

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

صفحة	فهرس
١	- تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٢١ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مساهمي شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بشركة نفوذ للمنتجات الغذائية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر وللتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص المعلومات المقارنة لقائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وكذلك القوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، من قبل مراجع آخر، والذي أصدر تقرير فحص غير معدل بشأنها بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٥ م).

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد

وزاهر عبدالله الحجاج للإستشارات المهنية



زاهر عبد الله الحجاج

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٧ مايو ٢٠٢٦ م

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ١ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٣,٧٤٥,٤٥٦	٧٢,٧٥١,٧٩٦	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٥٧,١٧٣,٤٠٥	٥٢,٤٣٠,٧٢١	٦	موجودات حق استخدام، بالصافي
٣,٥٢١,٠٩٢	٣,٤٢٤,٠٠٢	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٤٠,٩٥٢,٠٠٠	٤٠,٥٦٢,٤٠٠	٨	إستثمارات طويلة الاجل
١٧٥,٣٩١,٩٥٣	١٦٩,١٦٨,٩١٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٩,٣٩٤,٤٧٨	٢٠,٨٧٦,٠٠٠	٩	مخزون، بالصافي
٢٥,٥٩٦,٨٦٨	٣١,٣٧٢,٨٠٧	١٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
٤٩,٠٠٩,٦٠٠	٤٩,٦٥١,٧٥٣	١٢	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٠٩,٥٧٥	١٧,٢١٨,٤٣٩	١٣	نقد وما في حكمه
١٠٠,٤١٠,٥٢١	١١٩,١١٨,٩٩٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢٧٥,٨٠٢,٤٧٤	٢٨٨,٢٨٧,٩١٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس مال
(٩٩٧,٤١٤)	(٩٩٧,٤١٤)		احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
١٠,٣٦١	(٣٧١,٨٧٥)		احتياطي استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,٥٦٣,٥٩٠)	(١١,٤٦٧,٢٠٨)	١٤	أسهم خزينة
٩٧,٨٨٣,٦٦٢	١١٢,٢٠٢,١٢٧		أرباح مبقاه
١٨٥,٣٣٣,٠١٩	١٩٥,٣٦٥,٦٣٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٧,٠٤٤,٧١٨	٣٣,٤١٥,٥٣٨	٦	مطلوبات عقود الايجار - الجزء غير المتداول
٧,٤٤٨,٠٦٣	٧,٨٧٤,٤٢٢		التزامات منافع الموظفين
٥٢٦,٧٠٧	٤٥٥,٤٥٧		إيراد مؤجل - الجزء غير المتداول
٤٥,٠١٩,٤٨٨	٤١,٧٤٥,٤١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧,١٢٥,٦٠٤	١٧,٢٧٩,٠٧٧	٦	مطلوبات عقود الايجار - الجزء المتداول
٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠		إيراد مؤجل - الجزء المتداول
٢٦,٥٧٧,٤٥٨	٣١,٦٨٧,٦١٣	١٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٤٦١,٩٠٥	١,٩٢٥,١٨١		مخصص الزكاة
٤٥,٤٤٩,٩٦٧	٥١,١٧٦,٨٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٠,٤٦٩,٤٥٥	٩٢,٩٢٢,٢٨٨		مجموع المطلوبات
٢٧٥,٨٠٢,٤٧٤	٢٨٨,٢٨٧,٩١٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ إ.م.ل ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١١٤,٢٩٥,٢٢٢	١٠٩,٣٥٨,٣٩٦	١٧	المبيعات
(٤١,٠٢٣,١٥٩)	(٤١,١٦٢,٢٢٨)	١٨	تكلفة المبيعات
٧٣,٢٧٢,٠٦٣	٦٨,١٩٦,١٦٨		مجمل الربح
المصروفات			
(٣٩,٣٣٤,٥٦٥)	(٣٩,٩٢٨,١٦٠)	١٩	مصاريف بيعيه وتسويقية
(١٣,٥٤٩,٨٤٢)	(١٣,٨٥٠,٦٠٨)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣٣,٥٣٠)	(٣٣٦,٧٣٢)	١٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٢٥٤,١٢٦	١٤,٠٨٠,٦٦٨		صافي الربح من العمليات التشغيلية
٧٧٢,٥٦٥	٦٤٢,١٥٣	١٢	أرباح غير محققة من اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٦٥,٧٧٠)	(٧١٤,٠١٦)	٦	تكاليف تمويل
٣٥٩,٧٧١	٧٧٤,٦٧٠		ايرادات أخرى، صافي
٢٠,٨٢٠,٦٩٢	١٤,٧٨٣,٤٧٥		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٥٩٣,٥٧٦)	(٤٦٥,٠١٠)		الزكاة
٢٠,٢٢٧,١١٦	١٤,٣١٨,٤٦٥		صافي ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة			
-	(٣٨٢,٢٣٦)	٨	بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
-	(٣٨٢,٢٣٦)		خسائر استثمارات طويلة الاجل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٠,٢٢٧,١١٦	١٣,٩٣٦,٢٢٩		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
			اجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٢١	٠,١٥	٢١	ربحية السهم الأساسي والمخفض
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح للفترة

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

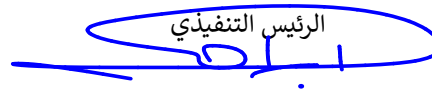
(جميع المبالغ بـ ١ ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الأرباح المبقاه	أسهم خزينة	احتياطي استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي اعادة قياس منافع الموظفين	رأس المال	
١٤١,٣١٩,٤٢٩	١٠١,٠٤٩,٨٤٦	(٦,٩٢٠,٠٢٧)	-	(٨١٠,٣٩٠)	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)
٢٠,٢٢٧,١١٦	٢٠,٢٢٧,١١٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦١,٥٤٦,٥٤٥	١٢١,٢٧٦,٩٦٢	(٦,٩٢٠,٠٢٧)	-	(٨١٠,٣٩٠)	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
١٨٥,٣٣٣,٠١٩	٩٧,٨٨٣,٦٦٢	(٧,٥٦٣,٥٩٠)	١٠,٣٦١	(٩٩٧,٤١٤)	٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)
١٤,٣١٨,٤٦٥	١٤,٣١٨,٤٦٥	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٣٨٢,٢٣٦)	-	-	(٣٨٢,٢٣٦)	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٣,٩٣٦,٢٢٩	١٤,٣١٨,٤٦٥	-	(٣٨٢,٢٣٦)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣,٩٠٣,٦١٨)	-	(٣,٩٠٣,٦١٨)	-	-	-	شراء أسهم خزينة (إيضاح ١٤)
١٩٥,٣٦٥,٦٣٠	١١٢,٢٠٢,١٢٧	(١١,٤٦٧,٢٠٨)	(٣٧١,٨٧٥)	(٩٩٧,٤١٤)	٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ ١ ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢٠,٨٢٠,٦٩٢	١٤,٧٨٣,٤٧٥	
٣,٣١٧,٩٥٠	٢,٥١٥,٠٤٠	٥
٤,٥١٦,٢٤٣	٤,٧١٤,٥٧٩	٦
٨٤,٦٢٨	٩٧,٠٩٠	
(٥٤,٣٥٩)	(١٢٣,٤٤٢)	
-	(٦٨,١١٤)	
(١٦٦,٥٩٦)	-	
(٧٧٢,٥٦٥)	(٦٤٢,١٥٣)	١٢
-	٢٦١,٦٧٢	٢٠
١٣٣,٥٣٠	٣٣٦,٧٣٢	١٠
-	(٥٤٢,٦٣٦)	٨
(٧١,٢٤٩)	(٧١,٢٥٠)	
٦٣٨,٤٦٢	٦٦١,١١٤	
٥٦٥,٧٧٠	٧١٤,٠١٦	٦
٢٩,٠١٢,٥٠٦	٢٢,٦٣٦,١٢٣	
(٢,٩٥٥,٩١٦)	(١,٤٨١,٥٢٢)	
(٧,٧٣٥,١١٢)	(٦,٣٧٤,٣٤٣)	
٣٨,٩٣٣	٣,٣٩١,٠٥٥	
١٨,٣٦٠,٤١١	١٨,١٧١,٣١٣	
(١٢٢,٥٤٩)	(٢٣٤,٧٥٥)	
-	(١,٧٣٤)	١٦
١٨,٢٣٧,٨٦٢	١٧,٩٣٤,٨٢٤	
(٢,٠٨١,٩٨٩)	(١,٥٢٨,٩٤٢)	٥
٥٥,٠٠٠	١٣١,٠٠٤	
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
٧٤,٣٥٥,٥٥٤	-	
-	٥٥٠,٠٠٠	٨
١,٨٨٠,٢٦٦	-	
(٧٩١,١٦٩)	(٨٤٧,٩٣٨)	
-	(٣,٩٠٣,٦١٨)	١٤
(٤,٣٥٧,٩٢٧)	(٢,٣٧٤,٤٠٤)	٦
(٤,٣٥٧,٩٢٧)	(٦,٢٧٨,٠٢٢)	
١٣,٠٨٨,٧٦٦	١٠,٨٠٨,٨٦٤	
٣,٧٧٥,٠٤٧	٦,٤٠٩,٥٧٥	١٣
١٦,٨٦٣,٨١٣	١٧,٢١٨,٤٣٩	١٣
٤,٥٢٠,٩٠٣	١,٠٩٦,٠٦٠	٦
١,٨٥٢,٢٥٥	١٥٩,٢٦١	٦
٥٠٩,٥٧٥	٦٢٤,٦٧٧	٥
-	١,٧١٩,١٠٠	٦ & ١٥

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة.

١ - التكوين والنشاط

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية هي شركة مساهمة سعودية مدرجة ("الشركة") مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٤١٦٨٢ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٦ م)، والرقم الموحد ٧٠١١٠٠٦٣٩٧.

تتمثل أنشطة الشركة في بيع منتجات المخابز والحلويات السكرية بالتجزئة، وبيع المكسرات والقهوة والتوابل والعلويات بالتجزئة، وتشغيل المطاعم الخدمية، وتقديم خدمات الإعاشة، وإدارة المكاتب الرئيسية، وتصنيع الحلويات السكرية مثل الشوكولاتة والكراميل والتوفي والنوجا، وتشغيل متاجر المواد الغذائية الجافة، وتقديم خدمات النقل الخفيف، وبيع الزيوت المستعملة بالجملة والتصدير، وإنتاج الخبز آلياً، وتصنيع الفطائر والبسكويت، وإنتاج مختلف أنواع الحلويات الشعبية والشرقية. كما تشمل أنشطة الشركة نقل البضائع برأ، بما في ذلك البضائع المبردة والمجمدة، بالإضافة إلى أنشطة المكاتب الرئيسية.

في 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 ١ إلى ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ ١، وذلك من خلال إصدار ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم منحة، حيث تمت الزيادة عن طريق رسملة مبلغ ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ ١ من الأرباح المبقاة، بواقع سهم منحة واحد لكل سهم قائم. وبناء عليه، أصبح رأس مال الشركة بعد الزيادة ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ ١ مقسم إلى ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ ١ للسهم الواحد.

في ١١ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م)، وافقت شركة تداول السعودية على طلب الشركة نقل إدراج أسهمها من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية. ويبلغ رأس مال الشركة ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ ١ مقسم إلى ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي.

وبموجب إعلان تداول السعودية بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٦ م (الموافق ٣٠ رجب ١٤٤٧ هـ)، تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية اعتباراً من ٢١ يناير ٢٠٢٦ م (الموافق ٢ شعبان ١٤٤٧ هـ)، تحت رمز التداول (٢٢٨٨) ضمن قطاع إنتاج الأغذية، وبنسبة تذبذب يومية تبلغ ١٠٪.

ويقع المقر الرئيسي المسجل للشركة في: المملكة العربية السعودية - الرياض - ٦٣٨٣ طريق أبي بكر الصديق، حي الزهراء، ٢٧٤٧.

التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية في المنطقة وتقييم آثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي، نظراً لأن غالبية عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وعلى الرغم من استمرار تطور الأوضاع، تحتفظ الشركة بإطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بهذه التطورات.

لم يكن لهذه التطورات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م. ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للأحداث، ستواصل الشركة تقييم الآثار المحتملة طويلة الأجل على أعمالها في تواريخ التقارير المستقبلية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إن نتائج الفترة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م. ومع ذلك، تم تضمين بعض الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات الجوهرية بما يمكن من فهم التغيرات التي طرأت على المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي من استخدام أسس قياس أخرى، وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والإفصاح

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "ر.س"، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وقد تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣ - المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية هي سارية في الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها ليس له أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة بخلاف العرض والإفصاحات، باستثناء ما ذكر خلاف ذلك.

عدم قابلية الاستبدال (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١)

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بخصوص تصنيف وقياس الأدوات المالية

تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المطبق لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: مقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بـ مطلوبات عقد الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي".

تعديلات على المعيار الدولي رقم ٩ والمعيار الدولي رقم ٧ بخصوص ترتيبات شراء الطاقة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من تضمين معلومات في قوائمها المالية تعبر بشكل أكثر دقة - من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية - عن العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢٦ م ويُسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، بالصافي

التكلفة	الأراضي	تحسينات على مباني مستأجرة*	أدوات ومعدات وأجهزة كهربائية	سيارات	أثاث ومفروشات	مشاريع تحت التنفيذ**	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	٣١,٢٥٠,٠٦٧	٣٧,٩٥٦,١٩٢	٣٠,٩٤٥,٧٩٩	١٠,٤٠٢,٦٩٧	٤,٣٦١,٤٣٣	٥,٦٠٩,١٨١	١٢٠,٥٢٥,٣٦٩
إضافات خلال الفترة	-	-	٤٧٣,١٧٥	-	٢٢,٠٢٠	١,٠٣٣,٧٤٧	١,٥٢٨,٩٤٢
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	-	-	٦٠٥,٣٧١	-	١٩,٣٠٦	(٦٢٤,٦٧٧)	-
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	(٣٤٨,٥٠٠)	-	-	(٣٤٨,٥٠٠)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١,٢٥٠,٠٦٧	٣٧,٩٥٦,١٩٢	٣٢,٠٢٤,٣٤٥	١٠,٠٥٤,١٩٧	٤,٤٠٢,٧٥٩	٦,٠١٨,٢٥١	١٢١,٧٠٥,٨١١
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	-	٢٤,٦٠٠,٧٦٨	١٥,١٢٨,٣٢٣	٤,١٦٧,٤١٥	٢,٨٨٣,٤٠٧	-	٤٦,٧٧٩,٩١٣
المحمل على الفترة	-	١,٦٢٣,٠٥٤	٦١٥,٧٣٢	٢٠٦,١٣٤	٧٠,١٢٠	-	٢,٥١٥,٠٤٠
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	(٣٤٠,٩٣٨)	-	-	(٣٤٠,٩٣٨)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	-	٢٦,٢٢٣,٨٢٢	١٥,٧٤٤,٠٥٥	٤,٠٣٢,٦١١	٢,٩٥٣,٥٢٧	-	٤٨,٩٥٤,٠١٥
صافي القيمة الدفترية	٣١,٢٥٠,٠٦٧	١١,٧٣٢,٣٧٠	١٦,٢٨٠,٢٩٠	٦,٠٢١,٥٨٦	١,٤٤٩,٢٣٢	٦,٠١٨,٢٥١	٧٢,٧٥١,٧٩٦

- تتضمن الممتلكات والمعدات أصولاً مستهلكة بالكامل لا تزال قيد الاستخدام وما زالت مثبتة في السجلات المحاسبية. وقد بلغت تكلفة هذه الأصول مبلغ ١٢,٦٦٢,٧٢٩ بـ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠,٧٥٥,٤٢٢ بـ).

*تمثل تحسينات الأصول المستأجرة الأعمال التحسينية التي تم تنفيذها على المباني والفروع المستأجرة بموجب عقود إيجار تصل مدتها إلى خمس سنوات، قابلة للتجديد باتفاق الطرفين (إيضاح ٦).

** تمثل المشاريع تحت التنفيذ الأعمال الجارية المتعلقة بتجهيز وتركيب الديكورات والمعدات للمصنع المركزي والسكن الرئيسي، والتي مازالت قيد التطوير. ومن المتوقع الانتهاء من السكن الرئيسي خلال عام ٢٠٢٦ م.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

تغير في التقديرات المحاسبية - الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره لممتلكاتها ومعداتھا استنادًا إلى تقييم مستقل أجرته شركة AH للتقييم (مرخصة من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين - تقييم، برخصة رقم ٤٣٠٢٨). حيث تم تعديل الأعمار الإنتاجية من ٥ سنوات إلى ٨ سنوات للأثاث والتجهيزات المكتبية، ومن ٥ سنوات إلى ٩ سنوات لمعدات المطابخ والسيارات والمركبات.

ويمثل هذا التغيير تغييرًا في تقدير محاسبي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، وقد تم تطبيقه بأثر مستقبلي اعتبارًا من ١ أكتوبر ٢٠٢٥ م.

وبناءً عليه، انخفض مصروف الإهلاك للفترة البالغة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بمبلغ ٩٧٤,٢٧٨ ٪ مقارنة بالمبلغ الذي كان سيتم إثباته وفقًا للتقديرات السابقة. ومن المتوقع أن يستمر هذا التغيير في تحقيق أثر إيجابي على الأداء المالي للشركة خلال الفترات اللاحقة.

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

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ إ.م.ل.م. يذكر خلاف ذلك)

٦ - عقود الإيجار

تتمثل موجودات حق الاستخدام في المباني والفروع المثبتة بموجب عقود الإيجار، ويتم إهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار والتي تصل إلى خمس سنوات.

يوضح الجدول التالي حركة موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار ذات الصلة خلال الفترة/السنة:

أ- الحركة على موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	التكلفة
٨٢,٦٨٦,٧٩٠	٩٩,٨٣٠,٣٠٢	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
١٤,٩٦٢,٦٣٨	١,٠٩٦,٠٦٠	إضافات خلال الفترة/ السنة
١٣,٤٠٩,٠٥٧	١٥٩,٢٦١	إعادة قياس خلال الفترة/ السنة*
(١١,٢٢٨,١٨٣)	(٢,٨٢٥,٨٥٢)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
٩٩,٨٣٠,٣٠٢	٩٨,٢٥٩,٧٧١	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
		الاستهلاك المتراكم
٣٤,٢١٧,٣٢٢	٤٢,٦٥٦,٨٩٧	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
١٨,٩٦٧,٨٦٣	٤,٧١٤,٥٧٩	المحمل على الفترة/ السنة
(١٠,٥٢٨,٢٨٨)	(١,٥٤٢,٤٢٦)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
٤٢,٦٥٦,٨٩٧	٤٥,٨٢٩,٠٥٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
٥٧,١٧٣,٤٠٥	٥٢,٤٣٠,٧٢١	صافي القيمة الدفترية

ب- الحركة على مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤٤,٥٥٦,٩٨٦	٥٤,١٧٠,٣٢٢	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
١٤,٩٦٢,٦٣٨	١,٠٩٦,٠٦٠	إضافات خلال الفترة/ السنة
١٣,٤٠٩,٠٥٧	١٥٩,٢٦١	إعادة قياس خلال الفترة/ السنة*
(٧٥٣,٩٤٦)	(١,٣٥١,٥٤٠)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
٢,٦٧٤,٠١١	٧١٤,٠١٦	إطفاء الفوائد خلال الفترة/ السنة
(٣٩٠,٢٥٩)	(١,٧١٩,١٠٠)	المحول من التزامات عقود الإيجار إلى المصروفات المستحقة (إيضاح ١٥)
(٢٠,٢٨٨,١٦٥)	(٢,٣٧٤,٤٠٤)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٥٤,١٧٠,٣٢٢	٥٠,٦٩٤,٦١٥	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

يتم تصنيف الرصيد في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:

٣٧,٠٤٤,٧١٨	٣٣,٤١٥,٥٣٨	الجزء غير المتداول
١٧,١٢٥,٦٠٤	١٧,٢٧٩,٠٧٧	الجزء المتداول
٥٤,١٧٠,٣٢٢	٥٠,٦٩٤,٦١٥	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

* خلال الفترة، تم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار نتيجة لإعادة تقييم مدة عقود الإيجار والتغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية. وعند إعادة القياس، تم خصم مطلوبات عقود الإيجار باستخدام معدل اقتراض إضافي معدل في تاريخ إعادة التقييم، مع إثبات الأثر المقابل كتعديل على موجودات حق الاستخدام ذات الصلة.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - موجودات غير ملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٨٧٩,٥٩٩	٢,٧٩٨,٨٦٣	علامة تجارية
٣٧٤,٦٨٣	٣٧٤,٦٨٣	شهرة
٢٦٦,٨١٠	٢٥٠,٤٥٦	برامج
٣,٥٢١,٠٩٢	٣,٤٢٤,٠٠٢	

٨ - الاستثمارات طويلة الأجل

تتمثل الاستثمارات طويلة الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	٤٠,٩٥٢,٠٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٤٠,٩٢٠,٤١٣	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
٢١,٢٢٦	٥٤٢,٦٣٦	إيرادات استثمارية مستحقة
-	(٥٥٠,٠٠٠)	متحصلات من إيرادات استثمارية خلال الفترة/السنة
١٠,٣٦١	(٣٨٢,٢٣٦)	(خسائر)/أرباح غير محققة بالقيمة العادلة - مثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر
٤٠,٩٥٢,٠٠٠	٤٠,٥٦٢,٤٠٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

٨-١ استثمرت الشركة مبلغ ٤٠,٩٢ مليون ١٠٠ في صكوك صادرة عن مصرف الراجحي، بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ ١٠٠ لكل صك. وتحمل هذه الصكوك عائداً سنوياً بنسبة ٥,٥٪، وتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. الصكوك مدرجة في تداول السعودية ويتم تداولها حالياً بشكل نشط في السوق. وقد بلغت القيمة العادلة للصكوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغ ١٠١,٤١ ١٠٠ لكل صك (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠٢,٣٨ ١٠٠ لكل صك).

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨,٨١٩,٦٩٣	٩,٦٨٥,٠٧٣	مواد غذائية
٦,٢٣٦,٣٦٠	٦,٢٤٧,٢٠٧	مواد تعبئة وتغليف
٢,٧٩٠,٨٥٠	٣,٢٥٠,٩٢٦	منتجات تامة
١,٤٣٩,٩٧٨	١,٦٠١,٤٠٩	مواد مستهلكه
٥١٥,٤٨٥	٤٨٧,٠٣٣	مواد تنظيف
٤٩,٦٣٢	٦١,٨٧٢	لوازم مكتبية
١٩,٨٥١,٩٩٨	٢١,٣٣٣,٥٢٠	
(٤٥٧,٥٢٠)	(٤٥٧,٥٢٠)	يخصم:
١٩,٣٩٤,٤٧٨	٢٠,٨٧٦,٠٠٠	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ١ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١,٦١١,٨١٤	١٣,١٥٣,٤٢٤	ذمم مدينة
٥٩٠,٣٠١	٧٢١,٥٥٠	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
(٥٥٥,٨٤٧)	(٨٩٢,٥٧٩)	(يخصم): مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١١,٦٤٦,٢٦٨	١٢,٩٨٢,٣٩٥	
٧,٦٦١,٩٥٣	١٢,٥٥٢,٥٧٦	دفعات مقدمة للموردين *
٤,٥٧٨,٨٢٤	٤,٤٣٤,٥٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٤٢٥,٨١٦	١,١١٩,٣٠٠	عهد وسلف موظفين
٢٨٤,٠٠٧	٢٨٤,٠٠٧	أخرى
٢٥,٥٩٦,٨٦٨	٣١,٣٧٢,٨٠٧	

* تتضمن الدفعات المقدمة إلى الموردين مبلغاً قدره ٤٩,٩٢٩ ١ (٢٠٢٥ م: ١٨,٠٨٢ ١) يمثل رصيداً مع طرف ذي علاقة، وذلك كما هو موضح في الإيضاح (١١ - ج).

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١٥,٢٥٢	٥٥٥,٨٤٧	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٤٤٠,٥٩٥	٣٣٦,٧٣٢	المكون خلال الفترة/ السنة
٥٥٥,٨٤٧	٨٩٢,٥٧٩	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

الجدول التالي يوضح اعمار الديون للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩,٦٩٥,٤٤٨	١٠,٣٠٢,٣٤٩	من يوم ٣٠ إلى يوم
٦٢٨,٨٦٢	١,١٣٣,٥٧٤	من ٣١ يوم إلى ٦٠ يوم
٦٧٩,٨٥٠	٩٣٥,٤٦١	من ٦١ يوم إلى ٩٠ يوم
١,١٩٧,٩٥٥	١,٥٠٣,٥٩٠	أكثر من ٩٠ يوم
١٢,٢٠٢,١١٥	١٣,٨٧٤,٩٧٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			٣١ مارس ٢٠٢٦ م			
(مراجعة)			(غير مراجعة)			
إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مخصص الخسائر	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مخصص الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	
٩,٦٩٥,٤٤٨	١,٣٧%	١٣٣,٣١١	١٨٧,٧٠٥	١,٨٢%	١٠,٣٠٢,٣٤٩	من يوم ٣٠ إلى يوم
٦٢٨,٨٦٢	٩,٩٠%	٦٢,٢٥٩	١٤٤,٥٩٢	١٢,٧٦%	١,١٣٣,٥٧٤	من ٣١ يوم إلى ٦٠ يوم
٦٧٩,٨٥٠	١٨,٣١%	١٢٤,٥٠٧	٢٠٦,٦١٩	٢٢,٠٩%	٩٣٥,٤٦١	من ٦١ يوم إلى ٩٠ يوم
١,١٩٧,٩٥٥	١٩,٦٨%	٢٣٥,٧٧٠	٣٥٣,٦٦٣	٢٣,٥٢%	١,٥٠٣,٥٩٠	أكثر من ٩٠ يوم
١٢,٢٠٢,١١٥		٥٥٥,٨٤٧	٨٩٢,٥٧٩		١٣,٨٧٤,٩٧٤	الإجمالي

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ١٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة، في سياق أعمالها الاعتيادية، بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة. وتتم هذه المعاملات وفقاً لشروط تعتمدها الإدارة، وتتوافق مع الشروط المطبقة على المعاملات التي تتم على أساس التعامل بين أطراف مستقلة.

أ- إن حجم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس هو كما يلي:

م ٢٠٢٥	م ٢٠٢٦	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
(غير مراجعة) ٢٤٨,٩٤٣	(غير مراجعة) ٢٠١,٠٨٦	مبيعات	جهة منتسبة	مؤسسة مسخن ورق غنّب لتقديم الوجبات
٥٨,٠١٦	٩٦,٠٦١	مشتريات	جهة منتسبة	شركة فيرست ترافيل للسياحة
٦٣١,٨٥٤	-	ايجارات	جهة منتسبة	شركة عبدالله العميقان العقارية

* 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 اداراتها.

ب- يمثل ما يلي رصيد الذمم المدينة التجارية المستحقة من أطراف ذوي علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة) ٣١٧,٠٦١	(غير مراجعة) ٤٤٨,٣١٠	مؤسسة مسخن ورق غنّب لتقديم الوجبات (إيضاح ١٠)
٢٧٣,٢٤٠	٢٧٣,٢٤٠	شركة فاذا الغذائية (إيضاح ١٠)
٥٩٠,٣٠١	٧٢١,٥٥٠	

ج- يمثل ما يلي الدفعات المقدمة إلى طرف ذو علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة) ١٨,٠٨٢	(غير مراجعة) ٤٩,٩٢٩	شركة ترفل الاولى للسياحة (إيضاح ١٠)
١٨,٠٨٢	٤٩,٩٢٩	

د- المعاملات مع كبار التنفيذيين

تمثل الأطراف ذات العلاقة أيضاً أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وكبار موظفي الإدارة بالشركة. ويُقصد بكبار موظفي الإدارة الأشخاص الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك المديرين.

وفيما يلي المعاملات التي تمت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

م ٢٠٢٥	م ٢٠٢٦	
(غير مراجعة) ٣,٢٥١,٤٢٥	(غير مراجعة) ٣,١٣٣,١٦٨	رواتب وبدلات ومكافآت الادارة التنفيذية
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٠٩,٥٠٠	١٤١,٥٠٠	بدلات ومكافآت اللجان
٣,٦٠٠,٩٢٥	٣,٥١٤,٦٦٨	

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ١ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - 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 (وهو صندوق عام سعودي مغلق مُدار من قبل شركة أرتال كابيتال). وقد تم تصنيف هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حيث يتم إدارته وتقييمه على أساس القيمة العادلة.

يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على صافي قيمة الأصول المعلن لكل وحدة كما في تاريخ التقرير، ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول التالي حركة تكلفة الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-	إيداعات خلال الفترة/ السنة
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	مسحوبات خلال الفترة/ السنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

يوضح الجدول التالي تسوية الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

البيان	عدد الوحدات	القيمة السوقية الافتتاحية	أرباح غير محققة	أرباح محققة	القيمة السوقية الختامية
٣١ مارس ٢٠٢٦ م					
صندوق أرتال للمرابحات	٤,١٦٩,٥٣٧,٧٦	٤٩,٠٠٩,٦٠٠	٦٤٢,١٥٣	-	٤٩,٦٥١,٧٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					
صندوق أرتال للمرابحات	٤,١٦٩,٥٣٧,٧٦	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٥,٢٠٠	٢,٠٠٤,٤٠٠	٤٩,٠٠٩,٦٠٠

١٣ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥,٢٣٤,١٤٠	١٦,٢٩٠,١١٥	نقد لدى البنوك
١,١٧٥,٤٣٥	٩٢٨,٣٢٤	نقد في الصندوق
٦,٤٠٩,٥٧٥	١٧,٢١٨,٤٣٩	

١٤ - أسهم الخزينة

في ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٢٤ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة الصادرة من اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م) بشراء ما يصل إلى ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة. وقد تم الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة، وتم تخصيصها ضمن برنامج أسهم الموظفين.

وبناءً على هذه الموافقة، قامت الشركة في البداية بشراء عدد ٣٦٦,٥٦٤ سهماً بإجمالي تكلفة قدرها ٦,٩٢٠,٠٢٧ ١. وبعد إصدار أسهم المنحة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ارتفع عدد أسهم الخزينة إلى ٧٣٣,١٢٨ سهماً.

وخلال نفس السنة، قامت الشركة بشراء عدد إضافي قدره ٥٦,٠٠١ سهم خزينة بتكلفة إجمالية بلغت ٦٤٣,٥٦٣ ١. كما قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بشراء عدد إضافي قدره ٤٥٠,٧٠٠ سهم خزينة بإجمالي تكلفة بلغت ٣,٩٠٣,٦١٨ ١.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - أسهم الخزينة (تتمة)

وبناءً على ذلك، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغ عدد أسهم الخزينة التي تحتفظ بها الشركة ١,٢٣٩,٨٢٩ سهماً، تمثل ما نسبته حوالي ١,٢٩٪ من إجمالي رأس مال الشركة المصدر، وذلك بإجمالي قيمة دفترية قدرها ١١,٤٦٧,٢٠٨ جـ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧,٥٦٣,٥٩٠ جـ).

سيتم الاحتفاظ بهذه الأسهم لمدة أقصاها خمس سنوات من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية أو إلى حين تخصيصها للموظفين المستحقين. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية، لم يتم الإعلان عن أي تخصيص. ولا يحق لأسهم الخزينة الحصول على توزيعات أرباح، كما لا تتمتع بحقوق التصويت في اجتماعات الجمعية العامة للشركة.

فيما يلي حركة أسهم الخزينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦,٩٢٠,٠٢٧	٧,٥٦٣,٥٩٠	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٦٤٣,٥٦٣	٣,٩٠٣,٦١٨	إضافات خلال الفترة/ السنة
٧,٥٦٣,٥٩٠	١١,٤٦٧,٢٠٨	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

١٥ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣,٠٥٢,٧٢١	١٦,٨٥٠,٩٦٨	ذمم دائنة
٥,٧١٨,٠٢٩	٤,٧١٤,٥٦٠	مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وغير التنفيذيين
٤,٥٨٤,٣٦٩	٤,٣٢٠,٢٥٧	مستحقات بدل اجازات وتذاكر
١,٤١٢,٠١٩	٢,١٦٥,٤٨٣	ضريبة القيمة المضافة
٧٠٠,٦٠٣	٢,٠٥٤,٦٤٠	مصرفات مستحقة *
١,٠١٢,١٩٧	١,٤٦٣,٧١٥	رواتب وأجور ومكافآت موظفين مستحقة
٩٧,٥٢٠	١١٧,٩٩٠	أخرى
٢٦,٥٧٧,٤٥٨	٣١,٦٨٧,٦١٣	

* تتضمن المصرفات المستحقة مبلغاً قدره ١,٧١٩,١٠٠ جـ يمثل التزامات عقود إيجار مستحقة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٩٠,٢٥٩ جـ) (إيضاح ٦).

١٦ - مخصص الزكاة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وحصلت على شهادة زكاة مبدئية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

وقد أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ريوطاً زكوية نهائية عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بمبالغ قدرها ٥٠,٦٨٠ جـ و ١,٧٣٤ جـ على التوالي. وقد تم سداد الربط الزكوي الخاص لعام ٢٠٢٣ م خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، في حين تم سداد الربط الزكوي الخاص لعام ٢٠٢٤ م بالكامل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م ولم تقم الهيئة حتى تاريخه بإصدار ربط زكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ إ.م.ل.م. يذكر خلاف ذلك)

١٧ - المبيعات

توقيت الاعتراف باليرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١١٣,٧٢٢,١٩٤	١٠٨,٧٥٤,٣٩٧
٥٧٣,٠٢٨	٦٠٣,٩٩٩
١١٤,٢٩٥,٢٢٢	١٠٩,٣٥٨,٣٩٦

عند نقطة من الزمن

إيرادات من مبيعات منتجات غذائية

على مدى فترة زمنية

إيرادات من منح حقوق الامتياز

إجمالي الإيرادات

توقيت الاعتراف باليرادات

يتم الاعتراف بإيرادات الشركة من بيع المنتجات الغذائية عند نقطة زمنية محددة، في حين يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن منح حقوق الامتياز على مدى فترة زمنية ويتم تحقيق إيرادات الشركة داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

الإيرادات من أطراف خارجية أو أطراف ذات علاقة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١١٤,٠٤٦,٢٧٩	١٠٩,١٥٧,٣١٠
٢٤٨,٩٤٣	٢٠١,٠٨٦
١١٤,٢٩٥,٢٢٢	١٠٩,٣٥٨,٣٩٦

أطراف خارجية

أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)

تصنيف المبيعات من عقود العملاء

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١١٤,٢٢٨,٤٤٨	١٠٨,٠٧٤,٨١٨
٦٦,٧٧٤	١,٢٨٣,٥٧٨
١١٤,٢٩٥,٢٢٢	١٠٩,٣٥٨,٣٩٦

المملكة العربية السعودية

دولة قطر

