

شركة شري للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحات	الفهرس
١-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
٢٠-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة



## KPMG Professional Services Company

Roshn Front, Airport Road  
P.O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

واجهة روشن، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسيد مساهم شركة شري للتجارة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م المرفقة لشركة شري للتجارة ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل جوهري في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسيد مساهم شركة شري للتجارة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) (يتبع)

## لاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة لشركة شري للتجارة ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م المرفقة للشركة غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي  
رقم الترخيص ٤٨١



الرياض في: ١١ جمادى الأول ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٢ نوفمبر ٢٠٢٥ م

شركة شري للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة المركز المالي المختصرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٢٩,٧٩٠,٠٥١	١,٣٠٦,٥٠١,٦٢٠	٧	الممتلكات والمعدات
١٩,٧٤٣,٩١١	٣٩,٠٤٧,١٠٧	٨	موجودات حق الاستخدام
١٥٨,٩٦٦	٧٧,٩٣٤		الموجودات غير الملموسة
١,١٤٩,٦٩٢,٩٢٨	١,٣٤٥,٦٢٦,٦٦١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٤١٦,٥٥٥	٦,٢٣٢,٠٦٢		المخزون
٢٠٦,٧٣١,٤٦٨	٢٣٨,٢٢٧,٢٨٣		الذمم المدينة التجارية
٣٣,٧٦٤,٤٣٢	٦٥,٦٠٩,٢٧٨		المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٤٩,٣١١,٤٤٩	٢٤,٦٨٨,٠٩٣		النقد وما في حكمه
٢٩٥,٢٢٣,٩٠٤	٣٣٤,٧٥٦,٧١٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٤٤٤,٩١٦,٨٣٢	١,٦٨٠,٣٨٣,٣٧٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٤١,٦٢٠,١٢٦	٤١,٦٢٠,١٢٦		الاحتياطي العام
١٧٣,٠٠٣,٢٦٨	٢٢٦,٢٥٠,٦٤١		الأرباح المبقة
٥١٤,٦٢٣,٣٩٤	٥٦٧,٨٧٠,٧٦٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٧١٠,٣٤٤	٣٢,٨٠٨,٩١٩	٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩,٧٧٨,٧٦٠	٩,٨١٢,٠٢١		التزامات منافع الموظفين
٥٣٢,٧١٤,١١٤	٥٢١,٤٩٧,٢٣١		الجزء غير المتداول من القروض لأجل
٥٥٨,٢٠٣,٢١٨	٥٦٤,١١٨,١٧١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٦٩,٩١٠,٢٨٣	٢٨٨,٢٥١,٨٧٦	٨	الجزء المتداول من القروض لأجل
٤,٢٤٧,٥٢٨	٥,٣٨٤,٦٩٥		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٤,٤٦١,٥١٤	٢٣٧,٠٤٨,٩٨٣		الذمم الدائنة
٢٠,١٧٠,٠٢١	١١,٦٥٦,١٢٣		المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٠,٤٥٩,٥٤٥	٣,٦١٦,٢٦٥	١٠	المستحق لطرف ذي علاقة
٢,٨٤١,٣٢٩	٢,٤٣٦,٤٩٧	٥	الزكاة المستحقة
٣٧٢,٠٩٠,٢٢٠	٥٤٨,٣٩٤,٤٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٣٠,٢٩٣,٤٣٨	١,١١٢,٥١٢,٦١٠		إجمالي المطلوبات
١,٤٤٤,٩١٦,٨٣٢	١,٦٨٠,٣٨٣,٣٧٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الإدارة

رئيس مجلس الإدارة  
رياض الرميزان

الرئيس التنفيذي

عبدالعزیز السويل

المدير المالي

عبد الوهاب خاتاك

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة شري للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الإيضاحات	
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)		
٣٢٤,٠٨٩,٩٦٣	٣٥٥,٨٧٩,٤٦٨	١١٢,٨١٠,٩١٠	١٣٢,٨٤٨,٣٦٨	٤	الإيرادات
(٢١٨,٢٣٦,٩٢٣)	(٢٤٠,٤٣٥,١٨٨)	(٧٨,٧٤٤,٧٣٢)	(٩٠,٨٥٦,٩٩٧)		تكلفة الإيرادات
١٠٥,٨٥٣,٠٤٠	١١٥,٤٤٤,٢٨٠	٣٤,٠٦٦,١٧٨	٤١,٩٩١,٣٧١		مجمّل الربح
(٢,٩٩٩,٤٨٧)	(٣,٥٩٣,٣٠٢)	(١,٠٤٦,٣٥٢)	(١,١٠٧,٧١٤)		مصروفات البيع والتسويق
(١٨,١٧٥,١٣٩)	(٢٠,١٥٩,٣٦٢)	(٦,٣٦٧,٥٦٣)	(٦,٧٤٣,٢٦٨)		المصروفات العمومية والإدارية
(٨,٩١٤,١٣٣)	(٢,١٣٨,٧٠٦)	(٣,٦٦٥,٥٨١)	(١,٤٧٣,٦٠٥)		خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,٧٣٢,٨٤٠	٩,٠٣٦,٦٣٨	١,٣٤٥,٨٢٦	٤,٢٥٨,٣١٨		الإيرادات التشغيلية الأخرى
٧٩,٤٩٧,١٢١	٩٨,٥٨٩,٥٤٨	٢٤,٣٣٢,٥٠٨	٣٦,٩٢٥,١٠٢		الربح من العمليات
(٣٢,٠٠٤,٨٥٣)	(٤٤,١١٢,٣٥٠)	(١٢,٢٩٠,٤١٨)	(١٥,٣١٣,٥٨٢)		التكاليف التمويلية
(٤٠,١٩٤)	-	-	-		الخسارة من الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة من
٤٧,٤٥٢,٠٧٤	٥٤,٤٧٧,١٩٨	١٢,٠٤٢,٠٩٠	٢١,٦١١,٥٢٠		خلال الربح أو الخسارة
(١,٦٢١,٩٨٠)	(١,٢٢٩,٨٢٥)	(٥٤٠,٦٦٠)	(٤٠٨,٦٦٤)		صافي الربح قبل الزكاة
٤٥,٨٣٠,٠٩٤	٥٣,٢٤٧,٣٧٣	١١,٥٠١,٤٣٠	٢١,٢٠٢,٨٥٦		الزكاة
-	-	-	-		صافي ربح الفترة
٤٥,٨٣٠,٠٩٤	٥٣,٢٤٧,٣٧٣	١١,٥٠١,٤٣٠	٢١,٢٠٢,٨٥٦		الدخل الشامل الآخر
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٥٣	١,٧٧	٠,٣٨	٠,٧١	٦	ربحية السهم
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة وصافي الربح
					العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم

رئيس مجلس الإدارة

رياض الرميزان

الرئيس التنفيذي

عبدالعزیز السويل

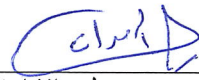
المدير المالي

عبد الوهاب خاتاك

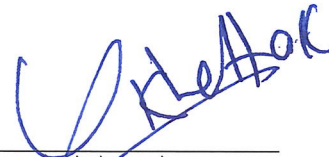
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة شري للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي العام	رأس المال	
٤٥١,٩١٤,٩٨٢	١١٦,٦٠٠,١٣٩	٣٥,٣١٤,٨٤٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)
٤٥,٨٣٠,٠٩٤	٤٥,٨٣٠,٠٩٤	-	-	صافي ربح الفترة (غير مراجع)
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجع)
٤٥,٨٣٠,٠٩٤	٤٥,٨٣٠,٠٩٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مراجع)
٤٩٧,٧٤٥,٠٧٦	١٦٢,٤٣٠,٢٣٣	٣٥,٣١٤,٨٤٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجع)
٥١٤,٦٢٣,٣٩٤	١٧٣,٠٠٣,٢٦٨	٤١,٦٢٠,١٢٦	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)
٥٣,٢٤٧,٣٧٣	٥٣,٢٤٧,٣٧٣	-	-	صافي ربح الفترة (غير مراجع)
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجع)
٥٣,٢٤٧,٣٧٣	٥٣,٢٤٧,٣٧٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مراجع)
٥٦٧,٨٧٠,٧٦٧	٢٢٦,٢٥٠,٦٤١	٤١,٦٢٠,١٢٦	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجع)

  
رئيس مجلس الإدارة  
رياض الرميضان

  
الرئيس التنفيذي  
عبدالعزیز السويل

  
المدير المالي  
عبد الوهاب خاتاك

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.



شركة شري للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	الإيضاحات
٤٧,٤٥٢,٠٧٤	٥٤,٤٧٧,١٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
٧٧,٩١٢,٤٦٤	٩٨,٧٧٧,٤٠٨	٧ التعديلات على البنود غير النقدية:
٣,٠١٣,١٩٥	٤,٠٤٢,٣٦٤	٨ استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٢٠,٢٦٨	١٠٥,٠٣٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٠٨٨,١٨٢	١,٤١٧,٢٥٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨,٩١٤,١٣٣	٢,١٣٨,٧٠٦	مخصص التزامات منافع الموظفين
٤٠,١٩٤	-	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(٩٢٥,٦١٨)	الخسارة من الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧,٣٩٠)	-	الربح من إلغاء إثبات عقود إيجار
٣١,٣٥٤,٨٣٥	٤٢,٥٥٨,١٨٩	الربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
٦٥٠,٠١٨	١,٥٥٤,١٦١	التكاليف التمويلية
١٧٠,٦٢٧,٩٧٣	٢٠٤,١٤٤,٦٩٨	٨ تكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٥٦,٦٦٥,٨٣٣	٥٨,٠١٨,٤١٨	التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٤,٥٩٥,٨٥٨)	(٣٣,٦٣٤,٥٢١)	المخزون
٣٢,٢٩٢,٧٠١	(٣١,٨٤٤,٨٤٦)	الذمم المدينة التجارية
(١,٣٨٠,٧٨٥)	(٦,٨٤٣,٢٨٠)	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(٩٠,٧٧١,٥٢٧)	١٧٢,٥٨٧,٤٦٩	المستحق لطرف ذي علاقة
١٢,٣٦٤,٤٦٠	(٨,٥١٣,٨٩٨)	الذمم الدائنة
١٣٥,٢٠٢,٧٩٧	٣٥٣,٩١٤,٠٤٠	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٣٢٩,٤٥٦,١٢٩)	(٣٢٩,٦٩٠,٢٤٤)	٧ النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣١,٣٥٤,٨٣٥)	(٤٢,٥٥٨,١٨٩)	شراء السيارات
(١,١٥٧,٤١١)	(١,٣٨٣,٩٩٧)	التكاليف التمويلية المدفوعة
(٢,١٦٢,٦٤٠)	(١,٦٣٤,٦٥٧)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٢٢٨,٩٢٨,٢١٨)	(٢١,٣٥٣,٠٤٧)	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٤,٤١٠,٧٥٠)	(٤,٦٣٢,٦٥٨)	٧ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٨,٩٥٣)	-	شراء ممتلكات ومعدات (باستثناء السيارات)
(٤٥,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	النقد وما في حكمه المحول عند استبعاد شركة تابعة
١٧,٣٩١	-	شراء موجودات غير ملموسة
(١٤,٥٣٧,٣١٢)	(٤,٦٥٦,٦٥٨)	المتحصلات من استبعاد الموجودات الثابتة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٩١,٨٥٣,٥٨٨)	(١٧٧,٥٣٣,٣١٣)	٨ التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٥١,٩٥٣,١٨١	١٨٤,٦٥٨,٠٢٣	المسدد من قروض لأجل
(٣,٥٢٣,٩٠٥)	(٥,٧٣٨,٣٦١)	المتحصلات من قروض لأجل
٢٥٦,٥٧٥,٦٨٨	١,٣٨٦,٣٤٩	المسدد من التزامات عقود الإيجار
١٣,١١٠,١٥٨	(٢٤,٦٢٣,٣٥٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٢,٦٤٠,١٦٧	٤٩,٣١١,٤٤٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٥,٧٥٠,٣٢٥	٢٤,٦٨٨,٠٩٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٦٠,٩٢١,٣٧٢	٥٨,٨٣٣,٩٢٥	٧ المعاملات غير النقدية:
٣٠٢,٧٨١	٢٦,٧١٦,٩١١	٨ المحول من ممتلكات ومعدات إلى المخزون (صافي)
		الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

رئيس مجلس الإدارة  
رياض الرميزان

الرئيس التنفيذي  
عبدالعزیز السويل

المدير المالي  
عبد الوهاب خاتاك

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.



الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

شركة شري للتجارة هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٦٨٩٦ بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٢٠ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ١٩٩٩ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في البيع بالجملة والتجزئة للسيارات الخاصة الجديدة والمستعملة، وأنشطة مراكز خدمات وصيانة السيارات، والأجرة العامة، والنقل التعليمي، وأنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة، وتأجير سيارات بسائق أو بدون سائق وفقاً للترخيص رقم ١٠١٠٢١٧٠٠٠ الصادر عن وزارة النقل في المملكة العربية السعودية.

يقع المكتب المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

٢٦٢٣، طريق الدمام الفرعي  
حي غرناطة، الرياض ١٣٢٤٢-٨٠٢٥  
المملكة العربية السعودية

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة إدارة السعودية القابضة (شركة ذات مسؤولية محدودة) - والتي يملك فيها أسهم الأغلبية السيد ناصر الأومير.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المجموعة الكاملة من القوائم المالية السنوية. ويجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد المجموعة الكاملة من القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إلا أنه قد تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي منذ آخر قوائم مالية سنوية. بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والاستثمارات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للشركة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير.

إن الأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي نفس تلك التي تم استخدامها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. إلا أنه، وفي ضوء عدم التأكد الحالي، يمكن أن يؤدي أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ونظراً لتطور الوضع بسرعة وما يرافقه من حالة عدم التأكد بشأن المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

٣.

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، باستثناء تطبيق التعديلات والتفسيرات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م والسياسات المحاسبية الجديدة كما هو مذكور في الإيضاح ١٥. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري بعد. وحيث تم استبعاد الشركات التابعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، فقد تم إعداد القوائم المالية السنوية على أساس موحد، وتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مستقل.

المعلومات القطاعية

٤.

لدى الشركة ثلاثة قطاعات، كما هو موضح أدناه، وهي وحدات الأعمال الاستراتيجية للشركة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. يقوم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة والرئيس التنفيذي للشركة ونائب الرئيس التنفيذي والمدير المالي للشركة بمراقبة نتائج عمليات الشركة لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع المصادر وتقييم الأداء. ويشار إليهم جميعاً بـ "صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين للشركة".

لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يراجع صانع القرارات التشغيلية الرئيسي تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات الشركة:

- قطاع التأجير: يمثل السيارات المؤجرة للعملاء بموجب ترتيبات تتراوح بين متوسطة إلى طويلة الأجل.
- قطاع الإيجار: يمثل السيارات المؤجرة للعملاء بموجب ترتيبات إيجار قصيرة الأجل.
- قطاع بيع السيارات المستعملة: يمثل مبيعات مخزون السيارات المستعملة.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

تشتمل نتائج القطاع التي يتم إبلاغها لصانع القرارات التشغيلية الرئيسي على بنود تنسب مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

يتم فيما يلي إدراج المعلومات المتعلقة بنتائج أعمال كل قطاع يتوجب تقديم تقرير عنه. يتم قياس الأداء استناداً إلى إيرادات القطاع المدرجة في تقارير الإدارة الداخلية والتي يتم مراجعتها من قبل صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين. ولم يتم الإبلاغ عن أي إيرادات بين القطاعات خلال الفترة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤.

#### المعلومات القطاعية (يتبع)

يعرض الجدول التالي المعلومات القطاعية للفترة المنتهية في:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	عقود الإيجار طويلة الأجل	عقود الإيجار قصيرة الأجل	مبيعات السيارات	الإجمالي
الإيرادات	٢٧٦,٠٢٩,٤٣٦	١٩,٨٠٧,٠٢٤	٦٠,٠٤٣,٠٠٨	٣٥٥,٨٧٩,٤٦٨
مصرفوف الاستهلاك - السيارات	(٩١,١٠٨,٩٩٥)	(٤,٩١٧,٥٦٥)	-	(٩٦,٠٢٦,٥٦٠)
تكلفة السيارات المباعة	-	-	(٥٨,١٧٠,٢٧٥)	(٥٨,١٧٠,٢٧٥)
ربح القطاع	١٨٤,٩٢٠,٤٤١	١٤,٨٨٩,٤٥٩	١,٨٧٢,٧٣٣	٢٠١,٦٨٢,٦٣٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	عقود الإيجار طويلة الأجل	عقود الإيجار قصيرة الأجل	مبيعات السيارات	الإجمالي
الإيرادات	٢٣٩,٨٦٩,٠٢٢	١٤,٥٨٠,٣٨٩	٦٩,٦٤٠,٥٥٢	٣٢٤,٠٨٩,٩٦٣
مصرفوف الاستهلاك - السيارات	(٧٢,٩١٧,١٠٢)	(٣,٢٤٤,١٦٦)	-	(٧٦,١٦١,٢٦٨)
تكلفة السيارات المباعة	-	-	(٥٩,٠٣٤,٥٥٥)	(٥٩,٠٣٤,٥٥٥)
ربح القطاع	١٦٦,٩٥١,٩٢٠	١١,٣٣٦,٢٢٣	١٠,٦٠٥,٩٩٧	١٨٨,٨٩٤,١٤٠

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
الإيرادات / (المصرفوفات) غير الموزعة	٢٠١,٦٨٢,٦٣٣	١٨٨,٨٩٤,١٤٠
ربح القطاع	(٨٦,٢٣٨,٣٥٣)	(٨٣,٠٤١,١٠٠)
تكلفة الإيرادات	(٣,٥٩٣,٣٠٢)	(٢,٩٩٩,٤٨٧)
مصرفوفات البيع والتسويق	(٢٠,١٥٩,٣٦٢)	(١٨,١٧٥,١٣٩)
المصرفوفات العمومية والإدارية	(٢,١٣٨,٧٠٦)	(٨,٩١٤,١٣٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٩,٠٣٦,٦٣٨	٣,٧٣٢,٨٤٠
الإيرادات التشغيلية الأخرى	(٤٤,١١٢,٣٥٠)	(٣٢,٠٠٤,٨٥٣)
التكلفة التمويلية	-	(٤٠,١٩٤)
الخسارة من الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٤,٤٧٧,١٩٨	٤٧,٤٥٢,٠٧٤
صافي الربح قبل الزكاة		

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	البنود الأخرى غير الموزعة	مبيعات السيارات	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	الإجمالي
موجودات القطاع	٣٩٩,٩٢٥,٠٨٤	١,٦٨٣,٣١٨	٤٨,٠٧٣,٥١١	١,٢٣٠,٧٠١,٤٦٦	١,٦٨٠,٣٨٣,٣٧٧
مطلوبات القطاع	١,١١٢,٥١٢,٦١٠	-	-	-	١,١١٢,٥١٢,٦١٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	البنود الأخرى غير الموزعة	مبيعات السيارات	عقود الإيجار قصيرة الأجل	عقود الإيجار طويلة الأجل	الإجمالي
موجودات القطاع	٣٣٩,٩٥١,٩٤٨	١,٠١٩,٦٦٨	٥٠,٩٥٢,٨٣١	١,٠٥٢,٩٩٢,٣٨٥	١,٤٤٤,٩١٦,٨٣٢
مطلوبات القطاع	٩٣٠,٢٩٣,٤٣٨	-	-	-	٩٣٠,٢٩٣,٤٣٨

شركة شري للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الزكاة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وسددت التزاماتها الزكوية وفقاً لذلك. علاوة على ذلك، قدمت الشركة إقرارات ضريبة الاستقطاع الخاصة بها حتى سبتمبر ٢٠٢٥ م وقامت بسداد التزاماتها لضريبة الاستقطاع وفقاً لذلك. وقد تمت الموافقة على الإقرارات الزكوية من قبل الهيئة لكافة السنوات حتى سنة ٢٠١٨ م. فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة للفترة / السنة:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٢,٨٤١,٣٢٩	٢,٨٤٥,٦٩٦
١,٢٢٩,٨٢٥	٢,١٥٩,٩٤٠
-	(١,٦٦٧)
(١,٦٣٤,٦٥٧)	(٢,١٦٢,٦٤٠)
٢,٤٣٦,٤٩٧	٢,٨٤١,٣٢٩

الرصيد كما في بداية الفترة/السنة  
المخصص خلال الفترة/السنة  
المتعلق بتحويل شركات تابعة  
المدفوع خلال الفترة / السنة  
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م، بلغ الرصيد الافتتاحي ٢,٨٤٥,٦٩٦ ريال سعودي. تم تسجيل مخصص بمبلغ ١,٦٢١,٩٨٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م. تم تحويل مبلغ ١,٦٦٧ ريال سعودي عند استبعاد شركات تابعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م. تم دفع مبلغ ٢,١٦٢,٦٤٠ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

٦. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد إلى مساهم الشركة العادي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. لا ينطبق احتساب ربحية السهم المخفضة على الشركة حيث أنه ليس لديها أي أدوات مالية أو ترتيبات أخرى لديها تأثير تخفيض على ربحية السهم. كذلك، لم يتم عرض أي حساب منفصل لربحية السهم من العمليات المستمرة نظراً لعدم وجود عمليات غير مستمرة خلال الفترة. فيما يلي احتساب ربحية السهم:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)
٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٢١,٢٠٢,٨٥٦	١١,٥٠١,٤٣٠	٥٣,٢٤٧,٣٧٣	٤٥,٨٣٠,٠٩٤
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٧١	٠,٣٨	١,٧٧	١,٥٣

صافي الربح العائد لمساهمي الشركة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
ربحية السهم

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧.

الممتلكات والمعدات

التكلفة	السيارات	أخرى	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,١٨٩,٣٣٨,٤١٥	٣٠,٥٢٠,٨٥٢	١,٢١٩,٨٥٩,٢٦٧
الإضافات خلال السنة	٣٩٨,٥٤٠,٩٣٣	١٧,٧٣١,٣٦٢	٤١٦,٢٧٢,٢٩٥
المحول من السيارات إلى المخزون	(١٨٧,٨٩٦,٤٧٢)	-	(١٨٧,٨٩٦,٤٧٢)
المتعلق بتحويل شركات تابعة	(٦,٠٧٥,٦٣٨)	(٩٠٤,٨٩٤)	(٦,٩٨٠,٥٣٢)
الاستبعادات خلال السنة	-	(٧١,٩٥٢)	(٧١,٩٥٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٣٩٣,٩٠٧,٢٣٨	٤٧,٢٧٥,٣٦٨	١,٤٤١,١٨٢,٦٠٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١,٣٩٣,٩٠٧,٢٣٨	٤٧,٢٧٥,٣٦٨	١,٤٤١,١٨٢,٦٠٦
الإضافات خلال الفترة	٣٢٩,٦٩٠,٢٤٤	٤,٦٣٢,٦٥٨	٣٣٤,٣٢٢,٩٠٢
المحول من السيارات إلى المخزون	(٩٩,٥٠٢,٨٣٢)	-	(٩٩,٥٠٢,٨٣٢)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	١,٦٢٤,٠٩٤,٦٥٠	٥١,٩٠٨,٠٢٦	١,٦٧٦,٠٠٢,٦٧٦
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٨٣,٠٠٠,٥٥٣	١٩,١٣٣,٦٦٣	٣٠٢,١٣٤,٢١٦
الاستهلاك للسنة	١٠٥,٦٩٣,٧٦٠	٢,٥٥٢,٦٥٥	١٠٨,٢٤٦,٤١٥
المحول من السيارات إلى المخزون	(٩٨,٥٢٥,٦٨٦)	-	(٩٨,٥٢٥,٦٨٦)
المتعلق بتحويل شركات تابعة	(٢٠٦,٦٠٥)	(١٨٣,٨٣٤)	(٣٩٠,٤٣٩)
الاستبعادات خلال السنة	-	(٧١,٩٥١)	(٧١,٩٥١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٨٩,٩٦٢,٠٢٢	٢١,٤٣٠,٥٣٣	٣١١,٣٩٢,٥٥٥
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٨٩,٩٦٢,٠٢٢	٢١,٤٣٠,٥٣٣	٣١١,٣٩٢,٥٥٥
الاستهلاك للفترة	٩٦,٠٢٦,٥٦٠	٢,٧٥٠,٨٤٨	٩٨,٧٧٧,٤٠٨
المحول من السيارات إلى المخزون	(٤٠,٦٦٨,٩٠٧)	-	(٤٠,٦٦٨,٩٠٧)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣٤٥,٣١٩,٦٧٥	٢٤,١٨١,٣٨١	٣٦٩,٥٠١,٠٥٦
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجع)	١,٢٧٨,٧٧٤,٩٧٥	٢٧,٧٢٦,٦٤٥	١,٣٠٦,٥٠١,٦٢٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجع)	١,١٠٣,٩٤٥,٢١٦	٢٥,٨٤٤,٨٣٥	١,١٢٩,٧٩٠,٠٥١

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م، بلغ الرصيد الافتتاحي للتكلفة ١,٢١٩,٨٥٩,٢٦٧ ريال سعودي، والذي يتضمن تكلفة غير متعلقة بالسيارات بمبلغ ٣٠,٥٢٠,٨٥٢ ريال سعودي. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، بلغت الإضافات ٤١٦,٢٧٢,٢٩٥ ريال سعودي، والتي تتضمن تكلفة غير متعلقة بالسيارات بمبلغ ١٤,٤١٠,٧٥٠ ريال سعودي. بلغت قيمة المحول من السيارات إلى المخزون خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ١٢٩,٩٩٢,٢٨٦ ريال سعودي. تم تحويل مبلغ ٦,٩٨٠,٥٣٢ ريال سعودي عند استبعاد شركات تابعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م. تم استبعاد مبلغ ٧١,٩٥٢ ريال سعودي غير المتعلق بتكلفة السيارات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

الاستهلاك المتراكم

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م، بلغ الرصيد الافتتاحي للاستهلاك المتراكم ٣٠٢,١٣٤,٢١٦ ريال سعودي، والذي يتضمن الاستهلاك المتراكم غير المتعلق بالسيارات بمبلغ ١٩,١٣٣,٦٦٣ ريال سعودي. بلغت قيمة الاستهلاك خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ١٠٨,٢٤٦,٤١٥ ريال سعودي، والتي تتضمن مصروف الاستهلاك غير المتعلق بالسيارات بمبلغ ١٠٨,٢٤٦,٤١٥ ريال سعودي. بلغت قيمة المحول من السيارات إلى المخزون خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ٩٨,٧٧٧,٤٠٨ ريال سعودي. تم تحويل مبلغ ٣٩٠,٤٣٩ ريال سعودي عند استبعاد شركات تابعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م. تم استبعاد مبلغ ٧١,٩٥١ ريال سعودي غير المتعلق بتكلفة السيارات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

شركة شري للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

عقود الإيجار

التزامات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام	
١٩,٩١٤,٨٢٩	١٩,٨٢٥,١٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥,١٠٢,١٢٦	٥,١٠٢,١٢٦	الإضافات خلال السنة
(٩٩٠,٤٧٦)	(٩٦٨,٢٣٣)	إلغاء الإثبات خلال السنة
-	(٤,٢١٥,٠٨٢)	الاستهلاك للسنة
١,٠٧٥,٢٩٩	-	تكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار
(٥,١٤٣,٩٠٦)	-	الدفعات خلال السنة
١٩,٩٥٧,٨٧٢	١٩,٧٤٣,٩١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجع)
١٩,٩٥٧,٨٧٢	١٩,٧٤٣,٩١١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٦,٧١٦,٩١١	٢٦,٧١٦,٩١١	الإضافات خلال الفترة
(٤,٢٩٦,٩٦٩)	(٣,٣٧١,٣٥١)	إلغاء الإثبات خلال الفترة
-	(٤,٠٤٢,٣٦٤)	الاستهلاك للفترة
١,٥٥٤,١٦١	-	تكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار
(٥,٧٣٨,٣٦١)	-	المدفوع خلال الفترة
٣٨,١٩٣,٦١٤	٣٩,٠٤٧,١٠٧	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجع)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٤,٢٤٧,٥٢٨	٥,٣٨٤,٦٩٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٥,٧١٠,٣٤٤	٣٢,٨٠٨,٩١٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول

موجودات حق الاستخدام

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م، بلغ الرصيد الافتتاحي لموجودات حق الاستخدام ١٩,٨٢٥,١٠٠ ريال سعودي. بلغت الإضافات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ٣٠٢,٧٨١ ريال سعودي. بلغ الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ٣,٠١٣,١٩٥ ريال سعودي. لدى الشركة عقود إيجار (عقود إيجار كمستأجر) للمباني المستأجرة (مثل ورش العمل وأماكن الإقامة والمواقع) والأرض. للمباني المستأجرة فترة عقد إيجار تتراوح بين ٥ إلى ١٥ سنة. إن التزامات الشركة بموجب عقود الإيجار مضمونة من خلال صك ملكية المؤجر على الموجودات المستأجرة.

التزامات عقود الإيجار

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م، بلغ الرصيد الافتتاحي لالتزامات عقود الإيجار ١٩,٩١٤,٨٢٩ ريال سعودي. بلغت الإضافات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ٣٠٢,٧٨١ ريال سعودي. بلغت تكلفة الفائدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ٦٥٠,٠١٨ ريال سعودي. بلغت المدفوعات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ٣,٥٢٣,٩٠٥ ريال سعودي.

رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، بلغ رأس مال الشركة ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ٣٠ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

شركة شري للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠.

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

خلال السياق الاعتيادي للأعمال، أبرمت الشركة معاملات مع المنشآت الأخرى التي تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة الوارد في معيار المحاسبة الدولي ٢٤. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهم الأساسي وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين بالشركة وشركات تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو للتأثير الجوهري من قبل هذه الأطراف. تم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط تعاقدية متفق عليها.

إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة وغير محملة بفائدة ويتم تسويتها نقداً. لم يتم استلام أي ضمانات مقابل أي ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة.

فيما يلي أهم المعاملات التي أجرتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م:

أ. مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١,٤٩٧,٦٥٧	٢,٩٣٢,٠٦٥	رواتب الموظفين والمنافع الأخرى قصيرة الأجل
٣٧٢,٩٠٠	٣٠٨,٥٥٢	منافع ما بعد انتهاء التوظيف
١,٨٧٠,٥٥٧	٣,٢٤٠,٦١٧	

ب. فيما يلي المعاملات الهامة والأرصدة المتعلقة بها:

مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في لفترة التسعة أشهر المنتهية في						
٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر				
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
				مصرفات مدفوعة بالنيابة عن طرف ذي علاقة من قبل شركة شري للتجارة	الشركة الأم	شركة إدارة السعودية القابضة
٤,٧١٢,٢٩٠	١,٧٢٨,٥١٠	٣,٥٠٧,٢١٥	٥٣٨,٨١٢	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة من قبل شركة إدارة تحويل شركات تابعة		
٢,٧١٣,٨٨٤	٣,١٠٣,٤٥١	٢١٠,٥١٣	١,٤١٥,٩١٤	بيع سيارات مستخدمة مدفوعات		
٨,٣٧٣,٣٢٢	-	-	-			
-	٢٤١,٩٣٩	-	-			
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠			
				مصرفات مدفوعة بالنيابة عن طرف ذي علاقة من قبل شركة شري للتجارة	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة اتش عشرة للخدمات اللوجستية
٣,٣٧٩,٥٢١	٧٧,٦٣٧	١,١٦٨,٧٠٠	٢,١٢٣	خدمات محولة		
٢٤٥,٤٠١	٨٧,٠٥٥	٢٦,٢٠٤	١٥,٤٩٨	خدمات مستلمة المدفوعات		
٥,٣٠٣,٠٤٨	٤,٩٦٦,٥٨٣	١,٩١٨,٦٥٧	١,٦٢١,٧٧٦			
-	٤,٣٤٦,٦١٣	-	١,٥١٢,٨٨٥			
				مصرفات مدفوعة بالنيابة عن طرف ذي علاقة من قبل شركة شري للتجارة	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة أنيق المركبة لخدمات السيارات
١,٤٥٣,٤٩٠	٢٦٦,٦٢٨	-	٥٥,٩٥٣			



الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

ب. فيما يلي المعاملات الهامة والأرصدة المتعلقة بها (يتبع):

مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في لفترة التسعة أشهر المنتهية في						
٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر				
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	خدمات محولة	منشآت خاضعة	شركة أنيق المركبة
٦٥,٠٢٢	١٦٤,٩٣٢	-	١١,٥٩٩	خدمات مستلمة	لسيطرة مشتركة	لخدمات السيارات
٦٧٩,٥٢٦	٤٣٥,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	المدفوعات		
-	٤٣٥,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠			
-	٦٧١,٣٧٠	-	١٠٤,١٠١	مكافآت مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة
-		-		ولجنة المراجعة	ولجنة المراجعة	ولجنة المراجعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م		المستحق لطرف ذي علاقة شركة إدارة السعودية القابضة		
(مراجعة)		(غير مراجعة)				
١٠,٤٥٩,٥٤٥		٣,٦١٦,٢٦٥				
١٠,٤٥٩,٥٤٥		٣,٦١٦,٢٦٥				

#### ١١. الارتباطات المحتملة والالتزامات

##### - الارتباطات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، لدى الشركة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢٢٨,٠٤٣,٤٨٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٢٠,٣٣٠,٨٨٦ ريال سعودي) صادرة من بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بالنيابة عن الشركة في السياق الاعتيادي للأعمال، وخطاب ائتمان قائم بقيمة ١٣٥,٩٥٠,٠٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).

##### - الالتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، ليس لدى الشركة أي التزامات رأسمالية مستقبلية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).

#### ١٢. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القليلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات (يتبع)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه: يتم الإفصاح عن ذلك، كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
  - المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
  - المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها أقل مستوى من المدخلات هامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية.

١٣. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال الشركة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر والاحتياطي العام والأرباح المبقاة العائدة لمساهمي الشركة. تقتضي سياسة الشركة الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والمقرض والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه بما يتفق مع التغييرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. كما تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١,١١٢,٥١٢,٦١٠	٩٣٠,٢٩٣,٤٣٨	جمالي المطلوبات
(٢٤,٦٨٨,٠٩٣)	(٤٩,٣١١,٤٤٩)	لنقد وما في حكمه
١,٠٨٧,٨٢٤,٥١٧	٨٨٠,٩٨١,٩٨٩	صافي الدين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤١,٦٢٠,١٢٦	٤١,٦٢٠,١٢٦	لاحتياطي العام
٢٢٦,٢٥٠,٦٤١	١٧٣,٠٠٣,٢٦٨	لأرباح المبقاة
٥٦٧,٨٧٠,٧٦٧	٥١٤,٦٢٣,٣٩٤	حقوق الملاك
١,٩٢	١,٧١	صافي نسبة الدين إلى حقوق المالك

#### إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر التركيز
- مخاطر السيولة

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض لأجل والذمم الدائنة التجارية والأخرى. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وتقديم الضمانات لدعم عملياتها. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد. إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على الإدارة القوية للسيولة بالإضافة إلى مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة، وبالتالي السعي باستمرار لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية بالشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة.

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة.

يجتمع الفريق بصورة منتظمة ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشكلات تتعلق بالالتزام. تتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة من خلال إجراءاتها ومعاييرها للإدارة والتدريب إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يدرك فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يتولى مجلس الإدارة الإشراف على التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة فاعلية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

تتكون الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي المختصرة من النقد وما في حكمه والحسابات والذمم المدينة الأخرى والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية. يتم الإفصاح عن طرق الإثبات المحددة المتبعة في السياسات المحاسبية المتعلقة بكل بند.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من أنواع المخاطر التالية:

- مخاطر معدلات الفائدة
- مخاطر صرف العملات الأجنبية
- مخاطر الأسعار الأخرى

يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

#### • مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. ليس لدى الشركة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات معدلات ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدبر الشركة مخاطر معدلات الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لمعلومات معدلات الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة.

تدبر الشركة مخاطر معدلات العمولة من خلال المراقبة المنتظمة لمعلومات معدلات العمولة لأدواتها المالية التي تحمل عمولة.

#### • مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي. تقوم الشركة بمراقبة هذه التقلبات وإدارة أثرها على القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على ذلك.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤.

#### إدارة المخاطر المالية (بتبع)

#### مخاطر السوق (بتبع)

#### • مخاطر الأسعار الأخرى

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. لا تتأثر الشركة بمخاطر الأسعار حيث لا يوجد استثمار هام للشركة في أسهم أو سلع.

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالأدوات المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد لدى البنوك.

ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان. تنشأ تركيزات المخاطر عند اشتراك عدد من العملاء في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن لديهم سمات اقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى عدم قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ولتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان، فقد استحدثت الشركة إجراء موافقة رسمية يتم بموجبها تطبيق الحدود الائتمانية على عملائها. كما تقوم الإدارة بصورة مستمرة بمراقبة التعرض الائتماني تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل هذه الأرصدة المشكوك في تحصيلها.

للحد من هذه المخاطر، لدى الشركة نظام تخصيص حدود ائتمانية لعملائها استناداً إلى تقييم شامل يعتمد على سجل العميل وتاريخ السداد. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بناءً على تحليل البيانات الكمية والنوعية فيما يتعلق بالمخاطر المالية والأعمال، بالإضافة إلى مراجعة أي معلومات ذات صلة بالأطراف الأخرى والسوق.

فيما يلي بيان بإجمالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الموجودات المالية
٢٤٠,٢٧٨,١١٨	٢٧٣,٩١٢,٦٣٩	الذمم المدينة التجارية
٦,٣٨٨,٧٦٨	٦,٣٨٦,٩٣١	المستحق من شركات تأمين
٤٩,٣١١,٤٤٩	٢٤,٦٨٨,٠٩٣	النقد وما في حكمه
٢٩٥,٩٧٨,٣٣٥	٣٠٤,٩٨٧,٦٦٣	

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الخاصة بالشركة التي تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ عن عجز الطرف الآخر، حيث يكون أقصى حد للتعرض مساوٍ للقيم الدفترية كما تم الإفصاح عنه في قائمة المركز المالي المختصرة. وتعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك غير هامة نظراً لأن الأرصدة يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لدى بنوك تتمتع بسمعة جيدة بالمملكة العربية السعودية.

#### الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات وضوابط الشركة الخاصة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل على أساس تصنيفات ائتمانية شاملة وكذلك الحدود الائتمانية الفردية المحددة وفقاً لهذا التقييم. يمثل أكبر خمس عملاء ٣٧٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٧٪).

تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم والحسابات المدينة الأخرى.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. يعكس الاحتساب نتائج الاحتمال المرجح والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير بشأن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، بتاريخ التقرير، القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية.

تتم مراقبة الذمم المدينة المستحقة للعملاء بشكل منتظم. يتم أيضاً تأمين بعض العملاء، حيثما أمكن، عن طريق السندات لأمر أو المدفوعات مقدماً، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة ويتم أخذها في الاعتبار عند حساب الانخفاض في القيمة. لم يكن هناك أي ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤.

إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

الذمم المدينة التجارية (يتبع)

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
مخاطر منخفضة	%٢	١٧٥,٤٧٨,٣١٠	٢,٧٣٨,١٥٥
مخاطر معتدلة	%٦	٢٠,٩٧٥,٨٤٠	١,٢٥٠,٧٤١
مشكوك فيها	%٢٦	٦٢,٢٠٣,٧٢٣	١٦,٤٤١,٦٩٤
خسارة	%١٠٠	١٥,٢٥٤,٧٦٦	١٥,٢٥٤,٧٦٦
		٢٧٣,٩١٢,٦٣٩	٣٥,٦٨٥,٣٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
مخاطر منخفضة	%٤	١٨٧,٣٨٤,٧٩٢	٧,٧٤٨,٣٧٧
مخاطر معتدلة	%١١	٢١,٩١٩,٦٠٩	٢,٤٤٤,٠٥٣
مشكوك فيها	%٣٧	١٢,٠٧٣,٥٢٦	٤,٤٥٤,٠٣٠
خسارة	%١٠٠	١٨,٩٠٠,١٩٠	١٨,٩٠٠,١٩٠
		٢٤٠,٢٧٨,١١٨	٣٣,٥٤٦,٦٥٠

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقدًا أو من خلال موجودات مالية أخرى. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر. كما تقوم الشركة بمراقبة مستويات التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى مع التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة للذمم الدائنة التجارية والأخرى.

وفي إدارة مخاطر السيولة، تعتمد الشركة بشكل أساسي على الحفاظ على إمكانية الوصول إلى تسهيلات ائتمانية كبيرة غير مسحوبة، والتي توفر مساحة كافية لتغطية الالتزامات قصيرة الأجل عند استحقاقها. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بمراقبة توقعات التدفقات النقدية بشكل مستمر لضمان الحفاظ على مستوى مناسب من السيولة يتيح الوفاء بالتزامات المالية في الوقت المناسب، على الرغم من تجاوز المطلوبات المتداولة للأصول المتداولة.

شركة شري للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

ويخلص الجدول أدناه بيانات استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	خلال سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
القروض لأجل	٨٠٩,٧٤٩,١٠٧	٨٧٥,٠٩١,٠١٩	٣٢٥,٨٥٣,٩٩٦	٥٤٩,٢٣٧,٠٢٣	-	٨٧٥,٠٩١,٠١٩
التزامات عقود الإيجار	٣٨,١٩٣,٦١٤	٤٩,٧٧٣,١٨٥	٧,٧٠٨,٣٦٠	٢٨,٣٧٨,٠٧٣	١٣,٦٨٦,٧٥٢	٤٩,٧٧٣,١٨٥
الذمم الدائنة	٢٣٧,٠٤٨,٩٨٣	٢٣٧,٠٤٨,٩٨٣	٢٣٧,٠٤٨,٩٨٣	-	-	٢٣٧,٠٤٨,٩٨٣
المستحق لطرف ذي علاقة	٣,٦١٦,٢٦٥	٣,٦١٦,٢٦٥	٣,٦١٦,٢٦٥	-	-	٣,٦١٦,٢٦٥
المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	٩,٥٠٧,٣٩٣	٩,٥٠٧,٣٩٣	٩,٥٠٧,٣٩٣	-	-	٩,٥٠٧,٣٩٣
	١,٠٩٨,١١٥,٣٦٢	١,١٧٥,٠٣٦,٨٤٥	٥٨٣,٧٣٤,٩٩٧	٥٧٧,٦١٥,٠٩٦	١٣,٦٨٦,٧٥٢	١,١٧٥,٠٣٦,٨٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	خلال سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
القروض لأجل	٨٠٢,٦٢٤,٣٩٧	٨٨٣,١٣٨,٣٥١	٣١١,٤٧٢,٧٦٥	٥٧١,٦٦٥,٥٨٦	-	٨٨٣,١٣٨,٣٥١
التزامات عقود الإيجار	١٩,٩٥٧,٨٧٢	٢٤,١٠٦,٥٦٤	٥,١٩٣,٩٠٦	١٤,٢٥٢,٦٥٨	٤,٦٦٠,٠٠٠	٢٤,١٠٦,٥٦٤
الذمم الدائنة	٦٤,٤٦١,٥١٤	٦٤,٤٦١,٥١٤	٦٤,٤٦١,٥١٤	-	-	٦٤,٤٦١,٥١٤
المستحق لطرف ذي علاقة	١٠,٤٥٩,٥٤٥	١٠,٤٥٩,٥٤٥	١٠,٤٥٩,٥٤٥	-	-	١٠,٤٥٩,٥٤٥
المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	١٦,٤٢٣,٤٩٨	١٦,٤٢٣,٤٩٨	١٦,٤٢٣,٤٩٨	-	-	١٦,٤٢٣,٤٩٨
	٩١٣,٩٢٦,٨٢٦	٩٩٨,٥٨٩,٤٧٢	٤٠٨,٠١١,٢٢٨	٥٨٥,٩١٨,٢٤٤	٤,٦٦٠,٠٠٠	٩٩٨,٥٨٩,٤٧٢

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. المعايير أو التعديلات الجديدة التي تسري في سنة ٢٠٢٥ م والسنوات اللاحقة  
فيما يلي عدد من المعايير والتعديلات وتفسيرات المعايير التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

أ. المتطلبات الجديدة السارية حالياً:

تاريخ السريان	المعايير والتعديلات الجديدة
١ يناير ٢٠٢٥ م	عدم إمكانية الصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
١ يناير ٢٠٢٥ م	وقد أجرت الإدارة تقييماً للتأثير المالي حيث تبين لها أنه ليس هناك أي تأثير على القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

ب. المتطلبات الجديدة التي سيتم تطبيقها لاحقاً:

تاريخ السريان	المعايير والتعديلات الجديدة
١ يناير ٢٠٢٦ م	تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٦ م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١ العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٧ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ السريان	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
مؤجل إلى أجل غير مسمى	

ستقوم الإدارة بتقييم التأثير المالي للمعايير الجديدة والتعديلات وتتوقع ألا يكون لها أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ م (الموافق ٨ جمادى الأول ١٤٤٧ هـ).