



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتعدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ - ٢	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
٧ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى الشركاء

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة النسبة المختصة للتجارة (الشركة)، شركة ذات مسؤولية محدودة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية وفقا لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأيا غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٢ م).

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 (تتمة)

الى الشركاء
شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة، فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم ايضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، و تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل الى استنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما اذا كان هناك عدم تاكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها. واذا خلصنا الى وجود عدم تاكد جوهرى، فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا ان نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

شركة ار اس ام المحاسبون المتعدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الخبر، المملكة العربية السعودية

٢٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ ابريل ٢٠٢٣ م)

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,١٠٢,١٨٣	٤,٧٠٥,٩٧٧	٣	نقد وما في حكمه
٢,٦٦١,٦٠٨	٣,٨١٩,٥٧٨		مخزون
٢,٤٦١,٦٣٢	٩,١٤١,٧٦١		ذمم مدينة
١,٢٤٠,٥٥٠	١,٢١٠,٣٨٠	٤	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨,٤٦٥,٩٧٣	١٨,٨٧٧,٦٩٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٣٣٤,٣٩٧	٥,١٥٨,٦٢٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤,٣٣٤,٣٩٧	٥,١٥٨,٦٢٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢,٨٠٠,٣٧٠	٢٤,٠٣٦,٣١٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١,٨٣٣,٢٧٠	١,٥٢٦,٢٣٨		ذمم دائنة
١,٢٩٧,٦٥٢	٣,٣١٢,٦٧٣	٦	مستحق الى اطراف ذات علاقة
١,٣٣٣,٥٨٥	١,٠٥٠,٥٤١	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٤,١٢٩	٣٣١,٣٨١	٨	مخصص زكاة
٤,٥٨٨,٦٣٦	٦,٢٢٠,٨٣٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٩٤,٢١٨	١٤٦,٣٢٣	٩	منافع موظفين
١٩٤,٢١٨	١٤٦,٣٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٧٨٢,٨٥٤	٦,٣٦٧,١٥٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٤٧,٤٧٦	١,٠٩٨,٦٢٣	١١	احتياطي نظامي
٧,٨٢٠,٠٤٠	٩,٠٧٠,٥٣٩		أرباح مبقاة
٨,٠١٧,٥١٦	١٧,٦٦٩,١٦٢		مجموع حقوق الملكية
١٢,٨٠٠,٣٧٠	٢٤,٠٣٦,٣١٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
			الربح أو الخسارة
٢٥,٤٨٨,٠٤٤	٣٥,٨٨٩,٩٨٦	١٢	ايرادات
(١٧,٧٠٧,٦٥٦)	(٢٢,٦٦٨,٠١٧)	١٣	تكلفة الايرادات
٧,٧٨٠,٣٨٨	١٣,٢٢١,٩٦٩		مجمّل الربح
(٣,٣١٣,٠٥٦)	(٤,٢٤٦,٣٦٣)	١٤	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٤٦٧,٣٣٢	٨,٩٧٥,٦٠٦		الربح من العمليات التشغيلية
٤٤٦,٤٠٣	٨٦٧,٢٤٦	١٥	ايرادات اخرى
٤,٩١٣,٧٣٥	٩,٨٤٢,٨٥٢		ربح السنة قبل الزكاة
(١٣٠,٧٩٤)	(٣٣١,٣٨١)	٨	زكاة
٤,٧٨٢,٩٤١	٩,٥١١,٤٧١		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً الى الربح او الخسارة
-	١٤٠,١٧٥	٩	اعادة قياس منافع الموظفين
-	١٤٠,١٧٥		الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٧٨٢,٩٤١	٩,٦٥١,٦٤٦		مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣,٤٣٤,٥٧٥	٣,٢٣٧,٠٩٩	١٤٧,٤٧٦	٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٤,٧٨٢,٩٤١	٤,٧٨٢,٩٤١	-	-	صافي ربح السنة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٨,٠١٧,٥١٦	٧,٨٢٠,٠٤٠	١٤٧,٤٧٦	٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	(٧,٤٥٠,٠٠٠)	-	٧,٤٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٩,٥١١,٤٧١	٩,٥١١,٤٧١	-	-	صافي ربح السنة
١٤٠,١٧٥	١٤٠,١٧٥	-	-	الدخل الشامل الاخر
-	(٩٥١,١٤٧)	٩٥١,١٤٧	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١٧,٦٦٩,١٦٢	٩,٠٧٠,٥٣٩	١,٠٩٨,٦٢٣	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٩١٣,٧٣٥	٩,٨٤٢,٨٥٢	ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات:
٥٧٧,٦٩٤	٨٩٠,٠٥١	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٢٩,٠٩٧	٣,٥٤٧	خسارة استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
(٣٦,٣٧٣)	-	أرباح بيع استثمارات في شركات
١١٤,٠٣١	١٠٤,٨٠٥	منافع الموظفين المكون
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١,٥٦٨,٠٢٢)	(١,١٥٧,٩٧٠)	مخزون
(١,٤٧٢,٩١٨)	(٦,٦٨٠,١٢٩)	ذمم مدينة
(٣٦١,٠٤١)	٣٠,١٧٠	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٤٢,٦٨٥	(٣٠٧,٠٣٢)	ذمم دائنة
٩٤٨,٤٥٠	(٢٨٣,٠٤٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٦٨٧,٣٣٨	٢,٤٤٣,٢٥٠	النقد من العمليات
(٦١,٠٤٩)	(١٢٤,١٢٩)	زكاة مدفوعة
(١٤,٨٤٢)	(١٢,٥٢٥)	منافع موظفين مدفوعة
٣,٦١١,٤٤٧	٢,٣٠٦,٥٩٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(١٧٨,٢٢٤)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٢٠٨,٦٦٧)	(٢,٤١٣,٠١٦)	إضافات الى الممتلكات والالات والمعدات
٤٦,٣٧٣	-	عوائد استبعاد استثمارات في شركات
١,٠٥٠,٠٠٠	٨٧٣,٤١٧	متحصلات من بيع ممتلكات والآت ومعدات
(٢,١١٢,٢٩٤)	(١,٧١٧,٨٢٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠٦,٢٣٨	٢,٠١٥,٠٢١	اطراف ذات علاقة
(٢٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات ارباح
٢٠٦,٢٣٨	٢,٠١٥,٠٢١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
١,٧٠٥,٣٩١	٢,٦٠٣,٧٩٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٩٦,٧٩٢	٢,١٠٢,١٨٣	النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,١٠٢,١٨٣	٤,٧٠٥,٩٧٧	النقد وما في حكمه نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
-	١٤٠,١٧٥	اعادة قياس منافع الموظفين
-	٧,٤٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال مقابل الارباح المبقة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

شركة النسبة المختصة للتجارة ("الشركة")، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الهفوف، المملكة العربية السعودية تحت سجل تجاري رقم ٢٢٥١١١٥٢٩٤ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨).

كما حصلت الشركة على السجلات التجارية الفرعية التالية والتي تتضمن القوائم المالية اصولها وخصومها ونتائج اعمالها :

موقع الفرع	رقم السجل التجاري تاريخ السجل التجاري	النشاط
الهِفوف	٢٢٥١١١٢٥٤٤	المطاعم مع الخدمة أنشطة الوجبات السريعة ، يشمل (محلات البيترزا) أنشطة المكاتب الرئيسية
الهِفوف	٢٢٥١٤٩٨٠٢١	تحميص البن أو طحنه أو تعبئته تعبئة الشاي وبدائل الشاي ، يشمل (النعناع والزهورات والبابونج والأعشاب البرية) صناعة خلاصات ومكسبات الطعام للمواد الغذائية والمشروبات الطبيعية صناعة خلاصات ومكسبات الطعام للمواد الغذائية والمشروبات الصناعية

يتمثل نشاط الشركة وفروعها في البيع بالجملة لمنتجات القهوة والشاي، المطاعم مع الخدمة، أنشطة الوجبات السريعة، يشمل (محلات البيترزا)، تشغيل (المقاصف والكافيتريات في المصانع والمكاتب والمستشفيات والمدارس... إلخ)، محلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب)، محلات البوظة (الايسكريم)، تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة

ويقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الهفوف
شارع الملك سعود
ص.ب ٧٥٠٣
الرمز البريدي ٣٦٤٢٢

٢. اساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية على اساس التكلفة التاريخية، إلا إذا تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام اساس قياس آخر كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة، ووفقا لاساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

ان هذه القوائم المالية معروضة بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة، في تاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التأكد حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقَد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري، ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات او يتم الاعتراف بها في فترة التعديل، وفترة مستقبلية اذا أدى التعديل الى تغيير الفترات الحالية والمستقبلية.

لم يكن هنالك اي تقديرات او احكام هامة متعلقة باعداد القوائم المالية.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات الاستحقاق الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) ، والتي تتوفر للشركة دون أي قيود. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، تشمل التكلفة على تكلفة الشراء ، وحيثما ينطبق ، التكاليف المباشرة وتلك المصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم احتساب التكلفة بشكل أساسي باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصًا التكاليف المقدرة للإكمال ومصاريف البيع.

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم قياس الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي مطروحًا منه مخصص المبالغ التي ، في رأي الإدارة ، غير قابلة للتحصيل. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك وأي إنخفاض في القيمة، ان وجد. يتم استهلاك التكلفة ناقصًا القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم رسملة النفقات اللاحقة إلا عندما تزيد من الفوائد الاقتصادية المستقبلية في الأصل. يتم تحديد جميع النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات كما يلي:

نسبة الاهلاك	
١٠% - ٢٥%	أثاث ومفروشات
٢٥%	الآت ومعدات
٢٥%	اجهزة حساب الي
٢٥%	اجهزة كهربائية
٢٥%	سيارات
١٠%	ديكورات ولوحات

يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد (يتم حسابها على أنها الفرق بين صافي العائدات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل المباع) في قائمة الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بشكل مستمر وذلك للتأكد من وجود أي مؤشر إنخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). وإذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بأقل من القيمة الدفترية، عندها يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويتم قيد خسارة انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الإنتاجية) بزيادتها إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتجاوز هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر الانخفاض كإيراد مباشر في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمتها. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن حدثًا واحدًا أو أكثر كان له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفاة بالفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. يتم اختبار الموجودات المالية الهامة بشكل فردي لانخفاض القيمة على أساس فردي.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه موجود مالي في منشأة ومطلوب مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

يتم الاعتراف بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء القياس الأولي للموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل إما للشركة أو لطرف آخر. إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، يجب على الشركة قياس الأصول أو الالتزامات المالية بالقيمة الحالية إذا كانت المدفوعات المستقبلية مضمونة بسعر السوق للفائدة لأداة دين مماثلة.

لاحقًا في تاريخ كل مركز مالي، تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما:

- تنتهي صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو يتم تسويتها؛
 - تقوم المنشأة بتحويل جميع المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالأصل المالي إلى طرف آخر؛ أو
 - على الرغم من احتفاظ الشركة ببعض المخاطر والمكافآت الهامة المتعلقة بالأصل المالي، فقد تم نقل القدرة على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة يكون قادرًا على ممارسة هذه القدرة من جانب واحد ودون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على التحويل
- تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأصل مالي أو التزام مالي (أو مجموعة من أصول مالية أو مطلوبات مالية) وتخصيص إيرادات الفوائد أو مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدره خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عند الاقتضاء، لفترة أقصر، إلى القيمة الدفترية للأصل المالي أو الالتزام المالي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بنهاية كل فترة تقرير باختبار للتأكد من وجود أي مؤشر على انخفاض في قيمة الأصل. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي، نتيجة لحدث أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي، وأنه قد تأثرت التدفقات النقدية المستقبلية المقدره.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج على أساس الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم حاليًا لمقاصة المبالغ المعترف بها، وعند وجود نية لتسويتها على أساس صافي قيمتها، لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم اثبات الذمم الدائنة التجارية والمستحقات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو علاقة هو الشخص أو المنشأة التي تكون ذات علاقة بالمنشأة التي تُعد قوائمها المالية.

أ- يكون الشخص، أو عضو مقرب في أسرة ذلك الشخص، ذا علاقة بالمنشأة المعدة للتقرير، إذا كان ذلك الشخص:

- له سيطرة، أو سيطرة مشتركة على المنشأة المعدة للتقرير؛ أو
- له تأثير مهم على المنشأة المعدة للتقرير؛ أو أحد أعضاء موظفي الإدارة الرئيسيين في المنشأة المعدة للتقرير، أو في المنشأة الأم للمنشأة المعدة للتقرير.

ب- تعد منشأة ما ذات علاقة بالمنشأة المعدة للتقرير إذا انطبق أي من الشروط التالية:

- المنشأة والمنشأة المعدة للتقرير أعضاء في المجموعة نفسها (والذي يعني أن كل منشأة أم، ومنشأة تابعة، ومنشأة تابعة زميلة تعد ذات علاقة بالآخرين).
- إحدى المنشآت منشأة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الأخرى، (أو منشأة زميلة، أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون المنشأة الأخرى عضواً فيها).
- كلا المنشأتين مشروعات مشتركة للطرف الثالث نفسه.
- إحدى المنشأتين مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والمنشأة الأخرى منشأة زميلة للمنشأة الثالثة.
- المنشأة بمثابة خطة منافع ما بعد انتهاء التوظيف لصالح الموظفين إما في المنشأة المعدة للتقرير، أو منشأة ذات علاقة بالمنشأة المعدة للتقرير. وإذا كانت المنشأة المعدة للتقرير هي تلك الخطة ذاتها، يُعد أصحاب الأعمال الراعيين أيضاً ذوي علاقة بالمنشأة المعدة للتقرير.
- المنشأة تخضع للسيطرة، أو للسيطرة المشتركة من قبل شخص مُحدد في الفقرة (أ).
- شخص مُحدد في الفقرة (أ) (١) يكون له تأثير مهم على المنشأة، أو يكون ضمن كبار موظفي الإدارة في المنشأة، (أو في المنشأة الأم).
- المنشأة أو أي عضو في مجموعة هي جزء منها يقدم خدمات لموظفي الإدارة الرئيسية للمنشأة المعدة للتقرير أو للمنشأة الأم للمنشأة المعدة للتقرير.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو استنتاجي حالي، نتيجة لحدث سابق، بحيث يمكن تقديره بشكل موثوق، ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام موارد اقتصادية للمجموعة لسداد الالتزام.

تعتبر المبالغ المدرجة كمخصصات أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدر لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وإمكانية قياس المديونية بشكل موثوق.

منافع الموظفين

يتم تحديد التزام المزايا المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي غير الموحدة مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر غير الموحدة في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر المنفصل فوراً في الأرباح المبقة ولا يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة غير الموحدة خلال الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة في قائمة الدخل الشامل غير الموحدة كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة.

تعرض الشركة أول عنصرين لتكاليف المزايا المحددة في قائمة الدخل الشامل غير الموحدة في البنود ذات الصلة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام الخاص بالمزايا المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالرواتب والأجور والإجازة السنوية وتذاكر الطيران التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. يتم تسجيل الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة

إن الزكاة التقديرية هي التزام مقدر على الشركة ويتم قيد مخصص لها في القوائم المالية بتحميله على الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويتم احتساب الزكاة في نهاية السنة وفقاً لصافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى بما يتناسب مع نظام هيئة الزكاة والدخل والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم قيد أي فروقات في التقدير ان وجدت في قائمة الربح أو الخسارة عند اعتماد الربط الزكوي النهائي .

الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما تكون هناك احتمالية أن تتدفق منافع اقتصادية للمجموعة؛ ويتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند تسليم البضائع أو عند انتقال حق الملكية القانوني.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق عن بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الشركة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة والمرتجعات والخصومات. إذا قدمت الشركة انتمائاً بدون فوائد إلى العميل، يتم إثبات الإيرادات بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية.

الإيرادات من تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي تقدم فيها الخدمات ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق عند احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق في الربح أو الخسارة.

المصروفات

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية، المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات. ويتم توزيع المصروفات، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصروفات عمومية وإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجار تمويلي عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك للمستأجر بشكل جوهري إلى الشركة ويتم تصنيف كافة عقود الإيجارات الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف عن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار ذات العلاقة

التصنيف كمتداول وغير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناء على التصنيف كمتداول / غير متداول.

يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية

- محتفظ به بالأساس لغرض المتاجرة؛

- من المتوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية؛ أو

- نقد وما في حكمه ما لم يتم تقبيده أو تغييره أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

ويتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تسديده في دورة الأعمال الاعتيادية؛

- محتفظ به بالأساس لغرض المتاجرة؛

- مستحق التسديد خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية أو

- لا يوجد أي حق غير مشروط في تأجيل تسديد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية.

ويتم تصنيف كافة الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٠٩١,٩٣٦	٤,٦٩٣,٥٦٩	نقد لدى البنوك
١٠,٢٤٧	١٢,٤٠٨	نقد بالصندوق
٢,١٠٢,١٨٣	٤,٧٠٥,٩٧٧	

٤. المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٧٢,٧٢٧	٥٨٦,٧٣٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٤٤,٧٢١	٣٨٧,٤٨٣	دفعات مقدمة للموردين
١٥٧,٢١٤	١٧٦,٨١٤	نعم موظفين
٢٢,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	تأمين خطابات ضمان
٢٣٨,٠٠٠	-	ايرادات مستحقة
٥,٣٨٨	١٤,٨٤٧	ارصدة مدينة اخرى
١,٢٤٠,٥٥٠	١,٢١٠,٣٨٠	

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥. الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي

الإجمالي	مشتريات تحت التقيد	الأراضي	ديكورات ولوحات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	التكلفة
٥,٢٤٥,٢٨٨	-	٨٥٠,٠٠٠	١,٨٣١,٨٧٤	١,٢٦٠	١٧٧,٤٥٨	٢٤٢,٦٤٥	١,٧٠٤,٤٧١	٤٣٧,٥٨٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٥٩١,٢٤٠	١,٥٠٢,٧٣٨	-	-	٦٢,٢٦٨	٤٦,٢٧٩	١١٢,٣٢٣	٧٢١,٤٦٤	١٤٦,١٦٨	إضافات خلال السنة
(٨٨١,٩٦٤)	-	(٨٥٠,٠٠٠)	-	-	(٣,٥٣٨)	(٣,٣٦٤)	(١,٤٩٥)	(٢٣,٥٦٧)	استبعادات خلال السنة
-	(١,٣٢٤,٥١٤)	-	١,٢٠٦,١٦٩	-	-	-	١١٨,٣٤٥	-	المحول من مشتريات تحت التقيد
٦,٩٥٤,٥٦٤	١٧٨,٢٢٤	-	٣,٠٣٨,٠٤٣	٦٣,٥٢٨	٢٢٠,١٩٩	٣٥١,٦٠٤	٢,٥٤٢,٧٨٥	٥٦٠,١٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩١٠,٨٩١	-	-	١٢١,١٥٩	٤٠٨	٥٦,٣٧١	٤٤,٣٠١	٦١٥,٦٣٣	٧٣,٠١٩	الإستهلاك المتراكم
٨٩٠,٠٥١	-	-	١٩٠,٩٦١	٤٦,٣٣٨	٤٦,٢٤٣	٦٨,٤٤٧	٥٣١,٧٩٤	٤٨,٣٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٥,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٨٩)	(١,٨١٥)	(٧٧)	(٢,٩١٩)	استهلاك السنة
١,٧٩٥,٩٤٢	-	-	٣١٢,١٢٠	٤٦,٦٤٦	١٠٢,٤٢٥	١١٠,٩٣٣	١,١٤٧,٣٥٠	١١٨,٤٦٨	استبعادات خلال السنة
٥,١٥٨,٦٢٢	١٧٨,٢٢٤	-	٢,٧٢٥,٩٢٣	٥٨,٨٨٢	١١٧,٧٧٤	٢٤٠,٦٧١	١,٣٩٥,٤٣٥	٤٤١,٧١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٣٣٤,٣٩٧	-	٨٥٠,٠٠٠	١,٧١٠,٧١٥	٨٥٢	١٢١,٠٨٧	١٩٨,٣٤٤	١,٠٨٨,٨٣٨	٣٦٤,٥٦١	صافي القيمة الدفترية
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

استهلاك المحصل على السنة موزع كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢
٥٤٠,٢٨٥	٨١٢,٥٥٦
٣٧,٤٠٩	٧٧,٤٩٥
٥٧٧,٦٩٤	٨٩٠,٠٥١

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٣)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٤)

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الاطراف ذات العلاقة من الشركاء في الشركة واقاربهم والشركات التابعة والشقيقة والمديرين وموظفي الادارة الرئيسيين للشركة ويتم اعتماد المعاملات مع هذه الاطراف من قبل ادارة الشركة

إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة التعامل	العلاقة	الطرف ذو علاقة
٤١,٧٤٦	٢٨٥,٦٤٤	تمويلي	شريك	عبد اللطيف ابراهيم بن عبداللطيف الملحم
٤,٣١٨	٢٩,٥٤٩	تمويلي	شريك	محمد عبدالله بن احمد الملحم
١٠,٧٩٦	٧٣,٨٧٤	تمويلي	شريك	عمر عبدالعزيز بن عبدالله الملحم
٧,١٩٧	٤٩,٢٤٩	تمويلي	شريك	احمد محمد بن احمد الملحم
٣٤,٥٤٨	٢٣٦,٣٩٥	تمويلي	شريك	احمد عبدالله بن احمد الثاني
٣٤,٥٤٨	٢٣٦,٣٩٥	تمويلي	شريك	احمد عبدالله بن احمد الملحم
١٠,٧٩٦	٧٣,٨٧٤	تمويلي	شريك	صالح احمد بن ابراهيم الملحم
٤٧٨,٦٢٧	-	تجاري	شركة تابعة	شركة الاختصاص المبدعة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	تمويلي	شريك	شركة دراية النسبة المختصة للاستثمار

ان الأرصدة المطلوبة الى الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة دراية النسبة المختصة للاستثمار
٣٧٦,٥٠٢	٩٠,٨٥٨	عبد اللطيف ابراهيم بن عبداللطيف الملحم
٣١١,٤٧٤	٧٥,٠٧٩	احمد عبدالله بن احمد الملحم
٣١١,٣٠١	٧٤,٩٠٦	احمد عبدالله بن احمد الثاني
٩٧,٣٧١	٢٣,٤٩٨	عمر عبدالعزيز بن عبدالله الملحم
٩٧,٢٥٧	٢٣,٣٨٣	صالح احمد بن ابراهيم الملحم
٦٤,٨٠٠	١٥,٥٥١	احمد محمد بن احمد الملحم
٣٨,٩٤٧	٩,٣٩٨	محمد عبدالله بن احمد الملحم
١,٢٩٧,٦٥٢	٣,٣١٢,٦٧٣	

٧. المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١٤,٠٤٩	٧٦٧,٩٦٨	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢١٨,٨٢٧	٢٧٧,٠٥٥	مصروفات مستحقة
٢٠٠,٦٦٩	٥,١١٣	دفعات مقدمة من العملاء
٥٠٠,٠٠٠	-	دائنون شراء اصول ثابتة
٤٠	٤٠٥	ارصدة دائنة اخرى
١,٣٣٣,٥٨٥	١,٠٥٠,٥٤١	

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨. مخصص الزكاة

ان العناصر الرئيسية للزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٣٣٤,٣٩٧	٥,١٥٨,٦٢٢	موجودات غير متداولة
١٩٤,٢١٨	٢٨٦,٤٩٨	مطلوبات غير متداولة
٣,٤٣٤,٥٧٥	٨,٠١٧,٥١٦	مجموع حقوق الملكية ، الرصيد الافتتاحي
١٢٤,٠٠٠	٢٥٣,٠٠٤	الدخل المعدل

ان حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٤,٣٨٤	١٢٤,١٢٩	الرصيد في ١ يناير
١٣٠,٧٩٤	٣٣١,٣٨١	المكون خلال السنة
(٦١,٠٤٩)	(١٢٤,١٢٩)	المدفوع خلال السنة
١٢٤,١٢٩	٣٣١,٣٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي

قدمت الشركة اقرارها الزكوي وقوائمها المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وسددت المستحق بموجبها وحصلت على الشهادة المطلوبة الا انها لم تتسلم الربط النهائي حتى تاريخه.

٩. منافع الموظفين

أ- تشمل حركة منافع الموظفين خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٥,٠٢٩	١٩٤,٢١٨	الرصيد في ١ يناير
٩٩,١٨٩	١٠٤,٨٠٥	المحمل على الربح او الخسارة
١٩٤,٢١٨	٢٩٩,٠٢٣	مكون خلال السنة
-	(١٤٠,١٧٥)	المحمل على الدخل الشامل الاخر
١٩٤,٢١٨	١٥٨,٨٤٨	الدخل الشامل الاخر
-	(١٢,٥٢٥)	مسدد خلال السنة
١٩٤,٢١٨	١٤٦,٣٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ب- تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض الاحتساب الاكثواربي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٣%	٨,٨%	معدل الخصم
٥%	١٠,٣%	معدل زيادة الراتب

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ رأس المال

بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢م تم استكمال الاجراءات النظامية لتعديل عقد تأسيس الشركة بدخول شريك جديد شركة دراية النسبة المختصة للاستثمار وزيادة رأس مال الشركة من (٥٠,٠٠٠) ريال سعودي الى (٧,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، حيث اصبح توزيع رأس المال البالغ (٧,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم الى (٧٥٠,٠٠٠) حصة نقدية متساوية، قيمة الحصة الواحدة (١٠) ريال سعودي بين الشركاء على النحو الوارد ادناه :-

المجموع	قيمة الحصة	عدد الحصص	الشريك
٢,٢١٢,٥٠٠	١٠	٢٢١,٢٥٠	شركة دراية النسبة المختصة للاستثمار
١,٥٣٣,٣٧٠	١٠	١٥٣,٣٣٧	عبداللطيف إبراهيم بن عبداللطيف الملحم
١,٢٦٩,٠٠٠	١٠	١٢٦,٩٠٠	احمد عبدالله بن احمد الملحم
١,٢٦٩,٠٠٠	١٠	١٢٦,٩٠٠	احمد عبدالله بن احمد الثاني
٣٩٦,٥٦٠	١٠	٣٩,٦٥٦	عمر عبدالعزيز بن عبدالله الملحم
٣٩٦,٥٦٠	١٠	٣٩,٦٥٦	صالح احمد بن إبراهيم الملحم
٢٦٤,٣٨٠	١٠	٢٦,٤٣٨	احمد محمد بن احمد الملحم
١٥٨,٦٣٠	١٠	١٥,٨٦٣	محمد عبدالله بن احمد الملحم
<u>٧,٥٠٠,٠٠٠</u>		<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	المجموع

١١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، وعقد تأسيس الشركة تقوم الشركة بتجنيب ١٠% من صافي ربحها السنوي كأحتياطي نظامي، ويجوز للشركاء وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال وان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٢ الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٦٠٥,٥٢٨	٦,١٢٤,٤١٤	مبيعات الفروع
١٣,٦٣١,٩٤٥	٢١,٠٠١,٦٠١	مبيعات مواد خام
٤,٢٥٠,٥٧١	٨,٧٦٣,٩٧١	إيرادات عقود الامتياز
<u>٢٥,٤٨٨,٠٤٤</u>	<u>٣٥,٨٨٩,٩٨٦</u>	

١٣ تكلفة الإيرادات

أ -

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٠٩٣,٥٨٦	٢,٦٦١,٦٠٨	مخزون اول السنة
١٤,٨٢٠,٢١٣	١٦,٦٣٨,٩٨٤	مشتريات
٤,٤٥٥,٤٦٥	٧,١٨٧,٠٠٣	مصروفات تشغيلية مباشرة (ب)
<u>(٢,٦٦١,٦٠٨)</u>	<u>(٣,٨١٩,٥٧٨)</u>	مخزون اخر السنة
<u>١٧,٧٠٧,٦٥٦</u>	<u>٢٢,٦٦٨,٠١٧</u>	

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. تكلفة الإيرادات (تتمة)

ب - مصروفات تشغيلية مباشرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٦٤٨,٢٥٥	٢,٤٣١,٤٥٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٩٨٣,٩٩٥	٩٧٩,٥٩٩	إيجارات
-	١,٠٥٢,٢١٩	رسوم خدمات للإمتياز
٥٤٠,٢٨٨	٨١٢,٥٥٦	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات (إيضاح ٥)
٧٥٩,٧٩٧	٤٠٦,١٥٣	رسوم حكومية
-	٢٥١,٥٤٧	نقل بضاعة
١٦١,٢٦٣	٢٢٩,٣٣١	هاتف وكهرباء وماء
١٦٠,٠٤٩	٢٠٦,٢٧١	صيانة ومحروقات
-	١٤٠,٦٧٥	تأمينات اجتماعية
٥٠,٤٦٠	٦٣,٢٦٣	عمولات
١٨,٧٠٧	٣٢,١٧٧	اشتركاكات
١٣٢,٦٥١	٥٨١,٧٦٢	أخرى
٤,٤٥٥,٤٦٥	٧,١٨٧,٠٠٣	

١٤. المصروفات العمومية والادارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٠٨٥,٨٠٣	١,٩٠٩,٨٠٥	رواتب واجور ومافي حكمها
١١٣,١٠٨	١٨١,٤٥٠	إيجارات
١٤٢,٣٧٠	٣٣٦,٨٩٢	رسوم حكومية
٣٦٠,٤٥٩	٦٨٧,٩٢٣	دعاية واعلان
١٤٠,٥٥٨	١٢٠,٧٥٥	صيانة ومحروقات
١٠١,٦٥٤	٧٩,١٧١	هاتف وكهرباء وماء
١٠٥,٩١٧	١٠٢,١١٧	اتعاب مهنية
٣٣,٣٤٦	٦٤,١٤٩	ضيافة
-	٢٣٩,٥٢٨	تأمينات اجتماعية
-	١٨١,٠٠٧	سفر وانتقال
٥٨,٢٦٤	٦٦,٦٨٠	عمولات بنكية
٣٤,٧٢١	٧٨,٣٥١	اشتركاكات
٣٧,٤٠٦	٧٧,٤٩٥	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات (إيضاح ٥)
٩٩,٤٥٠	١٢١,٠٤٠	أخرى
٣,٣١٣,٠٥٦	٤,٢٤٦,٣٦٣	

١٥. الإيرادات الاخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢٠,٢٥٠	٤٢٣,٨١٣	ايرادات دعم المنشآت
-	١٨٤,٤٥٩	ايرادات فعالية منتزة الملك عبدالله
١٢٦,١٥٣	٢٥٨,٩٧٤	ايرادات اخرى
٤٤٦,٤٠٣	٨٦٧,٢٤٦	

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. إعادة تصنيف ارقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتلائم وتصنيف ارقام السنة الحالية على النحو التالي :-

قبل إعادة التصنيف	أثر إعادة التصنيف	بعد إعادة التصنيف	
٢١,٢٣٧,٤٧٣	٤,٢٥٠,٥٧١	٢٥,٤٨٨,٠٤٤	إيرادات
٤,٦٩٦,٩٧٤	(٤,٢٥٠,٥٧١)	٤٤٦,٤٠٣	إيرادات أخرى

١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر معدلات العمولة

تنشأ مخاطر العمولة من إمكانية حدوث تغيرات في أسعار العمولة وتأثيرها على أرباح الشركة المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تخضع الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولة والتسهيلات البنكية ذات العلاقة. وتراقب الإدارة التغيرات في أسعار العمولة بشكل جيد وتعتقد أن مخاطر الخسارة الناتجة عن تقلبات معدلات العمولة ليست جوهرية.

مخاطر السيولة

تنشأ مخاطر السيولة عندما تكون هناك صعوبة في بيع أصل مالي في الوقت المناسب وبسرعة لمنع أو تقليل الخسارة. تتم إدارة مخاطر السيولة بشكل جيد من خلال المراقبة الدورية للسيولة المتاحة والالتزامات الحالية والمستقبلية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى خسارة مالية للطرف الآخر. تتكون الموجودات المالية الرئيسية المعرضة بشكل أساسي لمخاطر الائتمان من نقد وأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة ودفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من طرف ذو علاقة. تدبر الشركة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من خلال مراقبة أدائها وسداد الدفعات المتعلقة بها. تقوم الشركة أيضا بإيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار الصرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة عن كثب التغيرات في أسعار صرف العملات.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، ويتم بنفس الشروط التي تطبقها الأطراف الأخرى. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة والموجودات الأخرى والمطلوبات المالية التي تتألف من التسهيلات البنكية والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الشركاء بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٣ م).