

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية)

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة النسبة المختصة للتجارة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة النسبة المختصة للتجارة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات 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 ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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.

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

تقرير المراجع المستقل إلى السادة الشركاء لدى شركة النسبة المختصة للتجارة- (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى متى كان موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد 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 متعمد 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 في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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 الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الخبر، المملكة العربية السعودية

٢٦ ذوالقعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤)

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (ايضاح ٥)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (ايضاح ٥)	٢٠٢٣	ايضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٤,٣٣٤,٣٩٧	٤,٩٨٠,٣٩٨	٤,٢٨٧,٦٤٦	٦
-	١٧٨,٢٢٤	٢٢٤,٣١٦	٧
٢,٣١٩,٩٦٧	١,٧٩٤,٢٠٧	١,٢٨٧,٧١٨	٨
-	-	٨٠٠,٠٠٠	٩
٦,٦٥٤,٣٦٤	٦,٩٥٢,٨٢٩	٦,٥٩٩,٦٨٠	
مجموع الموجودات غير المتداولة			
موجودات متداولة			
٢,٦٦١,٦٠٨	٣,٨١٩,٥٧٨	٣,٩٨٨,٠٠٤	١٠
٢,٤٦١,٦٣٢	٩,١٤١,٧٦١	١٤,٨٦١,١٢٣	١١
١,٠٨٠,٢٥٩	١,١٣٣,٨٤٠	٩٨١,٨٨٣	١٢
٢,١٠٢,١٨٣	٤,٧٠٥,٩٧٧	١٠,٣٨١,٩٢٤	١٣
٨,٣٠٥,٦٨٢	١٨,٨٠١,١٥٦	٣٠,٢١٢,٩٣٤	
١٤,٩٦٠,٠٤٦	٢٥,٧٥٣,٩٨٥	٣٦,٨١٢,٦١٤	
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٥٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٨٨٣,٢١٠	١٤
١٤٧,٤٧٦	١,٠٩٨,٦٢٣	١,٠٩٨,٦٢٣	١٥
٧,٨٠٩,٦٠٦	٩,٠٥٩,٢٧٩	١٢,٠٢٣,٨٦٧	
٨,٠٠٧,٠٨٢	١٧,٦٥٧,٩٠٢	٣٣,٠٠٥,٧٠٠	
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
١٩٤,٢١٨	١٤٦,٣٢٣	٢٤٠,٦٩٥	١٦
١,٧٢٨,٩٢٧	١,١٧٧,٢٥٢	٦٩٦,٣٢٣	٨
١,٩٢٣,١٤٥	١,٣٢٣,٥٧٥	٩٣٧,٠١٨	
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات متداولة			
٤٤١,١٨٣	٥٥١,٦٧٥	٦٢١,٩٣٨	٨
١,٢٩٧,٦٥٢	٣,٣١٢,٦٧٣	٢٠٣,٠٠٠	١٧
١,٨٣٣,٢٧٠	١,٥٢٦,٢٣٨	٦٣٣,٤٠٣	
١,٣٣٣,٥٨٥	١,٠٥٠,٥٤١	٧٦٣,٦٥٤	١٨
١٢٤,١٢٩	٣٣١,٣٨١	٦٤٧,٩٠١	١٩
٥,٠٢٩,٨١٩	٦,٧٧٢,٥٠٨	٢,٨٦٩,٨٩٦	
٦,٩٥٢,٩٦٤	٨,٠٩٦,٠٨٣	٣,٨٠٦,٩١٤	
١٤,٩٦٠,٠٤٦	٢٥,٧٥٣,٩٨٥	٣٦,٨١٢,٦١٤	
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢٢ (ايضاح ٥)	٢٠٢٣		
٣٥,٨٨٩,٩٨٦	٤٣,٣٦١,١٩٠	٢٠	الإيرادات
(٢٢,٥٥٤,٥٦٩)	(٢٦,٢٤٩,٩٩٦)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٣,٣٣٥,٤١٧	١٧,١١١,١٩٤		مجمل الربح
(٦٨٧,٩٢٣)	(٧٨٧,١٧٠)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق
(٣,٥٥٦,٤٤٠)	(٤,٢٧٨,٨٢٧)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
٩,٠٩١,٠٥٤	١٢,٠٤٥,١٩٧		الربح التشغيلي
٨٦٧,٢٤٦	٧٨٠,٢٠٠	٢٤	إيرادات أخرى
(١١٦,٢٧٤)	(١٢٨,٨٥٠)	٨	مصروفات تمويل
٩,٨٤٢,٠٢٦	١٢,٦٩٦,٥٤٧		ربح السنة قبل الزكاة
(٣٣١,٣٨١)	(٦٤٧,٩٠١)	١٩	زكاة
٩,٥١٠,٦٤٥	١٢,٠٤٨,٦٤٦		صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يتم إعادة تنويبها إلى الربح أو الخسارة:			
١٤٠,١٧٥	(١٣,٥١٩)	١٦	إعادة قياس منافع الموظفين
١٤٠,١٧٥	(١٣,٥١٩)		مجموع (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
٩,٦٥٠,٨٢٠	١٢,٠٣٥,١٢٧		مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

المجموع	ارباح ميقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
٨,٠١٧,٥١٦	٧,٨٢٠,٠٤٠	١٤٧,٤٧٦	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٠,٤٣٤)	(١٠,٤٣٤)	-	-	اثر التحول الى المعايير الدولية ايضاح (٥)
٨,٠٠٧,٠٨٢	٧,٨٠٩,٦٠٦	١٤٧,٤٧٦	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ بعد تطبيق المعايير الدولية
-	(٧,٤٥٠,٠٠٠)	-	٧,٤٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٩,٥١٠,٦٤٥	٩,٥١٠,٦٤٥	-	-	ربح السنة
١٤٠,١٧٥	١٤٠,١٧٥	-	-	الدخل الشامل الاخر
-	(٩٥١,١٤٧)	٩٥١,١٤٧	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١٧,٦٥٧,٩٠٢	٩,٠٥٩,٢٧٩	١,٠٩٨,٦٢٣	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢, معدل
٣,٣١٢,٦٧١	(٩,٠٧٠,٥٣٩)	-	١٢,٣٨٣,٢١٠	زيادة رأس المال (ايضاح ١٤)
١٢,٠٤٨,٦٤٦	١٢,٠٤٨,٦٤٦	-	-	ربح السنة
(١٣,٥١٩)	(١٣,٥١٩)	-	-	الدخل الشامل الاخر
٣٣,٠٠٥,٧٠٠	١٢,٠٢٣,٨٦٧	١,٠٩٨,٦٢٣	١٩,٨٨٣,٢١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
(معدلة ايضاح ٥)			
٩,٨٤٢,٠٢٦	١٢,٦٩٦,٥٤٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات :
٨٩٠,٠٥١	١,١٠٤,٤٣٩	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥,٧٥٢	٧	اطفاء اصول غير الملموسة
٥٢٥,٧٦٠	٥٤٠,١٦٤	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٣,٥٤٧)	(٣,٣٧٩)	٦	ارباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
-	٢٢٢,٣٥٠	١١	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
١٠٤,٨٠٥	١١٠,٤٨٣	١٦	التزامات منافع الموظفين
١١٦,٢٧٤	١٢٨,٨٥٠	٨	مصرفات تمويل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,١٥٧,٩٧٠)	(١٦٨,٤٢٦)	١٠	زيادة في المخزون
(٦,٦٨٠,١٢٩)	(٥,٩٤١,٧١٢)	١١	زيادة في ذمم مدينة
(٥٣,٥٨١)	١٥١,٩٥٧	١٢	انخفاض (زيادة) مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢,٠١٥,٠٢١	٢٠٢,٩٩٨		زيادة في مطلوب الى اطراف ذات علاقة
(٣٠٧,٠٣٢)	(٨٩٢,٨٣٥)		انخفاض في ذمم دائنة
(٢٨٣,٠٤٤)	(٢٨٦,٨٨٧)	١٨	انخفاض في المصرفات المستحقة وارصدة دائنة اخرى
٥,٠٠٨,٦٣٤	٧,٨٧٠,٣٠١		النقد من العمليات التشغيلية
(١٢٤,١٢٩)	(٣٣١,٣٨١)	١٩	زكاة مدفوعة
(١١٦,٢٧٤)	(١٢٨,٨٥٠)	٨	مصرفات تمويل مدفوعة
(١٢,٥٢٥)	(٢٩,٦٣٠)	١٦	منافع موظفين مدفوعة
٤,٧٥٥,٧٠٦	٧,٣٨٠,٤٤٠		صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤١٣,٠١٦)	(٤١٤,٠٣٩)	٦	اضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧٨,٢٢٤)	(٥١,٨٤٤)	٧	اضافات الى اصول غير ملموسة
٨٧٣,٤١٧	٥,٧٣١	٦	المتحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٨٠٠,٠٠٠)	٩	استثمارات
(١,٧١٧,٨٢٣)	(١,٢٦٠,١٥٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٣٤,٠٨٩)	(٤٤٤,٣٤١)	٨	سداد التزامات الايجار
٢,٦٠٣,٧٩٤	٥,٦٧٥,٩٤٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,١٠٢,١٨٣	٤,٧٠٥,٩٧٧		النقد وما في حكمه بداية السنة
٤,٧٠٥,٩٧٧	١٠,٣٨١,٩٢٤		النقد وما في حكمه نهاية السنة
			معلومات حول معاملات غير نقدية
١٤٠,١٧٥	(١٣,٥١٩)		اعادة قياس منافع الموظفين
-	٣,٣١٢,٦٧١		زيادة رأس المال مقابل رصيد الاطراف ذات علاقة
٧,٤٥٠,٠٠٠	٩,٠٧٠,٥٣٩		زيادة رأس المال مقابل الارباح المبقاة
			تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف 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 ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨).

تتضمن القوائم المالية للشركة حسابات فروعها الموجودة داخل المملكة العربية السعودية والتي تمارس جميعها أنشطة مماثلة لأنشطة الشركة، وهذه الفروع هي كما يلي:

موقع الفرع	رقم السجل التجاري تاريخ السجل التجاري	النشاط
الهِفوف	٢٢٥١١١٢٥٤٤	المطاعم مع الخدمة أنشطة الوجبات السريعة ، يشمل (محلات البيّنزا) 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

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة وفروعها تجارة الجملة والتجزئة في القهوة ومنتجات الشاي والأغذية والمشروبات ومنتجات الألبان وأنشطة الوجبات السريعة وتشغيل المقاهي ومحلات القهوة ومحلات الأيس كريم والكافيتريات في المصانع والمكاتب والمستشفيات والمدارس وإصلاح وصيانة معدات معالجة الأغذية وما إلى ذلك.

العنوان المسجل للشركة هو شارع الملك سعود، ص.ب. ص.ب ٧٥٠٣ الرمز البريدي ٣٦٤٢٢ في مدينة الهفوف بالمملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٢م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي).

تم إعداد هذه القوائم المالية للمرة الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

يعرض الإيضاح ٥ من الإيضاحات حول القوائم المالية شرحاً حول كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة.

(ت) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن هذه القوائم المالية معروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك، وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

(ث) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأساسية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٢. أسس الأعداد (تتمة)

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

تقدمت الشركة بطلب للحصول على التعديلات التالية والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم تعتمد الشركة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة للتقرير المالي أي أثر جوهري على المبالغ المبلغ عنها للسنتين الحالية والسابقة، ولكنه قد يؤثر على المعاملات أو الترتيبات المستقبلية في المعاملات أو الترتيبات المحاسبية.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

وتوضح التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي ٨ التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام الكيانات لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي

وتوفر التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الصادر عن المعايير الدولية للتقرير المالي بشأن إصدار أحكام الأهمية النسبية إرشادات وأمثلة لمساعدة الكيانات على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على إفصاحات السياسات المحاسبية.

وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية تكون أكثر فائدة من خلال استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الجوهريّة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهريّة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بإفصاحات السياسة المحاسبية.

وقد كان للتعديلات تأثير على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو الاعتراف أو عرض أي بنود في القوائم المالية للشركة.

وتعتقد الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة عند إعداد القوائم المالية للسنوات التي تصبح فيها هذه المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول. وتعتقد الإدارة أيضا أن هذه المعايير ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها.

(د) المعايير الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترم الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ : تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة

وفي يناير ٢٠٢٠، وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- وجوب وجود حق في التأجيل في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمال ممارسة كيان ما لحقه في التأجيل
- أنه فقط إذا كان المشتق المضمن في التزام قابل للتحويل هو نفسه أداة لحقوق الملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه

وبالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط اشتراط الإفصاح عندما تصنف مسؤولية ناشئة عن اتفاق قرض على أنها غير جارية ويتوقف حق الكيان في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهرا.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي. وتقوم الشركة حاليا بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس مسؤولية الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع والمستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الكشف عن هذه الحقيقة.

ومن غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة.

٣,١ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وأيضاً القيمة المتبقية المقدرة عند الاستبعاد، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحددة لها. عندما يكون لأجزاء بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إثبات الأرباح والخسائر الرأسمالية عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والناشئة عن الفرق بين المتحصل من قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد في الربح أو الخسارة.

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والاطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات وعوامل الإحلال والتجديد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة ويتم احتسابه على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند على حدة من الممتلكات والمعدات ناقصا القيمة المتبقية المقدرة عند التصرف، إن وجد.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للممتلكات والمعدات للفترة الحالية وفترة المقارنة هي كما يلي:

نسبة الاهلاك

١٠٪ - ٢٥٪
٢٥٪
٢٥٪
٢٥٪
٢٥٪
١٠٪

أثاث ومفروشات
الات ومعدات
اجهزة حساب الي
اجهزة كهربائية
سيارات
ديكورات ولوحات

٣,٢ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج الكمبيوتر ويتم قياسها بسعر التكلفة. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود على مدى عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً لنمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية. لا تخضع الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي اللانهائي (إن وجدت) للاستهلاك ولكن يتم اختبارها من أجل انخفاض القيمة في كل تاريخ بيان للمركز المالي أو في كثير من الأحيان إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. تتم مراجعة الأصول غير الملموسة ذات العمر المحدود من أجل انخفاض القيمة كلما أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة التي تمثل البرامج ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على أساس القسط الثابت على مدى فترة لا تتجاوز ١٠ سنوات.

٣,٣ عقود الإيجار

عند بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون المستأجر فيها، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة كعقود إيجار لمدة اثني عشر شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منطقي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٣,٣,١ موجودات حق الاستخدام

تشمل موجودات حق الاستخدام القياس الأولي للالتزامات الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

عندما تتحمل الشركة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي يقع عليه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات الطارئة والأصول المحتملة". يتم تضمين التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزونات.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام خلال فترة أقصر من مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة موجودات حق الاستخدام أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٣,١ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كانت موجودات وحدة حقوق الملكية منخفضة، وتأخذ في الاعتبار أي خسارة انخفاض قيمة محددة.

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في الربح أو الخسارة.

٣,٣,٢ مطلوبات الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة، وهو ما يحدث عمومًا لعقود الإيجار في الشركة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية بشروط و ضمانات مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم الشركة بما يلي:

- حيثما أمكن، يستخدم تمويل طرف ثالث حديثًا حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة انطلاق، مع تعديله ليعكس التغيرات في ظروف التمويل منذ استلام تمويل من طرف ثالث؛
- يستخدم منهجًا تراكميًا يبدأ بسعر فائدة خالٍ من المخاطر معدّل لمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والذي ليس لديه تمويل حديث من طرف ثالث؛ و
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والبلد والعملة والضمانات.

تشمل مطلوبات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات الإيجار الثابتة، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئيًا باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

كما يتم تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم سدادها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام. يتم عرض التزام عقد الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقًا عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل؛
- تغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن عقد الإيجار تغيير المدفوعات مستحق
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٥ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكلفة منسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المفروض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

(ب) المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبالغ في القوائم المالية، عندما يكون للشركة حق ملزم قانوناً لمقاصة المبالغ المعترف بها وتتوي إما التسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات والمطلوبات في وقت واحد.

٣,٦ انخفاض قيمة الموجودات المالية و غير المالية

٣,٦,١ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل غير المالي قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد، أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، ويتم تحديدها للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن الأصول الأخرى الأصول أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للكيانات المتداولة علناً أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة في فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

٣,٦,٢ انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة على أساس استشرافي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للعقود المدينة والذمم المدينة المحتجزة وموجودات العقد، تطبق الشركة النهج المبسط على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف المبدئي للأصل المالي ذي الصلة. يتم تحميل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة. تستند معدلات الخسارة إلى احتمالية التخلف عن السداد على مدى العمر للأصل المالي. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم في المملكة العربية السعودية على أنهما أكثر العوامل ذات الصلة، وبناءً عليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يتم شطب مستحقات العقود وموجودات العقد والذمم المدينة الأخرى عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاض كبير في الجدارة الائتمانية للعميل، وفشل العميل في الانخراط في خطة السداد مع الشركة، والفشل في سداد المدفوعات التعاقدية لفترة أكبر. تجاوز موعد الاستحقاق ٣٦٥ يوماً.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٦,٣ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو إذا لم يكن موجوداً، في السوق الأكثر فائدة للشركة لديه حق الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

عندما يتوفر سوق نشط، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام الأسعار المعلنة في السوق النشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" إذا حدثت المعاملات الخاصة بالأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

إذا لم تتوفر أسعار محددة في سوق نشط، تستخدم الشركة تقنيات التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات ذات الصلة والقابلة للملاحظة والتي تقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق بعين الاعتبار عند تسعير المعاملة.

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

إن أفضل دليل لمعرفة القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي يتمثل عادة بسعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. فيما لو حددت الشركة بأن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي مختلفة عن سعر المعاملة وكان هناك دليل على أن القيمة العادلة لا بالسعر المدرج في سوق نشط للأصل أو الالتزام مماثلة ولم تكن أيضا حسب أسلوب التقييم، عندها يُعتبر أي مدخلات غير ملحوظة غير ذات صلة بالقياس، ثم يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد التعديل تأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة. ولاحقاً، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب حسب عمر الأداة، ولكن بشرط ألا يزيد عن الموعد الذي يكون فيه التقييم مدعوماً بالكامل من خلال بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها أو عندما يتم إنهاء المعاملة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛
المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى مدخلات هام للقياس بالكامل. تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة القوائم المالية التي حدث خلالها التغيير.

عند تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بناءً على الأسعار المدرجة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من أسواق قابلة للملاحظة، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، تكون هناك حاجة لدرجة من التقدير في تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصّل عنها للأدوات المالية.

٣.٧ المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون وكذلك كافة التكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بالمخزون للموقع في حالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في ظل النشاط الاعتيادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

٣.٨ ذمم مدينة وموجودات أخرى

يمثل الذمم المدينة التجارية حق الشركة في مبلغ من المقابل غير المشروط (أي أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل دفع المقابل المستحق). يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة المتعلق بالالتزام الأداء ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي مطروحا منه المخصصات المحسوبة باستخدام طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة.

٣.٩ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٠ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم على أنها حقوق ملكية ويتم تسجيلها بقيمتها الاسمية. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية، إن وجدت، التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة، في حقوق الملكية كخصم من العائدات.

٣.١١ الحسابات الدائنة والخصوم المستحقة الأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

الحسابات المستحقة الدفع هي التزامات لدفع ثمن السلع والخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل العادي من الموردين. تصنف الحسابات المستحقة الدفع على أنها خصوم متداولة إذا كان الدفع مستحقاً في غضون عام واحد أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كخصوم غير متداولة. يتم إثبات الحسابات الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

٣,١٢ التزامات منافع الموظفين

تدير الشركة نظاماً واحداً لمنافع الخدمة للموظفين حسب خطة منافع محددة تتفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطة منافع الخدمة. يتم احتساب وقياس الالتزامات بموجب الخطط من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساوٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة ويتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرةً في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة باستحقاقات الموظفين وتصفية الالتزامات بأسعار الخصم المستخدمة على الفور في الربح أو الخسارة. أي تغييرات في صافي الالتزامات بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات تعتبر إعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

٣,١٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما: الشركة لديها التزام قانوني أو بناءً على نتيجة لحدث سابق؛ ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق الموارد إلى الخارج لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالمخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكاليف مالية.

٣,١٤ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنحة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة على أساس أعلى من قاعدة الزكاة التقريبية والربح المعدل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم احتساب الزكاة الإضافية، إن وجدت، عند تحديد أنها مطلوبة للدفع. قد يتعين تعديل المبالغ المستحقة لمصروفات الزكاة في سنة واحدة في سنة لاحقة من تلك السنة المالية إذا تغير تقدير الرسوم السنوية.

تحتفظ الشركة بضرائب مقطوعة على معاملات معينة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب بموجب قانون ضريبة الدخل السعودي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٥ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العملاء. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمات إلى العميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذمم المدينة بموجب شروط الدفع المحددة تعاقدياً.

تشمل مصادر الدخل الرئيسية للشركة ما يلي:

- مبيعات البضائع؛ و

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

- دخل الامتياز.

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما تعترف الشركة بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزامات الأداء من خلال نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل. يتم نقل الأصل عندما يمر التحكم إما بمرور الوقت أو في نقطة زمنية.

دخل الامتياز

يتم الاعتراف بدخل الامتياز خلال الفترة على أنه مستحق عندما يكون للشركة الحق القانوني في الاستلام.

٣,١٦ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها بقائمة الربح أو الخسارة.

٣,١٧ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح على شركاء الشركة في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل شركاء الشركة.

٤. التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات والأحكام

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الشركة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها في القوائم المالية. تقوم الإدارة باستمرار بتقييم أحكامها وتقديراتها فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات والطارئة والإيرادات والنفقات. وتستند الإدارة في أحكامها وتقديراتها وافتراضاتها إلى الخبرة التاريخية وإلى عوامل مختلفة أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المقبلة، التي تعتقد الإدارة أنها معقولة في ظل هذه الظروف. ونادرا ما تكون الأحكام والتقديرات المحاسبية الناتجة مساوية للنتائج الفعلية ذات الصلة. وترد أدناه مناقشة للأحكام والتقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة تتمثل في إحداث تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في المستقبل.

قياس مخصصات الذمم المدينة التجارية باستخدام نموذج قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. وترد تفاصيل منهجية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في الملاحظة ٢٦. المكونات التالية لها تأثير كبير على بدل خسارة الائتمان: تعريف التخلف عن السداد، والزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان، واحتمال التخلف عن السداد، والتعرض عند التخلف عن السداد، والخسارة بسبب التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نماذج سيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بانتظام بمراجعة والتحقق من صحة النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي اختلافات بين تقديرات خسائر الائتمان المتوقعة وتجربة خسارة الائتمان الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٥. شرح التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، هي أول قوائم مالية تعدها الشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أعدت الشركة قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وفقاً لذلك، أعدت الشركة قوائمها المالية التي تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، جنباً إلى جنب مع قوائم الفترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكما هو موضح في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر الافتتاحي للشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، وهو تاريخ انتقال الشركة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للشركة المتحولة لأول مرة بإعفاء معين من التطبيق غير القانوني لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في المملكة العربية السعودية، ولم تطبق الشركة اي اعفاءات.

تم إجراء التعديلات من قبل الشركة على بياناتها المالية لتتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٥ شرح التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)
٥,١ تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

قائمة المركز المالي	المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة		المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة		أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي
	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢		
الموجودات						
ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي	٤,٣٣٤,٣٩٧	-	٤,٣٣٤,٣٩٧	٤,٣٣٤,٣٩٧	-	-
الأصول غير الملموسة	-	-	١٧٨,٢٢٤	-	-	-
حق استخدام أصول	-	-	-	٢,٣١٩,٩٦٧	٢,٣١٩,٩٦٧	-
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤,٣٣٤,٣٩٧	-	٥,١٥٨,٦٢٢	٦,٦٥٤,٣٦٤	٢,٣١٩,٩٦٧	٤,٣٣٤,٣٩٧
موجودات متداولة						
نقد وما في حكمه	٢,١٠٢,١٨٣	-	٤,٧٠٥,٩٧٧	٢,١٠٢,١٨٣	-	-
ذمم مدينة	٢,٤٦١,٦٣٢	-	٩,١٤١,٧٦١	٢,٤٦١,٦٣٢	-	-
المخزون	٢,٦٦١,٦٠٨	-	٣,٨١٩,٥٧٨	٢,٦٦١,٦٠٨	-	-
مصرفوات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى، بالصافي	١,٢٤٠,٥٥٠	(٧٦,٥٤٠)	١,٢١٠,٣٨٠	١,٠٨٠,٢٥٩	(١٦٠,٢٩١)	١,٢٤٠,٥٥٠
مجموع الموجودات المتداولة	٨,٤٦٥,٩٧٣	(٧٦,٥٤٠)	١٨,٨٧٧,٦٩٦	٨,٣٠٥,٦٨٢	(١٦٠,٢٩١)	٨,٤٦٥,٩٧٣
مجموع الموجودات	١٢,٨٠٠,٣٧٠	-	٢٤,٠٣٦,٣١٨	١٤,٩٦٠,٠٤٦	٢,١٥٩,٦٧٦	١٢,٨٠٠,٣٧٠
حقوق الملكية والمطلوبات						
حقوق الملكية						
رأس المال	٥٠,٠٠٠	-	٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٤٧,٤٧٦	-	١,٠٩٨,٦٢٣	١٤٧,٤٧٦	-	١٤٧,٤٧٦
ارباح مبقاة	٧,٨٢٠,٠٤٠	(١١,٢٦٠)	٩,٠٧٠,٥٣٩	٧,٨٠٩,٦٠٦	(١٠,٤٣٤)	٧,٨٢٠,٠٤٠
مجموع حقوق الملكية	٨,٠١٧,٥١٦	(١١,٢٦٠)	١٧,٦٦٩,١٦٢	٨,٠٠٧,٠٨٢	(١٠,٤٣٤)	٨,٠١٧,٥١٦
المطلوبات						
المطلوبات غير المتداولة						
التزامات منافع موظفين	١٩٤,٢١٨	-	١٤٦,٣٢٣	١٩٤,٢١٨	-	١٩٤,٢١٨
التزامات ايجار	-	-	-	١,٧٢٨,٩٢٧	١,٧٢٨,٩٢٧	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١٩٤,٢١٨	-	١٤٦,٣٢٣	١,٩٢٣,١٤٥	١,٧٢٨,٩٢٧	١٩٤,٢١٨
مطلوبات متداولة						
التزامات ايجار-الجزء المتداول	-	-	-	٤٤١,١٨٣	٤٤١,١٨٣	-
ذمم دائنة	١,٨٣٣,٢٧٠	-	١,٥٢٦,٢٣٨	١,٨٣٣,٢٧٠	-	١,٨٣٣,٢٧٠
مصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى	١,٣٣٣,٥٨٥	-	١,٠٥٠,٥٤١	١,٣٣٣,٥٨٥	-	١,٣٣٣,٥٨٥
مطلوب الى اطراف ذات علاقة	١,٢٩٧,٦٥٢	-	٣,٣١٢,٦٧٣	١,٢٩٧,٦٥٢	-	١,٢٩٧,٦٥٢
مخصص زكاة وضريبة دخل	١٢٤,١٢٩	-	٣٣١,٣٨١	١٢٤,١٢٩	-	١٢٤,١٢٩
مجموع المطلوبات المتداولة	٤,٥٨٨,٦٣٦	٥٥١,٦٧٥	٦,٢٢٠,٨٣٣	٥,٠٢٩,٨١٩	٤٤١,١٨٣	٤,٥٨٨,٦٣٦
مجموع المطلوبات	٤,٧٨٢,٨٥٤	١,٧٢٨,٩٢٧	٦,٣٦٧,١٥٦	٦,٩٥٢,٩٦٤	٢,١٧٠,١١٠	٤,٧٨٢,٨٥٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١٢,٨٠٠,٣٧٠	-	٢٤,٠٣٦,٣١٨	١٤,٩٦٠,٠٤٦	٢,١٥٩,٦٧٦	١٢,٨٠٠,٣٧٠

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٦. شرح التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٥,٢ تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة	إيضاح	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٣٥,٨٨٩,٩٨٦	-	٣٥,٨٨٩,٩٨٦		<u>الربح أو الخسارة</u>
(٢٢,٥٥٤,٥٦٩)	١١٣,٤٤٨	(٢٢,٦٦٨,٠١٧)		الإيرادات
١٣,٣٣٥,٤١٧	١١٣,٤٤٨	١٣,٢٢١,٩٦٩		تكلفة الإيرادات
(٣,٥٥٦,٤٤٠)	٢,٠٠٠	(٣,٥٥٨,٤٤٠)		<u>إجمالي الدخل</u>
(٦٨٧,٩٢٣)	-	(٦٨٧,٩٢٣)		مصروفات عمومية وإدارية
٩,٠٩١,٠٥٤	١١٥,٤٤٨	٨,٩٧٥,٦٠٦		مصروفات تسويقية وبيعية
(١١٦,٢٧٤)	(١١٦,٢٧٤)	-		<u>الربح من العمليات التشغيلية</u>
٨٦٧,٢٤٦	-	٨٦٧,٢٤٦		تكاليف التمويل
٩,٨٤٢,٠٢٦	(٨٢٦)	٩,٨٤٢,٨٥٢		إيرادات أخرى
(٣٣١,٣٨١)	-	(٣٣١,٣٨١)		<u>الربح قبل الزكاة</u>
٩,٥١٠,٦٤٥	(٨٢٦)	٩,٥١١,٤٧١		الزكاة
				<u>صافي ربح</u>
<u>الدخل الشامل الآخر</u>				
١٤٠,١٧٥	-	١٤٠,١٧٥		بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة:
١٤٠,١٧٥	-	١٤٠,١٧٥		إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٩,٦٥٠,٨٢٠	(٨٢٦)	٩,٦٥١,٦٤٦		إجمالي الدخل الشامل الآخر
				<u>مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة</u>

٥,٣ تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

تمت إعادة بيان قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ليعكس تأثير التحول من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٥. شرح التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٥,٤ تفسيرات تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي

٥,٤,١ موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

(أ) نهج الانتقال وأثره

اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" كجزء من الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، اعترفت الشركة بالتزامات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب مبادئ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

وقد اختارت الشركة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي، منذ بداية عقود الإيجار، وبالتالي تم تقديم الرصيد الافتتاحي للخسائر المتركمة لأقرب فترة سابقة والمعلومات المقارنة المفصّل عنها لكل فترة سابقة كما لو كان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ قد تم تطبيقه دائماً.

تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التعاقدية بدءاً من بداية عقد الإيجار باستخدام معدل خصم في تاريخ البدء. الجانب المتساوي والآخر من التزامات الإيجار المحسوبة، هو أصل حق الاستخدام.

وقد أدى اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ إلى الاعتراف بأصول وحدة حقوق الملكية والتزامات الإيجار بقيمة ٢,٣٣ مليون ريال سعودي مقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التعاقدية في تاريخ التأسيس.

(ب) تسوية التزامات الإيجار التعاقدية والتزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢٢ و "أقرب فترة سابقة مقدّمة"، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي:

التزامات الإيجار	
٣,٠٨٨,٠٠٠	إجمالي التزامات الإيجار التعاقدية
(٣٩٢,٨١١)	تأثير الخصم في تاريخ التأسيس
٢,٦٩٥,١٨٩	التزامات الإيجار في تاريخ التأسيس
٥٩,٧٠٩	إضافة: تأثير التكاليف المالية منذ تاريخ التأسيس حتى ١ يناير ٢٠٢٢
(٥٨٤,٧٨٨)	يخصم: مدفوعات التزامات الإيجار منذ تاريخ التأسيس حتى ١ يناير ٢٠٢٢
٢,١٧٠,١١٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ - ايضاح ٨
موجودات حق الاستخدام	
٢,٦٩٥,١٨٩	موجودات حق الاستخدام في تاريخ التأسيس
(٣٧٥,٢٢٢)	يخصم: استهلاك موجودات حق الاستخدام منذ التأسيس حتى ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٣١٩,٩٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ - ايضاح ٨
التأثير على الأرباح المبقاه كما في ١ يناير ٢٠٢٢	
٤٢٤,٤٩٧	عكس مصاريف إيجار التشغيلي
(٥٩,٧٠٩)	التكاليف المالية الناشئة عن التزامات الإيجار
(٣٧٥,٢٢٢)	إستهلاك حق الاستخدام
(١٠,٤٣٤)	الأثر الصافي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
(١٠,٤٣٤)	صافي تأثير التسويات على الأرباح المبقاه كما في ١ يناير ٢٠٢٢
تأثير التعديلات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٤١,٢٠٨	عكس مصاريف إيجار التشغيلي
(١١٦,٢٧٤)	التكاليف المالية الناشئة عن التزامات الإيجار
(٥٢٥,٧٦٠)	إستهلاك حق الاستخدام
(٨٢٦)	صافي تأثير التعديلات على الأرباح المبقاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي							٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الاجمالي	ديكورات ولوحات	سيارات	اجهزة كهربائية	أجهزة الكمبيوتر والطابعات	آلات ومعدات	اثاث ومفروشات	التكلفة
٦,٧٧٦,٣٤٠	٣,٠٣٨,٠٤٣	٦٣,٥٢٨	٢٢٠,١٩٩	٣٥١,٦٠٤	٢,٥٤٢,٧٨٥	٥٦٠,١٨١	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤١٤,٠٣٩	-	٢٢,٠٠٠	٢٦,٨٩٨	٦٤,١٣٣	١١١,٨٨٥	١٨٩,١٢٣	الإضافات خلال السنة
(٩,١٩٨)	-	-	-	-	(٩,١٩٨)	-	استبعادات خلال السنة
٧,١٨١,١٨١	٣,٠٣٨,٠٤٣	٨٥,٥٢٨	٢٤٧,٠٩٧	٤١٥,٧٣٧	٢,٦٤٥,٤٧٢	٧٤٩,٣٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٧٩٥,٩٤٢	٣١٢,١٢٠	٤,٦٤٦	١٠٢,٤٢٥	١١٠,٩٣٣	١,١٤٧,٣٥٠	١١٨,٤٦٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١,١٠٤,٤٣٩	٣٠٥,٢٧٧	١٨,٥٢٦	٥٧,٤٤٠	٩٧,٥٦٠	٥٦٢,٩٣٢	٦٢,٧٠٤	استهلاك السنة
(٦,٨٤٦)	-	-	-	-	(٦,٨٤٦)	-	استبعادات خلال السنة
٢,٨٩٣,٥٣٥	٦١٧,٣٩٧	٢٣,١٧٢	١٥٩,٨٦٥	٢٠٨,٤٩٣	١,٧٠٣,٤٣٦	١٨١,١٧٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٢٨٧,٦٤٦	٢,٤٢٠,٦٤٦	٦٢,٣٥٦	٨٧,٢٣٢	٢٠٧,٢٤٤	٩٤٢,٠٣٦	٥٦٨,١٣٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)								
التكلفة	اثاث ومفروشات	آلات ومعدات	اجهزة حاسب آلي	اجهزة كهربائية	سيارات	ديكورات ولوحات	الاراضي	الاجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٣٧,٥٨٠	١	٢٤٢,٦٤٥	١٧٧,٤٥٨	١,٢٦٠	١,٨٣١,٨٧٤	٨٥٠,٠٠٠	٥,٢٤٥,٢٨٨
الإضافات خلال السنة	١٤٦,١٦٨	٧٢١,٤٦٤	١١٢,٣٢٣	٤٦,٢٧٩	٦٢,٢٦٨	-	-	١,٠٨٨,٥٠٢
استيعادات خلال السنة	(٢٣,٥٦٧)	(١,٤٩٥)	(٣,٣٦٤)	(٣,٥٣٨)	-	-	(٨٥٠,٠٠٠)	(٨٨١,٩٦٤)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١١٨,٣٤٥	-	-	-	١,٢٠٦,١٦٩	-	١,٣٢٤,٥١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٦٠,١٨١	٢,٥٤٢,٧٨٥	٣٥١,٦٠٤	٢٢٠,١٩٩	٦٣,٥٢٨	٣,٠٣٨,٠٤٣	-	٦,٧٧٦,٣٤٠
الاستهلاك المتراكم								
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٧٣,٠١٩	٦١٥,٦٣٣	٤٤,٣٠١	٥٦,٣٧١	٤٠٨	١٢١,١٥٩	-	٩١٠,٨٩١
استهلاك السنة	٤٨,٣٦٨	٥٣١,٧٩٤	٦٨,٤٤٧	٤٦,٢٤٣	٤,٢٣٨	١٩٠,٩٦١	-	٨٩٠,٠٥١
استيعادات خلال السنة	(٢,٩١٩)	(٧٧)	(١,٨١٥)	(١٨٩)	-	-	-	(٥,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٨,٤٦٨	١,١٤٧,٣٥٠	١١٠,٩٣٣	١٠٢,٤٢٥	٤,٦٤٦	٣١٢,١٢٠	-	١,٧٩٥,٩٤٢
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٤١,٧١٣	١,٣٩٥,٤٣٥	٢٤٠,٦٧١	١١٧,٧٧٤	٥٨,٨٨٢	٢,٧٢٥,٩٢٣	-	٤,٩٨٠,٣٩٨

تم توزيع مصروف الاستهلاك خلال السنة على النحو التالي:

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨١٢,٥٥٦	٩٤٤,٢٣٣
٧٧,٤٩٥	١٦٠,٢٠٦
٨٩٠,٠٥١	١,١٠٤,٤٣٩

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٧. موجودات غير الملموسة، بالصافي
- تحتوي الموجودات غير الملموسة على برامج محاسبية تستخدمها الشركة ويتم اطفؤها بمعدل ١٠٪ سنوياً. كانت الحركة على رصيد الموجودات غير الملموسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
			التكلفة:
-	-	١٧٨,٢٢٤	الرصيد بداية السنة
-	١٧٨,٢٢٤	٥١,٨٤٤	الإضافات خلال السنة
-	١٧٨,٢٢٤	٢٣٠,٠٦٨	الرصيد نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم:
-	-	-	الرصيد بداية السنة
-	-	٥,٧٥٢	٢٣ الإطفاء خلال السنة
-	-	٥,٧٥٢	الرصيد نهاية السنة
-	١٧٨,٢٢٤	٢٢٤,٣١٦	صافي القيمة الدفترية

٨. عقود الإيجار

دخلت الشركة في ترتيبات تأجير مع مؤجر مختلف حيث تكون الشركة مستأجرة لمبنى للمطاعم والمكتب الإداري الذي لا يحق للشركة التنازل عن هذه الأصول أو تأجيرها من الباطن. تتراوح شروط الإيجار من ٥ إلى ١٠ سنوات. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي شروط. عدم استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. وبلغ معدل الخصم المطبق على التزامات الإيجار ٥,٥٪ على أساس معدل الاقتراض الإضافي.

(أ) المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي

توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	موجودات حق الاستخدام
				التكلفة
٢,٦٩٥,١٨٩	٢,٦٩٥,١٨٩	٢,٦٩٥,١٨٩		في ١ يناير
-	-	٣٣,٦٧٥		إضافات
٢,٦٩٥,١٨٩	٢,٦٩٥,١٨٩	٢,٧٢٨,٨٦٤		في نهاية السنة
				الاستهلاك المتراكم
١٥,٧٥٥	٣٧٥,٢٢٢	٩٠٠,٩٨٢		في ١ يناير
٣٥٩,٤٦٧	٥٢٥,٧٦٠	٥٤٠,١٦٤		محمل للسنة
٣٧٥,٢٢٢	٩٠٠,٩٨٢	١,٤٤١,١٤٦		في ٣١ ديسمبر
٢,٣١٩,٩٦٧	١,٧٩٤,٢٠٧	١,٢٨٧,٧١٨		صافي القيمة الدفترية

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٨. عقود الإيجار (تتمة)

توزيع مصروف الإستهلاك خلال السنة هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٤٧,٧٦٠	٤٦٢,١٦٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٣)
٥٢٥,٧٦٠	٥٤٠,١٦٤	

أ) المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي (تتمة)

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التزامات الإيجار
٢,٦٩٥,١٨٩	٢,١٧٠,١١٠	١,٧٢٨,٩٢٧	في ١ يناير
-	-	٣٣,٦٧٥	مكون خلال السنة
٥٩,٧٠٩	١١٦,٢٧٤	١٢٨,٨٥٠	تراكم الفائدة
(٥٨٤,٧٨٨)	(٥٥٧,٤٥٧)	(٥٧٣,١٩١)	دفعات الإيجار
٢,١٧٠,١١٠	١,٧٢٨,٩٢٧	١,٣١٨,٢٦١	كما في ٣١ ديسمبر
٤٤١,١٨٣	٥٥١,٦٧٥	٦٢١,٩٣٨	يخصم: الجزء المتداول
١,٧٢٨,٩٢٧	١,١٧٧,٢٥٢	٦٩٦,٣٢٣	التزامات الإيجار - الجزء غير المتداول

ب) المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

تكاليف التمويل المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المتعلقة بمطلوبات الإيجار والبالغة ١٢٨,٨٥٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١١٦,٢٧٤ ريال سعودي).

٩. الاستثمارات

قامت الشركة خلال العام بالاستثمار في شركة تأسست حديثاً "شركة نتاج للأغذية الصناعية" (شركة ذات مسؤولية محدودة) مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٦٩٩٥٧ بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٣ الموافق ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ، والمكتب المسجل يقع في مدينة الدمام، المملكة العربية السعودية. المملكة العربية السعودية.

تمتلك الشركة ١٠٪ من الأسهم تمثل ١٣,٠٠٠ عدد الأسهم بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ونتيجة لذلك قامت بدفع مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣.

الأنشطة الرئيسية للشركة المستثمر فيها هي تصنيع الخبز المحلي ومنتجاته باستخدام المخابز الآلية. تصنيع جميع أنواع الفطائر والجاتوه والبيتي فور والكعك والبسكويت والخبز الغذائي ورقائق المعجنات الخام والماتاي ومنتجات المخابز المجمدة وتحضير وتجهيز جميع أنواع الحلويات الشعبية والشرقية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم قياس هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تساوي تقريباً تكلفته.

١٠. المخزون

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٢٢٣,٢٦٣	٢,٣٥٥,٥٣٢	٢,٣٤٤,٠٧٧	مواد خام
٣٧٦,٤١٥	١٤٥,٤٦٧	١٠٩,٢٧٢	مواد تامة
١,٠٦١,٩٣٠	١,٣١٨,٥٧٩	١,٥٣٤,٦٥٥	قطع غيار ومعدات
٢,٦٦١,٦٠٨	٣,٨١٩,٥٧٨	٣,٩٨٨,٠٠٤	

١١. ذمم مدينة

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٤٦١,٦٣٢	٩,١٤١,٧٦١	١٥,٠٨٣,٤٧٣	ذمم مدينة
-	-	(٢٢٢,٣٥٠)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٢,٤٦١,٦٣٢	٩,١٤١,٧٦١	١٤,٨٦١,١٢٣	

*تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاح ٢٧.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

١٢. مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣١٢,٤٣٦	٥١٠,١٩٦	٢٦٣,١٦١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٤٤,٧٢١	٣٨٧,٤٨٣	٤٤٣,٣١٢	دفعات مقدمة للموردين
١٥٧,٢١٤	١٧٦,٨١٤	١٨٩,٣٤٤	ذمم موظفين
٢٢,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	تأمين خطابات ضمان
٢٣٨,٠٠٠	-	٦٣,٥٦٦	ذمم عقود مدينة
٥,٣٨٨	١٤,٨٤٧	-	اخرى
١,٠٨٠,٢٥٩	١,١٣٣,٨٤٠	٩٨١,٨٨٣	

١٣. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٠٩١,٩٣٦	٤,٦٩٣,٥٦٩	١٠,٣٧٤,٧٧٥	نقد لدى البنوك
١٠,٢٤٧	١٢,٤٠٨	٧,١٤٩	نقد في الصندوق
٢,١٠٢,١٨٣	٤,٧٠٥,٩٧٧	١٠,٣٨١,٩٢٤	

١٤. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١,٩٨٨,٣٢١ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٣م، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتعديل عقد تأسيس الشركة لزيادة رأس مال الشركة من ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٩,٨٨٣,٢١٠ ريال سعودي، وتمت زيادة رأس المال عن طريق التحويل من الأرباح المبقاة ٩,٠٧٠,٥٣٩ ريال سعودي وتسوية أرصدة الأطراف ذات العلاقة بلغت ٣,٣١٢,٦٧١ ريال سعودي. رأس مال الشركة ١٩,٨٨٣,٢١٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٩٨٨,٣٢١ عدد الأسهم يمثل كل سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي ويتم توزيعها بين المساهمين كما هو موضح أدناه:-

الشركاء	عدد الأسهم		قيمة السهم	إجمالي مبلغ رأس المال	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣		٢٠٢٢	٢٠٢٣
شركة دراية النسبة المختصة للاستثمار	٥٨٦,٥٥٥	٥٨٦,٥٥٥	١٠	٥,٨٦٥,٥٥٠	٥,٨٦٥,٥٥٠
عبدالله بن ابراهيم بن عبدالمطيف الملحم	٤٠٦,٤١٣	٤٠٦,٤١٣	١٠	٤,٠٦٤,١٣٠	٤,٠٦٤,١٣٠
احمد عبدالله بن احمد الملحم	٣٣٦,٤٢٤	٣٣٦,٤٢٤	١٠	٣,٣٦٤,٢٤٠	٣,٣٦٤,٢٤٠
احمد عبدالله بن احمد الثاني	٣٣٦,٤٢٤	٣٣٦,٤٢٤	١٠	٣,٣٦٤,٢٤٠	٣,٣٦٤,٢٤٠
عمر عبدالعزيز بن عبدالله الملحم	١٠٥,١٨٢	١٠٥,١٨٢	١٠	١,٠٥١,٨٢٠	١,٠٥١,٨٢٠
صالح احمد بن ابراهيم الملحم	١٠٥,١٨٢	١٠٥,١٨٢	١٠	١,٠٥١,٨٢٠	١,٠٥١,٨٢٠
احمد محمد بن احمد الملحم	٧٠,١٨٨	٧٠,١٨٨	١٠	٧٠١,٨٨٠	٧٠١,٨٨٠
محمد عبدالله بن احمد الملحم	٤١,٩٥٣	٤١,٩٥٣	١٠	٤١٩,٥٣٠	٤١٩,٥٣٠
المجموع	١,٩٨٨,٣٢١	١,٩٨٨,٣٢١		١٩,٨٨٣,٢١٠	١٩,٨٨٣,٢١٠

١٥. احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح في كل سنة، ويجوز للشركاء ان يقرروا وقف هذا التحويل متى بلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

١٦. التزامات منافع الموظفين

(أ) تشمل حركة التزامات منافع الموظفين خلال العام ما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٥,٠٢٩	١٩٤,٢١٨	١٤٦,٣٢٣	١ يناير
٩٩,١٨٩	١٠٤,٨٠٥	١٠٣,٨٩٨	تكلفة الخدمة الحالية
-	-	٦,٥٨٥	تكلفة الفائدة
-	(١٢,٥٢٥)	(٢٩,٦٣٠)	المنافع المدفوعة
-	(١٤٠,١٧٥)	١٣,٥١٩	يتم تحميلها على الدخل الشامل الأخر
١٩٤,٢١٨	١٤٦,٣٢٣	٢٤٠,٦٩٥	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

(ب) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٥٠	٤,٥٠	٤,٧٨	معدل الخصم
٣%	٣%	٣%	زيادة الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
AM - ٩٢	AM - ٩٢	AM - ٩٢	الوفيات
٦٠	٦٠	٦٠	سن التقاعد

(ت) تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التأثير على التزامات منافع الموظفين		التغيير في الافتراض		
انخفاض في الافتراض	زيادة في الافتراض	انخفاض في الافتراض	زيادة في الافتراض	
٢٣,٧٩٩	(٢٠,٣٨٩)	٤,٥%	٤,٧٨%	معدل الخصم
(٢٠,٩٠٣)	٢٣,٩٩٢	٣%	٣%	معدل نمو الرواتب

١٧. أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركاء في الشركة وأقربائهم، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

(أ)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو علاقة
٢٨٥,٦٤٤	٩٠,٨٥٨	تمويلي	شريك	عبد اللطيف ابراهيم بن عبداللطيف الملحم
٢٩,٥٤٩	٩,٣٩٨	تمويلي	شريك	محمد عبدالله بن احمد الملحم
٧٣,٨٧٤	٢٣,٤٩٨	تمويلي	شريك	عمر عبدالعزيز بن عبدالله الملحم
٤٩,٢٤٩	١٥,٥٥١	تمويلي	شريك	احمد محمد بن احمد الملحم
٢٣٦,٣٩٥	٧٤,٩٠٦	تمويلي	شريك	احمد عبدالله بن احمد الثاني
٢٣٦,٣٩٥	٧٥,٠٧٩	تمويلي	شريك	احمد عبدالله بن احمد الملحم
٧٣,٨٧٤	٢٣,٣٨٣	تمويلي	شريك	صالح احمد بن ابراهيم الملحم
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	تمويلي	شريك	شركة دراية النسبة المختصة للاستثمار
-	٢٠٣,٠٠٠	تجاري	شركة شقيقة	شركة نتاج الغذاء الصناعية

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

١٧. أطراف ذات علاقة (تتمة)
(ب) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٧٦,٤٥٠	٨٨٨,٤٥٠
٥٢,٠٤١	٨٠,١٢١
٦٢٨,٤٩١	٩٦٨,٥٧١

الرواتب وغيرها من منافع الموظفين قصيرة الأجل
التزامات منافع الموظفين

(ج) رصيد مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	٢٠٣,٠٠٠
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-
٣٧٦,٥٠٢	٩٠,٨٥٨	-
٣١١,٤٧٤	٧٥,٠٧٩	-
٣١١,٣٠١	٧٤,٩٠٦	-
٩٧,٣٧١	٢٣,٤٩٨	-
٩٧,٢٥٧	٢٣,٣٨٣	-
٦٤,٨٠٠	١٥,٥٥١	-
٣٨,٩٤٧	٩,٣٩٨	-
١,٢٩٧,٦٥٢	٣,٣١٢,٦٧٣	٢٠٣,٠٠٠

شركة نتاج الغذاء الصناعية
شركة دراية النسبة المختصة للاستثمار
عبد اللطيف إبراهيم بن عبد اللطيف الملحم
احمد عبدالله بن احمد الملحم
احمد عبدالله بن احمد الثاني
عمر عبدالعزيز بن عبدالله الملحم
صالح احمد بن إبراهيم الملحم
احمد محمد بن احمد الملحم
محمد عبدالله بن احمد الملحم

١٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤١٤,٠٤٩	٧٦٧,٩٦٨	٤٧٤,٣٠٨
٢١٨,٨٢٧	٢٧٧,٠٥٥	٢٠٢,٥١٩
٢٠٠,٦٦٩	٥,١١٣	٨٤,٧٤٧
٥٠٠,٠٠٠	-	-
٤٠	٤٠٥	٢,٠٨٠
١,٣٣٣,٥٨٥	١,٠٥٠,٥٤١	٧٦٣,٦٥٤

ضريبة قيمة مضافة
مصروفات مستحقة
دفعات مقدمة من العملاء
دائنون شراء اصول ثابتة
ارصدة دائنة اخرى

١٩. مخصص الزكاة

(أ) إن حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٤,٣٨٤	١٢٤,١٢٩	٣٣١,٣٨١
١٣٠,٧٩٤	٣٣١,٣٨١	٦٤٧,٩٠١
(٦١,٠٤٩)	(١٢٤,١٢٩)	(٣٣١,٣٨١)
١٢٤,١٢٩	٣٣١,٣٨١	٦٤٧,٩٠١

الرصيد في ١ يناير
المكون خلال السنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٣٣٤,٣٩٧	٥,١٥٨,٦٢٢	٦,٨٠٤,٧٥٥
١٩٤,٢١٨	٢٨٦,٤٩٨	١,٤٨٤,٨١٥
٣,٤٣٤,٥٧٥	٨,٠١٧,٥١٦	١٨,٢٠٦,٥٩٤
١٢٤,٠٠٠	٢٥٣,٠٠٤	١٣,٠٢٩,٣٨٠

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
مجموع حقوق الملكية، الرصيد الافتتاحي
الدخل المعدل

تم تعديل بعض هذه المبالغ عند احتساب الوعاء الزكوي للسنة.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

١٩. مخصص الزكاة (تتمه)

ج) الوضع الزكوي
حصلت الشركة على اقرار الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على شهادة الزكاة.

٢٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		الإيرادات في وقت معين
٦,١٢٤,٤١٤	٥,٨٢٣,٠٠٣	منافذ البيع بالتجزئة
٢١,٠٠١,٦٠١	٢٧,٦٥٩,١٨١	مبيعات المنتجات
		الإيرادات عند مرور الوقت
٨,٧٦٣,٩٧١	٩,٨٧٩,٠٠٦	دخل الامتياز
٣٥,٨٨٩,٩٨٦	٤٣,٣٦١,١٩٠	

تتم جميع الإيرادات المعترف بها من التشغيل في المملكة العربية السعودية.

٢١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	
١٥,٤٨١,٠١٤	١٧,٨١٢,٤٩٣	٢١,١	تكلفة المواد
٢,٤٣١,٤٥٠	٣,٣١٥,٢٠٢		الرواتب والأجور ومنافع الموظفين الأخرى
١,٠٥٢,٢١٩	١,٦٠٠,٢٢١		رسوم خدمة الامتياز
٨١٢,٥٥٦	٩٤٤,٢٣٣		استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح ٦)
٤٤٧,٧٦٠	٤٦٢,١٦٤		استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٤٣٨,٣٣٠	٤٦١,١٠٣		الرسوم والاشتراكات الحكومية
٤١٨,٣٩١	٤٠٨,٥٦٠		إيجار
٢٠٦,٢٧١	٣٦١,٣٩٠		إصلاح وصيانة
١٤٠,٦٧٥	٢٣٠,٠٧٦		التأمينات الاجتماعية
٢٢٩,٣٣١	٢٩٤,٥٦٩		الهاتف والماء والكهرباء
٦٣,٢٦٣	٦٦,٢٧٦		عمولة
٨٣٣,٣٠٩	٢٩٣,٧٠٩		أخرى
٢٢,٥٥٤,٥٦٩	٢٦,٢٤٩,٩٩٦		

٢١,١ تكلفة المواد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٦٦١,٦٠٨	٣,٨١٩,٥٧٨	مخزون أول المدة
١٦,٦٣٨,٩٨٤	١٧,٩٨٠,٩١٩	المشتريات خلال السنة
(٣,٨١٩,٥٧٨)	(٣,٩٨٨,٠٠٤)	مخزون آخر المدة
١٥,٤٨١,٠١٤	١٧,٨١٢,٤٩٣	المواد المستهلكة

٢٢. المصروفات البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٤٦,٥٥٤	٣٩٦,٥٥١	مصروفات دعابة
٢٥٧,٢٩١	٢٩٤,٤١١	مصروفات ترويجية
٨٤,٠٧٨	٩٦,٢٠٨	رسوم واشتراكات
٦٨٧,٩٢٣	٧٨٧,١٧٠	

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٢٣. المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٩٠٩,٨٠٥	٢,٤٠١,٠٧٩	الرواتب والأجور ومنافع الموظفين الأخرى
١٠٢,١١٧	٤٩١,٠٨١	الرسوم القانونية والمهنية
٢٣٩,٥٢٨	٤٠٥,٤٤٨	التأمينات الاجتماعية
-	٢٢٢,٣٥٠	مخصص خسائر انتمان متوقعة
٧٧,٤٩٥	١٦٠,٢٠٦	استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح ٦)
٤١٥,٢٤٣	١٢١,٩٥٦	الرسوم والاشتراكات الحكومية
١٨١,٠٠٧	٩٧,١١٠	السفر والتنقل
٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١٠١,٤٥٠	٨,٥٩٥	إيجار
-	٥,٧٥٢	اطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
٤٥١,٧٩٥	٢٨٧,٢٥٠	أخرى
٣,٥٥٦,٤٤٠	٤,٢٧٨,٨٢٧	

٢٤. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٢٣,٨١٣	٤٨٩,٠٧٩	إيرادات دعم الموارد البشرية - طاقات
٣,٥٤٧	٣,٣٧٩	الربح من استبعاد في الممتلكات والمعدات
١٨٤,٤٥٩	-	فعالية في منتزه الملك عبدالله
٢٥٥,٤٢٧	٢٨٧,٧٤٢	أخرى
٨٦٧,٢٤٦	٧٨٠,٢٠٠	

٢٥. إعادة تصنيف ارقام المقارنة

تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف على القوائم المالية للسنة السابقة لتعزيز إمكانية المقارنة مع القوائم المالية للسنة الحالية، ولا تؤثر عملية إعادة التصنيف هذه على صافي الدخل المعلن.

اسم العنصر	قبل إعادة التصنيف	أثر إعادة التصنيف	بعد إعادة التصنيف
البند			
ممتلكات و الات ومعدات، بالصافي	٥,١٥٨,٦٢٢	(١٧٨,٢٢٤)	٤,٩٨٠,٣٩٨
الأصول غير الملموسة، بالصافي	-	١٧٨,٢٢٤	١٧٨,٢٢٤
	٥,١٥٨,٦٢٢	-	٥,١٥٨,٦٢٢

٢٦. الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمثل الالتزامات المحتملة ضمانات بنكية بقيمة ٢٢,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٤,٥٠٠ ريال سعودي) تحتفظ بها الشركة في سياق العمل العادي.

٢٧. إدارة المخاطر والقيمة العادلة للأدوات المالية

تعرض أنشطة الشركة مجموعة متنوعة من المخاطر المالية بما في ذلك آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على صعوبة التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. يتم تنفيذ إدارة المخاطر من قبل الإدارة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

تقدم هذه المذكرة معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر، وإدارة الشركة لرأس المال. وترد في جميع هذه البيانات المالية بيانات كمية أخرى.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء إطار عمل إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليه. مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

(أ) مخاطر السوق

(أ) مخاطر الصرف الأجنبي

مخاطر العملة هي خطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي. ومن ثم تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر العملة للأدوات المالية ليست جوهرية.

(ب) القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة على التدفق النقدي

مخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة على التدفقات النقدية هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المراكز المالية للشركة والتدفقات النقدية.

ليس لدى الشركة قروض بفائدة وبالتالي فإن مخاطر أسعار الفائدة غير قابلة للتطبيق.

(ج) مخاطر الأسعار

خطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض الأصول والمطلوبات المالية للشركة لمخاطر الأسعار.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٢٧. إدارة المخاطر والقيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية إذا فشل العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بما يلي:

- سداد عقود القبض والاحتفاظ بالذمم المدينة وأصول العقود والأطراف ذات الصلة.
- التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالأصول المالية الأخرى المرحلة بالتكاليف المطفاة.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يشارك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة ، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية ، أو لديهم سمات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بالمثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية والسياسية أو غيرها. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة للتطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو موقع جغرافي معين. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ، لم يكن لدى الشركة أي تركيز لمخاطر الائتمان.

تطبق الشركة النهج المبسط لتوفير الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع الذمم المدينة. وضعت الشركة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة ومتناسبة مع طبيعة وحجم الذمم المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تمثل تقديرها للخسائر المحتملة فيما يتعلق بالعقود والاحتفاظ بالذمم المدينة وأصول العقود والأطراف ذات الصلة وتحدد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، عند الحاجة، والذي يمثل تقديرها للخسائر المحتملة.

والعناصر الرئيسية لهذه الخسارة هي عنصر خسارة محدد يتصل بالتعرض الفردي وعنصر خسارة جماعية منشأ لأصول مماثلة فيما يتعلق بأي خسائر محتملة قد تكون تكبدت ولكن لم تحدد بعد. يتم تحديد بدل الخسارة الجماعي بناء على البيانات التاريخية لإحصاءات الدفع للأصول المالية المماثلة.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالحسابات المدينة بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. التركيبة السكانية لقاعدة عملاء الشركة ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد في الصناعة التي يعمل فيها العملاء ، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ، تعتقد الإدارة أن الخسارة الائتمانية المتوقعة ضئيلة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ، كان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مستحقات الأطراف ذات الصلة غير ذو أهمية.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

تخصص الشركة كل تعرض لخاصية مخاطر الائتمان القائمة على درجة مخاطر الائتمان والأيام الماضية للاستحقاق. تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على ملفات تعريف الدفع للعملاء في تواريخ الاستحقاق.

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	إحتمالية الخطأ	رصيد الذمم المدينة	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٤,٤٥٩	١٪	٩,٤٤٥,٩٦٠	٩٠-٠ يوما بعد الاستحقاق
٨٢,٣٠٨	٢٪	٤,١١٥,٣٩٧	٩٠-١٨٠ يوما بعد الاستحقاق
٤٥,٥١٣	٣٪	١,٥١٧,١١٦	١٨٠-٣٦٠ يوما بعد الاستحقاق
٢٥٠	٥٪	٥,٠٠٠	٣٦٠ يوما فما فوق
٢٢٢,٥٣٠		١٥,٠٨٣,٤٧٣	المجموع
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	٨,١٦٠,٢٢٢	٩٠-٠ يوما بعد الاستحقاق
-	-	٩٦٦,٥١٥	٩٠-١٨٠ يوما بعد الاستحقاق
-	-	١٥,٠٢٤	١٨٠-٣٦٠ يوما بعد الاستحقاق
-	-	-	٣٦٠ يوما فما فوق
-		٩,١٤١,٧٦١	المجموع

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٢٧. إدارة المخاطر والقيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

الأصول المالية الأخرى المرحلة بالتكاليف المطفأة:

وتشمل الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة الأخرى. تعتبر الأدوات منخفضة المخاطر الائتمانية عندما يكون لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد ويكون لدى المصدر قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية على المدى القريب. تنظر الإدارة في "مخاطر ائتمانية منخفضة" للذمم المدينة الأخرى. وبناء على ذلك، لم يخصص أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل المبالغ المستحقة القبض الأخرى.

النقد لدى البنك:

تتعامل الشركة مع البنوك ذات التصنيفات الائتمانية السليمة، مما يجعل التعرض لمخاطر الائتمان محدودا. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم الأداء من قبل هذه الأطراف المقابلة. في حين أن النقد وما في حكمه يخضع أيضا لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، إلا أن خسارة انخفاض القيمة المحددة كانت غير جوهرية.

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان ، قدر الإمكان ، أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، في ظل الظروف العادية والضاغطة ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بسمعة الشركة.

عادة ، تضمن الشركة أن لديها ما يكفي من النقد عند الطلب لتلبية النفقات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الاستثمارات قيد التطوير. ويستبعد ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

يتم تنفيذ التنبؤ بالتدفقات النقدية من قبل الإدارة التي تراقب التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة للشركة لضمان حصولها على ما يكفي من النقد لتلبية الاحتياجات التشغيلية والاستثمارية.

يلخص الجدول أدناه الالتزامات المالية للشركة بناء على التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. الأرصدة المستحقة في غضون اثني عشر شهرا تساوي أرصدها الدفترية ، حيث أن تأثير الخصم ليس كبيرا.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	من ٦ إلى ١٢	من ١ إلى ٥ سنوات	< ٥ سنوات	المجموع
٢٠٣,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠	-	-	-	-	٢٠٣,٠٠٠
١,٣١٨,٢٦١	-	-	٦٢١,٩٣٨	٦٩٦,٣٢٣	-	-	١,٣١٨,٢٦١
٦٣٣,٤٠٣	-	٦٣٣,٤٠٣	-	-	-	-	٦٣٣,٤٠٣
٧٦٣,٦٥٤	-	٧٦٣,٦٥٤	-	-	-	-	٧٦٣,٦٥٤
٢,٩١٨,٣١٨	٢٠٣,٠٠٠	١,٣٩٧,٠٥٧	٦٢١,٩٣٨	٦٩٦,٣٢٣	-	-	٢,٩١٨,٣١٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	من ٦ إلى ١٢	من ١ إلى ٥ سنوات	< ٥ سنوات	المجموع
٣,٣١٢,٦٧٣	٣,٣١٢,٦٧٣	٣,٣١٢,٦٧٣	-	-	-	-	٣,٣١٢,٦٧٣
١,٧٢٨,٩٢٧	-	-	٥٥١,٦٧٥	١,١٧٧,٢٥٢	-	-	١,٧٢٨,٩٢٧
١,٥٢٦,٢٣٨	-	١,٥٢٦,٢٣٨	-	-	-	-	١,٥٢٦,٢٣٨
١,٠٥٠,٥٤١	-	١,٠٥٠,٥٤١	-	-	-	-	١,٠٥٠,٥٤١
٧,٦١٨,٣٧٩	٣,٣١٢,٦٧٣	٢,٥٧٦,٧٧٩	٥٥١,٦٧٥	١,١٧٧,٢٥٢	-	-	٧,٦١٨,٣٧٩

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر على خلاف ذلك)

٢٧. إدارة المخاطر والقيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(ب) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد للمساهمين وفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

(ت) مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم من خلاله تبادل الأصل أو تسوية الالتزامات بين الأطراف المطلعة والراغبة ويتم تنفيذها بنفس الشروط التي يتم بها تنفيذ الأطراف الأخرى. تتكون الأصول المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأصول الأخرى والمطلوبات المالية التي تتكون من أرصدة الأطراف ذات الصلة والذمم التجارية الدائنة والالتزامات الأخرى.

تشمل الأصول المالية الرئيسية للشركة النقد وما في حكمه والحسابات المدينة والأصول التعاقدية وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تصل مباشرة من عملياتها. الالتزامات المالية الرئيسية للشركة والتزامات العقود والتجارة والذمم الدائنة الأخرى. الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات الشركة.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر عنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يتم تصنيف جميع الأصول والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. هذا موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالأصول والمطلوبات المالية للشركة في قائمة المركز المالي وفقا للسياسات المحاسبية. تقارب القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة القيمة العادلة.

تمتلك الشركة الفئات التالية من الأدوات المالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة		
٩,١٤١,٧٦١	١٤,٨٦١,١٢٣	١١ ذمم مدينة
٤,٦٩٣,٥٦٩	١٠,٣٧٤,٧٧٥	١٣ نقد وما في حكمه
١,١٣٣,٨٤٠	٩٨١,٨٨٣	١٢ مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
-	٨٠٠,٠٠٠	٩ الاستثمارات
١٤,٩٦٩,١٧٠	٢٧,٠٢٤,٩٣٠	المجموع
المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة		
١,٧٢٨,٩٢٧	١,٣١٨,٢٦١	٨ التزامات إيجار
١,٠٥٠,٥٤١	٧٦٣,٦٥٤	١٨ مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٥٢٦,٢٣٨	٦٣٣,٤٠٣	ذمم دائنة
٣,٣١٢,٦٧٣	٢٠٣,٠٠٠	١٧ مطلوب الى الأطراف ذات العلاقة
٧,٦١٨,٣٧٩	٢,٩١٨,٣١٨	المجموع

٢٨. احدث لاحقة

بعد نهاية السنة المالية بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٤، استكملت الشركة كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتغيير وضعها القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة قبل تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية.

٢٩. الموافقة على القوائم المالية

تم الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ ذوالقعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤ م).