



RSM

المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
Allied Accountants Professional Services

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
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)
٢٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة نفوذ للمنتجات الغذائية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة، والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والابضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٤ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢م)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٢,٨٧٧,٨٧٠	٣٦,٠٦٠,٠١٩	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٧,٣٠٢,٨٢٣	٣٤,٠٠٤,٦٢٥	٦	حق استخدام أصول، صافي
١٢٣,٠٨٤	١٢٤,٠٤٦	٧	أصول غير ملموسة، صافي
٥٠,٣٠٣,٧٧٧	٧٠,١٨٨,٦٩٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١,٠٧٤,٣٥٨	١٥,٦٠٢,٧١٤	٨	مخزون
١٠,٤٢٣,٤٥٨	١٣,١٣٦,٠٧٠	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي
-	٥٧٢,٧٣٠	١٠	مستحق من اطراف ذات علاقة
٧,٣٥١,٨٢٦	٣,٧٥٤,٣٨٤		نقد وما في حكمه
٢٨,٨٤٩,٦٤٢	٣٣,٠٦٥,٨٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
٧٩,١٥٣,٤١٩	١٠٣,٢٥٤,٥٨٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس مال
٢,٧٣٤,٧٩٥	٢,٧٣٤,٧٩٥	١١	احتياطي نظامي
(١٦٤,٨٣٧)	(١٦٤,٨٣٧)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٢,١٢١,٤٠٠	٢٦,٢٩٢,٥٦٥		أرباح مبقاة
٣٨,٦٩١,٣٥٨	٥٢,٨٦٢,٥٢٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,١٨٥,٠٢٣	٢١,٦٤١,٤٩٨	٦	إلتزامات التأجير - الجزء الغير متداول
١,٨٢٢,٦٦٦	٢,٨٨٩,٦٣٧		إلتزامات منافع الموظفين
١٩,٠٠٧,٦٨٩	٢٤,٥٣١,١٣٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩,٠١٥,٠٩٧	١١,٠٠٩,٩٢٩	٦	إلتزامات التأجير - الجزء المتداول
١,٤٠٨,١٢٥	٣٥٧,٣٠٦	١٢	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
١٠,٢٥٠,٧٧٨	١٢,٨٢٢,٣٠٥	١٣	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١,٢٠٠,٠٠٠	١٤	توزيعات أرباح مستحقة
٧٨٠,٣٧٢	٤٧١,٣٩٠		مخصص الزكاة
٢١,٤٥٤,٣٧٢	٢٥,٨٦٠,٩٣٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٠,٤٦٢,٠٦١	٥٠,٣٩٢,٠٦٥		مجموع المطلوبات
٧٩,١٥٣,٤١٩	١٠٣,٢٥٤,٥٨٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

الربح أو الخسارة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
المبيعات	٦٤,٥٥٠,٨٨٧	٤٠,٥٢٤,٠٢٥	١٣٥,٧٢٢,٩١٣	٨٠,٩١٤,١٧٩	
تكلفة المبيعات	(٣١,١٥٠,٥٤٣)	(٢١,٤٠٣,١٤٨)	(٦٣,٤٤٢,٣٤٧)	(٤٣,٠٠٧,٠٦٣)	
مجمول الربح	٣٣,٤٠٠,٣٤٤	١٩,١٢٠,٨٧٧	٧٢,٢٨٠,٥٦٦	٣٧,٩٠٧,١١٦	
مصاريف بيعيه وتسويقية	(٢٢,٢٢٠,٨٤٥)	(١٠,٨٩٤,٣٣١)	(٤٤,٩٥٩,٠١٠)	(٢٠,٨٥٣,٨١١)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٥,٦٦٤,١١٢)	(٣,٤٦١,٩٤٣)	(١١,٩٢٤,٣٩٦)	(٥,٦٤١,٠٥٣)	
صافي الربح من العمليات الرئيسية	٥,٥١٥,٣٨٧	٤,٧٦٤,٦٠٣	١٥,٣٩٧,١٦٠	١١,٤١٢,٢٥٢	
تكاليف تمويل	(٢٣٠,٨٥٣)	(١٧٨,٥٥٦)	(٤٤٥,٦١٢)	(٣٧٦,٤٦٩)	
إيرادات أخرى	٤٩٥,٠٩٩	٢٥٧,٣٩٤	٨٤٢,٨٥١	١,٨٦٩,٠٢١	
خسائر استحواذ على مؤسسة	-	-	-	(٢٠٣,٢٦٤)	
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٥,٧٧٩,٦٣٣	٤,٨٤٣,٤٤١	١٥,٧٩٤,٣٩٩	١٢,٧٠١,٥٤٠	
الزكاة	(١٤٩,١٦٩)	(١١٣,٨٠٩)	(٤٢٣,٢٣٤)	(٣١٥,٢٣١)	
صافي ربح الفترة	٥,٦٣٠,٤٦٤	٤,٧٢٩,٦٣٢	١٥,٣٧١,١٦٥	١٢,٣٨٦,٣٠٩	
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٥,٦٣٠,٤٦٤	٤,٧٢٩,٦٣٢	١٥,٣٧١,١٦٥	١٢,٣٨٦,٣٠٩	
ربحية السهم	٢,٣	٢,٠	٦,٤	٥,٢	
نصيب السهم الاساسي في صافي ربح الفترة (معدلة)	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة بنهاية الفترة (معدلة)	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

مجموع حقوق الملكية	احتياطي اعادة قياس التزامات				رأس المال		رأس المال		رأس المال
	مجموع حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	منافع الموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال الإضافي	رأس المال	رأس المال	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٤٨٥,٧٧٩	٨,٥٥١,٠٣٢	(٢١,٢٤٤)	٥٠,٠٠٠	٤,٨٠٥,٩٩١	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
١٢,٣٨٦,٣٠٩	١٢,٣٨٦,٣٠٩	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٢٥,٨٧٢,٠٨٨	٢٠,٩٣٧,٣٤١	(٢١,٢٤٤)	٥٠,٠٠٠	٤,٨٠٥,٩٩١	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٣٨,٦٩١,٣٥٨	١٢,١٢١,٤٠٠	(١٦٤,٨٣٧)	٢,٧٣٤,٧٩٥	-	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٥,٣٧١,١٦٥	١٥,٣٧١,١٦٥	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
٥٢,٨٦٢,٥٢٣	٢٦,٢٩٢,٥٦٥	(١٦٤,٨٣٧)	٢,٧٣٤,٧٩٥	-	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٢,٧٠١,٥٤٠	١٥,٧٩٤,٣٩٩
١,٨٩٧,٠٩٧	٣,٥٤٢,٠٣٥
٣,٣٠٧,٩٨٦	٤,٩٣٩,٢١٢
٢٦,٢٥٣	٣٢,٠٤٢
١١٦,٩٧٩	١٠٠,٧٢٩
-	٢٧,٣٧٣
٦٠٦,٨٧٩	١,١٣٤,٩٥٧
٣٧٦,٤٦٩	٤٤٥,٦١٢
١٩,٠٣٣,٢٠٣	٢٦,٠١٦,٣٥٩
(٢,٦٧٠,٨٧٨)	(٤,٥٢٨,٣٥٦)
(٢,١٠٩,٢٥٨)	(٢,٧١٢,٦١٢)
-	(٥٧٢,٧٣٠)
٦٣٦,٦٤٢	٢,٥٧١,٥٢٧
١٤,٨٨٩,٧٠٩	٢٠,٧٧٤,١٨٨
(٨٧,٥٣٣)	-
(١٦٩,٦٥١)	(٦٧,٩٨٦)
(١١١,٤٩٣)	(٧٣٢,٢١٦)
١٤,٥٢١,٠٣٢	١٩,٩٧٣,٩٨٦
(٦,٠٧٢,٦٨٢)	(١٦,٨٢٤,٩١٣)
(١٣,٥٠٠)	(٣٣,٠٠٤)
١٥٥,٨٨٠	-
(٥,٩٣٠,٣٠٢)	(١٦,٨٥٧,٩١٧)
(٦٣٢,٤٦٧)	(١,٠٨٠,٠٠٠)
(٣,٢٣٢,٩٧١)	(٥,٦٣٣,٥١١)
(٣,٨٦٥,٤٣٨)	(٦,٧١٣,٥١١)
٤,٧٢٥,٢٩٢	(٣,٥٩٧,٤٤٢)
٦,٢٠٢,٢٤٧	٧,٣٥١,٨٢٦
١٠,٩٢٧,٥٣٩	٣,٧٥٤,٣٨٤
٨,٦٨٣,٥٥٩	١٢,١١٣,٠٩٤
-	١,٢٠٠,٠٠٠
-	٤,٩٣٤,٦٤١

الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:
استهلاكات ممتلكات ومعدات
استهلاك حق استخدام أصول
إطفاء أصول غير ملموسة
خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
خسائر استبعاد عقود الإيجار
المكون من التزامات منافع الموظفين
تكاليف تمويل

التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

مخزون
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مستحق من اطراف ذات علاقة
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
الناتج من العمليات
المسدد من تكاليف التمويل
المسدد من التزامات منافع الموظفين
المسدد من مخصص الزكاة
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

المسدد من قرض طويل الأجل
المسدد من التزامات التأجير
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات الغير نقدية

إضافة على حق استخدام الاصول والتزامات عقود التأجير المقابلة
توزيعات أرباح مستحقة
المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

١ - التكوين والنشاط

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية هي شركة مساهمة سعودية مقفلة "الشركة" مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤١٦٨٢ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٠١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٦ م).
يتمثل نشاط الشركة في أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام، البيع بالتجزئة لمنتجات المخازن والحلويات السكرية، المطاعم مع الخدمة، صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخازن الآلية، البيع بالتجزئة للمكسرات والبن والتوابل والعطارة، صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها، صناعة الفطائر بأنواعها، مخازن المواد الغذائية الجافة.
تزاوّل الشركة أنشطتها من خلال الفروع التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري مستقل لكل منهما والتي تفاصيلها كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	تاريخ الإصدار
شركة البلح الذهبي للحلويات	١٠١٠٢٧٧٦١٧	الرياض	١٤٣٠/١٢/٢٢
شركة البلح الذهبي للتجارة	١٠١٠٢٩٠٧٥٦	الرياض	١٤٣١/٧/١٥
شركة البلح الذهبي للتجارة	١٠١٠٣٠٥٣٧٠	الرياض	١٤٣٢/٤/١٧
شركة البلح الذهبي للتجارة	١٠١٠٣٧٢٤١٤	الرياض	١٤٣٤/٦/١٨
شركة أفضل مائة للتجارة	١٠١٠٤٧٠٥٤٦	الرياض	١٤٣٧/٨/٤
شركة حقل ورقة عنب لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٠٨٩٥	الرياض	١٤٤٠/٤/٢
شركة قهوة البلح الذهبي لتقديم المشروبات	١٠١٠٥٦٥٥٤١	الرياض	١٤٤٠/٧/١٠
شركة درب النفوذ لخدمات الاعاشة	١٠١٠٦١٦٢٧٢	الرياض	١٤٤١/٤/٨
شركة البلح الذهبي لتقديم الوجبات	١٠١٠٦١٦٧٢٧	الرياض	١٤٤١/٤/١٥
شركة معمولة للحلويات *	١٠١٠٦٥٥٠٢٣	الرياض	١٤٤٢/٢/٤
شركة لقمة وردية لتقديم الوجبات	١٠١٠٦٨٩٤٣٨	الرياض	١٤٤٢/٧/١١
شركة دكان لقيمات لتقديم الوجبات	١٠١٠٧١٠٤٦٨	الرياض	١٤٣٨/٨/٢٥
شركة البلح الذهبي للتجارة	١٠١٠٩٠١٣٩٨	الرياض	١٤٣٩/٣/٢
شركة قهوة البيت العربي التجارية	١٠١٠٩٢٨١٧١	الرياض	١٤٣٩/٣/١٩
شركة قهوة البيت العربي للتعبئة والتغليف	١٠١٠٩٣٥١٠٨	الرياض	١٤٣٩/٦/٢
شركة قهوة البيت العربي التجارية	١٠١٠٩٣٥١٠٩	الرياض	١٤٣٩/٦/٢
شركة البلح الذهبي للتجارة	١٠١١١٢٥٨٠٤	الخرج	١٤٣٦/١١/١
شركة قهوة البلح الذهبي لتقديم المشروبات	١١٢٩١٠٤٣٦٣	البدائع	١٤٤٠/١١/١٨
شركة البلح الذهبي للتجارة	١١٣١٢٩٦٣٧١	بريدة	١٤٤٠/٥/٢٤
شركة دكان لقيمات لتقديم الوجبات	١١٣١٣٠١٧١٩	بريدة	١٤٤٠/١٢/٢٠
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية	١١٣١٣١٣٦١٢	بريدة	١٤٤٢/١٠/١٥
شركة البلح الذهبي للتجارة	٢٥١١١١٤٤٤٢	حفر الباطن	١٤٤١/١/١٧
شركة دكان لقيمات لتقديم الوجبات	٢٥١١١١٤٨٩٦	حفر الباطن	١٤٤١/٢/٢٥
شركة البلح الذهبي لتقديم الوجبات	٣٣٥٠١٤٢٣٦٦	حائل	١٤٤٠/٥/٢٣
شركة أفضل مائة التجارية	٥٨٥٠١٢٦٩١٤	ابها	١٤٤١/٧/٦
شركة حقل ورقة عنب لتقديم الوجبات	١١٢٨١٨٧٠٣٣	عنيزة	١٤٤٣/٦/٢٢
شركة معمولة للحلويات	١١٢٨١٨٧٠٣٥	عنيزة	١٤٤٣/٦/٢٢
شركة أفضل مائة التجارية	١١٣١٣٢١٥٧٨	بريدة	١٤٤٣/١١/٠٣
شركة معمولة للحلويات	١١٣١٣٢٢١٠٣	بريدة	١٤٤٣/١١/٣٠
شركة حقل ورقة عنب لتقديم الوجبات	١١٣١٣٢٢١٠٤	بريدة	١٤٤٣/١١/٣٠
شركة حقل ورقة عنب لتقديم الوجبات	٤٠٣١٢٦٢٦٢٤	مكة المكرمة	١٤٤٣/٠٧/٢٩
شركة معمولة للحلويات	٤٠٣١٢٦٣٨١٦	مكة المكرمة	١٤٤٣/٠٨/٢٨

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط (تتمة)

* بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام اتفاقية للاستحواذ على مؤسسة معمولة للحلويات "مؤسسة فردية سعودية" حيث حصلت الشركة بذلك التاريخ على السيطرة فعلياً على تلك المؤسسة وبتاريخ ١١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة بتعديل السجل التجاري للمؤسسة لتصبح فرعاً لها. يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم الاعتراف بها نتيجة عملية الاستحواذ والتي كانت كما يلي:

الموجودات المستحوذ عليها	كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م
ممتلكات ومعدات، صافي	١٤٥,٠٨٢
حق استخدام أصل، صافي	٤٣٧,٧٢٥
أصول غير ملموسة، صافي	٦,٠٠٠
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى مخزون	٦٦,٢٧٥
مجموع الموجودات	٨٢,٣٣٨
المطلوبات المحتملة	٧٣٧,٤٢٠
التزام تأجير	٤١٦,٤٣٧
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٩٢,٠٥٢
مجموع المطلوبات	٧٠٨,٤٨٩
إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد	٢٨,٩٣١
المبلغ المدفوع لقاء الاستحواذ	٤٨٠,٠٠٠
النقد المتضمن في المؤسسة المستحوذ عليها	٢٤٧,٨٠٥
صافي المبلغ المدفوع لقاء الاستحواذ	٢٣٢,١٩٥
خسائر الاستحواذ*	٢٠٣,٢٦٤

- قامت إدارة الشركة بالاعتراف بفائض العوض المدفوع عن إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها مقابل الاستحواذ كخسائر ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة في ذلك التاريخ.

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم وتبلغ قيمة كل سهم مبلغ ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي).

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ م تم نشر تعديل عقد تأسيس الشركة بالصحيفة الالكترونية لوزارة التجارة والاستثمار والذي وافق الشركاء من خلاله على تغيير هيكل الشركاء بدخول وخروج شركاء وقد استوفى الشركاء حقوقهم من قبل بعضهم البعض حيث يعتبر عقد التأسيس المعدل بمثابة مخالصة نهائية فيما بينهم.

بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ الموافق ٠١ نوفمبر ٢٠٢١ م قرر الشركاء في شركة نفوذ للمنتجات الغذائية زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق تحويل مبلغ ٣,٣٠٧,٢٠٩ ريال سعودي من رصيد رأس المال الإضافي وتحويل مبلغ ٢٠,٥٩٢,٧٩١ ريال من رصيد الأرباح المبقاة، كما ورغب الشركاء بتحويل الكيان القانوني للشركة وفروعها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة، وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتراخيص وجميع عناصر تصنيفها المالية والفنية والإدارية والتنفيذية مع الاحتفاظ بنفس الاسم التجاري ورقم وتاريخ السجل التجاري للمركز الرئيسي للشركة وفروعها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات ولوائحه.

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "٣٤" "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية، كما أن النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ليس بالضرورة أن تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. كما يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ولكن كما تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الأولي الموجز والأداء المالي الأولي الموجز للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

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

٢-٣ عملة العرض والإفصاح

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عددا من التعديلات سارية اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٢م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. لم يتعين على الشركة تعديل سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:
استخدام الأحكام والتقدير
يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

الغاء 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 المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

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

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"
تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- 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 اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف 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 على مباني مستأجرة	٢٠% - أو عقد الإيجار أيهما أقل
أدوات ومعدات وأجهزة كهربائية	٢٠%
سيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢٠%

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

المشاريع تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت.

تتم رسلة 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 الأولية الموجزة عند تكبدها. يتم احتساب الاطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

البيان	نسبة الإطفاء
برامج	٢٠%

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. 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 الأولية الموجزة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة) 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 الأولية الموجزة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً: الموجودات المالية

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

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.

- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.

- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة الأولية الموجزة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

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

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

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

(ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفاه وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

المخزون

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ذمم مدينة

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

النقد وما في حكمه

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

عقود الإيجار

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة 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 والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم. تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس 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 ومصرفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

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

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتثلة بالمتحصلات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدية، إن وجدت. وبعد الاعتراف المبدئي تقاس هذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأ باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الإسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة.

مزايا التقاعد

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة:

(١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة؛

(٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة. أو

(٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة أو الشركة (إلام للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة.

ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة في حال تحققت أي من الشروط التالية:

(١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

(٢) أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).

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

(٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك 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 الأولية الموجزة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموجزة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

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

المخصصات

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة 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 على المساهمين في الشركة تحت بند المطلوبات في القوائم المالية الأولية الموجزة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة العادية في الشركة وأنه يتم إقفال تلك المستحقات عند التحويل النقدي إلى حسابات المساهمين كل حسب حصته في تلك التوزيعات.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشترك من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.
- تتحقق الإيرادات من مبيعات البضائع عندما يتم تسليم البضائع إلى العملاء، ويتم قياس المبيعات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم كافة المبالغ التي تقوم بتحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل وضرائب السلع والخدمات وضرائب القيمة المضافة.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

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

تكاليف التمويل

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

تحويل العملات الأجنبية

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

الالتزامات المحتملة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

٥- الممتلكات والمعدات، صافي

الإجمالي ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ * ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أدوات ومعدات وأجهزة كهربائية ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	أراضي ريال سعودي
٣١,١٧٤,٣٠٦	١,٤٧٩,٤٥٩	١,٩٦٩,٤٧٥	٣,٥٦٢,٦٨٨	١٠,٠٠١,٤٩٩	١٤,١٦١,١٨٥	-
١٦,٨٢٤,٩١٣	٤,٣١٢,٦٢٨	٣٧٣,٨٢٠	٥٥٦,٢٠٠	٨١٦,٧٥٧	٤,٢٤٥,٠٠٨	٦,٥٢٠,٥٠٠
-	(٤,٩٣٤,٦٤١)	٤١٤,١٥٢	-	٢,٠٤٨,٨٠٦	٢,٤٧١,٦٨٣	-
(٤٢٤,٣٤٧)	-	-	-	(١٢٨,٤٩٦)	(٢٩٥,٨٥١)	-
٤٧,٥٧٤,٨٧٢	٨٥٧,٤٤٦	٢,٧٥٧,٤٤٧	٤,١١٨,٨٨٨	١٢,٧٣٨,٥٦٦	٢٠,٥٨٢,٠٢٥	٦,٥٢٠,٥٠٠
٨,٢٩٦,٤٣٦	-	٤٩٢,٦٠٨	١,٠١٩,٦٩٨	٢,٥٢٤,٣٦٨	٤,٢٥٩,٧٦٢	-
٣,٥٤٢,٠٣٥	-	٢٣٨,٣٨٨	٣٦٦,٨١٢	١,٢٥٩,٧٧٣	١,٦٧٧,٠٦٢	-
(٣٢٣,٦١٨)	-	-	-	(١٠١,٣٣٦)	(٢٢٢,٢٨٢)	-
١١,٥١٤,٨٥٣	-	٧٣٠,٩٩٦	١,٣٨٦,٥١٠	٣,٦٨٢,٨٠٥	٥,٧١٤,٥٤٢	-
٣٦,٠٦٠,٠١٩	٨٥٧,٤٤٦	٢,٠٢٦,٤٥١	٢,٧٣٢,٣٧٨	٩,٠٥٥,٧٦١	١٤,٨٦٧,٤٨٣	٦,٥٢٠,٥٠٠

* يمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ في اعمال تجهيز وتركيب الديكورات والمعدات لمعارض الشركة والتي ما زالت تحت الانشاء والمتوقع الانتهاء منها خلال الفترة اللاحقة.

٥- الممتلكات والمعدات، صافي (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ * ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أدوات ومعدات وأجهزة كهربائية ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي
١٥,٨٠٧,٠١٤	٥٨٧,١٦٩	٩١٩,٨٠٤	١,٨٧٦,٥٢٥	٤,٦٩٩,٢٥٤	٧,٧٢٤,٢٦٢
١٦,٩٤٨,٣٨٥	١,٤٦١,٢٢٣	١,٠٥٠,٥٦٤	١,٧٢٣,٢٦٣	٥,٥٧٢,٤٠٠	٧,١٤٠,٩٣٥
-	(٥٨٧,١٦٩)	-	-	-	٥٨٧,١٦٩
١٤٩,١٣٩	١٨,٢٣٦	٨,٤٣٢	-	٥٥,٣٢٩	٦٧,١٤٢
(١,٧٣٠,٢٣٢)	-	(٩,٣٢٥)	(٣٧,١٠٠)	(٣٢٥,٤٨٤)	(١,٣٥٨,٣٢٣)
٣١,١٧٤,٣٠٦	١,٤٧٩,٤٥٩	١,٩٦٩,٤٧٥	٣,٥٦٢,٦٨٨	١٠,٠٠١,٤٩٩	١٤,١٦١,١٨٥
٤,٨٤٥,٣٠١	-	٢١٨,٠٠٩	٥٥٤,٧٢٤	١,٠٦٣,٨٠٤	٣,٠٠٨,٧٦٤
٤,٤٧٢,٧٤٤	-	٢٧٤,٢٨٧	٤٨٢,٦٣٨	١,٦٤٧,٢٢٤	٢,٠٦٨,٥٩٥
٤,٠٥٧	-	٣٥٠	-	١,٦٥٦	٢,٠٥١
(١,٠٢٥,٦٦٦)	-	(٣٨)	(١٧,٦٦٤)	(١٨٨,٣١٦)	(٨١٩,٦٤٨)
٨,٢٩٦,٤٣٦	-	٤٩٢,٦٠٨	١,٠١٩,٦٩٨	٢,٥٢٤,٣٦٨	٤,٢٥٩,٧٦٢
٢٢,٨٧٧,٨٧٠	١,٤٧٩,٤٥٩	١,٤٧٦,٨٦٧	٢,٥٤٢,٩٩٠	٧,٤٧٧,١٣١	٩,٩٠١,٤٢٣

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

الاستهلاكات المتراكمة
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)

المحصل على السنة
الاستهلاكات مستحقة عليها (إيضاح ١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

الانقضاء
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)

إضافات خلال السنة
المحلول من مشاريع تحت التنفيذ

أصول مستحقة عليها (إيضاح ١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٦- عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي الحركة خلال الفترة/ السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات التأجير:
أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (مراجعة)	التكلفة
٣٩,٨٢٤,٩٥٨	٢٥,٥٠٥,٧١٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٢,١١٣,٠٩٤	١٧,٩٤٧,٥٥٣	إضافات خلال الفترة/ السنة
-	٤٩٧,٢٠٨	حق استخدام الأصول مستحوز عليها (إيضاح ١)
(١,٦٧٥,١٢٩)	(٤,١٢٥,٥١٨)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
٥٠,٢٦٢,٩٢٣	٣٩,٨٢٤,٩٥٨	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
١٢,٥٢٢,١٣٥	٧,٤٠١,٠٢٣	الاستهلاك المتراكم
٤,٩٣٩,٢١٢	٧,٣١٩,٨٤٢	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	٥٩,٤٨٣	المحمل على الفترة/ السنة
(١,٢٠٣,٠٤٩)	(٢,٢٥٨,٢١٣)	الاستهلاك مستحوز عليها (إيضاح ١)
١٦,٢٥٨,٢٩٨	١٢,٥٢٢,١٣٥	استبعادات خلال الفترة/ السنة
٣٤,٠٠٤,٦٢٥	٢٧,٣٠٢,٨٢٣	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
		صافي القيمة الدفترية
		ب- الحركة على التزامات التأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (مراجعة)	التكلفة
٢٦,٢٠٠,١٢٠	١٧,٢٦٥,٩٨٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٢,١١٣,٠٩٤	١٧,٩٤٧,٥٥٣	إضافات خلال الفترة/ السنة
-	٤١٦,٤٣٧	التزامات التأجير مستحوز عليها (إيضاح ١)
(٤٤٤,٧٠٧)	(١,٨٦٩,١٢٤)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
٤١٦,٤٣١	٦١٢,٩٩٤	إطفاء الفوائد خلال الفترة/ السنة
(٥,٦٣٣,٥١١)	(٨,١٧٣,٧٢٥)	مسدد خلال السنة الفترة/ السنة
٣٢,٦٥١,٤٢٧	٢٦,٢٠٠,١٢٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٢١,٦٤١,٤٩٨	١٧,١٨٥,٠٢٣	تم توبيي الرصيد كما يلي:
١١,٠٠٩,٩٢٩	٩,٠١٥,٠٩٧	الجزء الغير متداول
		الجزء المتداول

٧- أصول غير ملموسة، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (مراجعة)	التكلفة
٣٢٣,٩٥٦	٢٧٨,٨٥٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣٣,٠٠٤	٣٩,٥٣٩	إضافات خلال الفترة/ السنة
-	٦,٢٤٩	اصول مستحوز عليها (إيضاح ١)
-	(٦٨٢)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
٣٥٦,٩٦٠	٣٢٣,٩٥٦	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٢٠٠,٨٧٢	١٤٦,٠٨١	الإطفاء المتراكم
٣٢,٠٤٢	٥٤,٦٤٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	٢٤٩	المحمل على الفترة/ السنة
-	(٩٨)	الإطفاء مستحوز عليها (إيضاح ١)
٢٣٢,٩١٤	٢٠٠,٨٧٢	استبعادات خلال الفترة/ السنة
١٢٤,٠٤٦	١٢٣,٠٨٤	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
		صافي القيمة الدفترية

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٨- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٨,٢١٢,٤٥٤	٦,٣٧٩,٤٣٨
٣,٨٨٦,٥٥٠	٢,٣٠٦,٠٩٣
٣,٥٠٣,٧١٠	٢,٣٨٨,٨٢٧
١٥,٦٠٢,٧١٤	١١,٠٧٤,٣٥٨

مواد خام
مواد تعبئة وتغليف
إنتاج تام

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٦,٨٨٢,٧٢٦	٧,٢٩٥,٨٩٨
(١,١٧٤,٣١٥)	(١,١٧٤,٣١٥)
٥,٧٠٨,٤١١	٦,١٢١,٥٨٣
٢,٤١٦,٥٣٩	-
٢,٦٦١,٧٥٤	٣,٣٥٢,١١٣
٩٥٩,٨٤٣	٦١٠,٤٩٧
١,٣٨٩,٥٢٣	٣٣٩,٢٦٥
١٣,١٣٦,٠٧٠	١٠,٤٢٣,٤٥٨

ذمم مدينة
(يخصم): مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

دفعات مقدمة لموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم موظفين
أخرى

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
١,١٧٤,٣١٥	٤٠٩,٣٤٠
-	٣٦,٠٨٠
-	٧٢٨,٨٩٥
١,١٧٤,٣١٥	١,١٧٤,٣١٥

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
المحول من الاستحواذ على مؤسسة
المكون خلال الفترة/ السنة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع طرف ذو علاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم الخدمات التشغيلية الأخرى.
أن حجم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
مؤسسة اكل حانظ لتقديم الوجبات	جهة منتسبة*	مبيعات	١٤٦,٤٧٥	-
مؤسسة مسخن ورق عنب لتقديم الوجبات	جهة منتسبة*	مبيعات	٦٩٩,٥٧٤	-
مؤسسة حكاية كعك للوجبات السريعة	جهة منتسبة*	مبيعات	١٤٩,٢٥١	-
شركة عبدالله العميقان العقارية	جهة منتسبة*	تشغيلية	٥٢٠,٩٧٦	-

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

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من الاطراف ذات العلاقة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٢٨٨,٨٥٠	-
٢٠١,٧٣٣	-
٨٢,١٤٧	-
٥٧٢,٧٣٠	-

مؤسسة اكل حانظ لتقديم الوجبات
مؤسسة مسخن ورق عنب لتقديم الوجبات
مؤسسة حكاية كعك للوجبات السريعة

١١- الإحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة، يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

١٢ - قرض طويل الأجل

يتمثل القرض طويل الأجل بالمبلغ الذي قامت الشركة بالحصول عليه بموجب اتفاقية التسهيل المبرمة بين الشركة وشركة معالم للتمويل (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٠ م بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتم سداؤه على أقساط شهرية متتابعة موزعة على عدد ٢٤ قسط قيمة كل قسط منها متضمن الفوائد بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي تبدأ من تاريخ ٠١ مارس ٢٠٢١ م. إن هذا التسهيل مضمون بموجب إقرار وكفالة غرام وأداء والتزام موقعة من بعض المساهمين ويخضع لمعدلات عمولة تتوافق مع معدلات الفائدة السائدة في السوق. وكانت حركة قرض طويل الأجل على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
١,٤٠٨,١٢٥	٣,٠٦٠,٤٣٩
٢٩,١٨١	١٤٧,٦٨٦
(١,٠٨٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
٣٥٧,٣٠٦	١,٤٠٨,١٢٥

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
فوائد مستحقة خلال الفترة/ السنة
المسدد خلال الفترة/ السنة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٣ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٧,٩٧١,٦٩٤	٦,٥٥٧,٦٨١
٢,٣٧٣,٤١٨	٦٦٥,٧١٠
١,٣٤٦,٠٥٨	١,٨٤٨,٧٧٤
٨٧٦,٣٩٥	١,٠٥١,٩٧٦
٢٥٤,٧٤٠	١٢٦,٦٣٧
١٢,٨٢٢,٣٠٥	١٠,٢٥٠,٧٧٨

ذمم دائنة
رواتب وأجور ومزايا موظفين مستحقة
مصرفات مستحقة
ضريبة القيمة المضافة
أخرى

١٤ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن عام ٢٠٢١ م بواقع ٥٠ هللة للسهم الواحد والتي تمثل ٥% من رأس مال الشركة بإجمالي مبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، علما بأنه لم يتم توزيع هذه الأرباح حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، وقد تم توزيعها في شهر أغسطس ٢٠٢٢ م.

١٥ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)
١٥,٣٧١,١٦٥	١٢,٣٨٦,٣٠٩
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
٦,٤	٥,٢

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

١٦ - المعاملات مع كبار الشركة 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 هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)
٢,٥٨٢,٩٣٩	٧٥٠,٦٠٢
٥٦٢,٧٥٠	٧١٣,٤٦٣
٣,١٤٥,٦٨٩	١,٤٦٤,٠٦٥

رواتب وبدلات الإدارة التنفيذية
مكافآت

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

١٧ - إدارة المخاطر والأدوات المالية

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير 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 الملزمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

أ- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة):

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
ذمم مدينة	٥,١٤٣,١٨٤	١,٧٣٩,٥٤٢	-	-	٦,٨٨٢,٧٢٦
الإجمالي	٥,١٤٣,١٨٤	١,٧٣٩,٥٤٢	-	-	٦,٨٨٢,٧٢٦
المطلوبات					
قرض طويل الأجل	٣٥٧,٣٠٦	-	-	-	٣٥٧,٣٠٦
التزامات التأجير	-	١١,٠٠٩,٩٢٩	٢١,٦٤١,٤٩٨	-	٣٢,٦٥١,٤٢٧
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	٢,٨٨٩,٦٣٧	٢,٨٨٩,٦٣٧
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٤٤٣,٠٠٦	٨,٠٠٥,٨٨١	-	٢,٣٧٣,٤١٨	١٢,٨٢٢,٣٠٥
توزيعات أرباح مستحقة	١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠
مخصص الزكاة	-	٤٧١,٣٩٠	-	-	٤٧١,٣٩٠
الإجمالي	٤,٠٠٠,٣١٢	١٩,٤٨٧,٢٠٠	٢١,٦٤١,٤٩٨	٥,٢٦٣,٠٥٥	٥٠,٣٩٢,٠٦٥

ب- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
ذمم مدينة	٢,٠٤١,٢٢٤	٥,٢٥٤,٦٧٤	-	-	٧,٢٩٥,٨٩٨
الإجمالي	٢,٠٤١,٢٢٤	٥,٢٥٤,٦٧٤	-	-	٧,٢٩٥,٨٩٨
المطلوبات					
قرض طويل الأجل	-	١,٤٠٨,١٢٥	-	-	١,٤٠٨,١٢٥
التزامات التأجير	-	٩,٠١٥,٠٩٧	١٧,١٨٥,٠٢٣	-	٢٦,٢٠٠,١٢٠
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	١,٨٢٢,٦٦٦	١,٨٢٢,٦٦٦
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٩٣٠,٥٧١	٧,٣٢٠,٢٠٧	-	-	١٠,٢٥٠,٧٧٨
مخصص الزكاة	٧٨٠,٣٧٢	-	-	-	٧٨٠,٣٧٢
الإجمالي	٣,٧١٠,٩٤٣	١٧,٧٤٣,٤٢٩	١٧,١٨٥,٠٢٣	١,٨٢٢,٦٦٦	٤٠,٤٦٢,٠٦١

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

١٧ - إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

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 النقد لدى البنوك والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ريال سعودي (غير مراجعة)
٦,٦٩٠,٨٥٦	٣,٠٩٥,٥٢٠
٧,٢٩٥,٨٩٨	٦,٨٨٢,٧٢٦
١٣,٩٨٦,٧٥٤	٩,٩٧٨,٢٤٦

النقد لدى البنوك
ذمم مدينة

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي او القيم العادلة للادوات المالية وترافق الشركة تقلبات اسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر اسعار العملات ليس جوهريا.

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية الأولية الموجزة.

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر معدل الفائدة

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

مخاطر ادارة رأس المال

ان سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين (تمويل مباحات طويلة الاجل ناقصاً النقد وما في حكمه). فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية الفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (مراجعة)
٣٥٧,٣٠٦	١,٤٠٨,١٢٥
(٣,٧٥٤,٣٨٤)	(٧,٣٥١,٨٢٦)
(٣,٣٩٧,٠٧٨)	(٥,٩٤٣,٧٠١)
٥٢,٨٦٢,٥٢٣	٣٨,٦٩١,٣٥٨
(٠,٠٦)	(٠,١٥)

تمويل مباحات طويلة الاجل

يطرح: النقد وما في حكمه

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

١٨ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

١٩ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢ م).