

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

(١ / ١)

إلى مساهمي شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة عبر الخليج للتسويق ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض - المملكة العربية السعودية

٢٠ صفر ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٤ أغسطس ٢٠٢٥م

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٤٣٢,٠٥٠	٣,٨٩٧,٧٥٧		ممتلكات ومعدات
١٤,٥٩٢,٨٣١	١٩,٠٢٥,٥٩٩		موجودات حق الاستخدام
١,٩٨٢,٥٢٢	١,٧٣٥,٨٥٤		موجودات غير ملموسة
٦٢٠,٠٢٠	٦١٨,٠٨٧		موجودات ضريبية مؤجلة
٢١,٦٢٧,٤٢٣	٢٥,٢٧٧,٢٩٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧٢,٢١٦,٧٣٧	١٩١,٣٩٥,٩٠١	٥	مخزون
١٢٠,١٨٢,٤٣٣	١٢١,٢٨١,٥٨٤	٦	ذمم مدينة تجارية
١٥,٧٦١,٧٣٧	٢١,٤٦٤,٦٦٦		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٣٩٨,٥٣١		مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٦٥٢,٢٥١	٦,٤٦٧,٥٠٨	٨	النقد وما في حكمه
٣١٢,٨١٣,١٥٨	٣٤١,٠٠٨,١٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٣٤,٤٤٠,٥٨١	٣٦٦,٢٨٥,٤٨٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١٠,٦٨٨,٦٥٧	٤,٧١٤,٠٩٤		أرباح مبقاة
٣,٣٨٧,٢٨٨	٣,٣٨٧,٢٨٨		إحتياطي إكتواري
(٣,٦٣٣,٨٦٠)	(٢,٦٢٧,٣٠١)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٨٥,٤٤٢,٠٨٥	٨٠,٤٧٤,٠٨١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٩٠٤,٩٨٠	٢٦,٩٣٤,٥١٣		مطلوبات مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٩,٣٦٤,٣٤١	١١,٧٤٧,٦٤٠		الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٣٥,٢٦٩,٣٢١	٣٨,٦٨٢,١٥٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١٦,١٦٩,٠١٢	١٣١,٧٨٤,٥١١	١٠	قروض قصيرة الأجل
٧٢,٨٣٧,٢٨٩	٨٢,٧٦٠,٧٨٦		ذمم دائنة تجارية
١١,٩٦٨,١٧٧	١١,٩٦٧,١٦٢		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٠٥,٦٧٥	٥٤٩,٨٢٨		مطلوبات العقود
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٤	أرباح مستحقة الدفع
٢,٢١٣,٦٨٧	-		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٤٤٢,٩٢١	٧,٨٣٣,٣٦٢		الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤,٥٩٢,٤١٤	٤,٧٣٣,٦٠٤	١١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢١٣,٧٢٩,١٧٥	٢٤٧,١٢٩,٢٥٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٤٨,٩٩٨,٤٩٦	٢٨٥,٨١١,٤٠٦		إجمالي المطلوبات
٣٣٤,٤٤٠,٥٨١	٣٦٦,٢٨٥,٤٨٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

مطلوبات محتملة وارتباطات رأسمالية

١٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد المانع

الرئيس التنفيذي
خالد عبدالعزيز البابطين

المدير المالي
نواف مشاري الوعلان

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
١٦٩,١٨٤,٨٨٣	١٥٩,٦٢٨,٠٨٥	الإيرادات
(١٢٤,٦١٨,٢٣٥)	(١١٦,٠١٤,١٥٤)	تكلفة الإيرادات
٤٤,٥٦٦,٦٤٨	٤٣,٦١٣,٩٣١	مجمّل الربح
(٢٢,٣٧٩,٥٧٤)	(٢٣,٣٣٤,٤٦٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٢,١٨٥,٧١٣)	(١١,٣٩٥,٤٠٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٤٢,٤٩١)	(٣٨٩,٩٢٢)	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١١٩,٣٤٨	١١٣,٢٢٩	إيرادات أخرى، بالصافي
٩,٧٧٨,٢١٨	٨,٦٠٧,٣٦٨	ربح التشغيل
(٦,٧٩٩,٦٧١)	(٥,١٨٦,٢٤٦)	١٣ تكاليف تمويل
٢,٩٧٨,٥٤٧	٣,٤٢١,١٢٢	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	زكاة
(٣٣٤,٢٩٤)	(٩٩٥,٦٨٥)	ضريبة دخل
١,٧٤٤,٢٥٣	١,٥٢٥,٤٣٧	صافي ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
(١٤٠,٥٠٢)	١,٠٠٦,٥٥٩	عناصر يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
(١٤٠,٥٠٢)	١,٠٠٦,٥٥٩	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٦٠٣,٧٥١	٢,٥٣١,٩٩٦	إجمالي الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٢٣	٠,٢٠	ربحية السهم:
		ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد المانع

الرئيس التنفيذي
خالد عبدالعزيز البابطين

المدير المالي
نواف مشاري الوعلان

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي إكتواري	أرباح مبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	إجمالي حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٥٥١	٢٥,٠٩٥,٩٨٦	(١,٨٩٩,٨٣٥)	٧٥,١٣٧,٧٠٢
-	-	١,٧٤٤,٢٥٣	-	١,٧٤٤,٢٥٣
-	-	-	(١٤٠,٥٠٢)	(١٤٠,٥٠٢)
-	-	١,٧٤٤,٢٥٣	(١٤٠,٥٠٢)	١,٦٠٣,٧٥١
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٥٥١	١,٨٤٠,٢٣٩	(٢,٠٤٠,٣٣٧)	٧٦,٧٤١,٤٥٣
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٨٧,٢٨٨	١٠,٦٨٨,٦٥٧	(٣,٦٣٣,٨٦٠)	٨٥,٤٤٢,٠٨٥
-	-	١,٥٢٥,٤٣٧	-	١,٥٢٥,٤٣٧
-	-	-	١,٠٠٦,٥٥٩	١,٠٠٦,٥٥٩
-	-	١,٥٢٥,٤٣٧	١,٠٠٦,٥٥٩	٢,٥٣١,٩٩٦
-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٨٧,٢٨٨	٤,٧١٤,٠٩٤	(٢,٦٢٧,٣٠١)	٨٠,٤٧٤,٠٨١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
اجمالي الدخل الشامل للفترة
زيادة رأس المال بالتحويل من الأرباح المبقاة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
اجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (ايضاح ١٧)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد المانع

الرئيس التنفيذي
خالد عبدالعزيز البابطين

المدير المالي
نواف مشاري الوعلان

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٩٧٨,٥٤٧	٣,٤٢١,١٢٢		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات:
٦,٧٩٩,٦٧١	٥,١٨٦,٢٤٦	١٣	تكاليف تمويل
٤,٥٢٤,٦٦٠	٤,١٧٣,٦٩١		استهلاك موجودات حق استخدام
١,٤٥٧,٧٨٤	١,٣٤٥,٠٢٣		مخصص مزايا الموظفين
٦٧١,٠٢٤	٧٠٩,٨٣٢		استهلاك ممتلكات و معدات
٢٤٦,٨٠٩	٣٨٩,٩٢٢	١-٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٧١,٦٦٠	٢٤٦,٦٦٣		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٠٥,٢٢٠	٢٣١,٧٧٢	١-٥	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	(٥٩,٣٥١)		ربح من إنهاء عقد الإيجار
١٧,١٥٥,٣٧٥	١٥,٦٤٤,٩٢٠		(الزيادة) / النقص في الأصول التشغيلية
٤,٨٤٢,٥٤٨	(١٩,٤١٠,٩٣٤)		مخزون
(٥,٢٤٠,٢٣٦)	(١,٤٨٩,٠٧٣)		ذمم مدينة تجارية
(٥,٠٦٥,٢٢٢)	(٥,٧٠٢,٩٢٩)		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٤,٨١٢,٩٧٨	٩,٩٢٣,٤٩٧		(الزيادة) / النقص في الالتزامات التشغيلية
(٦,٥٤٧,٤٠٣)	(١,٠١٥)		ذمم دائنة تجارية
٧٨١,٢٧٩	٤٤,١٥٣		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	(٢,٦١٢,٢١٨)		مطلوبات عقود
٢٠,٧٣٩,٣١٩	(٣,٦٠٣,٥٩٩)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥١٤,٧٢٥)	(١,٧٥٢,٥٦١)	١١	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) العمليات
(٣٩٦,٠٧٤)	(٣١٥,٤٩٠)		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١٩,٨٢٨,٥٢٠	(٥,٦٧١,٦٥٠)		منافع الموظفين المدفوعة
(٥٦٨,٣٥٢)	(١٧٥,٥٣٧)		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٨,٠٧٨)			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-			شراء ممتلكات ومعدات
(٥٧٦,٤٣٠)	(١٧٥,٥٣٧)		شراء موجودات غير ملموسة
			المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٧١,٩٨٧,٨١٨)	(١٤٤,٢٠٩,٠٦١)	١٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٦٠,٥٩٢,٧٧٦	١٦٠,٠٨٧,٧٢٥	١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٢١٩,٦٠٥)	(٥,٤٤٩,٤١١)		القروض قصيرة الأجل المدفوعة
(٤,٦٥٥,٤٣١)	(٣,٧٧٣,٣٦٨)		المحصل من القروض قصيرة الأجل
(٢٢,٢٧٠,٠٧٨)	٦,٦٥٥,٨٨٥		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,٠١٧,٩٨٨)	٨٠٨,٦٩٨		سداد مطلوبات الإيجار
١٠,٢٥٣,٥١٥	٤,٦٥٢,٢٥١		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٤٠,٥٠٢)	١,٠٠٦,٥٥٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٧,٠٩٥,٠٢٥	٦,٤٦٧,٥٠٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			فروقات العملة الأجنبية
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد المانع

الرئيس التنفيذي
خالد عبدالعزيز البابطين

المدير المالي
نواف مشاري الوعلان

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١. الوضع القانوني والنشاط

شركة عبر الخليج للتسويق (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٨٠١٨ بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٠٥ هـ (الموافق ٣ فبراير ١٩٨٥م). تشمل هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة الشركة والشركات التابعة لها (وإشار إليهم معاً باسم "المجموعة").

في تاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠٢٢م) انعقدت الجمعية العامة غير العادية للشركة وقرر المساهمين تعديل الاسم التجاري للشركة من الهوشان عبر الخليج ليصبح شركة عبر الخليج للتسويق، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة في ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م) وتم تعديل السجل التجاري في ٢ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٢م).

بتاريخ ١٢ ربيع أول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣م)، أصدر مجلس إدارة هيئة السوق المالية قراره بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها في سوق تداول وطرح ٦٠٠ ألف سهم والتي تمثل ١٢% من أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو). تم إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي تحت رمز ٩٥٩٣.

خلال سنة ٢٠٢٣م تم تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع أحكام نظام الشركات الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، و بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤م) تم تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة بعد إدراج الشركة بالسوق المالي السعودي.

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في اصلاح الآلات الكاتبة، اصلاح وصيانة الات تصوير المستندات، إصلاح وصيانة الأدوات والأجهزة اليدوية التي تعمل بالطاقة الكهربائية، إصلاح وصيانة الآلات الإستهلاكية متعددة الاستخدامات، البيع بالجملة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملبوسة، البيع بالجملة لإكسسوارات الملابس مثل: القفازات-أربطة العنق-حلمات البنطال-السبح، البيع بالجملة للحقائب، البيع بالجملة للأواني المنزلية وملحقات المواد، البيع بالجملة لأدوات التجميل، البيع بالجملة للأدوات المكتبية والقرطاسية، البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفيلينية والبلاستيكية، البيع بالجملة للسلع الجلدية وتوابع السفر، البيع بالجملة لألعاب الأطفال، البيع بالجملة لمعدات وأدوات التغليف، البيع بالجملة للعدد والأدوات اليدوية مثل: المفك-المنشار-المطارق، البيع بالجملة للمواد الكيميائية، البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية، البيع بالجملة لمعدات ووسائل تعليمية، البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملبوسة مثل الستائر، البيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية والفيلينية والبلاستيكية، البيع بالتجزئة لمعدات التخميم، البيع بالتجزئة للوازم الرحلات والصيد، بيع الألعاب واللعب بالتجزئة بالمتاجر المتخصصة، بيع التجزئة للكماليات وإكسسوارات الملابس، البيع بالتجزئة للحقائب، بيع بالتجزئة لمعدات وأدوات التغليف، بيع بالتجزئة لمواد التنظيف، بيع المواد والأدوات البلاستيكية، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حسابات الشركة وفروعها التالية:-

١-١ الفروع

موقع الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
جدة	٤٠٣٠١٢٣٦١٣	١٣ ذو القعدة ١٤١٨ هـ (الموافق ١١ مارس ١٩٩٨م)
بريدة	١١٣١٠١٤٦٠٨	١ جمادى الآخرة ١٤٢٠ هـ (الموافق ١١ سبتمبر ١٩٩٩م)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٤٦٩٤	٤ محرم ١٤٢٥ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٠٤م)
الدمام	٢٠٥٠١١٦٥٣٨	١٢ شوال ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠١٨م)

٢-١ الشركات التابعة

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة عبر الخليج للتسويق والقوائم المالية للشركات التابعة والتي تمتلكها الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر (يشار إليهما فيما يلي بـ "المجموعة")، وبيانها كالتالي:

نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النشاط الأساسي	الشكل القانوني	بلد التأسيس	الشركة التابعة
	%١٠٠	%١٠٠	تجارة الأدوات الكتابية وأدوات الكتابة والرسم وتجارة الوسائل والنماذج التعليمية والحقائب ولوازم السفر	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	عبر الخليج ام جي تى للتجارة ش.ذ.م
	%١٠٠	%١٠٠	القرطاسية والأدوات المكتبية وأجهزة ومعدات التصوير	شركة ذات مسؤولية محدودة	الكويت	عبر الخليج لتجارة الجملة والتجزئة
	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بيع السجاد والبسط وكسوة الارضيات والحوائط والأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية والقرطاسية والأدوات	شركة ذات مسؤولية محدودة	البحرين	عبر الخليج للتسويق ذ.م.م
	%١٠٠	%١٠٠	البيع بالتجزئة في المتاجر المتخصصة للأدوات والاواني المنزلية المتنوعة	شركة ذات مسؤولية محدودة	عمان	عبر الخليج للتسويق ش.ش.و
	%١٠٠	%١٠٠	التجارة في الأدوات المنزلية والمواد اللاصقة والقرطاسية والمواد المكتبية والكتابية وتجارة الصمغ والغراء	مؤسسة فردية	قطر	عبر الخليج للتسويق
	%١٠٠	%١٠٠	استيراد البضائع وتجارة وبيع التجزئة لمواد ومعدات الطباعة والقرطاسية	شركة ذات مسؤولية محدودة	كينيا	شركة كليبيس المحدودة
	%١٠٠	%١٠٠	استيراد البضائع وتجارة وبيع التجزئة لمواد ومعدات الطباعة والقرطاسية	شركة ذات مسؤولية محدودة	المغرب	شركة كليبيس ناف لميتيد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقا للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) – التقرير المالي الاولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ويجب قراءتها جنبا الي جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية. ومع ذلك، فقد تم تضمين السياسات المحاسبية والإيضاحات التوضيحية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

ولا تُعد نتائج الفترة البالغة ستة أشهر والمنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بالضرورة مؤشراً على نتائج السنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء مزايا نهاية الخدمة للموظفين التي تم قياسها باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ التقديرات والأحكام والإفتراضات المحاسبية الهامة

أثناء إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة للفترة المرحلية، قامت الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. تستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة تُعتبر معقولة في ظل الظروف الحالية، والتي تُشكل معاً أساساً لاتخاذ أحكام تتعلق بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة بشكل مباشر من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بأي تعديل في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل إذا كان يؤثر على تلك الفترة فقط، أو في الفترة التي يتم فيها التعديل والفترات المستقبلية إذا كان يؤثر على الفترتين معاً.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، ومصادر عدم اليقين الرئيسية المرتبطة بالتقديرات، مماثلة لتلك الموصوفة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

١-٤. نُصِدت معايير جديدة و مجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م، و تم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية

المعيار أو التعديلات على المعيار	الوصف	ساري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديل
IAS ٢١	١ يناير ٢٠٢٥	عدم قابلية التبادل	تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتبادل، وكيفية تحديد سعر الصرف عند عدم قابليتها للتبادل. كما تقدم التعديلات إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم أثر استخدام سعر صرف تقديري.

١-٤. لم تقم الشركة بتطبيق التعديل التالي على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الذي تم إصداره ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد:

المعيار أو التعديلات على المعيار	الوصف	ساري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديل
IFRS ١٩	الشركات التابعة بدون مساهلة عامة	١ يناير ٢٠٢٧	(IFRS ١٩) ينيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة لتقديم إفصاحات مخففة عند تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في قوائمها المالية. وتُعد الشركة التابعة مؤهلة لهذه الإفصاحات المخففة إذا لم تكن لديها مساهلة عامة وكان الكيان الأم النهائي أو أي كيان وسيط يعد قوائم مالية متاحة للاستخدام العام وتتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية.
IFRS ٩ و IFRS ٧	التصنيف والقياس للأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح هذه التعديلات أن الأصول والخصوم المالية تُعترف بها وتُزال من القوائم المالية بناءً على تاريخ التسوية، باستثناء عمليات الشراء أو البيع العادية التي تستوفي شروط الاستثناء الجديد. يسمح الاستثناء الجديد للشركات باختيار إزالة بعض الخصوم المالية المسددة عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تتضمن التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية المشروطة المرتبطة وتُقدّم (ESG) بميزات ببنية أو اجتماعية أو حوكمة التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة وتحديثاً لمتطلبات قائمة.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه التعديلات في القوائم المالية للمجموعة عند دخولها حيز التطبيق، ومن غير المتوقع أن يكون لاعتماد هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

، ويضع ١ IAS محل المعيار ١٨ IFRS محل المعيار
متطلبات جديدة لعرض القوائم المالية والإفصاحات
الأساسية. تشمل التعديلات تصنيف الإيرادات
والمصروفات ضمن ثلاث فئات جديدة: التشغيلية،
والاستثمارية، والتمويلية، مع تقديم مجاميع فرعية للأرباح
التشغيلية والأرباح قبل التمويل والضرائب. كما يُطلب
عرض المصروفات التشغيلية مباشرة في قائمة الدخل إما
حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين) أو حسب
الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات) أو بطريقة مختلطة، مع
فرض مزيد من الإفصاحات المفصلة عند استخدام العرض
الوظيفي. ويقدم المعيار أيضًا إرشادات موسعة للتجميع
والتجزئة في القوائم المالية، ومتطلبات جديدة للإفصاح عن
،* (MPMs) مقاييس الأداء المُعرّفة من قبل الإدارة
بالإضافة إلى إلغاء خيارات التصنيف الخاصة بالفوائد
والأرباح الموزعة في قائمة التدفقات النقدية

IFRS ١٨ العرض والإفصاح في
القوائم المالية ١ يناير ٢٠٢٧

٥. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١٧٠,٩٨٦,٠٠٨	٢٠٠,٠٣٥,٨٣١	بضاعة جاهزة
١٣,٥٧٥,٥٩٣	٣,٤٧٧,٣٢٠	بضاعة في الطريق
١٨٤,٥٦١,٦٠١	٢٠٣,٥١٣,١٥١	
(١٢,٣٤٤,٨٦٤)	(١٢,١١٧,٢٥٠)	يخصم: مخصص الانخفاض في مخزون بطيء الحركة
١٧٢,٢١٦,٧٣٧	١٩١,٣٩٥,٩٠١	

١-٥ الحركة في مخصص الانخفاض في المخزون بطيء الحركة للفترة / السنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١١,٧٧٨,٦٤٩	١٢,٣٤٤,٨٦٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧٧٦,٧٢٤	٢٣١,٧٧٢	المكون خلال الفترة / السنة
(٤٧,٤٢٥)	(١٥٣,٨٢٧)	المستخدم خلال السنة
-	(٣١٣,٠٦٥)	تم شطبها خلال الفترة/السنة
(١٦٣,٠٨٤)	٧,٥٠٦	فرق ترجمة عملات
١٢,٣٤٤,٨٦٤	١٢,١١٧,٢٥٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٦. ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١٣١,٠١٨,٠٥٥	١٢٩,٥٣٩,٨٩١
(٩,٧٣٦,٤٧١)	(٩,٣٥٧,٤٥٨)
١٢١,٢٨١,٥٨٤	١٢٠,١٨٢,٤٣٣

ذمم مدينة تجارية
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

٦-١ حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للفترة / السنة المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٩,٣٥٧,٤٥٨	٩,١٤٦,٣٥١
٤١٢,٢٣٨	٣٢١,٧٢٨
(٢٢,٣١٦)	(٩٤,٣٩٤)
(١٠,٩٠٩)	(١٦,٢٢٧)
٩,٧٣٦,٤٧١	٩,٣٥٧,٤٥٨

الرصيد في بداية الفترة / السنة
الرصيد في بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
المستخدم خلال السنة
فرق ترجمة عملات
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٧. معاملات الأطراف ذات العلاقة وأرصدتهم

تتكون أطراف المجموعة ذات العلاقة من كبار المسؤولين التنفيذيين والشركات الزميلة التي تخضع لسيطرة أو تأثير كبير من قبل الشريك.

يُقصد بكبار المسؤولين التنفيذيين الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر، ويشمل ذلك أعضاء مجلس الإدارة، والمدير العام، وكبار التنفيذيين.

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الرواتب والمكافآت والبدلات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة، واللجان، والإدارة التنفيذية، والتي تمت خلال الفترة بين المجموعة وكل من أعضاء مجلس الإدارة، وأعضاء اللجان، والإدارة التنفيذية.

وفيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٧-١ المعاملات خلال الفترة

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات
			لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
			لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
شركة الهوشان القابضة	الشركة الأم	خدمات مشتركة محملة تمويل محول	١,٣١٠,٣٧٩
			١,٣٠١,٨٣٩
شركة أساس عبر الخليج للاستثمار العقاري	شركة شقيقة	خدمات مشتركة محملة إيجارات تمويل محول	٧١٠,٩٦٣
			٨٠٠,٠٠٠
تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين		منافع موظفين قصيرة الأجل منافع نهاية الخدمة	١,٥١٠,٩٦٣
			٨١٥,٧٠٧
مجلس الإدارة		بدلات و مكافآت أعضاء مجلس الإدارة و اللجان	٢٢,٢٧٠
			٣٧,٤٥١
			٢٤٢,٠٠٠
			٢٨٧,٠٠٠

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٧. معاملات الأطراف ذات العلاقة وأرصدتهم (تتمة)
٧-١ الأرصدة كما في نهاية الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
		<u>الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة – غير مضمونة</u>
		مستحقات لأطراف ذات علاقة
-	٢,٢١٣,٦٨٧	شركة الهوشان القابضة
-	٢,٢١٣,٦٨٧	
		ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٣٩٨,٥٣١	-	شركة الهوشان القابضة
٣٩٨,٥٣١	-	
		كبار المسؤولين التنفيذيين
٢٨٧,٠٠٠	٥٧٤,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٩٤,٥٧٨	١,٠٧٢,٣١٠	الموظفون التنفيذيون الرئيسيون
		٨. النقدية والأرصدة البنكية
		<u>أصل مالي بالتكلفة المطفأة – مضمون</u>
		النقدية في الصندوق
٤١٦,٧٢٣	٣٥٢,٠٦٥	النقدية لدى البنوك
٦,٠٥٠,٧٨٥	٤,٣٠٠,١٨٦	
٦,٤٦٧,٥٠٨	٤,٦٥٢,٢٥١	

٨-١ يتم إيداع النقدية لدى مؤسسات مالية تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وتُعتبر منخفضة المخاطر الائتمانية.

٩. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة في تاريخ المركز المالي ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

في يوم ١٩ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م)، أصدرت هيئة السوق المالية قرارها بالموافقة على طلب شركة بان الخليج للتسويق لزيادة رأس مالها من ٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال منح سهم مجاني مقابل كل سهمين قائمين للمساهمين المقيدون في سجل مساهمي المصدر لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق.

وقد أقرت الجمعية العامة غير العادية، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ م)، توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة. وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بالزيادة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٠. قروض قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
		<u>الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة – المضمونة</u>
		التسهيلات المالية الإسلامية
١٢٩,٤٠٢,٥٦٣	١١٣,٥٢٣,٨٩٩	التورق
٢,٣٨١,٩٤٨	٢,٦٤٥,١١٣	تكاليف تمويل مستحقة الدفع
١٣١,٧٨٤,٥١١	١١٦,١٦٩,٠١٢	

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠. قروض قصيرة الأجل (تتمة)
١-١٠ وفيما يلي بيان بحركة القروض خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
١١٦,١٦٩,٠١٢	١٥٦,٧٢٤,٤٩٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٦٠,٠٨٧,٧٢٦	٢٩٩,٦٩٤,٦٧٤	إضافات خلال الفترة/ السنة
(١٤٤,٢٠٩,٠٦٢)	(٣٣٩,٩٤٨,٥٩٢)	المسدد خلال الفترة/ السنة
(٤,٩١٤,٧١٠)	(١٢,٦٨٦,١٨١)	تكاليف تمويل مدفوعة
٤,٦٥١,٥٤٥	١٢,٣٨٤,٦١٥	فوائد محملة خلال الفترة/ السنة
١٣١,٧٨٤,٥١١	١١٦,١٦٩,٠١٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٠-٢ إن جميع اتفاقيات التسهيلات البنكية القائمة هي مبرمه مع بنوك محليه ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية ، يبلغ إجمالي التسهيلات المقدمة من البنوك المحلية ٣٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣٦٢ مليون ريال سعودي)، كان لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بقيمة ٢١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٣٠ مليون ريال سعودي) ، كل التسهيلات البنكية مسجلة باسم الشركة (عبر الخليج للتسويق) ومستخدمة من قبل الشركات التابعة للمجموعة، إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

١٠-٣ إن هذه التسهيلات البنكية مضمونة مقابل كفالة غرم وأداء وسندات لأمر من قبل فهد بن أحمد بن حمد الهوشان، كفالة شركات من السادة / شركة الهوشان القابضة وشركة أساس عبر الخليج للاستثمار العقاري وشركة الهوشان للاستثمار التجاري.

١٠-٤ تتضمن اتفاقيات التسهيلات شروطاً (تعهدات) من ضمنها ما يلزم الشركة بالحفاظ على نسب مالية معينة. واعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم تكن الشركة ملتزمة ببعض التعهدات المالية المنصوص عليها في اتفاقية التسهيلات. ومع ذلك، فقد تم بالفعل تصنيف هذا التمويل كالالتزام متداول، نظراً لاستحقاق سداده خلال الاثني عشر شهراً التالية. وتتوقع الإدارة أن يتم الالتزام بهذه التعهدات بنهاية السنة المالية. وقد أكد البنك أن مخالفة هذه الشروط لا تؤثر على استمرارية توفر التسهيلات، حيث أن تقييم الالتزام بالشروط يتم فقط في نهاية السنة المالية.

١١. الزكاة وضريبة الدخل

١١-١ يُوضح الجدول التالي حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٢,٧٥٠,٠٠٠	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩٠٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة/ السنة
(٤٦٠,٣٢٦)	-	مدفوعات خلال الفترة / السنة
-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣,١٨٩,٦٧٤	٢,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١١-٢ حالة الربط الزكوي

في عام ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإثبات حصتها من الزكاة وفقاً للربط الزكوي الموحد بين المجموعة والشركة الأم ومجموعة الهوشان القابضة، وحصلت على شهادة سارية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م). وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة، لا توجد أي مطالبات زكوية قائمة على المجموعة.

وخلال السنة المالية ٢٠٢٤، قامت المجموعة بفصل التزاماتها الزكوية عن مجموعة الهوشان القابضة، وتقدمت بإقرار زكوي موحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يشمل المجموعة والشركات التابعة لها المملوكة بنسبة ١٠٠% خارج المملكة العربية السعودية، كما حصلت على شهادة زكوية سارية من الهيئة حتى تاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م).

وفقاً لاتفاق تم مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (زاتكا)، ستقوم الشركة بسداد زكاة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من خلال ستة أقساط شهرية متساوية تبدأ في يونيو ٢٠٢٥ وتنتهي في نوفمبر ٢٠٢٥.

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١١. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١١-٣. توضح حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٧٢,٨١٩	١,٨٤٢,٤١٤	المكون خلال الفترة/ السنة
٢,٩٥٥,٢٥٨	٦٩٧,٠٥٢	مدفوعات خلال الفترة / السنة
١,٦٧٦,٣٤٠	(١,٣٦٨,٢٣٣)	عبء السنوات السابقة
٩,٣٢٣	٢٩٨,٦٣٣	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٨٤٢,٤١٤	٧٤,٠٦٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
	١,٥٤٣,٩٣٠	

حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة، لا توجد أي مطالبات ضريبية قائمة ضد المجموعة.

١٢. الالتزامات والاحتمالات

الالتزامات المحتملة تتمثل في خطابات الاعتماد وخطابات الضمان الصادرة من البنوك التجارية نيابة عن المجموعة، وهي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	اعتمادات مستندية
٢٨,٠٨٧,٧٠٠	٣٠,٦٢١,٦٥٥	خطابات الضمان
٧,٩١٧,٢٤١	٨,٢١٤,٣٥٤	
٣٦,٠٠٤,٩٤١	٣٨,٨٣٦,٠٠٩	

لا توجد على المجموعة أي التزامات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٣. تكاليف تمويل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	التسهيلات المالية الإسلامية
٦,٣٣٤,٨٦٩	٤,٦٥١,٥٤٨	- تورق
٤٦٤,٨٠٢	٥٣٤,٦٩٨	تكاليف تمويل التزامات الايجار
٦,٧٩٩,٦٧١	٥,١٨٦,٢٤٦	

١٤. توزيعات الأرباح

في ١٩ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٥ م)، قرر مساهمو الشركة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن السنة المالية ٢٠٢٤، بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم.

١٥. ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسية والمخفضة من الدخل بقسمة ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغة ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم).

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	صافي ربح الفترة
١,٧٤٤,٢٥٣	١,٥٢٥,٤٩٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	ربح السهم (بالريال السعودي)
٠,٢٣	٠,٢٠	- الأساسي
٠,٢٣	٠,٢٠	- المخفض
٠,٢٣	٠,٢٠	

- لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦. المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة وشركاتها التابعة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في أجهزة مواد وأثاث المكاتب والمدارس ولوازمها، وبالتالي تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد من خلال عدد من القطاعات الجغرافية داخل وخارج المملكة العربية السعودية، وفيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات الجغرافية والتي يتم رفعها بانتظام الى متخذي القرارات التشغيلية بالمجموعة :-

المعلومات الجغرافية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٥٩,٠٤٥,٩٣٤	٤٥,٢٠٣,٩٨٣	١٧,٦٢٠,٣٦٥	٣٧,٧٥٧,٨٠٣	١٥٩,٦٢٨,٠٨٥
صافي (خسارة)/ ربح الفترة	(٤,٥٤٦,٨٥٢)	٣,١١٦,٠٠٢	١,٠٥٤,٤٢٩	١,٩٠١,٨٥٨	١,٥٢٥,٤٣٧
إجمالي الموجودات	١٢١,٤٩٧,٩٦٢	١١٦,٨٠٣,٦٤٨	٣٢,٤٤٢,٠١٣	٩٥,٥٤١,٨٦٤	٣٦٦,٢٨٥,٤٨٧
إجمالي المطلوبات	١٩٥,٠٠٩,٤٤٩	٥٨,٢٠٣,٩٦٩	٧,٤٥٤,٠٧٠	٢٥,١٤٣,٩١٨	٢٨٥,٨١١,٤٠٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	أخرى	الإجمالي
إجمالي الموجودات	١١٤,٠٧٦,٣٠٦	١١٣,١٨٠,٧٦٨	٣٢,٨٦٣,٩٣٢	٧٤,٣١٩,٥٧٥	٣٣٤,٤٤٠,٥٨١
إجمالي المطلوبات	١٧٥,٢٥٨,١٩٤	٣٨,٦٧٠,٤٢٢	٩,٤٠٤,٤٦٩	٢٥,٦٦٥,٤١١	٢٤٨,٩٩٨,٤٩٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٦٤,٤٣٧,٨٩٥	٤٦,٣٥٩,٨٣٠	١٩,٨٢٣,٥٥٨	٣٨,٥٦٣,٦٠٠	١٦٩,١٨٤,٨٨٣
صافي (خسارة)/ ربح الفترة	(٤,٦١٤,١٥٣)	٢,٩٢١,١٩٧	١,٣٤٩,٨٢٩	٢,٠٨٧,٣٨٠	١,٧٤٤,٢٥٣
إجمالي الموجودات	١١٥,٤٢٨,٥٧٦	١٠٥,٢٨٤,٤٤٥	٣٥,٨٩٤,٠٤٠	٨٩,٥٣٠,٢٥٤	٣٤٦,١٣٧,٣١٥
إجمالي المطلوبات	١٩٣,٩٧٩,٤٢٩	٤٨,٥٨٨,٢٣٤	٦,٨٠٢,٩٧٤	٢٠,٠٢٥,٢٢٥	٢٦٩,٣٩٥,٨٦٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	أخرى	الإجمالي
إجمالي الموجودات	١١٤,٢٢٨,٣٥٧	٩٩,٩٢٠,٤٦٤	٤٠,٤٢٩,٣٢٧	٩٢,٠٥٥,٥٦٣	٣٤٦,٦٣٣,٧١١
إجمالي المطلوبات	٢٠٥,٣٨٧,٣٦٤	٣٣,٩٦٢,١٤٨	٩,٢٠٨,٨٢٨	٢٢,٩٣٧,٦٦٩	٢٧١,٤٩٦,٠٠٩

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل التزام في معاملة منظمة بين أطراف السوق عند تاريخ القياس. ويستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها، ولا توجد نية أو ضرورة لتقليص كبير في حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط غير مواتية.

يُعتبر الأداة المالية مقيدة في سوق نشطة إذا كانت الأسعار المعلنة متاحة بسهولة ومنظمة من بورصة أو وسيط أو تاجر أو مجموعة صناعية أو جهة خدمية للتسعير أو جهة تنظيمية، وتمثل هذه الأسعار معاملات سوقية فعلية تحدث بانتظام وعلى أساس تجاري بحت.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة في السوق قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم، وذلك على النحو التالي:

المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة في المستوى ١، يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات تتعلق بالأصل أو الالتزام، غير مستندة إلى بيانات قابلة للملاحظة في السوق (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

تتضمن الأصول المالية للشركة: النقدية والأرصدة البنكية، الاستثمارات، الودائع المقيدة، وأرصدة أخرى مدينة.

وتتضمن الخصوم المالية: ذمم دائنة تجارية، تسهيلات مالية، والتزامات أخرى.

تقوم إدارة الشركة بوضع السياسات والإجراءات الخاصة بقياس القيمة العادلة بشكل دوري ومستمر، سواء للقياسات المتكررة أو غير المتكررة.

١٨. إعادة تبويب أرقام الفترات السابقة

تمت إعادة تبويب بعض المعلومات المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

١٩. أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٠. تاريخ التفويض بإصدار القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٦ أغسطس ٢٠٢٥ م).