

شركة نفود للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة نفوذ للمنتجات الغذائية "شركة مساهمة سعودية مغلقة" (الشركة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتقدير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة نفوذ للمنتجات الغذائية "شركة مساهمة سعودية مغلقة" (الشركة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ١٦ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢١م).

مسؤوليات الإدارة والمملكون بالحكمة عن القوائم المالية

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

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

ان المسؤولين عن الحكومة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعابر الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تمة)
إلى السادة / المساهمين المحترمين
شركة نفود للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية ، سواءً بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ونستند استنتاجتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحدها أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل
- ونحن نتوافق مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٢ م).

الموارد المتداولة	الموجودات غير المتداولة	الموجودات
ممتلكات ومعدات، صافي	حق استخدام أصول، صافي	إيضاح
أصول غير ملموسة، صافي	أصول ملموسة، صافي	ريال سعودي
مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الموجودات المتداولة	مخزون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
نقد وما في حكمه	نقد مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي	ريال سعودي
مجموع الموجودات المتداولة	أرباح مبقة	٢٠٢١ م
مجموع الموجودات	حقوق الملكية والمطلوبات	
رأس مال	حقوق الملكية	
رأس مال إضافي		
احتياطي نظامي		
احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		
أرباح مبقة		
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
التزامات التأجير - الجزء الغير متداول	المطلوبات غير المتداولة	
قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول		
التزامات منافع الموظفين		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
التزامات التأجير- الجزء المتداول		
قرض طويل الأجل - الجزء المتداول		
نقد دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
مخصص الزكاة		
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الربح أو الخسارة	المبيعات، صافي	إيضاح	م٢٠٢١	م٢٠٢٠	ريال سعودي
تكلفة المبيعات			١٩٦,٦١٨,٩٣٣	٥٢,٠٣٧,٢٨٠	
مجمل الربح			٩٩,٤٤٤,٧٢٣	٢٥,٠٦١,٣٧٠	
مصاريف بيعية وتسويقة			(٥٦,٣٥٦,٣٩١)	(١٥,٨٤٥,٩٧٣)	
مصاريف عمومية وإدارية			(١٧,٤٤٣,١٣٨)	(٥,١٤٧,٦٠٨)	
الربح من العمليات الرئيسية			٢٥,٦٤٥,١٩٤	٤,٠٦٧,٧٨٩	
حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة				(١٢,٤١٤)	-
خسائر استبعاد شركة تابعة				(١٢,٧٥١)	-
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة				(٤٠٩,٣٤٠)	(٧٢٨,٨٩٥)
خسائر الاستحواذ على مؤسسة				-	(٢٠٣,٢٦٤)
تكليف تمويل				(٣٩٢,٦٣٤)	(٧٨١,٨٨٨)
إيرادات أخرى، صافي				٢,١٨١,٣٨٧	٣,٦٥٤,٤١٦
صافي ربح السنة قبل الزكاة				٥,٤٢٢,٠٣٧	٢٧,٥٨٥,٥٦٣
الزكاة				(٢١٣,٢٦٨)	(٧٣٧,٦٠٩)
صافي ربح السنة				٥,٢٠٨,٧٦٩	٢٦,٨٤٧,٩٥٤
الدخل الشامل الآخر					
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة				(٢١,٠٧٢)	(١٤٣,٥٩٣)
خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين				٥,١٨٧,٦٩٧	٢٦,٧٠٤,٣٩١
اجمالي الدخل الشامل للسنة					
ربحية السهم					
نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة (معدلة)					
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بنهاية السنة (معدلة)					
				١٢,٩	٦٦,٦
				٤٠٢,٨٤٩	٤٠٢,٨٤٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

الصيغة كما في ١ يناير ٢٠١٤م	صافي ربح السنة	الخسارة الشاملة الأخرى	أجمالي الدخل الشامل للسنة	اضطرابات على رأس المال الأضافي	أثر استبعاد حقوق ملكية غير مسيطرة	المتحول من رأس المال الأضافي لزيادة رأس المال	(إضافة)	المتحول من الأرباح السابقة لزيادة رأس المال	(إضافة)	استرجاع نقدي من رأس المال الأضافي	صافي ربح السنة	الخسارة الشاملة الأخرى	أجمالي الدخل الشامل للسنة	المتحول من الأرباح السابقة إلى الاحتياطي التضامني	الصيغة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
احتياطي إعادة قياس التراثات منافع الموظفين	رأس المال الأضافي	رأس المال	رأس المال	رأس المال الأضافي	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال الأضافي	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال
حقوق الملكية غير الملكية المسقطة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩,١٢٨	٦٤,٦٠٤	٣٢,٢٠٣,٢٠٣,٥٨٨	٥٧٦,٩	٥,٨٠,٢٠,٢٠,٧٦٩	٥,٨٠,٢٠,٢٠,٧٦٩	٥,٨٠,٢٠,٢٠,٧٦٩	٥,٨٠,٢٠,٢٠,٧٦٩	٥,٨٠,٢٠,٢٠,٧٦٩	-	-	-	-	-	-	١٠,٠٠٠,٥٩٦
٥,٧٧٣	-	-	(٢١,٧٧٣)	-	-	(٢١,٧٧٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٦٩٧	-	-	(١,٦٩٧)	-	-	(١,٦٩٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤,٢٣١	-	-	(٤,٢٣١)	-	-	(٤,٢٣١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٩١٢٨	(١,٩١٢٨)	-	(١,٩١٢٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١١,٧٧٩	-	-	(١٣,٧٧٩)	-	-	(١٣,٧٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٨٤,٤,٣,١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤,٨٨,٩,٤,١	-	-	(٤,٨٨,٩,٤,١)	-	-	(٤,٨٨,٩,٤,١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤,٥٧٤	-	-	(٤,٥٧٤)	-	-	(٤,٥٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤,٥٩٣)	(٤,٥٩٣)	-	-	(٤,٥٩٣)	-	(٤,٥٩٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٦,٤,٣,٤	-	-	(٢,٦,٤,٣,٤)	-	-	(٢,٦,٤,٣,٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٨٥٨	-	-	(٣,٨٥٨)	-	-	(٣,٨٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٥,٤٢٢,٠٣٧	٢٧,٥٨٥,٥٦٣	الأنشطة التشغيلية
١,٩٤٣,٢٩٧	٤,٤٧٢,٧٤٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٣,٣٠٠,٣٥٧	٧,٣١٩,٨٤٢	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٨,٤٥٠	٥٤,٦٤٠	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٢١,٣٨١	٦٨٤,٥٦٦	استهلاك حة، استخدام أصول
-	٥٨٤	إطفاء أصول غير ملموسة
-	(١,٨١٩)	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١٢,٤١٤	-	خسائر استبعاد أصول غير ملموسة
٤٠٩,٣٤٠	٧٢٨,٨٩٥	أرباح استبعاد حق استخدام أصول
٢٨٦,٠٦٣	٩٥٢,٩٢٩	حصة الشركة في ربح شركة زميلة
-	٢٠٣,٢٦٤	المكون من مخصص خسائر انتقامية متوقعة
٣٩٢,٦٣٤	٧٨١,٨٨٨	المكون من التزامات منافع الموظفين
<u>١١,٧٩٥,٩٧٣</u>	<u>٤٢,٧٨٣,٠٩٦</u>	خسائر الاستحواذ على مؤسسة
		نكايات تمويل
(٢,٤٠٣,٥٢٧)	(٧,٣٢١,٠١٠)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,٦٨٤,٨٣٢)	(٦,١٣١,٤٨١)	مخزون
١٠٤,٥٤٠	-	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢,٠٥٢,٥١٤)	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٤٨٨,٤١٥	٨٧٩,٢٦٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٢٤٨,٠٥٥	٣٠,٣٨١,٩٩٦	صافي الحركة الناتجة من عملية الاستحواذ
(٩٧,٠٦١)	(١٦٩,١٦٧)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٥٩,٩٩٢)	(٢١٨,٤٩٩)	النقد الناتج من العمليات
<u>٨,٠٩١,٠٠٢</u>	<u>٢٩,٩٩٤,٣٣٠</u>	المسدود من التزامات منافع الموظفين
		المسدود من مخصص الزكاة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣,٧٨٥,٦٦٨)	(١٦,٩٤٨,٣٨٥)	الأنشطة الاستثمارية
(١٤١,٢١٩)	(٣٩,٥٣٩)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٥٨٨,٥٦٣)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
٤٧,٤٩٩	٢٠,٠٠٠	صافي الحركة الناتجة من عملية الاستحواذ
<u>(٣,٨٧٩,٣٨٨)</u>	<u>(١٧,٥٥٦,٤٨٧)</u>	المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٥١,٦٣٩	(١,٤٩٨,٧٨٢)	الأنشطة التمويلية
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	استرجاع نقدي من رأس المال الإضافي
-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	المحصل من قرض طويل الأجل
-	(٤٨٠,٠٠٠)	المسدود من قرض طويل الأجل
٣,٩٦٩,٨٤٤	٤١٦,٤٣٧	المدفوع للاستحواذ
<u>٢٨١,٧٩٥</u>	<u>(٨,١٧٣,٧٢٥)</u>	صافي الحركة الناتجة من عملية الاستحواذ
٤,٤٩٣,٤٠٩	<u>٩٠١,٧٧٣</u>	المسدود من التزامات التاجير
١,٧٠٨,٨٣٩	<u>٢٤٧,٨٠٥</u>	صافي التغير في النقد وما في حكمه
<u>٦,٢٠٢,٢٤٨</u>	<u>٦,٢٠٢,٢٤٨</u>	النقد المتاح من الارصدة المستحوذ عليها
٥١٢,٨٦٩	<u>٧,٣٥١,٨٢٦</u>	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣,١٧٨,٨٠٨	<u>١٧,٩٤٧,٥٥٣</u>	المعاملات غير النقدية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التكوين والنشاط

شركة نفود المنتجات الغذائية هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٤٤٦٨٢ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٦م). يتمثل نشاط الشركة في إنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام، البيع بالتجزئة لمنتجات المخابز والطبيات السكرية، المطاعم مع الخدمة، صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية، البيع بالتجزئة للمكسرات والبن والترايل والعلاء، صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها، صناعة الفطائر بأنواعها، مخازن المواد الغذائية الجافة.

تزاول الشركة أنشطتها من خلال الفروع التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري مستقل لكل منها والتي تفاصيلها كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الإصدار	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	١٤٤٠/٤/٣
شركة قهوة البلح الذهبي لتقديم المشروبات	١٠١٠٥٦٥٥٤١	الرياض	١٤٤٠/٧/١٠
شركة درب النفوذ لخدمات الأعاشة	١٠١٠٦١٦٢٢٢	الرياض	١٤٤١/٤/٨
شركة البلح الذهبي لتقديم الوجبات	١٠١٠٦١٦٧٢٧	الرياض	١٤٤١/٤/١٥
شركة معمولة للحلويات *	١٠١٠٦٥٠٠٢٣	الرياض	١٤٤٢/٢/٤
شركة لقمة وردية لتقديم الوجبات	١٠١٠٦٨٩٤٣٨	الرياض	١٤٤٢/٧/١١
شركة نفود المنتجات الغذائية	١٠١٠٦٩٦٥١٩	الرياض	١٤٤٢/٨/١١
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 حقل الذهبي للتجارة	١٠١٠٩٣٥١٠٩	الرياض	١٤٣٩/٦/٢
شركة قهوة البيت العربي التجارية	١٠١١١٢٥٨٠٤	الخرج	١٤٣٦/١١/١
شركة قهوة البدائع	١١٢٩١٠٤٣٦٣	البدائع	١٤٤٠/١١/١٨
شركة البريدية	١١٣١٢٩٦٣٧١	بريدة	١٤٤٠/٥/٢٤
شركة دكان لقيمات لتقديم الوجبات	١١٣١٣٠١٧١٩	بريدة	١٤٤٠/١٢/٢٠
شركة نفود المنتجات الغذائية	١١٣١٣١٣٦١٢	بريدة	١٤٤٢/٠١/٥
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

* 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:

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م

ريال سعودي

١٤٥,٠٨٢
٤٣٧,٧٢٥
٦,٠٠٠
٦٦,٢٧٥
٨٢,٣٣٨
٧٣٧,٤٢٠

٤١٦,٤٣٧
٢٩٤,٠٥٢
٧٠٨,٤٨٩
٢٨,٩٣١
٤٨٠,٠٠٠
٢٤٧,٨٠٥
٢٣٢,١٩٥
٢٠٣,٢٦٤

- قامت إدارة الشركة بالإعتراف بفائض العوض المدفوع عن إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها مقابل الاستحواذ كخسائر ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المستحوذ عليها

ممتلكات ومعدات، صافي

حق استخدام أصل، صافي

أصول غير ملموسة، صافي

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً

وموجودات أخرى مخزون

مجموع الموجودات

المطلوبات المستحوذ عليها

التزام تأجير

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مجموع المطلوبات

إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

المبلغ المدفوع لقاء الاستحواذ

النقد المتضمن في المؤسسة المستحوذ عليها

صافي المبلغ المدفوع لقاء الاستحواذ

خسائر الاستحواذ*

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- التكوين والنشاط (تتمة)

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم وتبلغ قيمة كل سهم مبلغ ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة قيمتها كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي). بتاريخ ٢٢ بوليو ٢٠٢٠ قرر الشركاء تصفية شركة الحلوى المبتكرة للتجارة "الشركة التابعة" وذلك لتوقفها عن مزاولة أنشطتها التجارية منذ عام ٢٠١٨ وقد بلغت خسائر التصفية لذلك الشركة مبلغ ١٢,٧٥١ ريال سعودي وقد ظهرت بيند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ تم نشر تعديل عقد تأسيس الشركة بالصيغة 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 ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ قرر الشركاء في شركة نفوذ للم المنتجات الغذائية زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 المبقة، كما ورغم الشركاء بتحويل الكيان القانوني للشركة وفروعها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة، وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعملية وتراخيص وجميع عناصر تصنيفها المالية والفنية والإدارية والتتنفيذية 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 أبي بكر الصديق، النزهة، ٢٧٤٧.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ بيان الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

٢-٣ عملاً العرض والإفصاح

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملاة الوظيفية التشغيل للشركة وتم تقويب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١-١ أعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م.

٣-١-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتاثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٣-١-٣ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات الإيجار للمستأجرين في مايو ٢٠٢٠ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقدير ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار، في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينبع عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعية المخفضة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣-٢-١ المعايير الصالحة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقاتها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣-٢-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" ، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقه النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" ، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشآة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٣-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحدث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لأندماج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الممتلكات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكفة الممتلكات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعرف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ ، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سبباً في خسارة.

٣-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إيضاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

٤-٢-٣ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من المنشآت أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:
استخدام الأحكام والتقديرات

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

تم مراجعة التقديرات والأفتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.
فيما يلي معلومات حول الأفتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك والاطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

- مخصوص المغزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصوص لبيان المخزون بطينة الحركة والمتقدمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق و تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار ثقلات 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 والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تم على أساس تجاري بحسب للأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعرف الشركة بدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للاقتئان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج البسيط، 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 الاقتئان 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 وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
استخدام التقديرات (تتمة)

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

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

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية 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 ونظرًا 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 مركز مالي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التغيرات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري للانتقال 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 بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتყع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالإعتراف 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 نهاية أو شرط للحد ماديًا 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 باظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية، أو

• عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد آية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية، أو

• عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا 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 واي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت. تشمل التكلفة على المعرفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات عمر 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 الاستهلاك 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
آلات ومروشات	%٢٠

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

المشاريع تحت التنفيذ

يتم احتساب تكاليف المشاريع تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم اظهارها 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 ثقافية والتي قامت الشركة باقتناها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الأطفاء المتراكם واي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت.

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

إن نسب الأطفاء السنوية للبنود الأصول غير الملموسة هي:

البيان	نسبة الأطفاء
برامج	%٢٠

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات 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 كمصرفات 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 طرفا 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 (خلاف 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 الأولى. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة .

أولاً: الموجودات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الآدوات المالية (تتمة)
أولاً: الموجودات المالية (تتمة)

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتناها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تتمثل 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 كأدلة تحوط.

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

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

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

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بند 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 . في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمناحتياطي 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 كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكفة الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة .

ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

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

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الدعم الدائنة) أولياً 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 .

- 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 يخص بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو المطلوبات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

استثمار في الشركات الزميلية

الشركات الزميلية هي تلك الشركات التي تمارس عليها الشركة تأثيراً. التأثير الكبير هو قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.
تحسب الشركة استثماراتها في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك لتغيير ما بعد الاستحواذ في حصة المستثمر في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها وفقاً لأحدث قوائم مالية متاحة.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، تشمل التكلفة تكاليف الشراء والتكميل المباشر وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الرائدة وبطبيعة الحركة بناء على تقديرات الإدارية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

ذمم مدينة

تظهر الدعم 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 للدعم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة . وأي استردادات لاحقة لمبالغ الدعم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
النقد وما في حكمه

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

عقود الإيجار

الشركة كمؤجر

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

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلي 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 التكاليف المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولى والإعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكاليف 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 مخصوصة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولى يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكاليف الدفترية لتعكس تكاليف 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" وـ "التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحويل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل، تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البند الذي 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.

القروض

يتم الإعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتمثلة بالتحصيلات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة، إن وجدت. وبعد الإعتراف المبدئي تقاس هذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الإعتراف بأي فروقات بين التحصيلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلي الإسترداد في قائمة الربح أو الخسارة 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 المترقبة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكافآت والخسائر ضمن الدخل الشامل للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبكرة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

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

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمه المالية.

أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمه المالية :

(1) لديه سيطرة أو سلطة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمه المالية ؛

(2) له تأثير جوهرى على الشركة التي تعد قوائمه المالية ، أو

(3) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية .

بيانات حول القوائم المالية (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)
الطرف ذو العلاقة (تنمية)

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

١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (ما 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 عضواً فيها).

٣) كلا الشركتين بما يشار إليه عان مشتركاً لنفس الطرف الثالث.

٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثلاثة 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) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

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

الدائعون 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 المتبدلة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.

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

المخصصات

يعترف بالمخصلات 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 بالبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويدرج المعرف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة ، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنفود جوهرياً، تخصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاغة لذلك الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية للتزام على الشركة ويتم استدراها في القوائم المالية المرفقة بتحمليها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعايير 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 بالنسبة التي يتم استلام الرابط فيها.

توزيعات الأرباح

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

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالبالغ 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: تحويل 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 المنوطبة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود أو باتفاقه 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 تتحققها.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)
المصاريف

ت تكون جميع المصاريف البالغة والمتعلقة بتحقيق الإيرادات النشاط المحملة على تكاليف الإيرادات، بينما المصاريف التي تخضع عمليات البيع والتسويق تدرج ضمن المصاريف البيعية والتسويقية ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكاليف الإيرادات والمصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية، يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تكاليف التمويل

ترسم تكاليف الأقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكاليف الأصل. وتحمل تكاليف الأقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتطلب بها. وتتألف تكاليف الأقتراض من تكاليف الفوائد والنكاليف الأخرى التي تتطلبها الشركة عند أقتراض 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 إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الالتزامات المحتملة

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

بيانات حول القائم المالي (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥- الممتلكات والمعدات، صافي (تنمية)

الإجمالي		Aثاث و مقررات	سيارات	أدوات ومعدات وأجهزة كهربائية	تحسينات على ممتلكات مستأجرة مبني مساجدة	الممتلكات والمعدات، صافي (تنمية)
بيان	بيان	بيان	بيان	بيان	بيان	بيان
٨,٨٠٩,٥٠١	٥١٢,٥٩٣	٤١٢,٤١٤	٩٤٧,٦٢٥	٦٤٣,٤٨٥	٦٠١,٨٤٤	٦٠٢,٠٢٠م
-	-	(١٩٢)	-	(٣٢٣,٢٩٩)	٣٢٥,٤٤٣	إعادة تأهيل
٣,٦٦٨	٦٢,٥٥٢	٨٢,٩٧٢	٦٠٧,٥٧٤	١,٥٥٧	١,٧٨٥	اصنافات خلال السنة
-	(٥١٢,٨٦٩)	-	٢٣٦,٨٠٠	٤١٦	١,٩٠٩	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٣,٩٢٠	٢,٢٨٨,٢٣	-	٢٧٦,٨٤٤	١,٨	١,٤٢١	حصول مستحوز عليها
(٧٥)	(٧٧,٧٥)	(٣٣,٣٣)	-	(٤٤,٤٤)	-	استبعادات خلال السنة
١٤,٨٠٧,٤٣	٥٠٨٧,١٦٩	٣,٨٧٦,١	٤,٨٧٦,٥٢٥	٤,٢٥٩,٩٩٩	٧,٢٢٧,٤٢٦	الرصيد كافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٩١٠,١٩٩	-	-	-	-	٦٦٩,٧٧٦	الرصيد كافي ١ يناير ٢٠٢٠م
-	-	(٦٦٩)	-	(١٠٣,٩١٥)	٤٣٤,٨٨٠	إعادة تأهيل
١,٩٣٤,٣٩٧	-	-	-	(٤٤٠,٥٤٧)	١٠١,٥٠١	المحصل على السنة
(٨١,٩٥)	(٨١,٩٥)	-	-	(٨٠,٩٥)	-	استبعادات خلال السنة
١,٠٣٤,٥٤٣	-	-	-	٥٠٥,٩٠٩	٣,٦٧,٨٠٠	الرصيد كافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٠,٩٩٦,١٣	٣,٨٧٦,١٦٩	٧٠١,٦٩٥	١,٢٣,٣٣,١	٤,٤٥,٣٦١	٤,٤٥,٣٦١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦- عقود الإيجار

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

التكلفة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة		١٢,٣٢٦,٩٠٧	٢٥,٥٠٥,٧١٥
إضافات خلال السنة		١٣,١٧٨,٨٠٨	١٧,٩٤٧,٥٥٣
حق استخدام الأصول مستحوذ عليها (ايضاح ١)		-	٤٩٧,٢٠٨
استبعادات خلال السنة		-	(٤,١٢٥,٥١٨)
الرصيد في نهاية السنة		٢٥,٥٠٥,٧١٥	٣٩,٨٢٤,٩٥٨
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة		٤,١٠٠,٦٦٦	٧,٤٠١,٠٤٣
المحمل على السنة		٣,٣٠٠,٣٥٧	٧,٣١٩,٨٤٢
الاستهلاك مستحوذ عليها (ايضاح ١)		-	٥٩,٤٨٣
استبعادات خلال السنة		-	(٢,٢٥٨,٢١٣)
الرصيد في نهاية السنة		٧,٤٠١,٠٢٣	١٢,٥٢٢,١٣٥
صافي القيمة الدفترية		١٨,١٠٤,٦٩٢	٢٧,٣٠٢,٨٢٣
تم تبويب الاستهلاك للسنة على النحو الآتي:			
تكلفة الإيرادات (ايضاح ١٩)		٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
مصاريف بيعية وتسويقية (ايضاح ٢٠)		٥٥٤,٤١٦	٧٧٨,٠١٦
مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح ٢١)		٢,٣٤٨,٩٦٢	٦,٠٧٢,٩٤٧
		٣٩٦,٩٧٩	٤٦٨,٨٧٩
		٣,٣٠٠,٣٥٧	٧,٣١٩,٨٤٢

ب- الحركة على التزامات التأجير

الرصيد في بداية السنة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
إضافات خلال السنة		٧,٧٣٧,٠١٨	١٧,٢٦٥,٩٨٥
التزامات التأجير مستحوذ عليها (ايضاح ١)		١٣,١٧٨,٨٠٨	١٧,٩٤٧,٥٥٣
استبعادات خلال السنة		-	٤١٦,٤٣٧
إطفاء الفوائد خلال السنة (ايضاح ٢٢)		-	(١,٨٦٩,١٢٤)
مسدد خلال السنة السنة		٣٢٠,٠٠٣	٦١٢,٩٩٤
الرصيد في نهاية السنة		(٣,٩٦٩,٨٤٤)	(٨,١٧٣,٧٢٥)
تم تبويب الرصيد كما يلى:		١٧,٢٦٥,٩٨٥	٢٦,٢٠٠,١٢٠
الجزء الغير متداول		١١,٥٣٠,٦٢٦	١٧,١٨٥,٠٢٣
الجزء المتداول		٥,٧٣٥,٣٥٩	٩,٠١٥,٠٩٧

ايضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧- أصول غير ملموسة، صافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	التكلفة
١٣٧,٦٣١	٢٧٨,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٤١,٢١٩	٣٩,٥٣٩	إضافات خلال السنة
-	٦,٢٤٩	أصول مستحوذ عليها (ايضاح ١)
-	(٦٨٢)	استبعادات خلال السنة
٢٧٨,٨٥٠	٣٢٣,٩٥٦	الرصيد في نهاية السنة
١٣٧,٦٣١	١٤٦,٠٨١	الإطفاء المتراكم
٨,٤٥٠	٥٤,٦٤٠	الرصيد في بداية السنة
-	٢٤٩	المحمل على السنة
-	(٩٨)	الإطفاء مستحوذ عليها (ايضاح ١)
١٤٦,٠٨١	٢٠٠,٨٧٢	استبعادات خلال السنة
١٣٢,٧٦٩	١٢٣,٠٨٤	الرصيد في نهاية السنة

تم تثبيت الإطفاء للسنة على النحو الآتي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
٦,٧٦٠	٤٤,٠٥١
١,٦٩٠	١٠,٥٩٠
٨,٤٥٠	٥٤,٦٤٠

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
٢,٤٧٦,٣٨٨	٦,٣٧٩,٤٣٨
٥٣٢,٣٣٧	٢,٣٨٨,٨٢٧
٦٦٢,٢٨٥	٢,٣٠٦,٠٩٣
٣,٦٧١,٠١٠	١١,٠٧٤,٣٥٨

مواد خام
إنتاج تام
مواد تعينة وتغليف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
٢,٦٩٢,٤٣٣	٧,٢٩٥,٨٩٨
(٤٠٩,٣٤٠)	(١,١٧٤,٣١٥)
٢,٢٨٣,٠٩٣	٦,١٢١,٥٨٣
١,٦٢٧,٦٥٠	٣,٣٥٢,١١٣
٨٤٨,٧٠٨	٦١٠,٤٩٧
١٩٥,١٤٦	٣٣٩,٢٦٥
٤,٩٥٤,٥٩٧	١٠,٤٢٣,٤٥٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
-	٤٠٩,٣٤٠
-	٣٦,٠٨٠
٤٠٩,٣٤٠	٧٢٨,٨٩٥
٤٠٩,٣٤٠	١,١٧٤,٣١٥

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً وال موجودات الأخرى، صافي
(بخصوص): مخصص خسائر الائتمانية متوقعة

ذمم مدينة
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم موظفين
أخرى

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

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

ايضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- الدعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي (تنمية)
الجدول التالي يوضح اعمار الديون للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٦٢٦,٠٢٦	٨٢٠,٥٦٤	من يوم الى ٣٠ يوم
-	٣,٧٤٧,٣٠٢	من ٣١ يوم الى ٦٠ يوم
١,٠١١,٠٦٢	٩٥٣,٠٢٣	من ٦١ يوم الى ٩٠ يوم
١,٠٥٥,٣٤٥	١,٧٧٥,٠٠٩	أكثر من ٩٠ يوم
٢,٦٩٢,٤٣٣	٧,٢٩٥,٨٩٨	

١٠- النقد وما في حكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٥,٦٣٩,٨٧٣	٦,٦٩٠,٨٥٦	النقد لدى البنوك
٥٦٢,٣٧٥	٦٦٠,٩٧٠	النقد في الصندوق
٦,٢٠٢,٢٤٨	٧,٣٥١,٨٢٦	

١١- رأس المال الإضافي

اجتمع المساهمين في تاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ (١٤٤٣ هـ) بسبب التغير في نية المبلغ المتنازل عنه سابقاً خلال عام ٢٠٢٠ كرأس مال إضافي بجمالي مبلغ ١,٤٩٨,٧٨٢ ريال سعودي حيث قرروا بالإجماع على رد ذلك المبلغ المثبت كرأس مال إضافي ضمن السجلات المحاسبية بتحويله نقداً إلى الشركاء أنفسهم. بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢١ قرر الشركاء في شركة نفوذ للمنتجات الغذائية زيادة رأس مال الشركة وذلك عن طريق تحويل مبلغ ٣,٣٠٧,٢٠٩ ريال سعودي ليصبح رصيد رأس المال الإضافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,٨٠٥,٩٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٨٠٥,٩٩١ ريال سعودي)

١٢- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، وعقد تأسيس الشركة يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٣ - قرض طويل الأجل

يتمثل القرض طويل الأجل بالمبلغ الذي قامت الشركة بالحصول عليه بموجب اتفاقية التسهيل المبرمة بين الشركة وشركة معالم للتمويل (متوفقة مع الشريعة الإسلامية) بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠م بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتم سداده على اقساط شهرية متتابعة موزعة على عدد ٢٤ قسط قيمة كل قسط منها تتضمن الفوائد بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي تبدأ من تاريخ ١ مارس ٢٠٢١م. إن هذا التسهيل مضمون بموجب إقرار وكفالة غرام واداء والتزام موقعة من بعض الشركاء ويخضع لمعدلات عمولة تتواافق مع معدلات الفائدة السائدة في السوق. وكانت حركة قرض طويل الأجل على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المحصل خلال السنة فوائد مستحقة خلال السنة المسدد خلال السنة الرصيد في نهاية السنة تم تبوب الرصيد كما يلي: الجزء الغير متداول الجزء المتداول
-	٣,٠٦٠,٤٣٩	
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	
٦٠,٤٣٩	١٤٧,٦٨٦	
-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	
٣,٠٦٠,٤٣٩	١,٤٠٨,١٢٥	
١,٤٢٣,٣٤٨	-	
١,٦٣٧,٠٩١	١,٤٠٨,١٢٥	

٤ - التزامات منافع الموظفين

نقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتوارى بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	معدل الخصم معدل دوران الموظفين إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:
٤٦٤,٧٧٥	٨٧٤,١٠٣	
٢٨٦,٠٦٣	٩٥٢,٩٢٩	رصيد التزامات منافع الموظفين بداية السنة <u>المدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة</u>
١٢,١٩٢	٢١,٢٠٨	تكلفة الخدمة الحالية تكفة الفائدة (ايضاح ٢٢)
١٨٧,٠٦٢	-	المحول من استبعاد فروع <u>المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر</u>
٢١,٠٧٢	١٤٣,٥٩٣	خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٩٧,٠٦١)	(١٦٩,١٦٧)	المسدد خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
٨٧٤,١٠٣	١,٨٢٢,٦٦٦	الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	أساس زيادة بنسبة %١ نقص بنسبة %١ أساس زيادة بنسبة %١ نقص بنسبة %١ معدل الخصم معدل التغير في الرواتب افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات) متوسط سنوات الخبرة السابقة
٨٩٢,٣٠٠	١,٩٠٤,١٨٦	
٧٧٦,٧٥١	١,٦٢٣,٩٥٠	
٨٩٢,٣٠٨	١,٩٠٤,١٨٦	
٧٧٦,٧٤٣	١,٦٢٣,٩٥٠	
٢٥,٤	٣٠	
١	١,١٩	

١٥ - الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٣,٩٧٣,٨٩٥	٦,٥٥٧,٦٨١	نعم دائنة
١,٨٤٨,٨١٤	١,٨٤٨,٧٧٤	مصروفات مستحقة
٢,٧٩٥,٧٩٤	١,٠٥١,٩٧٦	ضريبة القيمة المضافة
٣٥٩,٤٥٥	٦٦٥,٧١٠	رواتب وأجور وزمالة موظفين مستحقة
١٠١,٥٠٣	١٢٦,٦٣٧	أخرى
٩,٠٧٩,٤٦١	١٠,٢٥٠,٧٧٨	

١٦ - مخصص الزكاة

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

حقوق المساهمين ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
الموجودات طويلة الأجل
الربح المعدل للسنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي
٢٦,٧٨١,٩٩٨	٤٠,٧١١,٦٩٧
(٢٩,١٩٩,١٧٤)	(٥٠,٣٠٣,٧٧٧)
١,١٣٩,٢٣١	٢٩,٥٠٤,٣٥٩

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدود خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ج - الوضع الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة للعام ٢٠٢٠ م، إلا أنه لم يتم استلام الربوط الزكوية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٧ - الاستحواذ على فرع للشركة

* بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠ م قامت الشركة بتملك حصص مسيطرة بلغت ٩٥٪ لتصبح ١٠٠٪ من حرص وحقوق تصويت أفضل مائة (الشركة الزميلة سابقاً) حيث ان الشركة تمتلك ٥٪ من حرص الشركة قبل الاستحواذ، هذا وقد تم تحويل الشركة المستحوذ عليها وفروعها لمؤسسة فردية للشريك/ السيد فيصل بن عبدالله بن ابراهيم العميقان ومن ثم تحويلها لفرع شركة نفود للمنتجات الغذائية.

- يعمل الفرع (شركة افضل مائة) في نشاط البيع بالتجزئة لمنتجات المخابز والحلويات السكرية.

- منذ تاريخ الاستحواذ (تحويل الشركة لفرع) وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بلغت ايرادات الفرع المستحوذ عليها مبلغ ٦,٢٧٦,٦٢٥ ريال سعودي من ايرادات الشركة وصافي خسارة مبلغ ٦٩٣,٣٤ ريال سعودي من صافي ارباح الشركة

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم الاعتراف بها نتيجة عملية الاستحواذ والتي كانت كما يلي:

كما في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠ م

ريل سعودي

٣,٢٨٨,٩٢٠	الموجودات المستحوذ عليها
١٤١,٢١٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٤٠١,٤٧٢	أصول غير ملموسة، صافي
٢,٣٩٥,٧٠٢	مخزون
١,١٥٩,٢٧٢	نقد وما في حكمه
٧٨٤,٨٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨,١٧١,٤١٠	مستخرج من اطراف ذات علاقة

١٨٧,٠٦٢	مجموع الموجودات
١,٤٠٤,١١٦	التزامات منافع الموظفين
٣,٧٠٢,١٣٩	مستخرج إلى اطراف ذات علاقة
٥٨,٠٢٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٣٥١,٣٤٦	مخصص الركبة
٢,٨٢٠,٠٦٤	مجموع المطلوبات

٢,٦٧٩,٠٦١	اجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
١٤١,٠٠٣	العرض المحول من قبل الشركاء (تمويل اضافي)
(٢,٨٢٠,٠٦٤)	الاستثمار المثبت بدفاتر الشركة (نسبة ٥٪ من الحرص)

الشهرة

- قامت الشركة بالمحاسبة عن صافي الموجودات المستحوذ عليها وفقاً لتعليم الهيئة السعودية للمرجعين والمحاسبين الصادر بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٤ م والذي يعد مكملاً لمعايير التقرير المالي حيث تمت المحاسبة عن صافي الموجودات المستحوذ عليها بقيمتها الدفترية في المنشآت المستحوذة عليها في تاريخ الاستحواذ، حيث انه لا يجوز الاعتراف بایة شهرة وذلك لأن عملية الاستحواذ تمت بين اطراف ذات علاقة حيث ان الشركاء في كل الشركتين المستحوذة والمستحوذة عليها نفس الشركاء.

١٨ - استثمارات في شركة زميلة

بممثل المبلغ في استثمار الشركة في رأس مال شركة افضل مائة التجارية والمسجلة في المملكة العربية السعودية
وفيها يلي حركة الاستثمار في الشركة الزميلة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريل سعودي	ريل سعودي
١٥٣,٤١٧	الرصيد في بداية السنة
(١٢,٤١٤)	حصة الشركة من نتائج الاعمال
(١٤١,٠٠٣)	التحول إلى فرع الشركة يتماثلة بالقيمة الدفترية
-	الرصيد في نهاية السنة

بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠ م قامت الشركة بتملك حصص مسيطرة بلغت ٩٥٪ لتصبح ١٠٠٪ من حرص وحقوق تصويت أفضل مائة (الشركة الزميلة سابقاً) حيث ان الشركة تمتلك ٥٪ من حرص الشركة قبل الاستحواذ، هذا وقد تم تحويل الشركة المستحوذ عليها وفروعها لمؤسسة فردية للشريك/ السيد فيصل بن عبدالله بن ابراهيم العميقان ومن ثم تحويلها لفرع شركة نفود للمنتجات الغذائية.

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٣٦٠,٤٨٧	٧٦,٨٢١,٦٩٣	تكلفة المواد
٥,١١٨,٥٤٥	١٣,٢٨٧,٦٩٩	رواتب وأجر وملحقاتها
٨٦١,٢٩١	٢,٧٩٢,٨٤٥	صيانة واصلاح
٣٩٣,٧٦٦	١,٦٠٨,٨٧١	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح رقم ٥)
٥٥٤,٤١٦	٧٧٨,٠١٦	استهلاك حق استخدام أصول (ايضاح رقم ٦)
٢٣٨,١٥٣	٦٣٠,٦٤٥	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف
٤٤٩,٢٥٢	١,٢٥٤,٤٤١	مصاريف متعددة
٢٦,٩٧٥,٩١٠	٩٧,١٧٤,٢١٠	

٢٠ - المصاريف البيعية والتسويقية

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٤٣,١٤٢	١٤,٣٤٧,٤٠٣	دعائية واعلان
٢,٥٢٤,٥٣٣	١٣,٠٦٠,١٧٩	عمولات تطبيقات البيع
٥,٤٠٥,٣٢٤	١٠,٨١٥,٩٦٩	رواتب وأجر وملحقاتها
٢,٣٤٨,٩٦٢	٦,٠٧٢,٩٤٧	استهلاك حق استخدام أصول (ايضاح رقم ٦)
٤٤٠,٥٩٥	٢,٦٣٩,٥٨٥	مصاريف حكومية
١,٣٨٤,٧٣١	٢,٢٢٣,٩٦٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح رقم ٥)
٣٩٦,٧٣٥	٢,٢٠٢,٥٠٧	مصاريف بنكية
٥٤٩,٩٧٩	١,٥٢٧,٨٨٢	صيانة واصلاح
٥١٩,٤٧٧	١,٢٦٠,٧٧١	مياه وكهرباء وهاتف
٦,٧٦٠	٤٤,٠٥٠	اطفاء اصول غير ملموسة (ايضاح رقم ٧)
٩٢٥,٧٣٥	٢,١٦١,١٣٢	أخرى
١٥,٨٤٥,٩٧٣	٥٦,٣٥٦,٣٩١	

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٤٣,٢٩٣	١١,٧٨٠,٦٣٠	رواتب وأجر وملحقاتها
٣٦,٥٧٧	١,١٣٧,١٤٥	مصاريف حكومية
٢٥٥,٥٦٦	١,٠٤٦,٠٣٨	اتحاد مهنية واستشارية
١٦٤,٨٠٠	٦٣٩,٩٠٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح رقم ٥)
١٤,٩٨١	٦١١,٣٢٠	مصاريف سفر وتقلات
٣٩٦,٩٧٩	٤٦٨,٨٧٩	استهلاك حق استخدام أصول (ايضاح رقم ٦)
٧٣٣,٠٧٦	٢٤٨,٧١٢	مياه وكهرباء وهاتف
١٠١,٥٠٢	٢١٢,٩١٥	تامين طبي
١٢,٨٧٧	٢٠٥,٠٣٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٤,٩٧٦	١١١,٥٧٠	مصاريف بنكية
٥٦,٤٨٢	١٠٩,٨٨٥	اصلاحات وصيانة
١,٦٩٠	١٠,٥٩٠	اطفاء اصول غير ملموسة (ايضاح رقم ٧)
١٦٤,٨٠٩	٨٦٠,٥١٢	أخرى
٥,١٤٧,٦٠٨	١٧,٤٤٣,١٣٨	

٢٢ - تكاليف تمويلية

فواتن التزامات عقود التأجير (ايضاح ٦)
فواتن تمويلات بنكية طويلة الأجل (ايضاح ١٣)
فواتن التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١٤)

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢٠,٠٠٣	٦١٢,٩٩٤
٦٠,٤٣٩	١٤٧,٦٨٦
١٢,١٩٢	٢١,٢٠٨
٣٩٢,٦٣٤	٧٨١,٨٨٨

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٣ - الإيرادات الأخرى، صافي

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	
٦٦٣,١٥٦	٣,٣٤٨,٦٥١	استرداد مصروفات حكومية
(٢١,٣٨١)	(٦٨٤,٥٦٦)	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١,٨١٩	ارباح استبعاد أصول حق استخدام
-	(٥٨٤)	خسائر استبعاد أصول غير ملموسة
٢٢٨,٦٤٧	-	إيرادات توصيل طلبات اطعمة
١,٣١٠,٩٦٥	-	تنازل عن مدینونیة اطراف ذات علاقة لصالح الشركة
-	٩٨٩,٠٩٦	أخرى
٢,١٨١,٣٨٧	٣,٦٥٤,٤١٦	

٤ - ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٢٠٢٠ م

ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٢٠٨,٧٦٩	٢٦,٨٤٧,٩٥٤
٤٠٢,٨٤٩	٤٠٢,٨٤٩
١٢,٩	٦٦,٦

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

٥ - المعاملات مع كبار الأدارة التنفيذيين

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

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي
١,٢٠٥,٤٤٠	١,٢٠٥,٤٤٠
-	١,٩١٢,٣١١
١,٢٠٥,٤٤٠	٣,١١٧,٧٥١

رواتب وبدلات الادارة التنفيذية
مكافآت

٦ - 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، تحفظ الشركة فيماً يمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقراض قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتغیر التدفقات النقدية ذات ديناميکية عالیة ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقاتها ووضع الخطط الملائمة لتقديم الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

ا- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م :

أكثر من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنتين	إلى ١٠ سنوات	٣ أشهر أو أقل	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات
٧,٢٩٥,٨٩٨	-	-	٥,٢٥٤,٦٧٤	٢,٠٤١,٢٢٤		ذمم مدينة، صافي
٧,٢٩٥,٨٩٨	-	-	٥,٢٥٤,٦٧٤	٢,٠٤١,٢٢٤		الإجمالي

المطلوبات

قرض طويل الأجل	١,٤٠٨,١٢٥	-	-	١,٤٠٨,١٢٥	-	
التزامات التأجير	٢٦,٢٠٠,١٢٠	-	١٧,١٨٥,٠٢٣	٩,٠١٥,٠٩٧	-	
الالتزامات منافع الموظفين	١,٨٢٢,٦٦٦	١,٨٢٢,٦٦٦	-	-	-	
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٠,٢٥٠,٧٧٨	-	-	٧,٣٢٠,٢٠٧	٢,٩٣٠,٥٧١	
مخصص الزكاة	٧٨٠,٣٧٢	-	-	-	٧٨٠,٣٧٢	
الإجمالي	٤٠,٤٦٢,٠٦١	١,٨٢٢,٦٦٦	١٧,١٨٥,٠٢٣	١٧,٧٤٣,٤٤٩	٣,٧١٠,٩٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)
بـ- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الموجودات
٢,٦٩٢,٤٣٣	-	-	-	٢,٦٩٢,٤٣٣		ذمم مدينة، صافي
٢,٦٩٢,٤٣٣	-	-	-	٢,٦٩٢,٤٣٣		المجموعات

المطلوبات						
قرض طويل الأجل	٣,٠٦٠,٤٣٩	-	١,٤٢٣,٣٤٨	١,٦٣٧,٠٩١	-	
التزامات التأجير	١٧,٢٦٥,٩٨٥	-	١١,٥٣٠,٦٢٦	٥,٧٣٥,٣٥٩	-	
التزامات منافع الموظفين	٨٧٤,١٠٣	٨٧٤,١٠٣	-	-	-	
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٩,٠٧٩,٤٦١	-	-	-	٩,٠٧٩,٤٦١	
مخصل الرزakah	٢٦١,٢٦٢	-	-	-	٢٦١,٢٦٢	
الإجمالي	٣٠,٥٤١,٢٥٠	٨٧٤,١٠٣	١٢,٩٥٣,٩٧٤	٧,٣٧٢,٤٥٠	٩,٣٤٠,٧٢٣	

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الاطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة ومستحق من طرف ذو علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ريل سعودي	ريل سعودي	ذمم مدينة	النقد لدى البنوك
٥,٦٣٩,٨٧٣			٦,٦٩٠,٨٥٦		
٢,٦٩٢,٤٣٣			٧,٢٩٥,٨٩٨		
٨,٣٣٢,٣٠٦			١٣,٩٨٦,٧٥٤		

مخاطر العملات تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي او القيم العادلة للأدوات 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.

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

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

مخاطر ادارة راس المال إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، ترافق الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين (تمويل مرابحات طويلة الأجل ناقصاً النقد وما في حكمه). فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ريل سعودي	ريل سعودي	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
٣,٠٦٠,٤٣٩			١,٤٠٨,١٢٥	تمويل مرابحات طويلة الأجل
(٦,٢٠٢,٢٤٧)			(٧,٣٥١,٨٢٦)	بطرح: النقد وما في حكمه
(٣,١٤١,٨٠٨)			(٥,٩٤٣,٧٠١)	صافي الدين
١٣,٤٨٥,٧٧٧			٣٨,٦٩١,٣٥٨	إجمالي حقوق الملكية
(٠,٢٣)			(٠,١٥)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٧ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٨ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٢ م).

٢٩ - الأحداث الهمة خلال السنة

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠ م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الاعمال والأنشطة الاقتصادية وأثر على الطلب على منتجات الشركة.

بالرغم انه من الصعب التنبؤ بالمدى البعيد الكامل ومدة التأثيرات التجارية والاقتصادية، فقد درست ادارة الشركة التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد-١٩ على عمليات الشركة وخلصت الى تأثر العمليات التشغيلية بتلك الجائحة وتعتقد بأنه سيكون هناك انخفاض في نتائج الأعمال نتيجة تلك الجائحة، وبالتالي فقد قامت ادارة الشركة بدراسة الخطوات العملية لمواجهة تلك الجائحة مثل ترشيد النفقات وغيرها كما وتراقب الشركة السيناريوهات دائمة التطور. وسوف ينعكس اي تغير في الاحكام والتقديرات الرئيسية كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات اعداد التقارير المستقبلية.

٣٠ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

2.13 القوائم المالية الأولية الموجزة المفحوصة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م