

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني
(سابقا: شركة بحر المنتجات للتجارة)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رقم الصفحة	المحتويات
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩-١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١-٤٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف : ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+ ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية، الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لطريقة المجموعة في إثبات الإيرادات، بما في ذلك العناصر اليدوية والآلية للرقابة الداخلية والجوانب المحاسبية الرئيسية المرتبطة بنفس السياسات بما في ذلك حقوق العميل في الارجاع وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء؛ • قمنا بتقييم مدى ملاءمة سياسات اثبات الإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ • قمنا بإشراك متخصصي تقنية المعلومات لدينا في اختبار تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل الضوابط الداخلية المتعلقة بالجوانب الآلية لإثبات الإيرادات؛ • قمنا بإجراء اختبار، على أساس العينة، لمعاملات الإيرادات التي حدثت خلال السنة وقمنا بفحص المستندات الداعمة (بما في ذلك الفاتورة وأدلة التسليم وما إلى ذلك)؛ • قمنا بإجراء اختبار، على أساس العينة، للمعاملات التي تمت قبل تاريخ التقرير وبعده لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة المحاسبية المناسبة؛ • قمنا بإجراء اختبار، على أساس العينة، لمعاملات الارجاع التي تمت خلال السنة وبعده نهاية السنة، إلى جانب الوثائق الداعمة لتقييم مدى ملاءمة الإيرادات المثبتة قرب نهاية السنة؛ • قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية عن طريق مقارنة الإيرادات مع السنة السابقة، وتحديد اتجاهات الإيرادات خلال السنة وتحليل الفروقات؛ و • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أثبتت المجموعة إيرادات بقيمة ١,٠ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧٨٢,٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء عند نقطة من الزمن ويتم قياسها بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق الاستلام، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع واستبعاد أي ضرائب أو رسوم حسب الاقتضاء.</p> <p>لقد اعتبرنا اثبات الإيرادات أمر رئيسي للمراجعة حيث تركز المجموعة على الإيرادات كوحدة قياس رئيسية للأداء، مما قد يخلق حافزاً لإثبات الإيرادات قبل انتقال السيطرة. إضافة لذلك، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لإثبات الإيرادات ينطوي على التقدير والحكم بما في ذلك تقييم حق الارجاع إضافة للتزامات رد الأموال وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء.</p> <p>انظر الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية بشأن إثبات الإيرادات وإيضاح (٢١) للاطلاع على الإفصاح عن الإيرادات والإيضاح (٣) حول التقديرات والأحكام.</p>

**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة نايس ون بيوتي للتسويق الإلكتروني (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله عبدالعزيز الشنير
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ
(١٠ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٢,٩٧٢,١٢١	٩٠,٧٦٩,٥٦١	٥	ممتلكات ومعدات
١,٤٢٢,٤٩٨	١,١٩٥,٨٨١	٦	موجودات غير ملموسة
١١,٥٨٢,٦٩٠	١٢,٦٥٩,٧٧٠	١٥	موجودات حق الاستخدام
<u>٧٥,٩٧٧,٣٠٩</u>	<u>١٠٤,٦٢٥,٢١٢</u>		
			الموجودات المتداولة
١٥٠,٧٨٤,٥٥٢	٢٥٤,٥٤٠,٠٠٠	٧	مخزون، صافي
١٨,٨٧١,٧٢٦	٣٤,٣١٥,٤٧٦	٨	ذمم مدينة تجارية
-	١٤,٨٣٠,١٨١	١٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٣,٨٩٨,٤٦٧	٧١,٨٩١,٥٨١	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف وذمم مدينة أخرى
٦٩,٧٠٥,٥٤٩	٤٩,٩٧٦,٤٣٠	١٠	نقد وما في حكمه
<u>٢٧٣,٢٦٠,٢٩٤</u>	<u>٤٢٥,٥٥٣,٦٦٨</u>		
<u>٣٤٩,٢٣٧,٦٠٣</u>	<u>٥٣٠,١٧٨,٨٨٠</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٦٣,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٣١٨,٩٠٠	٣١٨,٩٠٠	١٢	الاحتياطي النظامي
٨٤,١٥٢,٦٢٣	٧٥,٥٣٩,٥٥٦		الأرباح المبقة
٢٧,١٣٦,٠٠٠	-	١٣	مساهمة إضافية في رأس المال
<u>١١٢,٦٧٠,٥٢٣</u>	<u>١٨٥,٨٥٨,٤٥٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,١٥٧,٨٩٩	٧,٨٩٤,٧٤٣	١٤	قروض طويلة الأجل
٨,٠٠٨,٧٥٢	٨,٤٤٦,٥٠٥	١٥	التزامات عقود إيجار
٤,٧٢٩,٢٠٨	٦,٨٩٣,٢١٥	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٢٥,٨٩٥,٨٥٩</u>	<u>٢٣,٢٣٤,٤٦٣</u>		
			المطلوبات المتداولة
٥,٢٦٣,١٥٦	٥,٢٦٣,١٥٦	١٤	الجزء المتداول للقروض طويلة الأجل
٣,٢٨٢,١٨٥	٣,٦٩٣,٩٤٤	١٥	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٦٨,٢٠٠,٠٦٤	٢٤٥,١٣٦,٠٨٩	١٧	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
٢٣,٢٥٨,٤١٨	٦١,١٤٢,٦٩٦	١٤	قروض قصيرة الأجل
٢,٦٦٧,٣٩٨	٤,٠٣٧,٤٤٦	١٩	مخصص الزكاة
-	١,٨١٢,٦٣٠		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٢١٠,٦٧١,٢٢١</u>	<u>٣٢١,٠٨٥,٩٦١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢٣٦,٥٦٧,٠٨٠</u>	<u>٣٤٤,٣٢٠,٤٢٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣٤٩,٢٣٧,٦٠٣</u>	<u>٥٣٠,١٧٨,٨٨٠</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

DocuSigned by: رئيس مجلس الإدارة

Amr Al-Jallal

49EDA6273A07489...

DocuSigned by: الرئيس التنفيذي

01149EF2212A491

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح	
٧٨٢,٣٥٥,١٠١ (٥٦٥,٨٠٠,٣٢٨)	١,٠٠٣,٥١٢,٨٨٧ (٧٣٤,٣٣٤,٠١٤)	٢١	إيرادات تكلفة المبيعات
٢١٦,٥٥٤,٧٧٣	٢٦٩,١٧٨,٨٧٣		إجمالي الربح
(١٤٤,٠٩٣,١٩٢) (٣٦,٧٠٩,٩٣١)	(١٤١,٣٧٧,٠٥٦) (٤٨,٨٥٠,٢٠١)	٢٢ ٢٣	مصروفات بيعية وتسويقية مصروفات عمومية وإدارية
٣٥,٧٥١,٦٥٠	٧٨,٩٥١,٦١٦		الربح التشغيلي
(٣,١٢٥,٨٩٧) ٢,٩٩٨,٧٢٩	(٤,٧٣٨,١٦١) ٨٥٢,٦٢٣	٢٤ ٢٥	تكاليف تمويل إيرادات أخرى، صافي
٣٥,٦٢٤,٤٨٢	٧٥,٠٦٦,٠٧٨		الربح قبل الزكاة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٢٠,٨٩٢)	١٩	مخصص زكاة محمل للسنة
٣٢,٦٢٤,٤٨٢	٧١,٧٤٥,١٨٦		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
(٤٣٤,٩٣١)	(٧٩٩,٨١٩)	١٦	ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢,١٨٩,٥٥١	٧٠,٩٤٥,٣٦٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٣٠	٠,٦٥	٣٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

DocuSigned by:

Amr AlJallal

49EDA6273A07489...

رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:

amr

01149EF2212A491...

الرئيس التنفيذي

wan

المدير المالي

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	مساهمة إضافية في رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٨٨,٤٨٠,٩٧٢	٥٩,٩٦٣,٠٧٢	٢٧,١٣٦,٠٠٠	٣١٨,٩٠٠	١,٠٦٣,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٢,٦٢٤,٤٨٢	٣٢,٦٢٤,٤٨٢	-	-	-	صافي الربح للسنة
(٤٣٤,٩٣١)	(٤٣٤,٩٣١)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٣٢,١٨٩,٥٥١	٣٢,١٨٩,٥٥١				إجمالي الدخل الشامل
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)
١١٢,٦٧٠,٥٢٣	٨٤,١٥٢,٦٢٣	٢٧,١٣٦,٠٠٠	٣١٨,٩٠٠	١,٠٦٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٢,٦٧٠,٥٢٣	٨٤,١٥٢,٦٢٣	٢٧,١٣٦,٠٠٠	٣١٨,٩٠٠	١,٠٦٣,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧١,٧٤٥,١٨٦	٧١,٧٤٥,١٨٦	-	-	-	صافي ربح السنة
(٧٩٩,٨١٩)	(٧٩٩,٨١٩)	-	-	-	خسارة شاملة أخرى
٧٠,٩٤٥,٣٦٧	٧٠,٩٤٥,٣٦٧				إجمالي الدخل الشامل
-	(٨١,٨٠١,٠٠٠)	(٢٧,١٣٦,٠٠٠)	-	١٠٨,٩٣٧,٠٠٠	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١١)
٢,٢٤٢,٥٦٦	٢,٢٤٢,٥٦٦	-	-	-	مساهمة المساهم في سداد تكاليف الاكتتاب العام الاولي
١٨٥,٨٥٨,٤٥٦	٧٥,٥٣٩,٥٥٦	-	٣١٨,٩٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

DocuSigned by:

رئيس مجلس الإدارة

Amr Al-Jallal

49EDA6273A07489...

DocuSigned by:

الرئيس التنفيذي

Amr Al-Jallal

01149EF2212A491...



المدير المالي

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٦٢٤,٤٨٢	٧٥,٠٦٦,٠٧٨	
		الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات غير النقدية:
		مخصص / (عكس مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
(٣٦٨,٩٥٥)	٢٨٩,٩٢٠	٨
٥,٠١٦,٩١٥	٣,٤٢٤,٣٦٢	٧
٢,٣٣١,٦٤٧	٢,٤٠٨,٠٩٦	٥
٣,٧٧٦,٤٧٦	٣,٧٩٠,٧١٩	١٥
٤٥٩,١٢٧	٤٣٢,٧٧٦	٦
(٢,٢٨٦,٦٢٥)	٧٤,٦١٧	
(٣٤٩,٩٥٨)	(٩٧٥,٧٠٦)	٢٥
١,٠٩٣,٢٣٩	١,٥٦٢,٩٥٠	١٦
١,٠٥٢,٣٧٠	١,١٨١,٨٣٩	١٥
٢,٠٧٣,٥٢٧	٣,٥٥٦,٣٢٢	٢٤
(٥,٩٨٢,٥٩٢)	-	
٤٢,٤٣٩,٦٥٣	٩٠,٨١١,٩٧٣	
		تعديلات رأس المال العامل:
		ذمم مدينة تجارية
(٤,٤٧١,٧٩٢)	(١٥,٧٣٣,٦٧٠)	
(١٧,٠٧٨,١٩٨)	(٣٥,٧٥٠,٥٤٨)	
(٢,٠٩٤,١٧٥)	(١٠٧,١٧٩,٨١٠)	
٣٣,١٦٧,٧٦٣	٧٦,٩٣٦,٠٢٦	
-	(١٣,٠١٧,٥٥١)	
٥١,٩٦٣,٢٥١	(٣,٩٣٣,٥٨٠)	
(٢,٢٩٤,٦٧٤)	(١,٩٥٠,٨٤٤)	١٩
(٢٠٩,٨٨٩)	(١٩٨,٧٦٢)	١٦
(٢,٠٧٣,٥٢٧)	(٣,٥٥٦,٣٢٢)	
(١,٠٥٢,٣٧٠)	(١,١٨١,٨٣٩)	
٤٦,٣٣٢,٧٩١	(١٠,٨٢١,٣٤٧)	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢١,١٥٩,٥٤٥)	(٣٣,٤٦٩,٤٧٣)	٥
(٨٥٦,٩٨٣)	(٢٠٦,١٥٩)	٦
١١,٧٨٩,٠٧٥	٣,١٨٩,٣٢١	
(١٠,٢٢٧,٤٥٣)	(٣٠,٤٨٦,٣١١)	
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥,٩٠٨,٦٤٩	-	١٤
(٩,٤٥٦,٣٠٦)	(٥,٢٦٣,١٥٦)	١٤
٤٣,٩٠٣,٩٥١	١٠٢,٨٠٥,٢٣٤	١٤
(٤٤,٧٩٤,٨٧٦)	(٦٤,٩٢٠,٩٥٦)	١٤
(٤,١٤٧,٤٦٦)	(٣,٠٤٢,٥٨٣)	١٥
(٤,٤٩٣,٥٦٨)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠
(١٣,٠٧٩,٦١٦)	٢١,٥٧٨,٥٣٩	
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٣,٠٢٥,٧٢٢	(١٩,٧٢٩,١١٩)		صافي النقص / (الزيادة) في النقد وما في حكمه
٤٦,٦٧٩,٨٢٧	٦٩,٧٠٥,٥٤٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٦٩,٧٠٥,٥٤٩</u>	<u>٤٩,٩٧٦,٤٣٠</u>		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات الهامة غير النقدية:
-	١٠٨,٩٣٧,٠٠٠	١١	تحويل إلى رأس المال
-	٩,٠٢٩,٨٤٤		إضافة إلى التزامات عقود الإيجار والموجودات حق الاستخدام
-	٢,٢٤٢,٥٦٦		مساهمة في تكاليف الاكتتاب العام الأولي
DocuSigned by: <i>Amr AlJallal</i>	DocuSigned by: <i>Amr AlJallal</i>		
49EDA6273A07489...	01149EF2212A491...		
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي		المدير المالي

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ - معلومات عن الشركة

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية (سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة) مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٧٠٥٦٩١ بتاريخ ٤ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠١٧). في ٢١ مايو ٢٠٢٤، وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة. إن العنوان المسجل للمجموعة هو: ص.ب. ٥٤٩٧، الرياض ٥١٤٢٢، المملكة العربية السعودية. قام المساهمون بتغيير الاسم من شركة بحر المنتجات للتجارة إلى نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني من تاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤.

يتمثل نشاط الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تجارة التجزئة للطور ومستحضرات التجميل والصابون والبخور. تقوم المجموعة بأنشطتها من خلال فروعها المبينة أدناه:

الفروع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل
مستودع بحر المنتجات للكليات	١٠١٠٩٤٧٢٧٩	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠١٨)
شركة بحر المنتجات للتشغيل والصيانة	١٠١٠٥٨١٠٤٠	٢٣ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٩)
بحر المنتجات للتجارة - السلي	١٠١٠٥٩١٨٢٥	٢١ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠١٩)

فيما يلي بيان بالشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة:

العلاقة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية	الأنشطة الرئيسية
شركة بحر المنتجات للتجارة العامة*	مصر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيع بالتجزئة للطور ومستحضرات التجميل وصابون الزينة والبخور
شركة نايس ون للطور ومستحضرات التجميل للتجارة المحدودة**	الإمارات العربية المتحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيع بالتجزئة للطور ومستحضرات التجميل وصابون الزينة والبخور
شركة كريتيك ريفليكشن للتسويق***	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أنشطة التسويق

*في ٦ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٢)، أنشأت المجموعة شركة تابعة جديدة "شركة بحر المنتجات للتجارة العامة"، والتي تمتلك فيها المجموعة رأس مال بنسبة ١٠٠٪، لأغراض بدء نفس أعمال التجزئة التي تمتلكها المجموعة في مصر والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٩٠٨٥٤.

لم تبدأ الشركة التابعة بعد العمليات التجارية.

** في ١٤ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٣)، أنشأت المجموعة شركة تابعة جديدة "شركة نايس ون للطور ومستحضرات التجميل للتجارة المحدودة"، والتي تمتلك فيها المجموعة رأس مال بنسبة ١٠٠٪، لأغراض بدء نفس أعمال التجزئة التي تمتلكها المجموعة في الإمارات العربية المتحدة والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٤٩٨٤٩.

لم تبدأ الشركة التابعة بعد العمليات التجارية.

*** في ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤)، أنشأت المجموعة شركة تابعة جديدة "كريتيك ريفليكشن للتسويق"، والتي تمتلك فيها المجموعة رأس مال بنسبة ١٠٠٪، لأغراض أعمال التسويق في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩١٦٢٧٦٥.

تم تأسيس الشركة التابعة مؤخرًا وهي في مرحلة التأسيس.

في ٢٩ مايو ٢٠٢٤، قرر مساهمو الشركة القيام بالاكتمال العام الأولي. بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس هيئة السوق المالية قراره بالموافقة على طلب الشركة لتسجيل وطرح ٣٤,٦٥٠,٠٠٠ سهمًا تمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة بعد الإدراج في السوق المالية السعودية (تداول).

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ - معلومات عن الشركة (تتمة)

في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٤، أعلنت الشركة عن نيتها للاكتتاب العام الأولي وإدراج أسهمها العادية عن طريق بيع ٢٩,١٥٠,٠٠٠ سهماً عادياً من الأسهم الحالية عن طريق مساهمي الشركة الحاليين على أساس تناسبي، وكذلك إصدار ٥,٥٠٠,٠٠٠ سهماً جديداً. في ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤، أعلنت الشركة عن بدء فترة اكتتاب الأفراد من ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤ إلى ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ وفترة اكتتاب المستثمرين المؤسسيين من ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤ إلى ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ بسعر طرح قدره ٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

تم الانتهاء من تخصيص الأسهم للمساهمين الجدد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وإصدار ٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي جديد للشركة لاحقاً في ٨ يناير ٢٠٢٥ عند الإدراج وبدء التداول في السوق المالية السعودية. كما غيرت الشركة شكلها القانوني من شركة مساهمة مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية في نفس اليوم.

مساهم		قبل الاكتتاب		بعد الاكتتاب	
عدد الأسهم	%	القيمة الأسمية	نسبة الملكية	عدد الأسهم	%
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٨٠,٨٥٠,٠٠٠	٧٠٪
-	-	-	-	٣٤,٦٥٠,٠٠٠	٣٠٪
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (بشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة لها (الإيضاح ١). الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت المهيكلة) التي تمارس عليها المجموعة السيطرة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها وبشكل خاص تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها،
- المقدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها،
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ أسس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تعود الأرباح أو الخسائر وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياستها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تقوم بما يلي:

- التوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة،
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة،
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعوض المستلم،
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به،
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة،
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في البنود التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب فيما لو قامت المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذا العلاقة بصورة مباشرة.

٣- استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها والإيرادات والمصروفات والموجودات والالتزامات بتاريخ التقرير. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى.

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

فيما يلي الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات المبنية على عدم التيقن في تاريخ التقرير المالي والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تتسبب في أي تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. استخدمت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على معايير كانت متاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو بطيء الحركة أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته للتحقق. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية. يتطلب هذا التقييم أن تصدر أحكاماً، استناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، حول الطريقة المحتملة للتصرف، مثل المبيعات للعملاء الفرديين، أو المرتجعات إلى بائعي المنتجات، أو التصفية، والقيم المتوقعة القابلة للاسترداد لكل فئة للتصرف.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم المجموعة بمراجعة الذمم المدينة الخاصة بها بكل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان يتعين تسجيل مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وعلى وجه الخصوص، يتعين إصدار حكم من الإدارة بشأن تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات بشأن عدد من العوامل، وقد تختلف النتائج الفعلية، مما يترتب عليه إجراء تغييرات مستقبلية على المخصص.

٣- استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية (تتمة)

١-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر المجموعة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض المتزايد يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس

شروط وأحكام عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام ببعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل).

إثبات الإيرادات - تقدير العوض المتغير لقاء المرتجعات

تقوم المجموعة بتقدير العوض المحتمل الذي سيتم إدراجه ضمن سعر معاملة بيع البضائع مع حقوق الإرجاع. إذا تضمن سعر المعاملة مبلغ متغير، فيتم تقدير سعر المعاملة والاعتراف به للحد الذي يكون فيه من المحتمل بصورة كبيرة عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة عندما يتم لاحقاً حل مسألة عدم التأكد المتعلقة بالعوض المتغير. تقوم المجموعة بتحديث تقييمها للمرتجعات المتوقعة ويتم تعديل التزام رد الأموال وفقاً لذلك. تعتبر تقديرات المرتجعات المتوقعة حساسة تجاه التغيرات في الظروف وقد لا تكون الخبرة السابقة للمجموعة المتعلقة بالمرتجعات ممثلة عن المرتجعات الفعلية للعملاء في المستقبل.

٢-٣ الأحكام

إن للأحكام الهامة التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل تقرير.

الوفاء بالتزامات الأداء

يجب على المجموعة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو في نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. بناءً على الشروط والأحكام التعاقدية، تحتفظ المجموعة بالمخاطر حتى يتم تسليم البضائع إلى العميل وبعد انتهاء فترة الإرجاع (إن وجد). لا تتحمل المجموعة مسؤولية المنتج بعد التسليم وبعد انتهاء فترة الإرجاع وليس لها أي سيطرة على ما ينوي العميل فعله به. وبالتالي، يتم الوفاء بالتزام الأداء في وقت ما عند التسليم مع تقدير العوائد المحتملة من العملاء.

الأحكام في المحاسبة عن تكاليف الاكتتاب العام الأولي

قدرت الشركة إجمالي تكلفة الاكتتاب العام الأولي بمبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي، منها مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي يتعلق بالطرح الأولي (إدراج أسهم جديدة).

تم تقسيم تكاليف الطرح الأولي بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي بين التكاليف العائدة المباشرة وغير المباشرة، حيث سيتم تحميل التكاليف المباشرة على حقوق الملكية عند الإدراج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قدرت الشركة مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي كتكاليف مباشرة والمتبقي وهو ٠,٤ مليون ريال سعودي كمصروفات غير مباشرة تتعلق بإصدار الأسهم. لذلك تم تسجيل مبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الموحدة ومبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي كتكلفة الاكتتاب العام الأولي المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة والتي سيتم تحميلها على حقوق الملكية عند إصدار الأسهم. المبلغ المتبقي البالغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي يتعلق بالطرح الثانوي (بيع الأسهم الحالية من قبل المساهمين) وسيحملها المساهمون.

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه القوائم المالية للمجموعة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية والعرض للشركة، وتم إظهار كافة المبالغ بالكامل، ما لم يرد خلاف ذلك.

معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وتحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتوقف تحويل البنود غير النقدية على ما إذا تم إثباتها بالتكلفة التاريخية أو القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة.

يتم تحويل الموجودات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويُحاسبُ عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاسُ بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعْتَرَفُ بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة).

تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/ غير متداول. يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع خلال أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تحقق الأصل اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما تكون نقد وما حكمه فيما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداها عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد. تصنف كافة

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، قررت المجموعة تحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس الطبيعة وخصائص ومخاطر أصل والالتزام ومستوى هرمية القيمة العادلة الموضحة أعلاه.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال التجارة الإلكترونية عبر الإنترنت لتجارة العطور ومستحضرات التجميل والصابون والبخور وغيرها من الخدمات الإضافية لدعم أعمال التجارة عبر الإنترنت.

(أ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بشأن بيع البضاعة وتقديم الخدمات

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح الضوابط التي يجب استيفاؤها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء عبارة عن تعهد في عقد مبرم مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- ١) حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
- ٢) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- ٣) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل ذات استخدام بديل لدى المنشأة، وأن المجموعة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تسليم البضائع المتفق عليها أو تقديم الخدمات فإنه ينشأ عن ذلك أصل عقد / ذمم دينية استناداً إلى مبلغ الثمن المكتسب من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المثبتة، فإنه ينشأ عن ذلك التزام بموجب العقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للسداد باستثناء الضرائب أو الرسوم الجمركية.

تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. توصلت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأ رئيسي في ترتيب إيراداتها من توريد البضائع المشتراة مقدماً مباشرة من الموردين.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

(أ) الإيرادات من بيع البضائع

يتم قياس الإيرادات بناءً على مبلغ المقابل الذي نتوقع الحصول عليه، مخصصاً منه تقديرات مخصصات الإرجاع والخصومات الترويجية. ولا تشمل الإيرادات أيضاً أي مبلغ تم جمعها نيابة عن أطراف أخرى، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة في نقطة من الزمن عند تسليم البضاعة للعملاء التي تخضع للتعديل بشأن حق الإرجاع، حيثما ينطبق.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء مستقلة يتعين توزيع جزء من سعر المعاملة عليها. لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها تأثيرات المقابل المتغير

يتم تسوية المعاملات على أساس ببطاقات سحب المال وبطاقات الائتمان والدفع عند التسليم.

الثمن المتغير

إذا اشتمل الثمن المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير الثمن المتغير عند بدء العقد وتقبيده إلى أن يصبح من المحتمل بصورة كبيرة عدم حدوث عكس قيد إيرادات جوهرية في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها، عندما يتم لاحقاً التوصل لحل بشأن عدم اليقين المرتبط بالثمن المتغير. تمنح بعض عقود بيع البضائع للعملاء الحق في إرجاع البضائع خلال فترة محددة. يؤدي كلاً من حق الإرجاع إلى ظهور الثمن المتغير.

(ب) الإيرادات من بيع الخدمات

تحقق المجموعة إيرادات التوصيل على الطلبات التي تقل عن ٣٠٠ ريال سعودي. تعتبر الحدود المقررة ذات أهمية حيوية في طبيعتها وتختلف من منطقة لأخرى. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات عند تسليم البضائع إلى العميل.

(ج) الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حقوق الإرجاع

(١) موجودات حق الإرجاع

تنص الشروط العامة لمبيعات المجموعة على منح العملاء الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة ١٤ يوماً. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضاعة التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تحدد بشكل أفضل مبلغ العوض المتغير الذي ستستحقه المجموعة. يتم تطبيق متطلبات المعيار (١٥) بخصوص تقييد تقديرات الثمن المتغير من أجل تحديد مبلغ الثمن المتغير الذي يمكن إدراجه ضمن سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يتوقع أن يتم إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بإدراج التزام الإرجاع. يتم أيضاً إثبات أصل حق الإرجاع (والتسوية المقابلة لتكلفة المبيعات) لقاء الحق المتعلق باسترداد المنتجات من العميل.

(٢) الالتزامات برد الأموال

يتم إثبات الالتزام برد الأموال بشأن الالتزام برد كل العوض المستلم (أو المستحق القبض) من العميل. تنشأ التزامات رد الأموال للمجموعة من حق العملاء في الإرجاع. تقاس هذه الالتزامات بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة إعادته إلى العميل في نهاية المطاف. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها المتعلقة بالالتزامات برد مبلغ (والتغير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة تقرير.

تكلفة إيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات بشكل أساسي من سعر شراء البضائع بعد خصم أي خصومات وتكاليف الشحن الداخلي والتوزيع والخدمات اللوجستية والتكاليف ذات الصلة. تتضمن تكلفة الإيرادات أيضاً مخصصات للمخزون بطئ الحركة والمتقادم والفروقات بين صافي القيمة القابلة للتحقق والتكلفة، في حال كانت القيمة القابلة للتحقق أقل. تتكون تكاليف التوزيع والخدمات اللوجستية والتكاليف ذات الصلة في المقام الأول من رسوم القوى العاملة وأي تكاليف أخرى ذات صلة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في المقام الأول من الرواتب والمصروفات ذات الصلة، والمرافق والمعدات، مثل مصروفات الاستهلاك والإيجار (قصيرة الأجل ومنخفض القيمة)، والرسوم المهنية وتكاليف التقاضي، والتكاليف العامة الأخرى للشركة لوظائف الشركة، بما في ذلك المحاسبة والمالية والضرائب والموارد القانونية والبشرية، والضمانات، من بين أمور أخرى. تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي لا تعتبر بشكل محدد تكاليف مباشرة. يتم توزيع ما بين المصروفات العمومية والإدارية والتكاليف المباشرة، عند الضرورة، على أساس ثابت.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق فترة من الزمن ليكون جاهزاً للغرض المعد له أو للبيع كجزء من تكلفة الأصل. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات خلال الفترة التي تتكبد فيها.

تتكون تكاليف التمويل من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم إدراج عنصر الفائدة في عقد الإيجار ضمن تكلفة التمويل ويتم الاعتراف به باستخدام طريقة الفائدة الفعلية على مدى فترة الإيجار.

إيرادات أخرى

يتم للعملاء عندما يتم الإيرادات الأخرى عند تحققها.

ممتلكات ومعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على كافة المبالغ الضرورية لإحضار الأصل إلى موقعه وبحالته الحالية كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله من قبل الإدارة. تشمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات، والتكاليف المتكبدة خلال مرحلة التشغيل التجريبي، بعد خصم المتحصلات من بيع الإنتاج التجريبي. يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

عندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمعدات هامة مقارنةً مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء/ المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك اعتباراً من تاريخ توفر بند الممتلكات والمعدات للغرض الذي أنشئ من أجله، أو فيما يتعلق بالموجودات التي يتم إنشاؤها داخلياً، من تاريخ جهوزية هذه الموجودات للغرض الذي أنشئ من أجله. لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات تحت الإنشاء غير الجاهزة للغرض المنشود منها.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

السنوات	فئة الممتلكات والمعدات
أيهما أقل فترة الإيجار أو،	تسنيات المباني المستأجرة والتركييب
١٠-٤	السيارات
٥-٤	الأثاث والتجهيزات
٥	أجهزة الحاسب الآلي
٤	المعدات المكتبية
٤	الرفوف المعدنية
٤	آلات ومعدات
٢٠	المباني

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل فترة تقرير.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. إن الدخل الشامل الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات المباعة أو التي تم الاستغناء عنها أو التوقف عن إثباتها يتم تحديدها بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد له في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة حتى الانتهاء من أعمال الإنشاء أو التركيب. وعند الانتهاء من الإنشاء أو التركيب، يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات إلى جانب التكلفة التي تعزى مباشرةً إلى الإنشاء أو التركيب، بما في ذلك تكلفة الاقتراض المرسملة، إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء رسملة تكاليف التطوير، ويتم عكس المصروفات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبد المصروفات بها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود الإطفاء في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل وذلك لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسيماً هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم احتساب الإطفاء اعتباراً من تاريخ توفر الموجودات غير الملموسة للاستخدام المنشود منها، ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبرامج هي ٥ سنوات.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة - قيد - الاستعمال - أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس كل أصل من الأصول على حدة إلا إذا كان الأصل غير منتج لتدفقات نقدية مستقلة للشركة بصورة كبيرة عن تلك التدفقات الناتجة عن أصول أخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المحققة للنقد يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال تعدد تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة.

يتم إثبات خسائر انخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصروفات وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات غير المذكورة أعلاه، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض للأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الأدوات المالية

الإثبات والقياس الأولى

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه كل من أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. يتم إثبات الأداة المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقاس الأداة المالية في الأصل بالقيمة العادلة زائداً - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشرائها أو إصدارها - في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- (أ) اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
(ب) ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية غير المقتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

تقاس كافة الموجودات المالية، غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي يستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

يتم قياس الأصل المالي مبدئياً (ما لم أذم مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري مقاس مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائه، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة. يتم بإثبات دخل الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تقاس الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات دخل الفائدة المحتسب باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

تقاس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وذلك ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح جزءاً مسترداً من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها مطلقاً إلى الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية.

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الغاء الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، إذ ينطبق ذلك، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للمجموعة) عند: انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به.

وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بالمطلوبات المصاحبة لها. يقاس الأصل المحول والمطلوب المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتعرف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعدد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعال. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

بالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة على أساس نوع وتصنيف العملاء.

تستند مصفوفة مخصص على معدلات التعثر التاريخي الملحوظة للمجموعة. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مفاضة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يصنف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كالنظام مالي محتفظ به لأغراض المتاجرة أو كأداة مشتقة أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

القياس اللاحق

تقاس المطلوبات المالية، المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروف الفائدة، في الربح أو الخسارة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات مصروف الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات أية ربح أو خسارة عن إلغاء الإثبات في الربح أو الخسارة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية واثبات مطلوبات جديدة. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المسجلة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتضمن التكلفة المصروفات المتكبدة للحصول على المخزون وتشمل التكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يتم توزيع طريقة كل بند من بنود البضاعة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

تشمل البضاعة في الطريق على المخزون الذي يتم شراؤه ولم يتم استلامها بعد في ملكية المجموعة، ويسجل بالتكلفة عند تحويل الحقوق والالتزامات المتعلقة بالبضاعة إلى المجموعة.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والأرصدة البنكية من النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم ينص على خلاف ذلك ولها فترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة.

ذمم مدينة تجارية

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ويتم قياسها مبدأياً بسعر المعاملة، ولا تحمل فائدة. في نهاية كل فترة مالية، تحدد المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من خلال قياس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات النقدية التي تتوقع استلامها، مخصومة بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. ويتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

ذمم دائنة تجارية

تمثل الذمم الدائنة التجارية الالتزامات لقاء البضاعة والخدمات المقدمة إلى المجموعة قبل نهاية الفترة والتي لم يتم سدادها.

يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. لا يتم إثبات المخصصات لقاء خسائر العمليات المستقبلية.

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد الاحتمال بأنه يلزم تدفق المنافع الاقتصادية عند التسوية وذلك بالنظر في فئة الالتزامات ككل. يتم إثبات المخصص حتى ولو كان احتمال تدفق المنافع الاقتصادية بشأن أي بند من البنود المدرجة ضمن نفس فئة الالتزامات احتمالاً ضعيفاً.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات (تتمة)

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمصروفات المطلوبة لسداد الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية معدل ما قبل الزكاة الذي يعكس عمليات التقويم الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. ويُعزَّزُف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصروف فائدة.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما فيها المنافع غير النقدية والإجازات المتركمة وتذاكر الطيران والبدلات والمتوقع تسويتهم بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمات ذات الصلة في يتم الاعتراف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية تاريخ التقرير المالي وتقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض الالتزامات ضمن الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والأخرى في قائمة المركز المالي.

الالتزامات منافع الموظفين

يمثل برنامج المنافع المحددة الرئيسي برنامج مجموعة منافع نهاية الخدمة بمبلغ مقطوع. يمثل التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بتاريخ التقرير. إن هذا البرنامج غير ممول، وهو ما يعني قيام المجموعة بدفع المنافع حال استحقاقها عند ترك الموظفين الخدمة.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الصادرة المقدر باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة والمسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها فترات استحقاق تقارب فترات التزامات ذات الصلة.

يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات مزايا ما بعد انتهاء الخدمة بالرجوع إلى عوائد السوق في تاريخ قائمة المركز المالي على سندات الشركات عالية الجودة. في حالة عدم وجود سوق عميق لمثل هذه السندات، يتم استخدام عوائد السوق على السندات الحكومية.

يتوقف التزام المنافع المحددة أيضاً على الافتراضات المتعلقة بالزيادات المستقبلية في الرواتب والمعدل المتوقع عنده أن يترك الموظفين العمل. افترضت المجموعة أن الرواتب ستزيد بمعدل ٥٪ سنوياً فوق معدل الخصم، وذلك لتوفير الاستقرار لحساب الدخل الشامل الأخر. تعتبر معدلات استقالة الموظفين مرتفعة للغاية، لكنها قد تتغير بسرعة من سنة لأخرى. عليه، تقوم المجموعة بتحديث هذا الافتراض من سنة لأخرى وذلك مع تطور الخبرات الجديدة.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزاما المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في رواتب ومصروف منافع الموظفين الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليصه مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر كتكاليف خدمات سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة وكذلك الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في بنود الدخل الشامل الأخرى.

تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى السياسة الخاصة بالمجموعة.

الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الزكاة الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وتتضمن التفسيرات الصادرة عن الهيئة. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. يُحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب الالتزامات الزكوية الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بالربوط الزكوية للسنوات السابقة الصادرة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية.

ضريبة الاستقطاع

يتم إنشاء التزام الضريبة المقتطعة إما أثناء حجز النفقات أو في وقت دفع الخدمات وفقاً لنظام الضرائب المطبق على أنظمة الضرائب المعمول بها في البلدان. ثم يتم الوفاء بالتزام ضريبة الاستقطاع للحكومة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الضرائب الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند حيثما ينطبق ذلك،
 - وعند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من - أو المستحق إلى - السلطة الضريبية ضمن "الموجودات" أو "المطلوبات" على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على المساهمين في المجموعة كمطلوبات في القوائم المالية للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في المجموعة.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. بالنسبة لجميع ترتيبات الإيجار هذه، تدرج المجموعة موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على النحو التالي:

الموجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الإطفاء المتراكم وخصائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود إيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في إنهاء عقد الإيجار. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار نظراً لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

تتضمن شروط الإيجار خيارات لتمديد عقد الإيجار أو إنهائه وذلك عندما يكون من المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستمارس ذلك الخيار. وتأخذ المجموعة عموماً بعين الاعتبار أن يكون العمر الإنتاجي لموجودات حق الاستخدام قابلاً للمقارنة مع العمر الإنتاجي للموجودات المملوكة المماثلة. ولا تتضمن عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة ضمانات القيمة المتبقية.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

الاحتياطي النظامي

أصدرت وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية نظاماً جديداً للشركات، بدءاً من ١٩ يناير ٢٠٢٣ مع فترة سماح لمدة سنتين للتطبيق. خلال السنة، وافق المساهمون على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد الذي لا يتطلب تجنب احتياطي نظامي.

سابقاً، وفقاً للنظام الأساسي للشركة، ينبغي على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

٤-١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم يرد خلاف ذلك) ولا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير ساري المفعول بعد.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد؟
 - أي ان الحق في تأجيل التسوية يجب أن يتواجد في نهاية فترة التقرير،
 - أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد،
 - أنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه إلا إذا كان أحد المشتقات المدرجة ضمن التزام قابل للتحويل هي نفسها إحدى أدوات حقوق الملكية.
 - الإفصاحات
- لا يوجد للتعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٦) المتطلبات التي يستخدمها البائع -المستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة عن معاملة بيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. لا يوجد للتعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإفصاحات: ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
تحدد التعديلات متطلبات الإفصاح لتحسين المتطلبات الحالية التي تهدف إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

لا يوجد للتعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

المعايير الجديدة الصادرة والمعدلة والتفسيرات والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة وسيتم تطبيقها في تاريخ سريانها في حال يمكن تطبيقها. ومن غير المتوقع ان يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على المجموعة في تاريخ سريانها.

تاريخ السريان

المعيار، التعديل أو التفسير

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): عدم القابلية للصرف
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): تصنيف وقياس الأدوات المالية
 - الإصدار (١١): التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي.
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): اتفاقيات شراء الطاقة
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩): تخفيض الإفصاحات المتعلقة بالشركات التابعة
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): "بيع الأصول أو تم تأجيل تاريخ السريان للمساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك"
- محدد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة.

علاوةً على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، وعمليات متوقفة، والثلاثة الأولى منها جديدة.

كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحدد الإدارة حديثاً والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأولية والإيضاحات.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

من المتوقع أن يكون للتطبيق تأثير جوهري على العرض في تاريخ سريانه.

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أرض ريال سعودي	مبنى ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	معدات وأدوات ريال سعودي	تحسينات على المأجور والتركيب ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ* ريال سعودي	الإجمالي ٢٠٢٤ ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٨,٦١٧,٩٢٨	-	١,٤١٧,٦٩٥	٢,١١٥,٦٢٥	١,٧٤٩,١٤٩	٢,٥٨٧,٧٥٨	٥,٤١٠,٢٣٢	١٨,١٦١,٤٢٢	٧٠,٠٥٩,٨٠٩
إضافات	-	-	١٣٧,٠٠٠	٥١٩,٧١٢	٢٣٢,٩٠٠	٦٨٥,٨١٥	١٥٠,٦٣٤	٣١,٧٤٣,٤١٢	٣٣,٤٦٩,٤٧٣
محول من/ إلى الشركة	-	-	-	٣٩٠,٦٧٦	-	-	١١,٥٧٢,٨٥٠	(٢٨,٠٥٥,٠٧٥)	-
استبعادات	(٣,١٦٧,٤٨٣)	-	-	-	(٢٨١,٢٨٧)	-	-	-	(٣,٤٤٨,٧٧٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٥,٤٥٠,٤٤٥	١٦,٠٩١,٥٤٩	١,٥٥٤,٦٩٥	٣,٠٢٦,٠١٣	١,٧٠٠,٧٦٢	٣,٢٧٣,٥٧٣	١٧,١٣٣,٧١٦	٢١,٨٤٩,٧٥٩	١٠٠,٠٨٠,٥١٢
الاستهلاك المتراكم:									
كما في ١ يناير	-	-	٨٠٢,٧٩٧	١,٢٤٣,٣٧١	٩٢٣,٣٦٣	٢,٤٥٦,٢٠١	١,٦٦١,٩٥٦	-	٧,٠٨٧,٦٨٨
مخصص محمل للسنة	-	١١,١٧٥	١٨٧,٣٥١	٣٦٠,٦١٦	٢٤٢,٩٥٢	١٥٢,٧٥٤	١,٤٥٣,٢٤٨	-	٢,٤٠٨,٠٩٦
استبعادات	-	-	-	-	(١٨٤,٨٣٣)	-	-	-	(١٨٤,٨٣٣)
كما في ٣١ ديسمبر	-	١١,١٧٥	٩٩٠,١٤٨	١,٦٠٣,٩٨٧	٩٨١,٤٨٢	٢,٦٠٨,٩٥٥	٣,١١٥,٢٠٤	-	٩,٣١٠,٩٥١
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٥,٤٥٠,٤٤٥	١٦,٠٨٠,٣٧٤	٥٦٤,٥٤٧	١,٤٢٢,٠٢٦	٧١٩,٢٨٠	٦٦٤,٦١٨	١٤,٠١٨,٥١٢	٢١,٨٤٩,٧٥٩	٩٠,٧٦٩,٥٦١

* تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المصروفات المتكبدة لشراء وتركيب تقنية الروبوتات لعمليات المستودع، والمتوقع استكمالها في فبراير ٢٠٢٥.

بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١,٣٥٤,٩٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٥٦٩,٦٢٣). كان المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسلة ٨,٠٦٪.

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ٢٠٢٣ ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ* ريال سعودي	معدات وأدوات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	أرض ريال سعودي	
								التكلفة:
٥٨,٤٠٢,٧١٤	-	٢,٥٨٧,٧٥٨	١,٧٤٩,١٤٩	١,٦٧٤,٠٨٦	١,٢٣١,٩٥٢	٣,٠٣٩,٣٩١	٤٨,١٢٠,٣٧٨	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢١,١٥٩,٥٤٥	١٨,١٦١,٤٢٢	-	-	٤٤١,٥٣٩	١٨٥,٧٤٣	٢,٣٧٠,٨٤١	-	إضافات
(٩,٥٠٢,٤٥٠)	-	-	-	-	-	-	(٩,٥٠٢,٤٥٠)	استبعادات
٧٠,٠٥٩,٨٠٩	١٨,١٦١,٤٢٢	٢,٥٨٧,٧٥٨	١,٧٤٩,١٤٩	٢,١١٥,٦٢٥	١,٤١٧,٦٩٥	٥,٤١٠,٢٣٢	٣٨,٦١٧,٩٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
								الاستهلاك المتراكم:
٤,٧٥٦,٠٤١	-	١,٩٠٩,٤٥٤	٦٤٤,٧٢٥	١,٠١٨,٠١٢	٥٦٨,٢٨٧	٦١٥,٥٦٣	-	كما في ١ يناير
٢,٣٣١,٦٤٧	-	٥٤٦,٧٤٧	٢٧٨,٦٣٨	٢٢٥,٣٥٩	٢٣٤,٥١٠	١,٠٤٦,٣٩٣	-	المحمل للسنة
٧,٠٨٧,٦٨٨	-	٢,٤٥٦,٢٠١	٩٢٣,٣٦٣	١,٢٤٣,٣٧١	٨٠٢,٧٩٧	١,٦٦١,٩٥٦	-	في ٣١ ديسمبر
٦٢,٩٧٢,١٢١	١٨,١٦١,٤٢٢	١٣١,٥٥٧	٨٢٥,٧٨٦	٨٧٢,٢٥٤	٦١٤,٨٩٨	٣,٧٤٨,٢٧٦	٣٨,٦١٧,٩٢٨	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٣,٦٤٦,٦٧٣	-	٦٧٨,٣٠٤	١,١٠٤,٤٢٤	٦٥٦,٠٧٤	٦٦٣,٦٦٥	٢,٤٢٣,٨٢٨	٤٨,١٢٠,٣٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المصروفات الرأسمالية المتكبدة عند انشاء المستودع على أرض مملوكة للشركة. تم الانتهاء منه وتحويله إلى العقار خلال ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- الممتلكات والمعدات (تتمة)

فيما يلي استهلاك ممتلكات ومعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	تكلفة إيرادات مصرفات عمومية وإدارية
١,٣٩٨,٩٨٨	١,٤٤٤,٨٥٧	٢٣	
٩٣٢,٦٥٩	٩٦٣,٢٣٩		
<u>٢,٣٣١,٦٤٧</u>	<u>٢,٤٠٨,٠٩٦</u>		

٦- الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة البرامج التي تستخدمها المجموعة لإدارة العمليات المالية والتشغيلية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التكلفة:
١,٧٠٠,٧١٤	٢,٥٥٧,٦٩٧	في بداية السنة
٨٥٦,٩٨٣	٢٠٦,١٥٩	إضافات
<u>٢,٥٥٧,٦٩٧</u>	<u>٢,٧٦٣,٨٥٦</u>	في نهاية السنة
٦٧٦,٠٧٢	١,١٣٥,١٩٩	الإطفاء المتراكم:
٤٥٩,١٢٧	٤٣٢,٧٧٦	في بداية السنة
<u>١,١٣٥,١٩٩</u>	<u>١,٥٦٧,٩٧٥</u>	المحمل للسنة (إيضاح ٢٣)
<u>١,٤٢٢,٤٩٨</u>	<u>١,١٩٥,٨٨١</u>	في نهاية السنة
		القيمة الدفترية في نهاية السنة

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	بضاعة للبيع مواد تغليف
١٤٩,٠٣٤,٧٣٨	٢٥٠,٦٨٦,٦٩٠	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٦,٣٥٧,٤١٧	١١,٨٨٥,٢٧٥	
(٤,٦٠٧,٦٠٣)	(٨,٠٣١,٩٦٥)	
<u>١٥٠,٧٨٤,٥٥٢</u>	<u>٢٥٤,٥٤٠,٠٠٠</u>	

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- المخزون (تتمة)

فيما يلي حركة مخصص البنود بطيئة الحركة ومتقدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٣,٢٧٨,٥٧١	٤,٦٠٧,٦٠٣	الرصيد الافتتاحي
٥,٠١٦,٩١٥	٣,٤٢٤,٣٦٢	مخصص محمل للسنة
(٣,٦٨٧,٨٨٣)	-	شطب
<u>٤,٦٠٧,٦٠٣</u>	<u>٨,٠٣١,٩٦٥</u>	الرصيد الختامي

٨- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢١,٤١٩,٥٤٨	٣٧,١٥٣,٢١٨	ذمم مدينة تجارية
(٢,٥٤٧,٨٢٢)	(٢,٨٣٧,٧٤٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٨,٨٧١,٧٢٦</u>	<u>٣٤,٣١٥,٤٧٦</u>	

إن الذمم المدينة التجارية غير مضمونة ولا تحمل فائدة وعادة تكون لفترة مدتها ٣٠ يوماً.

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢,٩١٦,٧٧٧	٢,٥٤٧,٨٢٢	الرصيد في بداية السنة
(٣٦٨,٩٥٥)	٢٨٩,٩٢٠	محمل / (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢٢)
<u>٢,٥٤٧,٨٢٢</u>	<u>٢,٨٣٧,٧٤٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

جميع الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تتخضع قيمتها. ليس من الممارسة المتبعة لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة ولذا فإن الغالبية العظمى منها دون ضمان.

تم الإفصاح في الإيضاح ٢٨ عن تحليل مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية.

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقا: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢٣,٣٧٨,٣٤٣	٦٢,٨٩٩,٠٤٧	دفعات مقدمة للموردين
-	١,٧٩٤,٠٥٣	تكاليف الاكتتاب العام الأولي المؤجل*
٣,٠٨٧,٥٣١	٢,٣٥١,٥٥٧	ذمم موظفين
٥,٥٤٠,٦٢٥	٢,٢٧٤,٢٥٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٦٦,٦١٦	٤١٤,٥٩١	تأمينات نقدية قابلة للاسترداد
١,٤٢٥,٣٥٢	٢,١٥٨,٠٧٥	ذمم مدينة أخرى**
<u>٣٣,٨٩٨,٤٦٧</u>	<u>٧١,٨٩١,٥٨١</u>	

* يتعلق هذا بالطرح الأولي (إدراج أسهم جديدة) وسيتم تحميله على حقوق الملكية عند إصدار الأسهم.
** يتضمن مبلغ ٢,٠٣٥,٩٧٦ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٤٢٥,٣٥٢ ريال سعودي) حق الارجاع إلى الموجودات التي تم حجز التزام رد الأموال مقابلها في نهاية السنة.

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٦٩,٣٧٨,٢٩٦	٤٨,٦٢٨,٤٦٠	أرصدة بنكية
٣٢٧,٢٥٣	١,٣٤٧,٩٧٠	نقد في الصندوق
<u>٦٩,٧٠٥,٥٤٩</u>	<u>٤٩,٩٧٦,٤٣٠</u>	

١١- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٠٦٣ حصة، قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي).

وخلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٤)، قرر المساهمون زيادة عدد أسهم الشركة من ١,٠٦٣ سهما بقيمة اسمية قدرها ١,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي (تم تقسيم الأسهم القديمة أيضا). ويستند القرار إلى تحويل مبلغ ٨١,٨٠١,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقة ومبلغ ٢٧,١٣٦,٠٠٠ ريال من المساهمة الإضافية إلى رأس المال. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

في ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٢٤)، قرر المساهمون زيادة رأس المال من ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي إلى ١١٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ ريال للسهم عن طريق إصدار ٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي جديد. تم إصدار ٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي إضافي لاحقا في ٨ يناير ٢٠٢٥ عند بدء التداول في السوق المالية السعودية كجزء من الاكتتاب العام الأولي.

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ - الاحتياطي النظامي

تم تحديث النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد الذي لا يتطلب تجنب احتياطي نظامي. سابقاً، ووفقاً للنظام الأساسي للشركة، كان مطلوباً من الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال.

١٣ - المساهمة الإضافية في رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٠٠٢,٤٦١	-	عمر علي العليان
٩,٩٣٠,٢٩٥	-	عبد الرحمن علي العليان
٦,٢٠٣,٢٤٤	-	شركة واجهة الحمراء للاستثمار
<u>٢٧,١٣٦,٠٠٠</u>	<u>-</u>	

تم تحويل المساهمات الإضافية المذكورة أعلاه إلى رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٤ - القروض البنكية

(أ) قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٣٥٤,٤٦٧	٢٨,١٤٦,٥٧٥	مصرف الراجحي
٨,٩٠٣,٩٥١	٣٢,٩٩٦,١٢١	بنك ساب
<u>٢٣,٢٥٨,٤١٨</u>	<u>٦١,١٤٢,٦٩٦</u>	

حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من البنوك المحليين لتلبية متطلبات رأس المال العامل، والتي تكفلها الضمانات الشخصية المقدمة من المساهمين، كما هو منصوص عليه في اتفاقيات القرض. بعد الاكتتاب العام، المجموعة تقوم باستبدال الضمانات الشخصية بإصدار ضمانات شركات.

فيما يلي بيان حركة القروض قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,١٤٩,٣٤٣	٢٣,٢٥٨,٤١٨	الرصيد في بداية السنة
٤٣,٩٠٣,٩٥١	١٠٢,٨٠٥,٢٣٤	مبالغ مسحوبة خلال السنة
(٤٤,٧٩٤,٨٧٦)	(٦٤,٩٢٠,٩٥٦)	مدفوعات خلال السنة
<u>٢٣,٢٥٨,٤١٨</u>	<u>٦١,١٤٢,٦٩٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - القروض البنكية (تتمة)

(ب) قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٨,٤٢١,٠٥٥	١٣,١٥٧,٨٩٩	بنك الراجحي (قرض متوسط الأجل) *
١٨,٤٢١,٠٥٥	١٣,١٥٧,٨٩٩	
(٥,٢٦٣,١٥٦)	(٥,٢٦٣,١٥٦)	ناقص: الجزء المتداول للقروض طويلة الأجل
١٣,١٥٧,٨٩٩	٧,٨٩٤,٧٤٣	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

* حصلت المجموعة على قرض متوسط الأجل بقيمة ٢٧,١ مليون ريال سعودي في السنوات السابقة لغرض إنشاء مستودع. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متساوي بقيمة ١,٣١٥ مليون سعودي للقسط الواحد، ويستحق القسط الأخير في مايو ٢٠٢٧. يتم ضمان هذه القروض مقابل الضمانات الشخصية التي يقدمها المساهمون، كما هو منصوص عليه في اتفاقية القرض. تخضع القروض للاتفاقيات والتي تم استيفائها في نهاية السنة.

فيما يلي بيان حركة القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢١,٩٦٨,٧١٢	١٨,٤٢١,٠٥٥	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٠٨,٦٤٩	-	مبالغ مسحوبة خلال السنة
(٩,٤٥٦,٣٠٦)	(٥,٢٦٣,١٥٦)	مدفوعات خلال السنة
٧٨٨,٧٩٦	١,٧٤٧,٥٠٥	عمولة مستحقة خلال السنة
١٩,٢٠٩,٨٥١	١٤,٩٠٥,٤٠٤	
(٧٨٨,٧٩٦)	(١,٧٤٧,٥٠٥)	ناقص: فائدة مستحقة الدفع مع مطلوبات متداولة
١٨,٤٢١,٠٥٥	١٣,١٥٧,٨٩٩	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي جدول سداد القروض طويلة الأجل القائمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٥,٢٦٣,١٥٦	٥,٢٦٣,١٥٦	خلال سنة واحدة
١٣,١٥٧,٨٩٩	٧,٨٩٤,٧٤٣	بين سنتين إلى خمس سنوات
١٨,٤٢١,٠٥٥	١٣,١٥٧,٨٩٩	المجموع

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار بشأن سيارات ومستودعات يتم استخدامها في العمليات الخاصة بها. وتكون مدة إيجار السيارات من ٣ إلى ٥ سنوات بينما تكون مدة المستودعات ٥ سنوات. وبشكل عام، يمنع على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام الخاصة بالمجموعة والحركة خلال السنة:

المجموع ريال سعودي	مستودع ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	
			<i>التكلفة:</i>
١٩,٥٨٨,٥٦٧	١٤,٠٢٢,٦٤٣	٥,٥٦٥,٩٢٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٩,٠٢٩,٨٤٤	٧,٠٤٥,٢٧٩	١,٩٨٤,٥٦٥	إضافات
(٦,٥٦٧,٥٧٤)	(٦,٥٦٧,٥٧٤)	-	استبعادات
٢٢,٠٥٠,٨٣٧	١٤,٥٠٠,٣٤٨	٧,٥٥٠,٤٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			<i>الإطفاء المتراكم</i>
٨,٠٠٥,٨٧٧	٥,٣٧٧,٠٤٧	٢,٦٢٨,٨٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٣,٧٩٠,٧١٩	٢,٦٧٤,٧٨٥	١,١١٥,٩٣٤	مخصص محمل للسنة
(٢,٤٠٥,٥٢٩)	(٢,٤٠٥,٥٢٩)	-	استبعادات
٩,٣٩١,٠٦٧	٥,٦٤٦,٣٠٣	٣,٧٤٤,٧٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٢,٦٥٩,٧٧٠	٨,٨٥٤,٠٤٥	٣,٨٠٥,٧٢٥	صافي القيمة الدفترية
			فيما يلي توزيع مصروفات الإطفاء:
٢,٢٧٤,٤٣١	١,٦٠٤,٨٧١	٦٦٩,٥٦٠	تكلفة إيرادات
١,٥١٦,٢٨٨	١,٠٦٩,٩١٤	٤٤٦,٣٧٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٣,٧٩٠,٧١٩	٢,٦٧٤,٧٨٥	١,١١٥,٩٣٤	

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام الخاصة بالمجموعة والحركة خلال السنة السابقة:

المجموع ريال سعودي	مستودع ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	
			<i>التكلفة:</i>
١٤,٤٨٥,١١٨	٨,٩١٩,١٩٤	٥,٥٦٥,٩٢٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٤٦٥,٨٧٥	١,٤٦٥,٨٧٥	-	إعادة القياس
٦,٩٦٢,٤٩٩	٦,٩٦٢,٤٩٩	-	إضافات
(٣,٣٢٤,٩٢٥)	(٣,٣٢٤,٩٢٥)	-	استبعادات
١٩,٥٨٨,٥٦٧	١٤,٠٢٢,٦٤٣	٥,٥٦٥,٩٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			<i>الإطفاء المتراكم</i>
٤,٨٧٦,٤٤١	٣,٦٢٧,٨٦٧	١,٢٤٨,٥٧٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٧٧٦,٤٧٦	٢,٣٩٦,٢٢٠	١,٣٨٠,٢٥٦	المحمل للسنة
(٦٤٧,٠٤٠)	(٦٤٧,٠٤٠)	-	استبعادات
٨,٠٠٥,٨٧٧	٥,٣٧٧,٠٤٧	٢,٦٢٨,٨٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١,٥٨٢,٦٩٠	٨,٦٤٥,٥٩٦	٢,٩٣٧,٠٩٤	صافي القيمة الدفترية
			فيما يلي توزيع مصروفات الإطفاء:
٢,٢٦٥,٨٨٦	١,٤٣٧,٧٣٢	٨٢٨,١٥٤	تكلفة إيرادات
١,٥١٠,٥٩٠	٩٥٨,٤٨٨	٥٥٢,١٠٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٣,٧٧٦,٤٧٦	٢,٣٩٦,٢٢٠	١,٣٨٠,٢٥٦	

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقا: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

تم إدراج التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

ريال سعودي	
١١,٢٩٠,٩٣٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٩,٠٢٩,٨٤٤	إضافات
١,١٨١,٨٣٩	تزايد الفائدة (إيضاح ٢٤)
(٥,١٣٧,٧٤٩)	التوقف عن اثبات التزام عقد إيجار
(٤,٢٢٤,٤٢٢)	مدفوعات
<u>١٢,١٤٠,٤٤٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨,٤٤٦,٥٠٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣,٦٩٣,٩٤٤	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
<u>١٢,١٤٠,٤٤٩</u>	

ريال سعودي	
٩,٦٧٢,٩٩١	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٤٦٥,٨٧٥	إعادة القياس
٦,٩٦٢,٤٩٩	إضافات
١,٠٥٢,٣٦٩	تزايد الفائدة (إيضاح ٢٤)
(٢,٦٦٢,٩٦١)	التوقف عن اثبات التزام عقد إيجار
(٥,١٩٩,٨٣٦)	مدفوعات
<u>١١,٢٩٠,٩٣٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨,٠٠٨,٧٥٢	الجزء غير المتداول لالتزام عقود الإيجار
٣,٢٨٢,١٨٥	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
<u>١١,٢٩٠,٩٣٧</u>	

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار في الايضاح (٢٨).

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٧٢٩,٢٠٨	٦,٨٩٣,٢١٥	

تقوم المجموعة بمنح التزامات المنافع المحددة للموظفين ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات تقاضاها الموظفون وسنوات خدمتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة. سن التقاعد هو ٦٠ سنة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن برنامج المنافع المحددة القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ التقرير.

يتم احتساب المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام العائدات على سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية.

فيما يلي الحركة في التزام المنافع المحددة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٣,٤١٠,٩٢٧	٤,٧٢٩,٢٠٨	صافي الالتزامات في بداية السنة
٩٤٢,١٥٦	١,٣٣٤,٢٣٧	تكلفة خدمة حالية
١٥١,٠٨٣	٢٢٨,٧١٣	تكلفة فائدة
(٢٠٩,٨٨٩)	(١٩٨,٧٦٢)	منافع مدفوعة
٤٣٤,٩٣١	٧٩٩,٨١٩	خسارة اكتوارية
٤,٧٢٩,٢٠٨	٦,٨٩٣,٢١٥	صافي الالتزام كما في نهاية السنة

* فيما يلي المصروف المعترف به في قائمة الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٩٤٢,١٥٦	١,٣٣٤,٢٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٥١,٠٨٣	٢٢٨,٧١٣	تكلفة فائدة
١,٠٩٣,٢٣٩	١,٥٦٢,٩٥٠	
٤٣٤,٩٣١	١,٢١٣,٦٢٨	خسائر من إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر
-	(٤١٣,٨٠٩)	تعديلات الخبرة
٤٣٤,٩٣١	٧٩٩,٨١٩	التغيرات في الافتراضات المالية
١,٥٢٨,١٧٠	٢,٣٦٢,٧٦٩	

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤,٩١١,٧٧٢	٥,٦٩٠,٠٠٠	معدل الخصم المستخدم لالتزام نهاية السنة
٤,٩٩١,٧٦٤	٤,٦٩٠,٠٠٠	معدل الزيادة المتوقعة في مستوى الرواتب (سنوياً)

تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بشكل معقول بتاريخ التقرير على أحد الافتراضات الاكتوارية المعنية، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، قد أثرت على التزام المنافع المحددة بالمبالغ الموضحة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الزيادة (النقص) في نقاط الأساس	
٤,٩٩١,٧٦٤	٦,٥٢١,٢٣٤	+ ١,٥٢٩,٤٧٠	معدل الخصم
٤,٤٨٩,٦٠٢	٧,٣٠٧,٠٢٤	+ ٢,٨١٧,٤٢٢	معدل زيادة الرواتب

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تساعد على استقراء التأثير على التزامات المنافع للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير. تستند تحليل الحساسية إلى تغيير في الافتراض الجوهري والحفاظ على كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين حيث إنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض. بلغ متوسط مدة التزام المنافع المحددة للموظفين في نهاية فترة التقرير ١١,٨٧ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠,٨٧ سنوات).

فيما يلي بيان بالدفوعات غير المخصومة المتوقعة في السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٥٦,٥٧٥	٨٦٦,٤٥٨	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة
٣,٢١٣,٣٣٣	٤,٢٥٩,٣٨٥	ما بين ٢ سنة إلى ٥ سنوات
٥,٢٥٧,٦٢١	١٠,٥٩٤,٤٤٩	أكثر من ٥ سنوات
٩,١٢٧,٥٢٩	١٥,٧٢٠,٢٩٢	

برنامج المساهمات المحددة

تشارك المجموعة أيضاً في برامج التقاعد لموظفيها والتي تدار من قبل المؤسسات الحكومية. بلغ المبلغ المعترف به كمصروفات لبرامج المساهمات المحددة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٣٧ مليون ريال سعودي).

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقًا: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٤٥,٩٠٧,٥١٧	٢١٠,٦٦٣,١٦٧	ذمم دائنة تجارية
٨,٤١٥,٦٨٦	١٨,٥٣٧,٢٣٣	مصروفات مستحقة الدفع
٦,١٨٥,٥٨٥	٦,١٠١,٣٥٠	مصروفات شحن مستحقة الدفع
٣,٧٦٠,٣٧٢	٤,٢٣١,٠٧١	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢,٢٠٢,٣٥٨	٢,٦٠٩,٤٠٥	التزام رد الأموال
١,٧٢٨,٥٤٦	٢,٩٩٣,٨٦٣	ذمم دائنة أخرى
<u>١٦٨,٢٠٠,٠٦٤</u>	<u>٢٤٥,١٣٦,٠٨٩</u>	

١٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

ضمن دورة الأنشطة العادية التي تمارسها المجموعة فهي تتعامل مع الجهات ذات العلاقة. تشتمل الجهات ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيرًا هامًا من قبل هذه الجهات، والتي تخضع للملكية المشتركة. يتم إجراء المعاملات وفقًا للشروط المتفق عليها من قبل إدارة الشركة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي بيان مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة للسنة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
٧,٥٢٤,٠٠٠	٩,٧٩٣,٦٢٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢,٥٢٠,٤١٤	٧٦٩,٧٤٠	منافع ما بعد التوظيف
٦٨,٨٧١	٢٦٥,٥٥٤	أخرى
-	١,٨١٢,٦٣٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجان الإدارة الأخرى المستحقة
<u>١٠,١١٣,٢٨٥</u>	<u>١٢,٦٤١,٥٤٤</u>	

معاملات الجهات ذات العلاقة:-

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة، باستثناء تعويضات كبار موظفي الإدارة والتي تم الإفصاح عنها في الجدول أعلاه.

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	طبيعة المعاملات	الجهات ذات العلاقة
٣,٤٩٥,٧٥٩	-	تحويل أرض	السيد عبد الرحمن علي عبد الرحمن العليان (عضو مجلس الإدارة)

أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
-	١٤,٨٣٠,١٨١	تكاليف الاكتتاب العام الأولي (*)

(*) يمثل هذا المبلغ تكلفة الاكتتاب العام الأولي المتعلق بالطرح الثانوي (بيع أسهم حالية من قبل المساهمين) وهو ما تم الاتفاق على استردادها من قبل المساهمين. تم سدادها لاحقًا بالكامل.

فيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
-	١,٨١٢,٦٣٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجان الإدارة الأخرى المستحقة

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

		١٩ - الزكاة
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:
١,٩٦٢,٠٧٢	٢,٦٦٧,٣٩٨	في بداية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٢٠,٨٩٢	مخصص مكون خلال السنة
(٢,٢٩٤,٦٧٤)	(١,٩٥٠,٨٤٤)	مدفوع خلال السنة
<u>٢,٦٦٧,٣٩٨</u>	<u>٤,٠٣٧,٤٤٦</u>	في نهاية السنة
يتكون المخصص مما يلي:		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	حقوق الملكية
٨٨,٤٨٠,٩٧٢	١٨٥,٨٥٨,٤٥٦	المخصصات وتسويات أخرى
٣٥,٨٢٩,٨٠٧	٢٨,٤٩٧,٦١٩	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٧٥,٩٧٧,٣٠٩)	(١٠٤,٦٢٥,٢١٢)	
<u>٤٨,٣٣٣,٤٧٠</u>	<u>١٠٩,٧٣٠,٨٦٣</u>	المجموع
٤٤,٨٩٦,٤١٠	٧,٩٠٢,٦١٦	الأرباح المعدلة
<u>٩٣,٢٢٩,٨٨٠</u>	<u>١١٧,٦٣٣,٤٧٩</u>	الوعاء الزكوي

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب النتائج الزكوية.

وضع الربوط

قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية على أساس التوحيد للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إصدار الشهادات الزكوية لجميع السنوات ولا يوجد إعادة ربط من قبل الهيئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ للفتترات السابقة.

٢٠ - توزيعات أرباح مستحقة الدفع

في ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)، قرر المساهمون توزيع أرباح نقدية بواقع ٧,٥٢٦ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٨ مليون ريال سعودي. وقد تم سداد هذه المبلغ بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقا: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ - الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٨,٢٠١,٤٨٩	٩٦٥,٤٦٢,٣٥٢	الإيرادات من بيع البضائع
٣٤,١٥٣,٦١٢	٣٨,٠٥٠,٥٣٥	الإيرادات من تقديم الخدمات (خدمة توصيل الطلبات)
<u>٧٨٢,٣٥٥,١٠١</u>	<u>١,٠٠٣,٥١٢,٨٨٧</u>	

١٢١ - تفصيل الإيرادات

في الجدول التالي، يتم تصنيف الإيرادات حسب الفئة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات كما هو مبين أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الفئة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٩,٥١٣,٣٨٣	٩٥٦,٨٦٣,٨٩١	مبيعات محلية
٣٢,٨٤١,٧١٨	٤٦,٦٤٨,٩٩٦	مبيعات دولية
<u>٧٨٢,٣٥٥,١٠١</u>	<u>١,٠٠٣,٥١٢,٨٨٧</u>	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٢,٢٥٥,١٠١	١,٠٠٣,٥١٢,٨٨٧	توقيت إثبات الإيرادات مبيعات تمت في نقطة من الزمن

٢٢ - مصروفات البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٥,٨٩٥,٠٤٤	١١٤,٤٤١,٥٧١	إعلانات
٤,٨٨١,٥٠١	٧,٩٦٢,٤١١	أجهزة حاسب آلي ورسوم التراخيص*
٥,٠٨٨,٨٦٣	٧,١٣٨,٩٦٥	عمولة مبيعات
٤,٠٨٧,٨٤١	٦,٢٤٠,١٢٠	أعباء بنكية
٣,٥٣٠,٧٢٩	٣,٣٤٣,٩٩٣	ضريبة الاستقطاع
(٣٦٨,٩٥٥)	٢٨٩,٩٢٠	مخصص / (عكس مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨)
٩٧٨,١٦٩	١,٩٦٠,٠٧٦	أخرى
<u>١٤٤,٠٩٣,١٩٢</u>	<u>١٤١,٣٧٧,٠٥٦</u>	

* تم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة لتاريخ للعام ٢٠٢٣ من بند أخرى

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقا: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢٠,١٧٠,٦٠٥	٢٧,٥٣٢,٠٥٤	تكاليف متعلقة بالموظفين
٣,٥٩٢,٤٦٥	٥,٩٢٢,٣٣٨	أتعاب حكومية وقانونية
٤,٩٥٤,٨١٣	٢,٢٣٥,٦٩٦	أتعاب مهنية
-	١,٨١٢,٦٣٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجان الإدارة الأخرى المستحقة
١,١٠٥,٣٣٠	١,٧٣٦,٥٦١	تأمين
١,٠٩٣,٢٣٩	١,٥٦٢,٩٥٠	التزامات المنافع للموظفين (إيضاح ١٦)
٥٣٢,٣٣٢	١,٥٤٠,٨٨٨	منافع عامة*
١,٥١٠,٥٩٠	١,٥١٦,٢٨٨	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
٩٣٢,٦٥٩	٩٦٣,٢٣٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٥٩,١٢٧	٤٣٢,٧٧٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
-	٤٤٨,٥١٣	تكاليف الاكتتاب العام الأولي**
٢,٣٥٨,٧٧١	٣,١٤٦,٢٦٨	أخرى
<u>٣٦,٧٠٩,٩٣١</u>	<u>٤٨,٨٥٠,٢٠١</u>	

* تم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة للعام ٢٠٢٣ من بند أخرى

** هذا البند يمثل التكاليف المتعلقة بالطرح الأولي (إدراج أسهم جديدة) والتي تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٢٤- تكلفة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢,٠٧٣,٥٢٧	٣,٥٥٦,٣٢٢	تكلفة تمويل على القروض
١,٠٥٢,٣٧٠	١,١٨١,٨٣٩	تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٥)
<u>٣,١٢٥,٨٩٧</u>	<u>٤,٧٣٨,١٦١</u>	

٢٥- الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٣٤٩,٩٥٨	٩٧٥,٧٠٦	مكاسب إطفاء التزامات عقود إيجار
٢,٢٨٦,٦٢٥	(٧٤,٦١٧)	(خسارة) / مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٦٢,١٤٦	(٤٨,٤٦٦)	أخرى
<u>٢,٩٩٨,٧٢٩</u>	<u>٨٥٢,٦٢٣</u>	

٢٦- الالتزامات

فيما يلي بيان بالمصروفات الرأسمالية الهامة المتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير والتي لم يتم إثباتها كالتزامات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٤,٣٥٤,١٢٢	١,٩٩٥,٤٩٣	التزامات مصروفات رأسمالية

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧- الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
		<i>الموجودات المالية</i>
		<i>بالتكلفة المطفأة</i>
١٨,٨٧١,٧٢٦	٣٤,٣١٥,٤٧٦	ذمم مدينة تجارية
٦٩,٣٧٨,٢٩٦	٤٨,٦٢٨,٤٦٠	نقد وما في حكمه
-	١٤,٨٣٠,١٨١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٠٨٧,٥٣١	٢,٣٥١,٥٥٧	ذمم موظفين
٤٦٦,٦١٦	٤١٤,٥٩١	تأمينات نقدية قابلة للاسترداد
١,٤٢٥,٣٥٢	٢,١٥٨,٠٧٥	مدينون آخرون
<u>٩٣,٢٢٩,٥٢١</u>	<u>١٠٢,٦٩٨,٣٤٠</u>	
		<i>المطلوبات المالية</i>
		<i>بالتكلفة المطفأة</i>
١٦١,٠٧٧,٢٠٥	٢٣٨,٢٩٥,٦١٣	الذمم الدائنة التجارية ومبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى
٢٣,٢٥٨,٤١٨	٦١,١٤٢,٦٩٦	قروض قصيرة الأجل
١٨,٤٢١,٠٥٥	١٣,١٥٧,٨٩٩	قروض طويلة الأجل
١١,٢٩٠,٩٣٧	١٢,١٤٠,٤٥٠	التزامات عقود إيجار
-	١,٨١٢,٦٣٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
<u>٢١٤,٠٤٧,٦١٥</u>	<u>٣٢٦,٥٤٩,٢٨٨</u>	

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس بصرف النظر عما إذا كان السعر قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو تم تقديره باستخدام طرق تقويم أخرى. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار، وتقاس بالتكلفة المطفأة، وأن القيمة الدفترية لهذه الموجودات والمطلوبات المالية تقارب بصورة معقولة القيمة العادلة لها ويرجع ذلك في الأساس إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات. تم تحديد القيمة العادلة للالتزامات الإيجار غير المتداولة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل العمولة الحالية ذو المخاطر المشابهة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة قروض بنكية وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى والتزامات عقود الإيجار. الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هذه هو تمويل عمليات المجموعة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية والمستحق من جهة ذات علاقة التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- إدارة المخاطر المالية ورأس المال

المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويقوم مجلس الإدارة بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. يتم دعم الإدارة العليا للمجموعة من قبل مجلس الإدارة الذي يقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسب للمجموعة، ويقوم بفحص السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي يتم تلخيصها أدناه.

مجلس الإدارة

إن جوهر حوكمة المخاطر هو المراقبة المركزي لمجلس الإدارة، حيث يقدم التوجيه والموافقات اللازمة للاستراتيجيات والسياسات لتحقيق أهداف المجموعة المحددة.

الإدارة العليا

إن الإدارة العليا مسؤولة عن العمليات اليومية من أجل تحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن تقبل المخاطر المحددة مسبقاً لدى المجموعة. تم أدناه تلخيص المخاطر التي تواجهها المجموعة وطرق التقليل من هذه المخاطر من قبل الإدارة:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العملات ومعدلات الفوائد التي تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرضات لمخاطر السوق والحفاظ عليها ضمن مستويات مقبولة لزيادة العائدات.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم معاملات المجموعة بصورة رئيسية بالريال السعودي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي للدرهم الإماراتي واليورو. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد بأن أثر التقلبات في أسعار الصرف ليس جوهرياً.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في حالة إخفاق الأطراف الأخرى في سداد المبالغ عند استحقاقها وذلك فيما يتعلق بسداد الذمم المدينة التجارية حيث تستحق الفواتير بعد ٣٠ يوماً من تقديمها.

يتضمن نشاط المجموعة بيع أصناف البضاعة نقدًا على أساس التسليم. تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع عدد كبير من العملاء وتقوم بإدارة التحصيل من خلال مقدمي الخدمات الآخرين. يمثل الرصيد المستحق القبض، بتاريخ التقرير، الأرصدة المستحقة من هؤلاء العملاء ومقدمي الخدمات الآخرين.

الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن تجنب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة، وتسمح تلك الطريقة باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر بشأن كافة الذمم المدينة التجارية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم احتساب الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد. يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان المتوقعة كما في نهاية التقرير على النحو التالي. كما تشتمل خسائر الائتمان المتوقعة أدناه على المعلومات المستقبلية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المتداول	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٣٠ يوماً	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٦٠ يوماً	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ١٢٠ يوماً	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية	%	%	%	%	
٣٣,٦٥٤,٦٥٨	٦٦٠,٨١٨	-	٢,٨٣٧,٧٤٢	٣٧,١٥٣,٢١٨	١٠٠%
خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	-	٢,٨٣٧,٧٤٢	٢,٨٣٧,٧٤٢

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٦٠ يوماً	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٩٠ يوماً	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ١٢٠ يوماً	متداولة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	٨٣%	٠%	معدل الخسارة المتوقعة
-	-	٣,٠٦٩,٠٧٨	١٨,٣٥٠,٤٧٠	إجمالي القيمة الدفترية
-	-	٢,٥٤٧,٨٢٢	-	خسائر الائتمان المتوقعة
-	-	٢,٥٤٧,٨٢٢	-	

مخاطر الائتمان المتعلقة بالمؤسسات المالية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة المالية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتكيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في بيع الموجودات عند الضرورة وبسرعة لتجنب أي خسارة. وتتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة للوفاء بالتعهدات المستقبلية. تعتقد المجموعة بأنها لا تتعرض لمخاطر هامة فيما يتعلق بالسيولة. يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

إجمالي التدفقات النقدية	٥ - ١ السنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:
٢٣٨,٢٩٥,٦١٣	-	٢٣٨,٢٩٥,٦١٣	٢٣٨,٢٩٥,٦١٣	الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
١,٨١٢,٦٣٠	-	١,٨١٢,٦٣٠	١,٨١٢,٦٣٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٧٤,٩٣٠,٨٢٣	٨,٥٢٤,٩٧١	٦٦,٤٠٥,٨٥٢	٧٤,٣٠٠,٥٩٥	القروض قصيرة وطويلة الأجل
١٢,١٤٠,٤٤٩	٨,٤٤٦,٥٠٥	٣,٦٩٣,٩٤٤	١٢,١٤٠,٤٥٠	التزامات عقود إيجار
٣٢٧,١٧٩,٥١٥	١٦,٩٧١,٤٧٦	٣١٠,٢٠٨,٠٣٩	٣٢٦,٥٤٩,٢٨٨	المجموع

إجمالي التدفقات النقدية	٥ - ١ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
١٦١,٠٧٧,٢٠٥	-	١٦١,٠٧٧,٢٠٥	١٦١,٠٧٧,٢٠٥	الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٤٢,٧٧٩,٤٢٢	١٤,٢٥٧,٨٤٨	٢٨,٥٢١,٥٧٤	٤١,٦٧٩,٤٧٣	القروض قصيرة وطويلة الأجل
١٢,٢٥٧,٦٠٣	٩,٠٤٧,٨٨٤	٣,٢٠٩,٧١٩	١١,٢٩٠,٩٣٧	التزامات عقود إيجار
٢١٦,١١٤,٢٣٠	٢٣,٣٠٥,٧٣٢	١٩٢,٨٠٨,٤٩٨	٢١٤,٠٤٧,٦١٥	الإجمالي

إدارة رأس المال

يتعلق رأس المال بإجمالي حقوق الملكية في المجموعة. يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال المجموعة في دعم أعمالها وتمكينها من الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وزيادة العائد للمساهمين.

وتتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوي من أجل الحفاظ على ثقة الدائنين والسوق ومواصلة التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مال المال وتقوم بعمل التعديلات عليه على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح، والحفاظ على مركز متوازن لرأس المال.

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (سابقاً: شركة بحر المنتجات للتجارة)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

لم تطرأ أي تغييرات على نهج إدارة رأس المال للمجموعة خلال العام. تخضع قروض المجموعة لبعض التعهدات، والتي تم الوفاء بها في نهاية العام.

٢٩- المعلومات القطاعية

حالياً، يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة (وهو مجلس الإدارة) العمليات بأكملها كقطاع تشغيلي واحد.

ومع ذلك، ولأغراض الإدارة، تراقب المجموعة الإيرادات وفقاً للتصنيف التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيرادات	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الغربية (*) ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	عالمياً ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
	٣٧٨,٥٦٧,٩٥٧	٤٤٨,٠٣٦,٠٦٧	١٣٠,٢٥٩,٨٦٧	٤٦,٦٤٨,٩٩٦	١,٠٠٣,٥١٢,٨٨٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيرادات	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الغربية (*) ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	عالمياً ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
	٢٩٦,٧٦٣,٩١٦	٣٤٨,٧٠٨,٠٥١	١٠٤,٠٤١,٤١٦	٣٢,٨٤١,٧١٨	٧٨٢,٣٥٥,١٠١

٣٠- ربح السهم

تحتسب ربحية السهم بقسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

صافي الربح للسنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم - الأساسية والمخفضة	٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	ربحية السهم
	٣٢,٦٢٤,٤٨٢	٧١,٧٤٥,١٨٦	
	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	
	٠,٣٠	٠,٦٥	

لم يكن هناك أي بنود تخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

* يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ليعكس الأثر الرجعي للتغير في عدد الأسهم المتزايدة نتيجة لتقسيم الأسهم وإصدار أسهم المنحة خلال السنة (إيضاح ١١). كما أن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم.

تم التعامل مع تقسيم الأسهم وإصدار أسهم المنحة والمساهمة الرأسمالية الإضافية (كما هو موضح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية) كما لو لم يكن هناك تغيير في الموارد الاقتصادية للمساهمين الحاليين (قبل المعاملة). شهدت الشركة تغييراً متزامناً في عدد المساهمين عند زيادة رأس المال، ولو تم اعتبار ذلك تغييراً في المساهمين الحاليين، لكان المتوسط المرجح لعدد الأسهم قد تم احتسابه باعتبار التأثير النسبي الزمني لمعاملات الأسهم المذكور أعلاه (كما تم الإفصاح عنه سابقاً) والتي كانت ستؤدي إلى ربحية مختلفة للسهم.

٣١- الأحداث اللاحقة

خلاف ما هو موضح عنه في الإيضاحين ١ و ١١ حول هذه القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة تعتقد أنه لا توجد أي أحداث لاحقة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتماد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 3 رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق 3 مارس ٢٠٢٥).