

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
شركة مساهمة سعودية

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

صفحة	المحتويات
٣ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٧	- قائمة التدفقات النقدية
٤٠ - ٩	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
شركة مساهمة سعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة نفوذ للمنتجات الغذائية - شركة مساهمة سعودية "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي
الإعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تم إثبات إيرادات بقيمة ٤٢٩,٦ مليون ر.س (٢٠٢٤م: ٣٦٥,١ مليون ر.س) (إيضاح ٢١). يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء. تعتبر الإيرادات أحد الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية المبالغ المعنية، وبناءً على العوامل المرتبطة بالإعتراف بالإيرادات والخطر الملازم بوجود تحريفات جوهرية مرتبطة بتحديد عملية الاعتراف بالإيرادات. تُعد الإيرادات مؤشراً رئيسياً للأداء، مما يرفع من مستوى الخطر الملازم باحتمالية تضخيمها بهدف تحسين نتائج الربحية. هذا وقد تم توضيح السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات في الإيضاح (٤)، كما تم الإفصاح عن التفاصيل الإضافية للإيرادات في الإيضاح (٢١) حول القوائم المالية.	تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور اخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة سياسة الشركة للإعتراف بالإيرادات وتقييم مدى توافقها مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" " الإيراد من العقود مع العملاء". حصلنا على فهم لدورة الإيرادات وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية وفعاليتها التشغيلية. اختبار عينة من معاملات البيع، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات. إجراء مراجعة تحليلية جوهرية لفهم اتجاهات الإيرادات على مدار العام، وللتحقق من صحة الاعتراف بها. إجراء اختبارات جوهرية لمعاملات الإيرادات على أساس عينة، وذلك من خلال مطابقة المعاملات المختارة مع فواتير البيع، وعقود العملاء، والمستندات الثبوتية الأخرى ذات العلاقة. قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد سجلت في الفترة المحاسبية الصحيحة. تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
شركة مساهمة سعودية

المحترمين

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي لعام ٢٠٢٥م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توافرها تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وإذا توصلنا بناءً على مراجعتنا للتقرير السنوي والمعلومات الأخرى المتاحة لنا إلى وجود أي تحريف جوهري، فإننا مطالبون بإبلاغ الأمر إلى المكلفين بالحوكمة. لم يتوفر التقرير السنوي بعد لمراجعتنا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن 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 ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة والافصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك لدى الإدارة بديل واقعي آخر بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة 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 عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، 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 التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم بـ:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

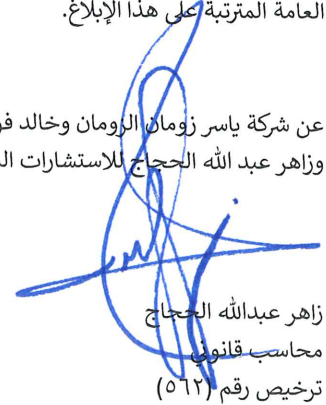
- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكلك ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، و نبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة خلال مراجعة القوائم المالية للفترة المالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في حالات نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة ياسر زومان الرومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبد الله الحجاج للإستشارات المهنية



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)



الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق ٩ مارس ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٧١,٥٣٩,١٩٧	٧٣,٧٤٥,٤٥٦	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤٨,٤٦٩,٤٦٨	٥٧,١٧٣,٤٠٥	٦	أصول حق الاستخدام، بالصافي
٣,٦٠٥,٣٦٧	٣,٥٢١,٠٩٢	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٨٠,١٩٤	-	٨	دفعات مقدمة مقابل شراء موجودات غير ملموسة
-	٤٠,٩٥٢,٠٠٠	٩	استثمارات طويلة الأجل
١٢٣,٧٩٤,٢٢٦	١٧٥,٣٩٢,٩٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١٤,٠٢٣,١١٥	١٩,٣٩٤,٤٧٨	١٠	مخزون، بالصافي
١٩,٨٠٨,٨١٧	٢٥,٥٩٦,٨٦٨	١١	ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
-	٤٩,٠٠٩,٦٠٠	١٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٤,٣٥٥,٥٥٤	-	١٤	ودائع مرابحة استثمارية
٣,٧٧٥,٠٤٧	٦,٤٠٩,٥٧٥	١٥	النقد وما في حكمه
١١١,٩٦٢,٥٣٣	١٠٠,٤١٠,٥٢١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٣٥,٧٥٦,٧٥٩	٢٧٥,٨٠٢,٤٧٤		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٨١٠,٣٩٠)	(٩٩٧,٤١٤)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	١٠,٣٦١	٩	احتياطي القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦,٩٢٠,٠٢٧)	(٧,٥٦٣,٥٩٠)	١٦	أسهم الخزينة
١٠١,٠٤٩,٨٤٦	٩٧,٨٨٣,٦٦٢		أرباح مبقاة
١٤١,٣١٩,٤٢٩	١٨٥,٣٣٣,٠١٩		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٢٨,٨٦٨,٠٣٠	٣٧,٠٤٤,٧١٨	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥,٧٧٩,٩٩٦	٧,٤٤٨,٠٦٣	١٧	التزامات منافع الموظفين
٦٨١,٠٤١	٥٢٦,٧٠٧	١٨	إيراد مؤجل - الجزء غير المتداول
٣٥,٣٢٩,٠٦٧	٤٥,٠١٩,٤٨٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٥,٦٨٨,٩٥٦	١٧,١٢٥,٦٠٤	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	١٨	إيراد مؤجل - الجزء المتداول
٤١,٦٨٢,٤٥٩	٢٦,٥٧٧,٤٥٨	١٩	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٤٥١,٨٤٨	١,٤٦١,٩٠٥	٢٠	مخصص الزكاة
٥٩,١٠٨,٢٦٣	٤٥,٤٤٩,٩٦٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٤,٤٣٧,٣٣٠	٩٠,٤٦٩,٤٥٥		إجمالي المطلوبات
٢٣٥,٧٥٦,٧٥٩	٢٧٥,٨٠٢,٤٧٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي للشركة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
٣٦٥,٠٥٩,٦٨٦	٤٢٩,٦٠٤,٢١٩	٢١	المبيعات
(١٣٨,٧٥١,٢٠٧)	(١٦٢,٥٩٨,٣٠٧)	٢٢	تكلفة المبيعات
٢٢٦,٣٠٨,٤٧٩	٢٦٧,٠٠٥,٩١٢		مجمول الربح
(١٢٨,٤٩٧,٣٩٠)	(١٥٥,٠١٨,١٤٤)	٢٣	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٧,٧٢١,٦٢٤)	(٥٥,٥٥٠,٦٠١)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٦,٧١٩)	(٤٤٠,٥٩٥)	١١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٠,٠١٢,٧٤٦	٥٥,٩٩٦,٥٧٢		الربح من العمليات
(١,٩٩٧,٨٢٤)	(٢,٩٤٣,٢١٤)	٢٥	تكاليف التمويل
٥,٠٢٤,٩٣٨	٥,١٥٣,٢٢٩	٢٦	إيرادات أخرى، بالصافي
٥٣,٠٣٩,٨٦٠	٥٨,٢٠٦,٥٨٧		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٤٠٣,٦٧٥)	(١,٤٦٤,٤١٢)	٢٠	الزكاة
٥١,٦٣٦,١٨٥	٥٦,٧٤٢,١٧٥		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(١٧٩,٩٦١)	(١٨٧,٠٢٤)	١٧	خسائر اكنوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	١٠,٣٦١	٩	أرباح القيمة العادلة لاستثمارات طويلة الأجل مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٧٩,٩٦١)	(١٧٦,٦٦٣)		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥١,٤٥٦,٢٢٤	٥٦,٥٦٥,٥١٢		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
.٥٤٠	٠,٦٠	٢٧	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة
٩٥,٥٥٩,٦٢٤	٩٥,٢٦٠,٩٩٢	٢٧	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة بنهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي للشركة



شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	أسهم الخزينة	احتياطي القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	رأس المال	
١٠٦,٣٨٣,٢٣٢	٨٣,٠١٣,٦٦١	-	-	(٦٣٠,٤٢٩)	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥١,٦٣٦,١٨٥	٥١,٦٣٦,١٨٥	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(١٧٩,٩٦١)	-	-	-	(١٧٩,٩٦١)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٥١,٤٥٦,٢٢٤	٥١,٦٣٦,١٨٥	-	-	(١٧٩,٩٦١)	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٩,٦٠٠,٠٠٠)	(٩,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
-	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال (إيضاح ١)
(٦,٩٢٠,٠٢٧)	-	(٦,٩٢٠,٠٢٧)	-	-	-	شراء اسهم خزينة (إيضاح ١٦)
١٤١,٣١٩,٤٢٩	١٠١,٠٤٩,٨٤٦	(٦,٩٢٠,٠٢٧)	-	(٨١٠,٣٩٠)	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٦,٧٤٢,١٧٥	٥٦,٧٤٢,١٧٥	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(١٧٦,٦٦٣)	-	-	١٠,٣٦١	(١٨٧,٠٢٤)	-	(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر
٥٦,٥٦٥,٥١٢	٥٦,٧٤٢,١٧٥	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١١,٩٠٨,٣٥٩)	(١١,٩٠٨,٣٥٩)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
-	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال (إيضاح ١)
(٦٤٣,٥٦٣)	-	(٦٤٣,٥٦٣)	-	-	-	شراء اسهم خزينة (إيضاح ١٦)
١٨٥,٣٣٣,٠١٩	٩٧,٨٨٣,٦٦٢	(٧,٥٦٣,٥٩٠)	١٠,٣٦١	(٩٩٧,٤١٤)	٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي للشركة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٣,٠٣٩,٨٦٠	٥٨,٢٠٦,٥٨٧		صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
١١,٦١٢,٧٢٦	١٢,٨٧٤,٦٠٨	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٥,٦٩٧,١٣٨	١٨,٩٦٧,٨٦٣	٦	استهلاك أصول حق الاستخدام
٥١,٦٥٢	٣٤١,٧٠٢	٧ (أ, ج)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤١٧	٦٨,٦٩٧	٢٦	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٥٤,٠٥١)	٢٦	أرباح استبعاد حق استخدام الأصول
(٤,٠٦١,٦٥٥)	(١٦٦,٥٩٦)	١٤	إيرادات من ودائع مراحة اسلامية
-	(٢,٠٠٥,٢٠٠)	١٣	أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢,٠٠٤,٤٠٠)	١٣	أرباح محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦,٧١٩	٤٤٠,٥٩٥	١١	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٦٠,١١٥)	-	١٠	عكس مخصص المخزون الراكذ ويطى الحركة
-	(٢١,٢٢٦)	٩	عوائد مستحقة على استثمارات طويلة الأجل
(١,٢٠٤,٠٤٣)	(٤٥٤,٣٣٤)	١٨	إطفاء إيراد مؤجل - رسوم الامتياز التجاري
١,٦٤٨,٥٥٨	١,٨٠٢,٩٨٣	١٧	مخصص التزامات منافع الموظفين
١,٩٩٧,٨٢٤	٢,٩٤٣,٢١٤	٢٥	تكاليف التمويل
٧٨,٣٩٩,٠٨١	٩٠,٩٤٠,٤٤٢		
			التغييرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(١,٨٦٠,٠٨٩)	(٥,٣٧١,٣٦٣)		المخزون
(٣,٦٨٠,٨٠٥)	(٧,٩٤٢,٣١٦)		ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٩,٤٥٠,٢٤٤	(١٥,٤٩٥,٢٦٠)		ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٨	إيراد مؤجل - رسوم الامتياز التجاري
٩٢,٥٣٣,٤٣١	٦٢,٤٣١,٥٠٣		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٩٩,٨٩٩)	(٥٩١,١٤٣)	١٧	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(١,٧٧٢,٨٣١)	(١,٤٥٤,٣٥٥)	٢٠	مخصص الزكاة المدفوع
٩٠,٣٦٠,٧٠١	٦٠,٣٨٦,٠٠٥		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٢,٣١٩,١٢١)	(١٥,٣٧٨,٥٦٤)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٢٢٩,٤٥٧)	-	٧	شراء موجودات غير ملموسة
(٣٧٤,٦٨٣)	-	٧	المدفوع لإستحواذ شهرة
٤,١٢٧	٢٢٩,٠٠٠		المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٤٠,٩٢٠,٤١٣)	٩	المدفوع في استثمارات طويلة الأجل
(١٠٧,٢٦٦)	(٧٧,٢٣٣)	٨	دفعات مقدمة مقابل شراء موجودات غير ملموسة
(١٨٧,٢٨٤,٨٢٨)	-	١٤	الاستثمار في ودائع مراحة اسلامية
-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٧,٩٢٩,٢٧٤	٧٤,٣٥٥,٥٥٤	١٤	المحصل من ودائع مراحة اسلامية
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	المحصل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٦٧,٣٢٠	١,٨٨٠,٢٦٦		المستلم من ارباح ودائع مراحة اسلامية
(٦٢,٠١٤,٦٣٤)	(٢٤,٩١١,٣٩٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩,٦٠٠,٠٠٠)	(١١,٩٠٨,٣٥٩)	٣٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٩٢٠,٠٢٧)	(٦٤٣,٥٦٣)	١٦	النقد المدفوع لشراء أسهم خزينة
(١٨,٤٠١,٤١٥)	(٢٠,٢٨٨,١٦٥)	٦	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٣٤,٩٢١,٤٤٢)	(٣٢,٨٤٠,٠٨٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦,٥٧٥,٣٧٥)	٢,٦٣٤,٥٢٨		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١٠,٣٥٠,٤٢٢	٣,٧٧٥,٠٤٧	١٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٧٧٥,٠٤٧	٦,٤٠٩,٥٧٥	١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
٢٦,٥٢٦,٠٥٦	١٤,٩٦٢,٦٣٨	٦	إضافات حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١	المحول من الأرباح المبقة لزيادة رأس المال
٨,٩٨٠,٤٩١	٤,١٤٢,٤٩٣	٥	المحول من المشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
٨,٣٠٠,١٤٥	١٣,٤٠٩,٠٥٧	٦	إعادة قياس حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار
٥٨٨,٨٩٧	٣٩٠,٢٥٩	٦	المحول من التزامات عقود الإيجار إلى مصاريف مستحقة
١٥٢,٦٢٠	-	١٠	شطب مخصص مخزون
١٧٩,٩٦١	١٨٧,٠٢٤	١٧	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	٩٩,٦٤١		إيرادات أخرى - موجودات مستلمة بدون مقابل
-	٢٥٧,٤٢٧	٨&٧	المحول من دفعات مقدمة لشراء موجودات غير ملموسة إلى شراء موجودات ملموسة

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي للشركة



شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية هي شركة مساهمة سعودية "الشركة" مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٤١٦٨٢ رقم الصادر 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 والبن والتوابل والعطارة، المطاعم مع الخدمة، أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام، 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.

تزاوّل الشركة أنشطتها من خلال الفروع التالية المسجلة بموجب أرقام سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	مدينة الإصدار	تاريخ الإصدار
شركة مقصود المميز لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٧٧٦١٧	الرياض	١٤٣٠/١٢/٢٢ هـ
شركة البلح الذهبي للتجارة	١٠١٠٣٧٢٤١٤	الرياض	١٤٣٤/٠٦/١٨ هـ
شركة أفضل مائة للتجارة	١٠١٠٤٧٠٥٤٦	الرياض	١٤٣٧/٠٨/٠٤ هـ
شركة حقل 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 معمولة للحلويات	١٠١٠٦٥٥٠٢٣	الرياض	١٤٤٢/٠٢/٠٤ هـ
شركة لقمة وردية لتقديم الوجبات	١٠١٠٦٨٩٤٣٨	الرياض	١٤٤٢/٠٧/١١ هـ
شركة دكان لقيّمت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧١٠٤٦٨	الرياض	١٤٣٨/٠٨/٢٥ هـ
شركة قهوة البيت العربي التجارية	١٠١٠٩٢٨١٧١	الرياض	١٤٣٩/٠٣/١٩ هـ
شركة معمولة للحلويات	١١٢٨١٨٧٠٣٥	عنيزة	١٤٤٣/٠٦/٢٢ هـ
شركة معمولة للحلويات	١١٣١٣٢٢١٠٣	بريدة	١٤٤٣/١١/٣٠ هـ
شركة حقل ورقة عنب لتقديم الوجبات	١١٣١٣٢٢١٠٤	بريدة	١٤٤٣/١١/٣٠ هـ
شركة معمولة للحلويات	٢٠٥١٢٤٧٢٢٧	الخبر	١٤٤٤/٠٨/٢٤ هـ
شركة البلح الذهبي للتجارة	٢٥١١١١٤٤٤٢	حفر الباطن	١٤٤١/٠١/١٧ هـ
شركة البلح الذهبي لتقديم الوجبات	٣٣٥٠١٤٢٣٦٦	حائل	١٤٤٠/٠٥/٢٣ هـ
شركة حقل ورقة عنب لتقديم الوجبات	٤٠٣٠٤٨٠٢٥٥	جدة	١٤٤٣/١٢/٢٦ هـ
شركة معمولة للحلويات	٤٠٣١٢٦٣٨١٦	مكة	١٤٤٣/٠٨/٢٨ هـ
شركة معمولة للحلويات	٤٠٣٢٢٦٦٢٥٨	الطائف	١٤٤٤/٠٧/٢٧ هـ
شركة معمولة للحلويات	٥٨٥٠١٥٢٧٦٩	ابها	١٤٤٦/٠٣/٠٩ هـ
شركة معمولة للحلويات	٤٦٥٠٢٤٨٥٥٦	المدينة المنورة	١٤٤٤/٠٢/٠٩ هـ
شركة حقل ورقة عنب لتقديم الوجبات	٥٩٠٠١٤٧٥٠٧	جيزان	١٤٤٥/١٠/١٤ هـ

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط (تتمة)

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".

في ١٩ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢٣ م)، أوصى مجلس إدارة الشركة الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بالتصويت على تعديل النظام الأساسي للشركة. بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م)، وافقت الجمعية العامة للمساهمين على اقتراح مجلس إدارة الشركة بتعديل النظام الأساسي للشركة، وبتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية وتعديل النظام الأساسي والسجلات التجارية في وزارة التجارة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٢٤ م)، على توصية مجلس الإدارة والمنعقد بتاريخ ١٩ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م) بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٪ عن طريق تحويله من الأرباح المبقاة ليصبح رأس مال الشركة ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٪، مقسم إلى ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، قيمة كل منها ١ ١٠٠٪.

في تاريخ ١ يونيو ٢٠٢٥ م (الموافق ٥ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٪ إلى ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٪، وذلك عن طريق إصدار ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ من أسهم المنحة. "وقد تمت زيادة رأس المال عن طريق رسملة مبلغ ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٪ من الأرباح المبقاة، وذلك بمنح سهم مجاني واحد مقابل كل سهم مملوك. وبناءً على هذه الزيادة، أصبح رأس مال الشركة ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٪، مقسماً إلى ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية قدرها ريال واحد للسهم الواحد.

وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (الموافق ١١ رجب ١٤٤٧ هـ)، وافقت شركة تداول السعودية على طلب الشركة بالانتقال من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية. يبلغ رأس مال الشركة ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٪، مقسماً إلى ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي.

وبناءً على إعلان تداول السعودية بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٦ م، أدرجت أسهم الشركة وبدأ تداولها في السوق الرئيسية اعتباراً من تاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٦ م (الموافق ٠٢ شعبان ١٤٤٧ هـ) بالرمز (٢٢٨٨) ضمن قطاع إنتاج الأغذية، ونسبة تذبذب يومية لسعر السهم تبلغ ١٠٪.

وقد نَقَدَ هذا الإدراج في تاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

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

بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٤ م تم إبرام اتفاقية شراء بين السادة/ مؤسسة مطاعم مقصود وشركة نفوذ للمنتجات الغذائية، وذلك للاستحواذ على العلامة التجارية (مطاعم مقصود) والفروع والاصول، حيث بلغ قيمة العوض لقاء ذلك الاستحواذ مبلغ ٣,٧٠٠,٠٠٠ ١٠٠٪، وكانت القيمة العادلة للموجودات المشتراه والعوض المتفق عليه في ذلك التاريخ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣,٧٠٠,٠٠٠

مقابل الاستحواذ

٣,٢٢٩,٤٥٧

يخصم: صافي الموجودات المستحوذ عليها

علامة تجارية (إيضاح ٧-أ)

٤٧,٦٣٦

ممتلكات ومعدات، بالصابني (إيضاح ٥)

٤٨,٢٢٤

المخزون

٣,٣٢٥,٣١٧

إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها

٣٧٤,٦٨٣

شهرة (إيضاح ٧-ب)

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية والعرض للشركة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال السنة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية هي سارية المفعول خلال السنة الحالية، إلا أنها إما غير ذات صلة بأعمال الشركة، أو أن تطبيقها لم ينتج عنه أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة بخلاف العرض والإفصاحات، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

عدم قابلية استبدال العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

تتضمن هذه التعديلات إرشادات لتحديد متى تُعتبر العملة قابلة للاستبدال، وكيفية تحديد سعر الصرف في حال عدم قابليتها للاستبدال.

تعديلات على معايير مجلس معايير محاسبة الاستدامة (SASB) لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي.

تهدف هذه التعديلات إلى إزالة واستبدال المراجع والتعريفات الخاصة بجهات تشريعية محددة في معايير مجلس معايير محاسبة الاستدامة، وذلك دون إجراء تغيير جوهري في القطاعات أو المواضيع أو المقاييس.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية هي سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) 'العرض والإفصاح في القوائم المالية'، والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) 'عرض القوائم المالية'. يُقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك تحديد إجماليات وهوامش ربح فرعية محددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف كافة الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى خمس فئات رئيسية هي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة، علماً بأن الفئات الثلاث الأولى تُعد مستحدثة في هذا المعيار.

كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والإجماليات الفرعية للدخل والمصاريف. ويتضمن المعيار أيضاً متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على 'الأدوار' المحددة لكل من القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات المرفقة.

بالإضافة إلى ذلك، أُجريت تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) 'قائمة التدفقات النقدية'، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفق الطريقة غير المباشرة؛ لتصبح من 'الربح أو الخسارة التشغيلية' بدلاً من 'الربح أو الخسارة'، مع إلغاء خيار التصنيف المتعلق بالتدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. علاوة على ذلك، هناك تعديلات تبعية طالت عدة معايير أخرى.

وسيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع السماح بالتطبيق المبكر بشرط الإفصاح عن ذلك. كما سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الجديدة (تتمة)

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

"المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) 'المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات يحدد هذا المعيار متطلبات الإفصاح التي يُسمح للمنشأة التابعة المؤهلة تطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية: تتناول هذه التعديلات المسائل التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الخاصة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) 'الأدوات المالية'.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١:

يتضمن هذا الإصدار مجموعة من التعديلات المحدودة على عدة معايير، والتي تهدف إلى توضيح أو تصحيح الصياغات القائمة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - محاسبة التحوط من قبل منشأة تطبق المعايير الدولية لأول مرة
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الإفصاحات المتعلقة بالمقدمة ومخاطر الائتمان
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) إلغاء اعتراف المستأجر بالتزامات عقد الإيجار
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) سعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) تحديد "الوكيل الفعلي"
- معيار المحاسبة الدولي (٧) طريقة التكلفة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) 'المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

تغطي هذه التعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة أو المعدلة الصادرة في الفترة ما بين ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م و ١٠ مايو ٢٠٢٤ م، والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) لأول مرة.

تعديلات على إفصاحات انبعاثات غازات الاحتباس الحراري (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي للاستدامة (٥٢)

تهدف هذه التعديلات إلى دعم المنشآت عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للاستدامة (٥٢) من خلال تقليل التعقيد، والحد من مخاطر الازدواجية المحتملة في التقارير، وتقليل التكاليف المرتبطة بتطبيق متطلبات محددة في المعيار.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية. يتم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بشكل متسق لجميع السنوات المعروضة:

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.

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

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

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

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وحق استخدام الأصول والموجودات غير ملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء. 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.

- الشهرة - الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبارات للانخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات استحواذ معينة ووحدات مدرة للنقد ناتجة عن عمليات الاستحواذ تلك. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يُجرى اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الاستخدام، تُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة.

- مخصص المخزون بطيء الحركة

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

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً 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.

- معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار:

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار.

تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

- 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

استخدام الأحكام والتقديرات (تمة)

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل، ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل تقرير 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 المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي الشركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

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

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

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

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 ينوي 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".

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
تحسينات مباني مستأجرة	٥ سنوات - أو مدة عقد الايجار أيهما أقصر
أدوات ومعدات وأجهزة كهربائية	٥-٩ سنوات
سيارات	٥-٩ سنوات
أثاث ومفروشات	٥-٨ سنوات

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

المشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع تحت التنفيذ التكاليف التي تكبدها الشركة في بناء وإنشاء معدات ومرافق جديدة. يتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات، أو إلى العقارات الاستثمارية، عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام في الغرض الذي أنشئ من أجله.

الموجودات غير الملموسة والشهرة فيما يلي:

أ) العلامة التجارية

تمثل الموجودات غير الملموسة في العلامة التجارية "مقصود" والتي قامت الشركة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت.

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

إن نسب الإطفاء السنوية للعلامة التجارية هي:

البيان	نسبة الإطفاء
العلامة التجارية	١٠٪

ب) البرامج

تمثل الموجودات غير الملموسة في برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

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

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

البيان	نسبة الإطفاء
برامج الكمبيوتر وأنظمة المحاسبية	٢٠٪

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

الموجودات غير الملموسة والشهرة فيما يلي (تمة):

ج) الشهرة

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الاستحواذ على العمليات ناقصاً للخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

ولأغراض مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

يتم مراجعة الوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الانخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو أكثر عند وجود مؤشر على الانخفاض في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة.

وعند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد.

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 (أو لمجموعة من الأصول) ومقارنتها بقيمتها الدفترية. إذا قُدرت القيمة القابلة للاسترداد للأصل بأنها أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

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 الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات 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 تخصم 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.

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. تقيس الشركة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون ضمن نموذج العمل الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث ان 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

- النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه على النقد لدى الصندوق والأرصدة لدى البنوك، المتاحة للشركة دون قيود، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغير في قيمتها.

- 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 ناقصاً 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 مطروحاً 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 أجل وعقود إيجار 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 اثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

التزامات منافع الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية. ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية 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 الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الالتزامات منافع الموظفين (تتمة)

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

- 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) إحدى الشركتين هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).

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

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

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

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

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

أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة بالأسهم التي يُعاد شراؤها أسهم الخزينة بغرض استخدامها ضمن برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. وتعدل لأي تكاليف المعاملات وتوزيعات الأرباح وكذلك أرباح أو خسائر بيع هذه الأسهم. لا يتم اثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالأسهم للشركة. يتم اثبات أي فروقات بين القيمة الدفترية والعوض في حالة إعادة الإصدار في الأرباح المبقة.

الدائون 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 بضرريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائما.

- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

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.

تُقاس المخصصات وفقاً لأفضل تقدير للقيمة المتوقعة للالتزام كما في تاريخ المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والظروف غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً استلامها، وبشرط أن يكون من الممكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

مخصص الزكاة

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

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للمساهمين ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي في الفترة التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

الإيرادات

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

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

الاعتراف بالإيرادات من بيع الأغذية والمشروبات

يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة من الزمن الناتج عند 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 "قشطيطة"، 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.
 - أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ**	أثاث ومفروشات	سيارات	أدوات ومعدات وأجهزة كهربائية	تحسينات على مباني مستأجرة	أراضي	التكلفة
١٠٦,٤٨٤,١٩٧	١,٦٥٤,٣٩٦	٤,١٣٧,٢٦٥	٧,٢٢٣,١٨٦	٢٦,٨٨٢,٦٧٧	٣٥,٣٣٦,٦٠٦	٣١,٢٥٠,٠٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٥,٣٧٨,٥٦٤	٨,٠٩٧,٢٧٨	١٤٩,٧١٦	٣,٩٩٠,٧٦١	٣,١٤٠,٨٠٩	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٤,١٤٢,٤٩٣)	٧٤,٤٥٢	-	٩٢٢,٣١٣	٣,١٤٥,٧٢٨	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
(١,٣٣٧,٣٩٢)	-	-	(٨١١,٢٥٠)	-	(٥٢٦,١٤٢)	-	استبعادات خلال السنة
١٢٠,٥٢٥,٣٦٩	٥,٦٠٩,١٨١	٤,٣٦١,٤٣٣	١٠,٤٠٢,٦٩٧	٣٠,٩٤٥,٧٩٩	٣٧,٩٥٦,١٩٢	٣١,٢٥٠,٠٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٤,٩٤٥,٠٠٠	-	٢,٣٠٥,٠١٨	٣,٦٣١,٤٤٧	١٢,٣٥٩,٤٥٧	١٦,٦٤٩,٠٧٨	-	الاستهلاك المتراكم
١٢,٨٧٤,٦٠٨	-	٥٧٨,٣٨٩	١,١٩٨,٣٦٠	٢,٧٦٨,٨٦٦	٨,٣٢٨,٩٣٣	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(١,٠٣٩,٦٩٥)	-	-	(٦٦٢,٣٩٢)	-	(٣٧٧,٣٠٣)	-	المحمل على السنة
٤٦,٧٧٩,٩١٣	-	٢,٨٨٣,٤٠٧	٤,١٦٧,٤١٥	١٥,١٢٨,٣٢٣	٢٤,٦٠٠,٧٦٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٣,٧٤٥,٤٥٦	٥,٦٠٩,١٨١	١,٤٧٨,٠٢٦	٦,٢٣٥,٢٨٢	١٥,٨١٧,٤٧٦	١٣,٣٥٥,٤٢٤	٣١,٢٥٠,٠٦٧	صافي القيمة الدفترية
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- يتضمن بند الممتلكات والمعدات أصول مستهلكة بالكامل وما زالت مسجلة بالسجلات المحاسبية، حيث بلغت تكلفة هذه الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٠,٧٥٥,٤٢٢ ١٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨,٥٢٥,٢٢٦) ١٠٠٠.

* تمثل التحسينات على المباني المستأجرة تحسينات على المباني والفروع المستأجرة بموجب عقود تتراوح مدتها إلى ٥ سنوات قابلة للتجديد باتفاق طرفي العقد (إيضاح ٦).
** تمثل المشاريع تحت التنفيذ أعمال تجهيز وتركيب الديكورات والمعدات للمصنع المركزي والمسكن الرئيسي والتي لا تزال قيد الإنشاء. ومن المتوقع الانتهاء من بناء المسكن خلال عام ٢٠٢٦ م.

تغيير في التقديرات المحاسبية - الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات:

تقوم إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا بشكل سنوي. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول لتعكس بشكل أدق نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية والحالة التشغيلية الفعلية لتلك الأصول. وتجدر الإشارة إلى أنه سابقاً، كانت جميع فئات الأصول تُهلك على مدى خمس سنوات. وخلال العام، قامت الإدارة بتعيين شركة 'إيه إنش للتقييم' (AH Valuation)، وهي شركة تقييم مرخصة من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) بموجب الترخيص رقم (٤٣٠٢٨)، وذلك لتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
٤٩,٥٩٤,٨٤٧	٨٢,٦٨٦,٧٩٠	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٥٢٦,٠٥٦	١٤,٩٦٢,٦٣٨	إضافات خلال السنة
٨,٣٠٠,١٤٥	١٣,٤٠٩,٠٥٧	إعادة قياس خلال السنة*
(١,٧٣٤,٢٥٨)	(١١,٢٢٨,١٨٣)	استبعادات خلال السنة**
٨٢,٦٨٦,٧٩٠	٩٩,٨٣٠,٣٠٢	الرصيد كما في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٢٠,٢٥٤,٤٤٢	٣٤,٢١٧,٣٢٢	الرصيد في بداية السنة
١٥,٦٩٧,١٣٨	١٨,٩٦٧,٨٦٣	المحمل على السنة***
(١,٧٣٤,٢٥٨)	(١٠,٥٢٨,٢٨٨)	استبعادات خلال السنة
٣٤,٢١٧,٣٢٢	٤٢,٦٥٦,٨٩٧	الرصيد كما في نهاية السنة
٤٨,٤٦٩,٤٦٨	٥٧,١٧٣,٤٠٥	صافي القيمة الدفترية

*** يتم توزيع استهلاك حق استخدام الأصول على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣,٣٧٣,٨٣٤	١٥,٨٥٠,٩٤٦	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٣)
١,٣٧٠,٣٥٥	١,٤٨٠,٦٨٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
٩٥٢,٩٤٩	١,٦٣٦,٢٣٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١٥,٦٩٧,١٣٨	١٨,٩٦٧,٨٦٣	

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦,٩٢١,٢٥٢	٤٤,٥٥٦,٩٨٦	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٥٢٦,٠٥٦	١٤,٩٦٢,٦٣٨	إضافات خلال السنة
٨,٣٠٠,١٤٥	١٣,٤٠٩,٠٥٧	إعادة قياس خلال السنة*
-	(٧٥٣,٩٤٦)	استبعادات خلال السنة
١,٧٩٩,٨٤٥	٢,٦٧٤,٠١١	إطفاء تكاليف تمويل خلال العام (إيضاح رقم ٢٥)
(٥٨٨,٨٩٧)	(٣٩٠,٢٥٩)	المحول من التزامات عقود الإيجار إلى مصاريف مستحقة (إيضاح ١٩)
(١٨,٤٠١,٤١٥)	(٢٠,٢٨٨,١٦٥)	المسدد خلال السنة
٤٤,٥٥٦,٩٨٦	٥٤,١٧٠,٣٢٢	الرصيد كما في نهاية السنة

يتم تصنيف التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٨,٨٦٨,٠٣٠	٣٧,٠٤٤,٧١٨	الجزء غير المتداول
١٥,٦٨٨,٩٥٦	١٧,١٢٥,٦٠٤	الجزء المتداول

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تمت إعادة قياس التزامات عقود الإيجار نتيجة إعادة تقييم مدد الإيجار والتغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية. وعند إعادة القياس، تم خصم التزامات الإيجار باستخدام معدل اقتراض إضافي مُعدل في تاريخ إعادة التقييم، مع الاعتراف بالتعديل المقابل ضمن أصول حق الاستخدام ذات الصلة.

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حددت الإدارة أن الأصول التي تم استهلاكها بالكامل لم يتم حذفها من تكلفة الأصول ومجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. لذلك قامت الإدارة بإعادة عرض (تعديل) تكلفة الأصول ومجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. ومع ذلك، فإن هذا التعديل لم يكن له أي تأثير على القيمة الدفترية الصافية لأصول حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كما لم يؤثر على الأرباح أو الخسائر ولا على حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٢٠٢,٥٤٥	٢,٨٧٩,٥٩٩	علامة تجارية، بالصافي (أ)
٣٧٤,٦٨٣	٣٧٤,٦٨٣	شهرة (ب)، (إيضاح ١)
٢٨,١٣٩	٢٦٦,٨١٠	برامج، بالصافي (ج)
٣,٦٠٥,٣٦٧	٣,٥٢١,٠٩٢	

أ- علامة تجارية، بالصافي

بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٤ م تم إبرام اتفاقية شراء بين السادة/ مؤسسة مطاعم مقصود وشركة نفوذ للمنتجات الغذائية، وذلك للاستحواذ على العلامة التجارية (مطاعم مقصود) والفروع والاصول. حيث بلغت قيمة العلامة التجارية ٣,٢٢٩,٤٥٧ ١٠٠٠ ريال ويتم اطفائها على (١٠) سنوات. إن الحركة على العلامة التجارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
-	٣,٢٢٩,٤٥٧	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٢٩,٤٥٧	-	إضافات خلال السنة (إيضاح ١)
٣,٢٢٩,٤٥٧	٣,٢٢٩,٤٥٧	الرصيد كما في نهاية السنة
-	٢٦,٩١٢	الإطفاء المتراكم
٢٦,٩١٢	٣٢٢,٩٤٦	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٩١٢	٣٤٩,٨٥٨	المحمل على السنة (إيضاح ٢٣)
		الرصيد كما في نهاية السنة
٣,٢٠٢,٥٤٥	٢,٨٧٩,٥٩٩	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد كما في نهاية السنة

ب- الشهرة

نتجت الشهرة نتيجة الفرق بين العوض المسدد وصافي الموجودات المستحوذ عليها متضمنة العلامة التجارية. والجدول التالي يوضح توزيع العوض المسدد كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الشهرة (إيضاح ١)
٣٧٤,٦٨٣	٣٧٤,٦٨٣	

قامت الشركة بتعيين شركة ملاء لتقييم المنشآت الاقتصادية، لإجراء تقييم لعملية الاستحواذ على فروع مطاعم مقصود وذلك بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م، كما أنهت الشركة بموجب التقييم المعد من قبل المقيم نفسه اجراءات تخصيص سعر الشراء لأغراض القوائم المالية. يشمل التقييم العلامات التجارية والشهرة.

اسم المقيم	منهج التقييم	رقم الترخيص	مؤهلات المقيم
يزيد حسام الهياف	أسلوب الدخل والسوق	٢٢١٠٠٠٠٠٧١	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ٢، ٣ للقيمة العادلة.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة، بالصافي (تتمة)

ب- الشهرة (تتمة)

- فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" كما هو موضح أدناه:

معدل نمو المبيعات:

من المتوقع أن تنمو إيرادات مقصود بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة ٤٪، بناءً على الأداء التاريخي وتوقعات الإدارة لتطور السوق.

معدل الخصم:

يتم تحديد معدل الخصم، وهو متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (WACC)، بناءً على افتراضات تتعلق بمعدل الخالي من المخاطر، وعلاوة مخاطر سوق الأسهم، وبيتا المعدلة، وأقساط المخاطر المحددة، بما في ذلك المخاطر غير المنهجية، ومخاطر الدولة والصناعة. بلغت تكلفة حقوق الملكية، المحسوبة باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية (CAPM)، ١٩,٦٪ ويتم إعادة حسابها إلى معدل قبل الضريبة ("معدل الخصم قبل الضريبة").

يتم اختبار الشهرة سنوياً للتحقق من عدم انخفاض قيمتها. وتعتقد الإدارة أن القيمة الاستردادية تتجاوز القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

ج- برامج، بالصافي

يتمثل بند الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم اطفائها على (٥) سنوات. إن حركة البرامج كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التكلفة
٣٥٦,٩٦٠	٣٥٦,٩٦٠	الرصيد في بداية السنة
-	٢٥٧,٤٢٧	المحول من دفعات مقدمة لشراء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٣٥٦,٩٦٠	٦١٤,٣٨٧	الرصيد كما في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٣٠٤,٠٨١	٣٢٨,٨٢١	الرصيد في بداية السنة
٢٤,٧٤٠	١٨,٧٥٦	المحمل على السنة
٣٢٨,٨٢١	٣٤٧,٥٧٧	الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٢٨,١٣٩	٢٦٦,٨١٠	الرصيد كما في نهاية السنة

تم تصنيف مصروف الإطفاء المحمل على السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨,٨٥٤	١٥,٥٧٣	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٣)
٥,٨٨٦	٣,١٨٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٢٤,٧٤٠	١٨,٧٥٦	

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الدفعات المقدمة مقابل شراء موجودات غير ملموسة

تتمثل الدفعات المقدمة مقابل شراء موجودات غير ملموسة في دفعات مقدمة مقابل تنفيذ برنامج جديد. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم سداد دفعات إضافية بمبلغ ٧٧,٢٣٣ ١٠٠٠ ريال. وعقب اكتمال عملية التنفيذ وأصبحت البرمجيات متاحة للاستخدام، تم تحويل إجمالي الرصيد المتراكم البالغ ٢٥٧,٤٢٧ ١٠٠٠ ريال إلى بند الأصول غير الملموسة (إيضاح ٧-ج). وبناءً عليه، لا يوجد رصيد متبقي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٨٠,١٩٤ ١٠٠٠ ريال).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٢,٩٢٨	١٨٠,١٩٤	الرصيد في بداية السنة
١٠٧,٢٦٦	٧٧,٢٣٣	دفعات خلال السنة
-	(٢٥٧,٤٢٧)	المحول إلى أصول غير ملموسة (إيضاح ٧-ج)
١٨٠,١٩٤	-	الرصيد كما في نهاية السنة

٩- استثمارات طويلة الأجل

تتكون الاستثمارات طويلة الأجل من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٠,٩٢٠,٤١٣	إضافات خلال السنة
-	٢١,٢٢٦	إيرادات مستحقة
-	١٠,٣٦١	أرباح القيمة العادلة غير المحققة
-	٤٠,٩٥٢,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

٩-١ استثمرت الشركة ٤٠,٩٢٠ مليون ١٠٠٠ ريال في صكوك صادرة عن مصرف الراجحي، بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ ١٠٠٠ ريال. تحمل هذه الصكوك معدل ربح (عمولة) بنسبة ٥,٥٪ سنوياً، وهي مصنفة كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تجدر الإشارة إلى أن هذه الصكوك مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) ويتم تداولها بنشاط. وقد بلغت قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ١٠٢,٣٨ ١٠٠٠ ريال للصك الواحد.

١٠- المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٤٢٠,١٣٣	٨,٨١٩,٦٩٣	مواد غذائية
٤,٢١٩,٥٨١	٦,٢٣٦,٣٦٠	مواد تعبئة وتغليف
٣,٣١٠,٢٢٢	٢,٧٩٠,٨٥٠	بضاعة جاهزة
١,١٥٣,٢٨٩	١,٤٣٩,٩٧٨	مواد مستهلكة
٣٤٥,١٠٥	٥١٥,٤٨٥	مواد تنظيف
٣٢,٣٠٥	٤٩,٦٣٢	لوازم مكتبية
١٤,٤٨٠,٦٣٥	١٩,٨٥١,٩٩٨	
(٤٥٧,٥٢٠)	(٤٥٧,٥٢٠)	يخصم:
١٤,٠٢٣,١١٥	١٩,٣٩٤,٤٧٨	مخصص مخزون بطيء الحركة

إن حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٧٠,٢٥٥	٤٥٧,٥٢٠	الرصيد في بداية السنة
(٤٦٠,١١٥)	-	(د)/ المكون خلال السنة (إيضاح ٢٤)
(١٥٢,٦٢٠)	-	شطب خلال السنة
٤٥٧,٥٢٠	٤٥٧,٥٢٠	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الذمم المدينة التجارية والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,١٢٨,٣٤٢	١١,٦١١,٨١٤	- ذمم مدينة
٥٧,٩٦٦	٥٩٠,٣٠١	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
(١١٥,٢٥٢)	(٥٥٥,٨٤٧)	(يخصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٠٧١,٠٥٦	١١,٦٤٦,٢٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٠٧٣,٩٥٢	٤,٥٧٨,٨٢٤	دفعات مقدمة لموردين
٢,٧٧٩,٥٦٢	٧,٦٦١,٩٥٣	إيرادات ودائع مبيعات استثمارية مستحقة
١,٧١٣,٦٦٨	-	عهد وسلف موظفين
٨٨٦,٥٧٢	١,٤٢٥,٨١٦	أخرى
٢٨٤,٠٠٧	٢٨٤,٠٠٧	
١٩,٨٠٨,٨١٧	٢٥,٥٩٦,٨٦٨	

* تتضمن الدفعات المقدمة للموردين مبلغاً قدره ١٨,٠٨٢ ١٠٠٠ ريال (٢٠٢٤: لا شيء)، ويمثل رصيماً لدى طرف ذي علاقة، كما هو مفصل في الإيضاح رقم ١٢(ج).

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨,٥٣٣	١١٥,٢٥٢	الرصيد في بداية السنة
٧٦,٧١٩	٤٤٠,٥٩٥	المحمل على السنة
١١٥,٢٥٢	٥٥٥,٨٤٧	الرصيد كما في نهاية السنة

الجدول التالي يوضح اعمار الديون للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٣٩٥,٠٩٣	٩,٦٩٥,٤٤٨	من يوم ٣٠ إلى يوم
٥٢٩,٣٠٠	٦٢٨,٨٦٢	من ٣١ يوم إلى ٦٠ يوم
١٢١,٩٣٩	٦٧٩,٨٥٠	من ٦١ يوم إلى ٩٠ يوم
١٣٩,٩٧٦	١,١٩٧,٩٥٥	أكثر من ٩٠ يوماً
١٠,١٨٦,٣٠٨	١٢,٢٠٢,١١٥	الرصيد كما في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
مخصص الخسائر	معدل الخسائر	إجمالي القيمة	مخصص الخسائر	معدل الخسائر	إجمالي القيمة	
الائتمانية	الائتمانية المتوقعة	الدفترية	الائتمانية	الائتمانية المتوقعة	الدفترية	
١١,٦٢٧	٪٠,١٢	٩,٣٩٥,٠٩٣	١٣٣,٣١١	٪١,٣٧	٩,٦٩٥,٤٤٨	من يوم ٣٠ إلى يوم
١٣,٩٨٨	٪٣,٠٠	٥٢٩,٣٠٠	٦٢,٢٥٩	٪٩,٩٠	٦٢٨,٨٦٢	من ٣١ يوم إلى ٦٠ يوم
٤٨,٢١٠	٪٤٠,٠٠	١٢١,٩٣٩	١٢٤,٥٠٧	٪١٨,٣١	٦٧٩,٨٥٠	من ٦١ يوم إلى ٩٠ يوم
٤١,٤٢٧	٪٣٠,٠٠	١٣٩,٩٧٦	٢٣٥,٧٧٠	٪١٩,٦٨	١,١٩٧,٩٥٥	أكثر من ٩٠ يوماً
١١٥,٢٥٢		١٠,١٨٦,٣٠٨	٥٥٥,٨٤٧		١٢,٢٠٢,١١٥	المجموع

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع اطراف ذات علاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم الخدمات التشغيلية الأخرى.

أ- إن حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هو كما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
٥٩٧,٠٩٩	٥٩٠,٥١٧	مبيعات (إيضاح ٢١)	جهة منتسبة	مؤسسة مسخن ورق عنب لتقديم الوجبات
١,٢٦٣,٧٠٨	١,٢٦٣,٧٠٨	إيجارات	جهة منتسبة	شركة عبدالله العميقان العقارية
٣٦٧,٢٩١	٤٣٠,٥٩٠	مشتريات	جهة منتسبة	وكالة العميقان للسياحة
-	٢٣٧,٦٠٠	إيجارات	جهة منتسبة	شركة فاذا الغذائية

*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 إداراتها.

**تُعرض المبيعات إلى مسخن ورق عنب لتقديم الوجبات بالصافي بعد خصم نسبة ٣٥٪ وفقاً للترتيبات التعاقدية المعتمدة من الإدارة.

ب- تتمثل الأرصدة المستحقة من الطرف ذو العلاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٧,٩٦٦	٣١٧,٠٦١		مؤسسة مسخن ورق عنب لتقديم الوجبات (إيضاح ١١)
-	٢٧٣,٢٤٠		شركة فاذا الغذائية (إيضاح ١١)
٥٧,٩٦٦	٥٩٠,٣٠١		

ب- تتمثل الدفعات المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٨,٠٨٢		شركة فيرست ترافيل للسياحة (إيضاح ١١):
-	١٨,٠٨٢		

ج- 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.

إن تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤,٤٢٤,٠٤٢	١٢,٧٢٩,٥٠٣		رواتب وبدلات ومكافآت الإدارة التنفيذية
١,٠٠٨,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠		بدلات ومكافآت مجلس الإدارة
٣٩٣,٠٧١	٥٦٧,٠٠٠		بدلات ومكافآت اللجان
١٥,٨٢٥,١١٣	١٤,٢٥٦,٥٠٣		

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في وحدات صندوق أرتال للمرابحة (صندوق عام سعودي مغلق تديره شركة أرتال كابيتال). وتمثل حركة هذه الاستثمارات خلال الفترة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	المبالغ المودعة خلال السنة
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	مستحقة خلال السنة
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة (بالتكلفة)

تتمثل تفاصيل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م فيما يلي:

البيان	عدد الوحدات	التكلفة	أرباح غير محققة	أرباح محققة	القيمة السوقية
صندوق أرتال للمرابحة	٤,١٦٩,٥٣٧,٧٦	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٥,٢٠٠	٢,٠٠٤,٤٠٠	٤٩,٠٠٩,٦٠٠

١٤- ودائع مرابحة استثمارية

في ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م، استثمرت الشركة مبلغ ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ ٠٠٠ في وديعة مرابحة إسلامية لدى بنك محلي لمدة ١٥٣ يوماً، حيث استحق تاريخ سدادها في ١٣ يناير ٢٠٢٥ م. بمعدل عائد وفقاً لمعدلات السوق السائدة، حيث بلغ العائد المستحق على هذه الوديعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٧٠,٩٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠.

بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بالاستثمار في وديعة مرابحة إسلامية لدى بنك محلي بمبلغ ٤١,٣٥٥,٥٥٤ ٠٠٠ ٠٠٠ لفترة ١٥٣ يوماً انتهت في ١٤ يناير ٢٠٢٥ م. بمعدل عائد وفقاً لمعدلات السوق السائدة، حيث بلغ العائد المستحق على هذه الوديعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٩٥,٦٩٢ ٠٠٠ ٠٠٠.

بلغ إجمالي العائد على الودائع للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٦٦,٥٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لا توجد أي ودائع مرابحة قائمة أو أرصدة دخل مستحقة.

وفيما يلي حركة استثمارات ودائع المرابحة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٣٥٥,٥٥٤	الرصيد في بداية السنة
١٨٧,٢٨٤,٨٢٨	-	المبالغ المودعة خلال السنة
(١٦٧,٩٢٩,٢٧٤)	(٧٤,٣٥٥,٥٥٤)	مستحقة خلال السنة
٧٤,٣٥٥,٥٥٤	-	الرصيد كما في نهاية السنة

١٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٤٧١,٣٦٥	٥,٢٣٤,١٤٠	نقد لدى البنوك
٣٠٣,٦٨٢	١,١٧٥,٤٣٥	نقد في الصندوق
٣,٧٧٥,٠٤٧	٦,٤٠٩,٥٧٥	

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - أسهم الخزينة

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٢٤ م) على توصية مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م) بشراء عدد من أسهمها بحد أقصى ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم بهدف الاحتفاظ بها كأسهم خزينة وتخصيصها ضمن برنامج أسهم الموظفين.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بشراء ٣٦٦,٥٦٤ سهماً من أسهمها بتكلفة إجمالية قدرها ٦,٩٢٠,٠٢٧ ١٠٠٠ ريال. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بشراء ٥٦,٠٠١ سهماً إضافياً من أسهم الخزينة بمبلغ ٦٤٣,٥٦٣ ١٠٠٠ ريال. وبناءً عليه، بلغ إجمالي رصيد أسهم الخزينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٧,٥٦٣,٥٩٠ ١٠٠٠ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦,٩٢٠,٠٢٧ ١٠٠٠ ريال).

ستحتفظ الشركة بهذه الأسهم لفترة أقصاها خمس سنوات من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية أو حتى يتم تخصيصها للموظفين المستحقين. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية، لم يتم الإعلان عن أي تخصيص. تجدر الإشارة إلى أنه لا تمنح أسهم الخزينة المحتفظ بها أية حقوق في أرباح الأسهم ولا تمنح صاحبها حق التصويت على القرارات.

تتمثل الحركة في أسهم الخزينة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٦,٩٢٠,٠٢٧	الرصيد في بداية السنة
٦,٩٢٠,٠٢٧	٦٤٣,٥٦٣	إضافات خلال السنة
٦,٩٢٠,٠٢٧	٧,٥٦٣,٥٩٠	الرصيد كما في نهاية السنة

١٧ - التزامات منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٩٣%	٥,٠٠%	معدل الخصم
٣,٠٠%	٤,١٥%	معدل زيادة المزايا

إن حركة التزامات منافع الموظفين كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,١٥٣,٣٩٧	٥,٧٧٩,٩٩٦	رصيد التزامات منافع الموظفين في بداية السنة
		المدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة
١,٦٤٨,٥٥٨	١,٨٠٢,٩٨٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٧,٩٧٩	٢٦٩,٢٠٣	تكلفة الفائدة (ايضاح ٢٥)
١٧٩,٩٦١	١٨٧,٠٢٤	المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٩٩,٨٩٩)	(٥٩١,١٤٣)	اعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥,٧٧٩,٩٩٦	٧,٤٤٨,٠٦٣	المسدد خلال السنة
		رصيد التزامات منافع الموظفين في نهاية السنة

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليل الحساسية لالتزامات المنافع المحددة والتزامات منافع الموظفين الناتجة عنها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أساس	
٦,١٦٢,٥٥٤	٧,٨٨٣,٢٤٣	زيادة بنسبة ١٪	معدل التغير في الرواتب
٥,٣٨٥,٨٥٥	٦,٩٨٢,١٥٥	نقص بنسبة ١٪	
		أساس	
٥,٣٨٥,٩٢٢	٦,٩٨٢,٢٤١	زيادة بنسبة ١٪	معدل الخصم
٦,١٦٢,٦٩١	٧,٨٨٣,٤١٧	نقص بنسبة ١٪	
٣٠,٨١	٣١,٤٣		افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
٢,٠١	٢,٥٠		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 التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام منافع الموظفين حيث أنه غير المحتمل حدوث تغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

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

مخاطر التضخم: إن أغلبية مكافآت مزايا نهاية الخدمة ترتبط بالتضخم وزيادة التضخم سيؤدي إلى زيادة المطلوبات.

مخاطر التغير في عوائد السندات: إن أي انخفاض في عائدات سندات الشركات من شأنه أن يزيد من مطلوبات الخطة.

١٨ - الإيراد المؤجل

يمثل هذا البند قيمة الإيرادات المؤجلة مقابل منح الإسم التجاري "معمولة" و"عنبه"، حيث تقوم ادارة الشركة بإبرام عقود منح الإسم التجاري لمدة (٥) سنوات تقريبا.

يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة العقد. وتم تبويب الرصيد في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٨١,٠٤١	٥٢٦,٧٠٧	إيراد مؤجل - الجزء غير المتداول
٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	إيراد مؤجل - الجزء المتداول
٩٦٦,٠٤١	٨١١,٧٠٧	الرصيد كما في نهاية السنة

إن حركة الإيراد المؤجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٩٤٥,٠٨٤	٩٦٦,٠٤١	الرصيد في بداية السنة
٢٢٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(١,٢٠٤,٠٤٣)	(٤٥٤,٣٣٤)	الإطفاء خلال السنة
٩٦٦,٠٤١	٨١١,٧٠٧	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣,١٨٦,٩٧٢	١٣,٠٥٢,٧٢١	ذمم دائنة
٩,٨٩٣,٠٨٦	٥,٧١٨,٠٢٩	المستحق إلى المدراء التنفيذيين وغير التنفيذيين
٤,٤٨٨,١٠١	٤,٥٨٤,٣٦٩	مستحقات بدل اجازات وتذاكر
١,٦٠٠,٢٨٧	١,٤١٢,٠١٩	ضريبة القيمة المضافة
١,١٩٦,٧٥٥	٧٠٠,٦٠٣	مصروفات مستحقة*
١,٠٠٤,٢٥١	١,٠١٢,١٩٧	رواتب وأجور ومكافآت موظفين مستحقة
٣١٣,٠٠٧	٩٧,٥٢٠	أخرى
٤١,٦٨٢,٤٥٩	٢٦,٥٧٧,٤٥٨	

* يتضمن بند المصروفات المستحقة ما قيمته ٣٩٠,٢٥٩ ١٠٠٠ ريال ويمثل التزامات عقود إيجار مستحقة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٥٨٨,٨٩٧ ١٠٠٠ ريال) (إيضاح ٦).

٢٠- مخصص الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٨,١٠٠,٣٤٤	٢٣١,٨١٦,٧١٨	حقوق الملكية والمخصصات في نهاية السنة وتسويات أخرى
(١٢٣,٧٩٤,٢٢٦)	(١٧٥,٣٩١,٩٥٣)	الموجودات طويلة الأجل
٥١,٦٣٢,١٠٠	٥٦,٧٤٣,٩٠٩	الربح المعدل للسنة

ب- إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٨٢١,٠٠٤	١,٤٥١,٨٤٨	الرصيد في بداية السنة
١,٤٠٣,٦٧٥	١,٤٦٤,٤١٢	المحمل على السنة
(١,٧٧٢,٨٣١)	(١,٤٥٤,٣٥٥)	المسدد خلال السنة
١,٤٥١,٨٤٨	١,٤٦١,٩٠٥	الرصيد كما في نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي النهائي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٥٠,٦٨٠ ١٠٠٠ ريال، وقد قامت الشركة بسداد هذا المبلغ خلال سنة ٢٠٢٥ م. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي النهائي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقامت الشركة لاحقاً بسداد كامل مبلغ الربط المستحق.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- المبيعات

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	في نقطة زمنية محددة
٣٦١,٧٨١,٦٦٤	٤٢٧,١٨٠,٠٤٧	إيرادات من مبيعات منتجات غذائية
٣,٢٧٨,٠٢٢	٢,٤٢٤,١٧٢	على مدى فترة زمنية
٣٦٥,٠٥٩,٦٨٦	٤٢٩,٦٠٤,٢١٩	إيرادات من منح حقوق الامتياز
		مجموع الإيرادات

يتم الاعتراف بإيرادات الشركة الناتجة عن بيع المنتجات الغذائية عند نقطة زمنية محددة، في حين يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن منح حقوق الامتياز على مدار فترة زمنية. تتركز مبيعات الشركة داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

تتمثل إيرادات الشركة من الأطراف ذات العلاقة والأطراف الأخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أطراف خارجية
٣٦٤,٤٦٢,٥٨٧	٤٢٩,٠١٣,٧٠٢	طرف ذو علاقة (إيضاح ١٢)
٥٩٧,٠٩٩	٥٩٠,٥١٧	
٣٦٥,٠٥٩,٦٨٦	٤٢٩,٦٠٤,٢١٩	

تصنيف المبيعات من عقود العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنطقة الجغرافية
٣٦٥,٠٥٩,٦٨٦	٤٢٤,٨٩٩,٤٥٨	المملكة العربية السعودية
-	٤,٧٠٤,٧٦١	قطر
٣٦٥,٠٥٩,٦٨٦	٤٢٩,٦٠٤,٢١٩	

٢٢- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تكلفة المواد
١٠٩,٣١٩,٠٦٤	١٢٩,٨١٩,٢٠٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٤,٨٤٥,٣٧٦	١٥,٨٩٨,٧٥٤	مستهلكات
٣,٢٧٧,٤١١	٣,٣٩٢,٤١٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣,٠٨١,٦٧٩	٣,٣٩٩,٥١٤	صيانة واصلاح
١,٩٨٠,٢٧٨	٣,٣٨٤,٣٧٦	مصاريق كهرباء ومياه وهاتف
١,٨٧٥,٩٥٧	٢,٢٢٦,٣٣١	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٦)
١,٣٧٠,٣٥٥	١,٤٨٠,٦٨٤	إيجارات قصيرة الأجل
٧٨٢,٤٦٠	١٧٩,٨٩٥	أخرى
٢,٢١٨,٦٢٧	٢,٨١٧,١٢٨	
١٣٨,٧٥١,٢٠٧	١٦٢,٥٩٨,٣٠٧	

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- المصاريف البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٨,٤٣٠,٨٨٠	٧٧,٩٧٨,٢٣٩	عمولات تطبيقات البيع
٢٦,٢٣١,٧٢١	٢٦,٨٩٥,٢١٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣,٣٧٣,٨٣٤	١٥,٨٥٠,٩٤٦	استهلاك حق استخدام الأصول (ايضاح ٦)
٦,٩٥٥,٢٥٤	٧,٧٩٧,٧٥٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٥,٤٥٥,٩٣٣	٧,٠٠٦,٤٣٥	تسويق وإعلان
٤,٧٨٧,١٤٦	٥,٣٥٢,٠٦٦	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف
٢,٣٤٦,٤٤٩	٣,٣٦١,٣٩٣	إصلاح وصيانة
٢,٩٢٤,٠٥١	٢,٩٤٨,٣٨٨	مصاريف حكومية
٢,٥٧٧,٩٤٩	٢,٥٠٨,٨٢٨	مستهلكات
١,٢٩٢,٧٨٧	١,٣٦٧,٣٣٠	مصاريف بنكية
١,٢٢٨,٩٦٤	٧٧٦,١٩٣	إيجارات قصيرة الأجل
٤٥,٧٦٦	٣٣٨,٥١٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧، ج)
١,١٨١,٤٤٦	٢٦٥,٤٥٩	ضيافة
١,٦٦٥,٢١٠	٢,٥٧١,٣٧٥	أخرى
١٢٨,٤٩٧,٣٩٠	١٥٥,٠١٨,١٤٤	

٢٤- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٤,٩٩٩,٤٥٥	٣٦,٢٠٤,٤١٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٤٩٥,٣٩٢	٣,٧١٣,٢٧٦	مصاريف سفر
٥٣٩,٤٧٧	٣,٠٤١,٤٨٠	اتعاب مهنية واستشارية
٨٨٣,٤٣٢	١,٦٨١,٨٣٠	إيجارات قصيرة الأجل
٩٥٢,٩٤٩	١,٦٣٦,٢٣٣	استهلاك حق استخدام الأصول (ايضاح ٦)
١,٣٠٣,٩٥٤	١,٣٠٩,٢٥٣	مصاريف حكومية
١,٢٨٤,٧٤٠	١,٢٧٧,٤٨٥	إصلاح وصيانة
٩٦٩,٠٢٧	١,٠٧٥,٤٥٦	مياه وكهرباء وهاتف
١,٥٧٥,٧٩٣	١,٦٧٧,٣٣٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٥٠,٠٣٠	٢٩٦,٧٩٤	مستهلكات
٦٤٩,٢٥٤	٢٤٨,٣٦٥	ضيافة
١٥١,٥٦٦	١٢٣,٢٩٩	قرطاسية ومطبوعات
١٣٨,٩١٧	١٤٩,٩٧٦	مصرفات بنكية
٥,٨٨٦	٣,١٨٣	اطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٧ ج)
(٤٦٠,١١٥)	-	(رد) / المكون من مخصص مخزون بطئ الحركة (ايضاح ١٠)
١,٨٨١,٨٦٧	٣,١١٢,٢١٩	أخرى
٤٧,٧٢١,٦٢٤	٥٥,٥٥٠,٦٠١	

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٧٩٩,٨٤٥	٢,٦٧٤,٠١١	فوائد التزامات عقود الايجار (إيضاح ٦)
١٩٧,٩٧٩	٢٦٩,٢٠٣	فوائد التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٧)
١,٩٩٧,٨٢٤	٢,٩٤٣,٢١٤	

٢٦- الإيرادات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٠٦١,٦٥٥	١٦٦,٥٩٦	إيرادات ودائع مرابحات استثمارية (إيضاح ١٤)
-	٢,٠٠٥,٢٠٠	أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣)
-	٢,٠٠٤,٤٠٠	أرباح محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣)
-	٢١,٢٢٦	مصاريف الفائدة على استثمارات طويلة الأجل (إيضاح ٩)
٧٩٢,٩٥٩	٤٨٧,٨٠١	استرداد مصروفات حكومية
(٤١٧)	(٦٨,٦٩٧)	خسائر استبعاد الممتلكات والمعدات
-	٥٤,٠٥١	أرباح استبعاد حق استخدام الأصول
١٧٠,٧٤١	٤٨٢,٦٥٢	أخرى
٥,٠٢٤,٩٣٨	٥,١٥٣,٢٢٩	

٢٧- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٥ م) على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال، وذلك عن طريق تحويله من بند الأرباح المبقاة. وبناءً عليه، ارتفع رأس مال الشركة من ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال إلى ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال، مقسماً إلى ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها (١) ريال للسهم الواحد.

تتمثل الزيادة في رأس المال في أسهم متساوية القيمة، بقيمة اسمية قدرها (١) ريال للسهم الواحد، وذلك من خلال إصدار سهم منحة واحد مقابل كل سهم قائم.

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنوات المعروضة بأثر رجعي ليعكس أثر أسهم المنحة، كما تم أخذ أسهم الخزينة المحفوظ بها من قبل الشركة خلال السنة في الاعتبار عند الاحتساب.

يوضح الجدول التالي حركة ربحية السهم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥١,٦٣٦,١٨٥	٥٦,٧٤٢,١٧٥	صافي الربح العائد لمساهمي الشركة العاديين
٩٥,٥٥٩,٦٢٤	٩٥,٢٦٠,٩٩٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٥٤	٠,٦٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- إدارة المخاطر والقيمة العادلة

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 للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة.

تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. 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 الادارة حول استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
٥٨,٥١١,٠٠٣	-	٤٠,٨٤٤,٧٥٥	١٣,٣٨٢,٤١١	٤,٢٨٣,٨٣٧	٥٤,١٧٠,٣٢٢	المطلوبات
٧,٤٤٨,٠٦٣	٧,٤٤٨,٠٦٣	-	-	-	٧,٤٤٨,٠٦٣	التزامات عقود الإيجار
٢٦,٥٧٧,٤٥٨	-	-	٤,٥٨٤,٣٦٩	٢١,٩٩٣,٠٨٩	٢٦,٥٧٧,٤٥٨	التزامات منافع الموظفين
٩٢,٥٣٦,٥٢٤	٧,٤٤٨,٠٦٣	٤٠,٨٤٤,٧٥٥	١٧,٩٦٦,٧٨٠	٢٦,٢٧٦,٩٢٦	٨٨,١٩٥,٨٤٣	ذمم دائنة ومصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى

ب- فيما يلي بيان توقعات الادارة حول استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
٤٩,٤٨٣,٩٩٣	-	٣٠,٩٥٧,٠١٩	١٣,١٨٧,٢٥٢	٥,٣٣٩,٧٢٢	٤٤,٥٥٦,٩٨٦	التزامات عقود الإيجار
٥,٧٧٩,٩٩٦	٥,٧٧٩,٩٩٦	-	-	-	٥,٧٧٩,٩٩٦	التزامات منافع الموظفين
٤١,٦٨٢,٤٥٩	-	-	٤,٤٨٨,١٠١	٣٧,١٩٤,٣٥٨	٤١,٦٨٢,٤٥٩	ذمم دائنة ومصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٦,٩٤٦,٤٤٨	٥,٧٧٩,٩٩٦	٣٠,٩٥٧,٠١٩	١٧,٦٧٥,٣٥٣	٤٢,٥٣٤,٠٨٠	٩٢,٠١٩,٤٤١	المجموع

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة ودائع المرابحة الاستثمارية والنقد لدى البنوك والذمم المدينة وتتعامل الشركة مع بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية عالية. إن البنود التي قد تخضع لمخاطر الائتمان هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٤,٣٥٥,٥٥٤	-	ودائع مرابحة استثمارية
٣,٤٧١,٣٦٥	٥,٢٣٤,١٤٠	نقد لدى البنوك
١٠,١٨٦,٣٠٨	١٢,٢٠٢,١١٥	ذمم مدينة
-	٤٠,٩٥٢,٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل
-	٤٩,٠٠٩,٦٠٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨,٠١٣,٢٢٧	١٠٧,٣٩٧,٨٥٥	

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
				الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	١٢,٩٥٥,٣٠٣	-
			٣,٧٧٥,٠٤٧	-
	٧٤,٣٥٥,٥٥٤	-	-	٧٤,٣٥٥,٥٥٤
-	٧٤,٣٥٥,٥٥٤	-	١٦,٧٣٠,٣٥٠	٧٤,٣٥٥,٥٥٤
				الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	٤٤,٥٥٦,٩٨٦	-
			٤٠,٠٨٢,١٧٢	-
-	-	-	٨٤,٦٣٩,١٥٨	-

٢٩- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بأنشطة وأعمال الشركة التي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد معلوماتها المالية، بما يتفق مع أساليب إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس الشروط المتبعة في التعامل مع أطراف ثالثة.

تتضمن الأصول والالتزامات والأنشطة التشغيلية للقطاعات بنوداً مرتبطة بشكل مباشر بقطاع محدد وبنوداً يمكن توزيعها على قطاعات مختلفة على أسس معقولة، أما البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات فتصنف ضمن الأصول والالتزامات المشتركة.

ويمثل قطاعات الشركة قطاع واحد وهو صناعة وبيع منتجات المخابز والخدمات الغذائية المرتبطة بها. "تتعلق العمليات الأخرى ببيع الأغذية والمشروبات من خلال خدمات صالة الطعام والتوصيل، والتي لم تتجاوز الحدود الكمية للقطاعات الواجب الإفصاح عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وبناءً عليه، لم يتم إجراء تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي، نظراً لعدم وجود قطاعات تشغيلية إضافية واجب الإفصاح عنها.

تمثل الإيرادات المحققة خارج المملكة العربية السعودية أقل من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة. وقد تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية المتعلقة بإيرادات الشركة في (إيضاح ٢١). بالإضافة إلى ذلك، فإن الجزء الأكبر من عمليات الشركة وأصولها والتزاماتها يقع داخل المملكة العربية السعودية.

٣٠- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٥ م (الموافق ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ) على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١,٩٠٨,٣٥٩ ١١٠٠٠٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩,٦٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠) وهو ما يمثل توزيعاً قدره ٠,٢٥ ١٠٠٠٠٠٠ للسهم الواحد، وبما يعادل ٢٥٪ من القيمة الاسمية للسهم. وقد تم توزيع وسداد الأرباح المعتمدة بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣١- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣٢- الالتزامات والتعهدات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لا يوجد لدى الشركة أي التزامات رأسمالية جوهرية تم التعاقد عليها ولم يتم تكبدها بعد. تتعلق كافة أنشطة إنشاء الفروع بمشاريع أعمال قيد التنفيذ معتمدة داخلياً، ولا توجد التزامات رأسمالية خارجية قائمة كما في تاريخ التقرير. وبناءً عليه، لا توجد التزامات رأسمالية إضافية قائمة كما في تاريخ التقرير تتطلب الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (الموافق ١١ رجب ١٤٤٧ هـ)، وافقت تداول السعودية على نقل أسهم الشركة من نمو – السوق الموازية إلى السوق الرئيسية.

وبناءً على إعلان تداول بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٦ م، تم إدراج أسهم الشركة وبدأ تداولها في السوق الرئيسية اعتباراً من يوم الأربعاء ٢١ يناير ٢٠٢٦ م (الموافق ٢ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ) تحت الرمز (٢٢٨٨). وحيث أن الإدراج وبدء التداول قد تم بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، فقد تم اعتبار ذلك حدثاً لاحقاً لا يتطلب تعديلاً في القوائم المالية.

بعد تاريخ التقرير، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك التقييم النهائي للزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقد قامت الشركة بسداده بالكامل.

وفي ١٩ يناير ٢٠٢٦ م (الموافق ٣٠ رجب ١٤٤٧ هـ)، وافق مجلس الإدارة على سياسة توزيع أرباح مرحلية للسنوات المالية ٢٠٢٦-٢٠٢٨، وذلك رهناً بموافقة الجمعية العامة. وتنص السياسة على استهداف حد أدنى لتوزيعات نقدية قدره ٠,٢٠ ٪ للسهم لعام ٢٠٢٦، و٠,٢٢ ٪ للسهم لعام ٢٠٢٧، و٠,٢٤ ٪ للسهم لعام ٢٠٢٨، على أن يتم توزيعها بشكل ربع سنوي، وذلك وفقاً لنتائج الشركة المالية ومركزها النقدي والمتطلبات النظامية ذات العلاقة. ونظراً لأن هذه الموافقة تمت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فإنها تُعد حدثاً لاحقاً غير مُعدل.

وبرأي الإدارة، وباستثناء ما ورد أعلاه، لم تقع أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية تتطلب التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية.

٣٤- إعادة التصنيف

تمت إعادة تبويب أرقام المقارنة للفترة السابقة حيثما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع عرض أرقام السنة الحالية، ومع ذلك، لم تجر أي عمليات إعادة تصنيف جوهرية خلال الفترة.

قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المبلغ بعد إعادة التصنيف	مبلغ إعادة التصنيف	كما تم الإفصاح عنه سابقاً
		أثر ذلك على إيضاحات قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
١٤,٨٤٥,٣٧٦	(١,١٧٤,٧٧١)	١٦,٠٢٠,١٤٧
٢,٢١٨,٦٢٧	١,١٧٤,٧٧١	١,٠٤٣,٨٥٦
		المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٤)
٣٤,٩٩٩,٤٥٥	٣٧٣,٣١٨	٣٤,٦٢٦,١٣٧
-	(٣٧٣,٣١٨)	٣٧٣,٣١٨
		قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩٠,٣٦٠,٧٠١	(٣,٣٦٧,٣٢٠)	٩٣,٧٢٨,٠٢١
(٦٢,٠١٤,٦٣٤)	٣,٣٦٧,٣٢٠	(٦٥,٣٨١,٩٥٤)
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٦ م).