢٣ م
١٥,٠٠٠,٠٠٠	%٦	١٨٣	١٨ أبريل ٢٠٢٤ م	١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م
١٠,٠٠٠,٠٠٠	%٦	١٥٢	١٢ مايو ٢٠٢٤ م	١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٥,٠٠٠,٠٠٠				

وفيما يلي الحركة على ودائع مرابحة استثمارية: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الإيداعات خلال السنة
-	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	المحصل خلال السنة
-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك
٢٧,٣٠٤,٠١٠	٩,٧١٥,٩٦٧	
١,٠٤٢,٦٣٢	٦٣٤,٤٥٥	النقد في الصندوق
٢٨,٣٤٦,٦٤٢	١٠,٣٥٠,٤٢٢	

١٤- الإحتياطي النظامي

وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م)، على توصية مجلس ادارة الشركة بتحويل رصيد الإحتياطي النظامي البالغ رصيده ٥,٨٨٣,٤٦٦ ريال سعودي الى الارباح المبقاه، ليصبح رصيد الإحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ صفر ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٥,٨٨٣,٤٦٦ ريال سعودي) (إيضاح ١).

١٥- التزامات منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
%٤,٣٥	%٥,٠٦	معدل الخصم
%٢,٨	%٢,٨	معدل زيادة المزايا

إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد التزامات منافع الموظفين في بداية السنة
١,٨٢٢,٦٦٦	٣,٢٧٦,٥٩٧	<u>المدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة</u>
١,٠٣٦,٨٨٥	١,٢٣٥,٤٨٩	تكلفة الخدمة الحالية
٤٥,٨٨٥	١٣٠,١٣٣	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٣)
٥٦٠,٩٧٩	(٩٥,٣٨٧)	<u>المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر</u>
(١٨٩,٨١٨)	(٣٩٣,٤٣٥)	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٣,٢٧٦,٥٩٧	٤,١٥٣,٣٩٧	<u>المسدد خلال السنة</u>
		الرصيد في نهاية السنة

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥- التزامات منافع الموظفين (تتمة)
الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أساس	
٣,٤٢٤,٧٨٤	٤,٤٢٩,٤٧٣	زيادة بنسبة ١%	معدل التغيير في الرواتب
٢,٩٢٠,٧٦٤	٣,٧٧٧,٥٩٥	نقص بنسبة ١%	
		أساس	
٢,٩٢٠,٨٠٠	٣,٧٧٧,٦٤١	زيادة بنسبة ١%	معدل الخصم
٣,٤٢٤,٨٥٩	٤,٤٢٩,٥٧١	نقص بنسبة ١%	
٣٠	٣٠,٤٦		افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
١,٩١	١,٩٦		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
			متوسط سنوات الخبرة السابقة

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغييرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام منافع الموظفين حيث أنه غير المحتمل حدوث تغييرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

التعرض للمخاطر: تتعرض الشركة لعدد من المخاطر، وأهمها مبيّن أدناه:

- مخاطر التضخم: إن أغلبية مكافآت مزايا نهاية الخدمة ترتبط بالتضخم وزيادة التضخم سيؤدي إلى زيادة المطالبات.
- مخاطر التغيير في عوائد السندات: إن أي انخفاض في عائدات سندات الشركات من شأنه أن يزيد من مطلوبات الخطة.

١٦- الإيراد المؤجل

يمثل هذا البند قيمة الإيرادات المؤجلة مقابل منح الإسم التجاري "معمولة" و"عنبية"، حيث تقوم ادارة الشركة بإبرام عقود منح الإسم التجاري لمدة (٥) سنوات تقريبا وتم تبويب الرصيد في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٧٦,٣٣٣	١,٤٦٥,٠٨٤	إيراد مؤجل - الجزء غير المتداول
٢٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	إيراد مؤجل - الجزء المتداول
١,٣٥٦,٣٣٣	١,٩٤٥,٠٨٤	
		إن الحركة على الإيراد المؤجل كما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١,٣٥٦,٣٣٣	الرصيد كما في بداية السنة
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	التعاقدات خلال السنة
(٤٣,٦٦٧)	(٤١١,٢٤٩)	الإطفاء خلال السنة (ايضاح ١٩)
١,٣٥٦,٣٣٣	١,٩٤٥,٠٨٤	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٦٩٩,٤٤٢	٩,٥٦٩,١٤٣	ذمم دائنة
٣,٢٢٦,١٣٩	٥,٣١٧,١٧٥	المستحق إلى المدراء التنفيذيين وغير التنفيذيين
٢,٧٦٣,٣٦٥	٣,٥٦٤,٩٧٦	مخصص بدل اجازات وتذاكر
٥٥٣,٩٠٦	١,٠٤٠,٢٩٨	مصروفات مستحقة
١١٣,٢٨٠	٨٨٥,١٩٧	رواتب وأجور ومكافآت موظفين مستحقة
١,٤١٤,٢١٠	٨٠٣,٦٦٢	ضريبة القيمة المضافة
١١١,٨٨٨	٣٥٦,٨٥٣	أخرى
١٧,٨٨٢,٢٣٠	٢١,٥٣٧,٣٠٤	

١٨- مخصص الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,١٣٧,٧٨٣	٩٣,٥٧٥,٦٧٥	حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٧٠,٢١٣,٣١٧)	(٧٠,٣٠٣,٥٥٨)	الموجودات طويلة الأجل
٣٣,٥٣٢,٦٧٤	٤٦,٩١٨,٦٣٨	الربح المعدل للسنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٠,٣٧٢	٩٣٦,٠٨٠	الرصيد في بداية السنة
٨٨٧,٩٢٣	١,٧٧٢,٨٤٧	المكون خلال السنة
(٧٣٢,٢١٥)	(٨٨٧,٩٢٣)	المسدد خلال السنة
٩٣٦,٠٨٠	١,٨٢١,٠٠٤	الرصيد في نهاية السنة

ج - الوضع الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة الزكاة للعام ٢٠٢٢ م، إلا أنه لم يتم استلام الربوط الزكوية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١٩- المعلومات القطاعية

لدى الشركة الأقسام الاستراتيجية التالية والتي تمثل قطاعاتها التي يتم التقرير عنها. وتقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة مستقلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى الاستثمار الرأسمالي ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

إيرادات مبيعات الأغذية والمشروبات: يمثل هذا القطاع أنشطة بيع الأغذية والمشروبات.

إيرادات نسبة المبيعات: يمثل هذا القطاع الإيراد الناتج عن نسبة من مبيعات عملاء العلامة التجارية.

إيرادات بيع الاسم التجاري: يمثل هذا القطاع إيرادات بيع الاسم التجاري "معمولة" و"عنية".

أ- كانت المعلومات القطاعية لقائمة الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠٢٣ م	إيرادات مبيعات الأغذية والمشروبات ريال سعودي	إيرادات نسبة المبيعات ريال سعودي	إيرادات بيع الاسم التجاري ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
المبيعات	٣٠٥,٨٦٤,٠٦٧	١,٩١٤,٦٦٩	٤١١,٢٤٩	٣٠٨,١٨٩,٩٨٥
تكلفة المبيعات	١٢٥,٢١٨,٧٤٦	-	-	١٢٥,٢١٨,٧٤٦
إجمالي الربح	١٨٠,٦٤٥,٣٢١	١,٩١٤,٦٦٩	٤١١,٢٤٩	١٨٢,٩٧١,٢٣٩
مصروفات الإستهلاكات	٢١,٤٨٤,٦٢٦	-	-	٢١,٤٨٤,٦٢٦
صافي ربح السنة	٤٠,٣٤٤,٨٣٧	١,٩١٤,٦٦٩	٤١١,٢٤٩	٤٢,٦٧٠,٧٥٥

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

أ- كانت المعلومات القطاعية لقائمة الربح أو الخسارة كما يلي (تتمة):
إيرادات مبيعات الأغذية والمشروبات

الإجمالي ريال سعودي	إيرادات بيع الإسم التجاري ريال سعودي	إيرادات نسبة المبيعات ريال سعودي	والمشروبات ريال سعودي
٢٧٠,١٩٩,٢٧٠	٤٣,٦٦٧	-	٢٧٠,١٥٥,٦٠٣
١٢٢,٤٤١,٢٤٠	-	-	١٢٢,٤٤١,٢٤٠
١٤٧,٧٥٨,٠٣٠	٤٣,٦٦٧	-	١٤٧,٧١٤,٣٦٣
١٨,٣٩٣,٢٢٧	-	-	١٨,٣٩٣,٢٢٧
٣١,٤٨٦,٧١١	٤٣,٦٦٧	-	٣١,٤٤٣,٠٤٤

٢٠٢٢م

المبيعات

تكلفة المبيعات

إجمالي الربح

مصروف الإستهلاكات

صافي ربح السنة

ب- كانت المعلومات القطاعية لقائمة المركز المالي كما يلي:

إيرادات مبيعات الأغذية

الإجمالي ريال سعودي	إيرادات بيع الإسم التجاري ريال سعودي	إيرادات نسبة المبيعات ريال سعودي	والمشروبات ريال سعودي
١٦٢,٨٦٧,٢٨٧	٨٦,٢٥٠	٤٧٩,٠٢٤	١٦٢,٣٠٢,٠١٣
٥٦,٤٨٤,٠٥٥	١,٩٤٥,٠٨٤	-	٥٤,٥٣٨,٩٧١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

إيرادات مبيعات الأغذية

الإجمالي ريال سعودي	إيرادات بيع الإسم التجاري ريال سعودي	إيرادات نسبة المبيعات ريال سعودي	والمشروبات ريال سعودي
١٢٣,٣٩٧,٦٨٠	-	-	١٢٣,٣٩٧,٦٨٠
٥٤,٩٨٠,٥٩٠	١,٣٥٦,٣٣٣	-	٥٣,٦٢٤,٢٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

توقيت إثبات الإيرادات

إيرادات مبيعات الأغذية

الإجمالي ريال سعودي	إيرادات بيع الإسم التجاري ريال سعودي	إيرادات نسبة المبيعات ريال سعودي	والمشروبات ريال سعودي
٣٠٧,٧٧٨,٧٣٦	-	١,٩١٤,٦٦٩	٣٠٥,٨٦٤,٠٦٧
٤١١,٢٤٩	٤١١,٢٤٩	-	-
٣٠٨,١٨٩,٩٨٥	٤١١,٢٤٩	١,٩١٤,٦٦٩	٣٠٥,٨٦٤,٠٦٧

٢٠٢٣م

نقطة زمنية معينة

بمرور الزمن

الإجمالي

إيرادات مبيعات الأغذية

الإجمالي ريال سعودي	إيرادات بيع الإسم التجاري ريال سعودي	إيرادات نسبة المبيعات ريال سعودي	والمشروبات ريال سعودي
٢٧٠,١٥٥,٦٠٣	-	-	٢٧٠,١٥٥,٦٠٣
٤٣,٦٦٧	٤٣,٦٦٧	-	-
٢٧٠,١٩٩,٢٧٠	٤٣,٦٦٧	-	٢٧٠,١٥٥,٦٠٣

٢٠٢٢م

نقطة زمنية معينة

بمرور الزمن

الإجمالي

يتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠- تكلفة المبيعات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٩٦,١٧٨,٢٦٩	٩٥,٨١٠,١٥٩	تكلفة المواد
١٧,٢٣٤,٤٨٧	١٧,٦٥٢,٣٠٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٢,١١٨,٨٩٣	٣,١٨٥,٧٨١	صيانة واصلاح
٢,٣٩٤,٠٦٨	٢,٦٠٦,٨٥٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح رقم ٥)
١,٢٨٦,٣٨٩	١,٥١٩,٣٨٤	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف
١,٠٢٦,٨٦٩	١,١٥٨,٦٥٤	استهلاك حق استخدام أصول (ايضاح رقم ٦)
٢,٢٠٢,٢٦٥	٣,٢٨٥,٦٠٧	أخرى
١٢٢,٤٤١,٢٤٠	١٢٥,٢١٨,٧٤٦	

٢١- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٦,٨٦٣,٥٧٦	٤٢,١٨٤,١٩٧	عمولات تطبيقات البيع
٢١,٥٣٢,٥٦٧	٢٤,٠٠٥,٤٢٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٨,٧٧٣,٢٩٠	١٠,٧٤٤,٩٨٩	استهلاك حق استخدام أصول (ايضاح رقم ٦)
٤,٤٣٧,٥٤١	٥,٥٧١,٩٤٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح رقم ٥)
٤,١٢٤,٩٣٢	٥,٤١٥,١٨١	دعاية و اعلان
٣,٠٦١,٩٦٣	٣,٩٠٤,٢٩٨	مياه وكهرباء وهاتف
٢,٦٤٦,٣١٦	٣,٥٨٢,٥٩٠	مصاريف حكومية
٣,١٨٩,٠٧٢	٢,٩٣٧,٤٨٩	صيانة واصلاح
١,٥٠٠,٨٧٥	١,١٢٩,٣٩٥	مصاريف بنكية
٥٤,٨٦٥	٢٧,٥٣٣	اطفاء اصول غير ملموسة (ايضاح رقم ٧)
٢,٣٤١,٢٥٢	٤,١٥٨,٣٥٠	أخرى
٨٨,٥٢٦,٢٤٩	١٠٣,٦٦١,٣٨٨	

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٩,٦٤٣,٣٥٩	٢٦,٧٦٣,٦١٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٩٥٢,٩٧٦	١,١٨١,٢٩٢	مصاريف حكومية
١,٠٣٠,٩٣١	١,١٧٩,١٢٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح رقم ٥)
-	١,٠٧٠,٢٥٥	المكون من مخصص الانخفاض في المخزون (ايضاح رقم ٩)
٦٩٩,٥٤٥	٩٦٨,٩٩٠	اتعاب مهنية واستشارية
٧٣٢,٣٩٢	٨٣٦,١٥٧	مصاريف سفر وانتقالات
٤٥٩,٠٣٨	٦٦٠,٧٥٨	مياه وكهرباء وهاتف
٤١٦,٤٠٥	٤٦٤,٨٨٠	اصلاحات وصيانة
٣١٥,٢١٢	٢٩٦,٨٧٧	تأمين طبي
٦٦٥,٠٧٣	١٨٥,٣٠٦	استهلاك حق استخدام أصول (ايضاح رقم ٦)
٩٧,٦٨٦	١٨٠,٤٤٦	مصاريف بنكية
٧٥,٥١٦	١٢١,٨٦٢	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٥٩٠	١٠,٢٢١	اطفاء اصول غير ملموسة (ايضاح رقم ٧)
١,٢٨٩,٥٩٩	٢,٦٦١,٧٧٤	أخرى
٢٦,٣٨٨,٣٢٢	٣٦,٥٨١,٥٥٨	

٢٣- التكاليف التمويلية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٨٨٥,٨٩٧	١,٠٣٨,٩٦٧	فوائد التزامات عقود الايجار (ايضاح رقم ٦)
٤٥,٨٨٥	١٣٠,١٣٣	فوائد التزامات منافع الموظفين (ايضاح رقم ١٥)
٣١,٨٧٥	-	تكاليف تمويل قروض طويلة الاجل
٩٦٣,٦٥٧	١,١٦٩,١٠٠	

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٤- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١,٦٥١,٠٠٠
٧٩٠,٦١٢	١,٢٧٤,٨٤٦
٦٠,٧٠٩	٣٧,٨٢٦
(٣١٥,٣٩٧)	(١٨٠,٦١٨)
٣٤,١٧٨	١٤٠,٥١٤
٥٧٠,١٠٢	٢,٩٢٣,٥٦٨

إيرادات ودائع مريحة استثمارية (إيضاح ١٢)
استرداد مصروفات حكومية
ارباح استبعاد أصول حق استخدام
خسائر استبعاد الممتلكات والمعدات
أخرى

٢٥- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تم تعديل عدد الاسهم بناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م)، ليعكس تجزئة الاسهم المبينة في الايضاح ١. نظر لان هذه التجزئة تمثل زيادة في عدد الاسهم الاساسية، دون تغيير مقابل الموارد، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الاسهم الاساسية القائمة خلال السنوات المعروضة بأثر رجعي. والجدول التالي يوضح الحركة على ربحية السهم كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٤٨٦,٧١١	٤٢,٦٧٠,٧٥٥
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
١,٣١	١,٧٨

صافي ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بنهاية السنة (معدلة)
نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة (معدلة)

٢٦- المعاملات مع كبار الإدارة التنفيذيين

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٩٣٥,٣٧١	١١,٤٩٨,٩٩٨
٩٧٥,٠٠٠	٩٧٥,٠٠٠
٣٣٨,٠٠٠	٣٣٨,٠٠٠
٩,٢٤٨,٣٧١	١٢,٨١١,٩٩٨

رواتب وبدلات ومكافآت الإدارة التنفيذية
بدلات ومكافآت مجلس الإدارة
بدلات ومكافآت اللجان

٢٧- ارقام المقارنة

تم تعديل وإعادة تبويب وعرض وتصنيف بعض بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية المقارنة بما يتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في إصدار وعرض وتبويب وتصنيف بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية للفترة الحالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وكان أثرها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يلي:

الرصيد قبل إعادة التبويب	إعادة التبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٨,٨١٩,٤٨٠	١,٣٧٩,٧٩٠	٢٧٠,١٩٩,٢٧٠
١,٩٤٩,٨٩٢	(١,٣٧٩,٧٩٠)	٥٧٠,١٠٢

المبيعات
الإيرادات الأخرى، بالصافي

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٨- إدارة المخاطر والأدوات المالية

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير للتقابل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها. أ- فيما يلي بيان توقعات الإدارة حول استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أكثر من ٣ أشهر أو أقل			
	أشهر إلى سنة	إلى ١٠ سنوات	أكثر من سنة ليس لها تاريخ	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المطلوبات				
التزامات عقود الأيجار	٢,٤٨٢,٩٥٠	١٠,١٠٨,٠٤١	١٤,٦٢٨,٦٢٨	٢٧,٢١٩,٦١٩
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	٤,١٥٣,٣٩٧
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٧,٩٧٢,٣٢٨	٣,٥٦٤,٩٧٦	-	٢١,٥٣٧,٣٠٤
مخصص الزكاة	١,٨٢١,٠٠٤	-	-	١,٨٢١,٠٠٤
	٢٢,٢٧٦,٢٨٢	١٣,٦٧٣,٠١٧	١٤,٦٢٨,٦٢٨	٥٤,٥٧٨,٩٢٧

ب- فيما يلي بيان توقعات الإدارة حول استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أكثر من ٣ أشهر أو أقل			
	إلى سنة	إلى ١٠ سنوات	أكثر من سنة ليس لها تاريخ	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التزامات عقود الأيجار	٢,٥٩٩,٩٤٠	٨,٣٣٩,١٢٤	٢٠,٩٢٠,٦٣٦	٣١,٨٥٩,٧٠٠
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	٣,٢٧٦,٥٩٧
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١١,٦٥٩,٥٢٣	٦,٢٢٢,٧٠٧	-	١٧,٨٨٢,٢٣٠
مخصص الزكاة	-	٩٣٦,٠٨٠	-	٩٣٦,٠٨٠
الإجمالي	١٤,٢٥٩,٤٦٣	١٥,٤٩٧,٩١١	٢٠,٩٢٠,٦٣٦	٥٠,٦٧٨,٠١٠

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة ودائع المراجعة الاستثمارية والنقد لدى البنوك والذمم المدينة وتتعامل الشركة مع بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية عالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ودائع مراجعة استثمارية
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك
		ذمم مدينة
-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢٧,٣٠٤,٠١٠	٩,٧١٥,٩٦٧	
٥,٢٧٨,٥٨٠	٥,٢٩٩,٣١٥	
٣٢,٥٨٢,٥٩٠	٧٠,٠١٥,٢٨٢	

٢٨- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغييرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهريا.

القيمة العادلة

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

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأداة المالية والعقار الإستثماري.

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

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

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر معدل الفائدة

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

٢٩- توزيعات ارباح

بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة في ذلك التاريخ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن عام ٢٠٢٢ م بواقع ٢ ريال للسهم الواحد والتي تمثل نسبته ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم و بإجمالي قدره ٤,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، تم تحويل توزيعات الأرباح من قبل الشركة الى تداول بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٣٠- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣١- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني (الموافق ٧ يناير ٢٠٢٤ م) تم انعقاد الجمعية العامة الغير العادية والتي قد وافقت على توصية مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٩ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م) بزيادة راس مال الشركة بمبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق تحويلها من الأرباح المبقاه ليصبح راس مال الشركة ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم الى ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل منها ١ ريال سعودي.

كما وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني (الموافق ٧ يناير ٢٠٢٤ م) على توصية مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ اكتوبر ٢٠٢٣ م) بشراء عدد من أسهمها و بحد أقصى ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم من اسهمها بهدف تخصيصها ضمن برنامج أسهم الموظفين.

وباستثناء ما ذكر اعلاه وفي رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة هامة قد يكون لها اثر على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م).