

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى مساهمي شركة دخون الوطنية للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة دخون الوطنية للتجارة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ﷲ	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد وما في حكمه
١٦,٤٧٧,٣٤٦	١٠,٤٧٤,٩٧٧	٤	المدينون والأصول المتداولة الأخرى
٤,٨٠٨,١٣٣	٥,٨١٣,١٤٤	٥	المخزون
٢٧,٧١٤,٨١٢	٣١,٠٨٦,٤١١		
٤٩,٠٠٠,٢٩١	٤٧,٣٧٤,٥٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
			الأصول غير الملموسة
٤٣٨,٨٥٦	٤٥٧,٧١٠	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٠٣٢,٤٢٩	١٩,٤١١,٧٧١	٧	أصول حق الاستخدام
٤٣,٤٧٣,٩٤٤	٤٥,٩١٠,١٠٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٠,٩٤٥,٢٢٩	٦٥,٧٧٩,٥٨٦		إجمالي الأصول
١٠٩,٩٤٥,٥٢٠	١١٣,١٥٤,١١٨		
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
			الدائنون التجاريون
٤,٩٥٩,٣٢٩	١,٧١٨,١٣٥	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥,٨٠٦,٣٢٩	٦,٥٠٤,٨٩٧	٩	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣,٣٥٣,٣٠٢	٣,١٨٠,٥٠٦	١٠	المبالغ المستحقة إلى المساهمين
-	٢٥٨,٠٢٩	١١	مخصص الزكاة
٩٤٧,٣٣٠	٥٥٤,١٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥,٠٦٦,٢٩٠	١٢,٢١٥,٦٧٦		
			المطلوبات غير المتداولة
			التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٧,٠٤٢,٢٢٨	٣٩,٠٢٧,٨٢٦	٨	مخصص تكاليف التفكيك والإزالة
١٠٣,٥٢٦	١٠٦,٣٧٣		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٩٦,١١٧	١,٢٤٧,٧٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٨,١٤١,٨٧١	٤٠,٣٨١,٩٧٤		إجمالي المطلوبات
٥٣,٢٠٨,١٦١	٥٢,٥٩٧,٦٥٠		
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	الاحتياطي
٢,٤٣٩,٦٨١	٢,٤٣٩,٦٨١	١٢	الأرباح المبقاة
٣٤,٢٩٧,٦٧٨	٣٨,١١٦,٧٨٧		إجمالي حقوق المساهمين
٥٦,٧٣٧,٣٥٩	٦٠,٥٥٦,٤٦٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
١٠٩,٩٤٥,٥٢٠	١١٣,١٥٤,١١٨		

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة دخون الوطنية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ﷲ	ﷲ		
٣٦,٧٤٣,١٩٠	٣٨,٨٤١,٠٨١	١٣	الإيرادات
(٩,٤٧٤,٨٤٩)	(١٢,٣٢٧,٨٠٧)	١٤	تكلفة الإيرادات
٢٧,٢٦٨,٣٤١	٢٦,٥١٣,٢٧٤		مجمّل الربح
			المصاريف
(١٧,١٣٣,٤٨٥)	(١٧,٢٣١,٠٦٥)	١٥	البيعية والتسويقية
(٣,١٨٠,٤٧٨)	(٣,٥١٦,٧٥٣)		العمومية والإدارية
(٢٠,٣١٣,٩٦٣)	(٢٠,٧٤٧,٨١٨)		إجمالي المصاريف
٦,٩٥٤,٣٧٨	٥,٧٦٥,٤٥٦		ربح العمليات
(١,٠٣٦,٥٧٥)	(١,٣٨٩,٥٧٤)		التكاليف المالية
٦١٧,٦٥٩	(٢,٦٦٤)		(المصاريف) الإيرادات الأخرى بالصافي
٦,٥٣٥,٤٦٢	٤,٣٧٣,٢١٨		الربح قبل الزكاة
(٥٣٨,٦٧٦)	(٥٥٤,١٠٩)	١١	الزكاة
٥,٩٩٦,٧٨٦	٣,٨١٩,١٠٩		صافي ربح الفترة
٥,٩٩٦,٧٨٦	٣,٨١٩,١٠٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٠٠	١,٩١	١٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الإجمالي رأس المال	الأرباح المبقاة	الاحتياطي	رأس المال
٥٦,٧٣٧,٣٥٩	٣٤,٢٩٧,٦٧٨	٢,٤٣٩,٦٨١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٨١٩,١٠٩	٣,٨١٩,١٠٩	-	-
٣,٨١٩,١٠٩	٣,٨١٩,١٠٩	-	-
٦٠,٥٥٦,٤٦٨	٣٨,١١٦,٧٨٧	٢,٤٣٩,٦٨١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

٤٢,٤٧٥,١٧١	٢٠,٠٣٥,٤٩٠	٢,٤٣٩,٦٨١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,٩٩٦,٧٨٦	٥,٩٩٦,٧٨٦	-	-
٥,٩٩٦,٧٨٦	٥,٩٩٦,٧٨٦	-	-
٤٨,٤٧١,٩٥٧	٢٦,٠٣٢,٢٧٦	٢,٤٣٩,٦٨١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

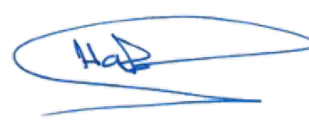
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



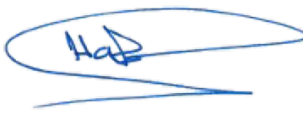
شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
		الأنشطة التشغيلية
٤,٣٧٣,٢١٨	٦,٥٣٥,٤٦٢	الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٨٧٨,٥٠٩	٧٤٧,٨٠٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٧٧,٤٠١	٣,٠٥٧,٥١٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
٨١,٦٤٧	٨٠,٠٤٧	إطفاء الأصول غير ملموسة
-	(٤٠٠,٤٨٦)	مكاسب إنهاء عقود الإيجار
٨,٥٩٨	-	خسائر استيعادات الممتلكات والآلات والمعدات
٥٩,٨٥٥	-	مخصص مقابل الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة الى الموردين
١,٣٨٩,٥٧٤	١,٠٣٦,٥٧٥	التكاليف المالية
٢٩٠,٦٧٨	٢٤٧,١٦٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٠,١٥٩,٤٨٠	١١,٣٠٤,٠٨٥	
		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(١,٠٦٤,٨٦٦)	(٢,٩٥٦,٣٩١)	المدينون والأصول المتداولة الأخرى
(٣,٣٧١,٥٩٩)	(٢,٦٩١,٩٢١)	المخزون
(٣,٢٤١,١٩٤)	٢,٤١١,٦٤٠	الدائنون التجاريون
(١٧٢,٧٩٦)	٢٠١,٩٢٧	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٣٦,٩٧١)	-	المبالغ المستحقة من / إلى المساهمين
٢,٢٧٢,٠٥٤	٨,٢٦٩,٣٤٠	النقدية من العمليات
(٩٤٧,٣٣٠)	(٩٠١,٣٥٧)	الزكاة المدفوعة
(٣٩,٠٢٠)	(٨٥,٣٩٠)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
١,٢٨٥,٧٠٤	٧,٢٨٢,٥٩٣	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٨٢,١٠١)	(١,٠٧٧,٩١٥)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠٠,٥٠١)	(٥٢,٣١٢)	إضافات إلى الأصول غير ملموسة
١٥,٦٥٢	-	المتحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٣٦٦,٩٥٠)	(١,١٣٠,٢٢٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤,٢١٦,١٢٣)	(٣,٩٥٤,٣٤٣)	سداد التزامات عقود الإيجار
٢٩٥,٠٠٠	-	المبالغ المستحقة من / إلى المساهمين
(٣,٩٢١,١٢٣)	(٣,٩٥٤,٣٤٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦,٠٠٢,٣٦٩)	٢,١٩٨,٠٢٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٦,٤٧٧,٣٤٦	٩,٥٥٦,٥٥٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠,٤٧٤,٩٧٧	١١,٧٥٤,٥٧٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة
		إضافات أصول حق استخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
٥,٥١٣,٥٦٢	٢٢,٢٤٨,٣٦٠	


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- معلومات حول الشركة

شركة دخون الوطنية للتجارة هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٢٦٣١ بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٣١ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٠ م) الصادر بمدينة الرياض.

يتمثل نشاط المجموعة في البيع بالتجزئة للعود والبخور والبيع بالتجزئة للطور والمخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع وصناعة العطور الرجالية والنسائية وصناعة العود ودهن العود وصنع البخور وخط وتعبئة العطور والزيوت والنباتات و أنشطة المكاتب الرئيسية وشراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة وإدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة السكنية والوساطة العقارية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في برج القمر - طريق الملك فهد الفرعي - حي الرحمانية - مدينة الرياض. يبلغ عدد فروع الشركة ٦٩ فرعاً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٠ فرعاً).

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن الموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح (٤٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (٢٠٪) من أسهمها في السوق الموازية (نمو). أعلنت تداول السعودية عن إدراج وبدء تداول أسهم شركة دخون الوطنية للتجارة في سوق نمو تحت الرمز (٩٦٣٥) بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م).

كما تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على السجلات الفرعية التالية للمجموعة:

الفرع	رقم السجل	تاريخ التسجيل	المدينة
مصنع شركة دخون للتعبئة والتغليف	١٠١٠٤٧٣٦٢٧	١٤٤٠/٠٢/١٣	الرياض
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١٠١٠٣٣٨٤٤١	١٤٣٣/٠٦/٢١	الرياض
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١٠١٠٣٣٨٤٤٢	١٤٣٣/٠٦/٢١	الرياض
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١٠١٠٣٤٧٠٤٥	١٤٣٣/٠٩/١٩	الرياض
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١٠١٠٣٤٧١٤٥	١٤٣٣/٠٩/٢٠	الرياض
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١٠١٠٣٥٥٩٥٤	١٤٣٤/٠١/١٢	الرياض
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١٠١٠٤٦٤٨٦٤	١٤٣٨/٠١/١٩	الرياض
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١٠١٠٦٠٠٤٣	١٤٣٨/٠٧/٢٠	الرياض
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١٠١١١٤١٦٦٠	١٤٤١/٠٣/٠٢	الخرج
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٢٢٥٢٠٦١٠٦١	١٤٣٦/٠٦/٠٥	المبرز
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٢٠٥٠١٠٥٦٣٥	١٤٣٦/٠٧/١٤	الدمام
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١١١٦٠١١١٤٧	١٤٣٦/١١/١٦	الدوامي
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٢٥١١٠٢٥٠٧٦	١٤٣٧/٠٩/١٨	حفر الباطن
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٣٣٥٠٠٤٤٣٠٥	١٤٣٧/١١/٢٨	حائل
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٢٠٥١٠٦٣١٠٤	١٤٣٨/٠١/٢٢	الخبر
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٣٤٥٠٠١٥٥٦١	١٤٣٨/٠٧/٢٠	عرعر
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٣٤٥٠١١٧٦٦٣	١٤٣٨/٠٧/٢٠	سكاكا
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٤٠٣٠٢٩٤٣٣٣	١٤٣٨/٠٧/٢٠	جدة
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٤٠٣٠٢٩٤٣٣٤	١٤٣٨/٠٧/٢٠	جدة
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٥٨٥٠٠٧١١٨٠	١٤٣٨/١١/١٨	أبها
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٥٩٠٠٠٣٦٨٤٢	١٤٣٨/١١/١٨	جازان
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٤٠٣١٢٢٥٠٢٧	١٤٤٠/٠٧/٢٠	مكة المكرمة
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٤٦٥٠٢٠٣٨٤٤	١٤٤٠/٠٢/١٥	المدينة المنورة
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١١٣١٣٠٥٠٥٨	١٤٤١/٠٦/١٧	بريدة
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٣٥٥٠١٢٥٠٢٣	١٤٤٠/٠٢/١٥	تبوك
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٢٠٥٥١٢٨٢٤٩	١٤٤١/١٢/٠١	الجبيل
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٤٠٣٢٢٤٢٤٩٤	١٤٤١/١١/١٦	الطائف
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١١٢٨١٨٤٩٥٠	١٤٤٢/٠٤/٢٩	عنيزة
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٤٧٠٠١١٢٨٣٦	١٤٤٢/٠٥/١٢	ينبع
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٣٤٥٢١٤٧١١٩	١٤٤٢/٠٥/٠٩	القيريات
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٥٩٥٠١٢٤٩٢٥	١٤٤٣/٠٣/٠٨	نجران
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١٠١٠٧٤١٣٦٨	١٤٤٣/٠٢/٠٥	القنفذة
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	١١٣٢١١٣٠٨٣	١٤٤٣/٠٣/١١	الرس
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٥٩٠٦٣٣٥٣٢١	١٤٤٣/٠٥/٢٣	صبيبا
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٥٩٠١٧٢٢٦٢٢	١٤٤٤/٠١/٢٣	ابو عريش
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٥٩٠٧٥٢٧٣٣٣	١٤٤٥/٠٦/٢٤	صامطة
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٢٠٥٧٤٧٥٦٢٦	١٤٤٤/٠٨/٢١	الخفجي
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٣٤٥٣١٠٦٢٥٠	١٤٤٤/٠٨/٢٦	رفحاء

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١- معلومات حول الشركة - تنمة

الفرع	رقم السجل	تاريخ التسجيل	المدينة
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٥٨٥٥٣٦٩٤١٩	١٤٤٥/٠٤/٠٢	خمس مشيط
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٥٩٥١١٣٠٧٣٩	١٤٤٥/٥/٠٨	شرورة
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٥٨٥١٨٨٣٤٣٠	١٤٤٥/١٢/٢٨	بيشه
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٣٤٥١١٠٣٥٧٤	١٤٤٥/٠٤/٢٥	طريف
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة	٤٩١٧١١	١٤٤٥/٠٥/١٩	دولة الكويت

(*) إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة تتضمن أصول والتزامات ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار إليها أعلاه.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة المذكورة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية المباشرة وغير

المباشرة %

اسم الشركة التابعة	دولة التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة نفائس دخون للطور	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

شركة نفائس دخون للطور هي شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة وهي شركة مملوكة بالكامل من الشركة ومسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٨٧١١٤٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م). إن العنوان المسجل للشركة هو الرياض، المملكة العربية السعودية، طريق الملك فهد الفرعي، حي الرحمانية، الرمز البريدي ١٢٣٤١.

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة العطور الرجالية والنسائية، صناعة مستحضرات تعطير الغرف وإزالة الروائح، صناعة العود ودهن العود، صنع البخور، خلط وتعبئة العطور والزيوت النباتية، صناعة الكولونيا وماء التواليت، صناعة مستحضرات التجميل وصناعة مستحضرات العناية باليدين والأرجل.

لا زالت الشركة بصدد استكمال الإجراءات النظامية ذات الصلة بتوثيق النظام الأساسي للشركة للتحويل من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها وفقاً لوحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (ﷲ)، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية لدى المجموعة.

٢- أسس الأعداد - تنمة

٢-٤ المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى بالريال السعودي (ﷲ)، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة للأصول والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية غير بالريال السعودي (ﷲ)، في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف المطبق في تاريخ المعاملات الأولية.

٢-٥

أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالمجموعة باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

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 الشركة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم 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 المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على المجموعة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيل القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، يدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٢-٦

السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية السنوية للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢- أسس الأعداد - تنمة

٧-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٥ م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة:

- عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية - تعديلات على معيار الدولي للمحاسبة ٢١ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والتي ليست لازمة التطبيق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، ولم تقم المجموعة باعتمادها بشكل مبكر. إن الإدارة في طور تقييم أثر هذه الاصدارات في فترات التقرير المستقبلية.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية، التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتت على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية، وفقاً للتعريفات الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم وصفها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٤- المدينون والأصول المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ﷲ
٢,٥٦١,٢٨٩	٢,٠٥٤,٨٥١
(٥٩,٨٥٥)	-
٢,٥٠١,٤٣٤	٢,٠٥٤,٨٥١
١,٤٥٦,٧٩٥	١,٠١٥,٥٧٩
١,٠٠٢,٠٠٦	١,١٥٢,١٩٤
٢٧٩,٧٥١	٣٠٧,١٥٩
١٩٨,٢١١	١٩٢,٧١١
٣٧٤,٩٤٧	٨٥,٦٣٩
٥,٨١٣,١٤٤	٤,٨٠٨,١٣٣

الدفعات المقدمة الى الموردين

ناقصاً: مخصص الانخفاض في الدفعات المقدمة الى الموردين

المدينون (التطبيقات الالكترونية ومنصات خدمات الدفع الآجل) (*)

المصاريف المدفوعة مقدماً

سلف موظفين

التأمينات لدى الغير

أخرى

(*) تتمثل أرصدة المدينون في مبالغ مستحقة السداد من التطبيقات الكترونية ومنصات خدمات الدفع الآجل التي تقوم الشركة ببيع جزء من منتجاتها من خلالها، كانت جميع أرصدة المدينين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مستحقة لمدة أقل من ٦٠ يوماً، وبالتالي فهي لم تكن عرضة لمخاطر الانخفاض الجوهري في القيمة.

٥- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ﷲ
٢١,١٩٤,٦٥٨	١٦,٨٩٩,١٩٤
١٠,٩٢٥,٠٣١	١١,٨٤٨,٨٩٦
٣٢,١١٩,٦٨٩	٢٨,٧٤٨,٠٩٠
(١,٠٣٣,٢٧٨)	(١,٠٣٣,٢٧٨)
٣١,٠٨٦,٤١١	٢٧,٧١٤,٨١٢

بضاعة جاهزة للبيع

المواد الخام

ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١-٥)

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٥- المخزون - تنمة

٥-١ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ﷲ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ﷲ	في بداية الفترة/ السنة المعكوس خلال الفترة/ السنة في نهاية الفترة/ السنة
١,٢٣٨,٧٥٧	١,٠٣٣,٢٧٨	
(٢٠٥,٤٧٩)	-	
١,٠٣٣,٢٧٨	١,٠٣٣,٢٧٨	

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ﷲ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ﷲ	التكلفة في بداية الفترة/ السنة الإضافات خلال الفترة/ السنة الاستبعادات في نهاية الفترة/ السنة
١٥,٦٩٣,٩٥٦	٢٤,٠٩٣,٧٤٤	
٨,٦٥٨,٧٨٢	٣,٢٨٢,١٠١	
(٢٥٨,٩٩٤)	(٣٠,٠٠٠)	
٢٤,٠٩٣,٧٤٤	٢٧,٣٤٥,٨٤٥	
٥,٦١٨,٣٤٨	٧,٠٦١,٣١٥	الاستهلاك المتراكم في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ للسنة الاستبعادات
١,٦٢٩,٤٨٧	٨٧٨,٥٠٩	
(١٨٦,٥٢٠)	(٥,٧٥٠)	
٧,٠٦١,٣١٥	٧,٩٣٤,٠٧٤	في نهاية الفترة/ السنة
١٧,٠٣٢,٤٢٩	١٩,٤١١,٧٧١	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ﷲ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ﷲ	المصاريف البيعية والتسويقية تكلفة الإيرادات المصاريف العمومية والإدارية
٤٥٨,٠٤٦	٥٢٦,٧٨٠	
١٩١,٥٠٢	٢٣٠,٧٨٠	
٩٨,٢٥٤	١٢٠,٩٤٩	
٧٤٧,٨٠٢	٨٧٨,٥٠٩	

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٧- أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار العديد من المعارض كمنافذ لبيع منتجاتها. إن الحركة في أصول حق الاستخدام هي كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
٥٣,٨١٨,٥٩٥	٣٨,٠١٦,٤٩٦	التكلفة:
٥,٥١٣,٥٦٢	٣١,٦٥٨,٧٤٢	كما في بداية الفترة/ السنة
-	(١٥,٨٥٦,٦٤٣)	الإضافات خلال الفترة/ السنة
٥٩,٣٣٢,١٥٧	٥٣,٨١٨,٥٩٥	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
		كما في نهاية الفترة/ السنة
١٠,٣٤٤,٦٥١	١٤,٥٣٤,٤١٠	الاستهلاك المتراكم
٣,٠٧٧,٤٠١	٦,١٢٦,٦٤٦	كما في بداية الفترة/ السنة
-	(١٠,٣١٦,٤٠٥)	المحمل للفترة/ السنة
١٣,٤٢٢,٠٥٢	١٠,٣٤٤,٦٥١	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
٤٥,٩١٠,١٠٥	٤٣,٤٧٣,٩٤٤	كما في نهاية الفترة/ السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال	
٢,٨٥٩,٤٠٠	٢,٩٤٨,٢٩٨	المصاريف البيعية والتسويقية
٢١٢,٢٤٤	١٠٦,٥٨٦	المصاريف العمومية والإدارية
٥,٧٥٧	٢,٦٣٤	تكلفة الإيرادات
٣,٠٧٧,٤٠١	٣,٠٥٧,٥١٨	

٨- التزامات عقود الإيجار

إن صافي القيمة الحالية للالتزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
٦,٥٠٤,٨٩٧	٥,٨٠٦,٣٢٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٩,٠٢٧,٨٢٦	٣٧,٠٤٢,٢٢٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير المتداول
٤٥,٥٣٢,٧٢٣	٤٢,٨٤٨,٥٥٧	

٨- التزامات عقود الإيجار - تتمة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال الفترة/ السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ر.س	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ر.س	
٢٢,٧٩٨,٣٥٠	٤٢,٨٤٨,٥٥٧	في بداية الفترة / السنة
٣١,٥٦٣,٩٥٥	٥,٥١٣,٥٦٢	الإضافات
٢,٢٩٩,٥٤٨	١,٣٨٦,٧٢٧	التكاليف المالية
(٥,٩٧٥,١٨٢)	-	الاستيعادات
(٧,٨٣٨,١١٤)	(٤,٢١٦,١٢٣)	المبالغ المسددة
٤٢,٨٤٨,٥٥٧	٤٥,٥٣٢,٧٢٣	في نهاية الفترة / السنة

٩- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ر.س	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ر.س	
١,٤٠٧,٠٨١	١,٢٠٢,٣١٨	المصاريف المستحقة الدفع
١,٠٠٥,٢٧٧	١,٠٠٥,٢٧٧	مخصص الفروقات الجمركية (*)
٥٤٨,٤٥٦	٥٣٤,٠٨٧	مخصص التزامات برنامج مكافآت الولاء للعملاء (إيضاح ٩-١)
٣٩٢,٤٨٨	٤٣٨,٨٢٤	أخرى
٣,٣٥٣,٣٠٢	٣,١٨٠,٥٠٦	

(*) خلال عام ٢٠٢٢ م تم فحص الاقرارات الجمركية للمجموعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠١٧ م حتى ٢٠٢١ م. طالبت الهيئة المجموعة بسداد فروقات جمركية تبلغ ١,٠٠٥,٢٧٧ ريال سعودي والتي نتجت عن أخطاء في الإقرارات الجمركية المقدمة سابقاً للسنوات من ٢٠١٧ م حتى ٢٠٢١ م. قامت المجموعة بتجنيب مخصص كامل مبلغ المطالبة. لا تزال الفروقات تحت الدراسة من قبل الهيئة.

٩-١ كانت الحركة في مخصص التزامات برنامج مكافآت الولاء للعملاء كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ر.س	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ر.س	
٤٤٨,٥٢٩	٥٤٨,٤٥٦	في بداية الفترة/ السنة
٤٣٩,٦٢٦	٢٢٧,١٩٨	المكون خلال الفترة/ السنة
(٢٥,٠٣٤)	(٧٠,١٨٩)	المستخدم خلال الفترة/ السنة
(٣١٤,٦٦٥)	(١٧١,٣٧٨)	المنتهي الصلاحية خلال الفترة/ السنة
٥٤٨,٤٥٦	٥٣٤,٠٨٧	في نهاية الفترة/ السنة

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. ويتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها من قبل مجلس الإدارة في المجموعة. وفيما يلي عرض للمعاملات الهامة مع الأطراف ذات علاقة:

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
مساهم	فارس الراجحي
مساهم	إبراهيم الراجحي

١٠-١ فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٣,٢٤٣	١٢,١٤١	مبيعات	فارس الراجحي
-	(١٤٤,٥٥٠)	تمويل	
-	٢٤,٨٣٠	مبيعات	إبراهيم الراجحي
-	(١٥٠,٤٥٠)	تمويل	

١٠-٢ كانت أرصدة المبالغ المستحقة الى الجهات ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	الطرف ذو العلاقة
١٣٢,٤٠٩	-	فارس الراجحي
١٢٥,٦٢٠	-	إبراهيم الراجحي
٢٥٨,٠٢٩	-	

١٠-٣ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة العليا على انهم الاشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). تشمل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال السنة بين المجموعة والإدارة العليا.

لفترة الستة أشهر المنتتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال	كبار المسؤولين التنفيذيين أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	رواتب ومكافآت على المدى القصير المكافآت والبدلات
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠		
-	١٥٣,٥٠٠		
١٣٥,٠٠٠	٢٨٨,٥٠٠		

١١- الزكاة

بلغت الزكاة المحملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ وقدره ٥٥٤,١٠٩ ريال (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٥٣٨,٦٧٦ ريال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٨٣,٢١٥ ريال).

يتم تقدير مصروف الزكاة للفترة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. ويتم تعديل الفروق الناتجة عن حساب الزكاة النهائي، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديد هذه الفروق وحسب متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١١ - الزكاة - تنمة

١١-١ حركة مخصص الزكاة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ﷲ	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ﷲ	في بداية الفترة / السنة
٩٤٧,٣٣٠	٨٦٥,٤٧٢	المحمل خلال الفترة / السنة
٥٥٤,١٠٩	٩٤٧,٣٣٠	المحمل خلال الفترة / السنة (المتعلق بسنوات سابقة)
-	٣٥,٨٨٥	المسدد خلال الفترة / السنة
(٩٤٧,٣٣٠)	(٩٠١,٣٥٧)	في نهاية الفترة / السنة
٥٥٤,١٠٩	٩٤٧,٣٣٠	

١١-٢ الموقف الزكوي:

شركة دخون الوطنية للتجارة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، وتم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠ م، ولم تصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٢١ م إلى ٢٠٢٤ م.

خلال شهر يناير ٢٠٢٤ م أصدرت الهيئة ربط زكوي على الشركة عن عام ٢٠١٨ م، ونتج عن هذا الربط زكاة إضافية بمبلغ ٣٥,٨٨٥ ريال سعودي، قامت الشركة بتسديد كامل الزكاة الإضافية الخاصة بهذا الربط.

شركة نفائس دخون للطور

قامت الشركة التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، ولم تصدر الهيئة بعد أي ربوط زكوية.

١٢ - رأس المال والاحتياطي

رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ﷲ).

الاحتياطي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ونتيجة لذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي، وعليه فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

١٣ - الإيرادات

١٣-١ فيما يلي تفصيل الإيرادات من العملاء:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ﷲ	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ﷲ	إيرادات مبيعات العود والبخور والعطور - إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن
٣٨,٨٤١,٠٨١	٣٦,٧٤٣,١٩٠	
٣٨,٨٤١,٠٨١	٣٦,٧٤٣,١٩٠	

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١٣- الإيرادات - تنمة

١٢-٣ الأسواق الجغرافية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال
٣١,٨٦٦,٩٥٣	٢٩,٩١٩,٨٧٨
٦,٩٧٤,١٢٨	٦,٨٢٣,٣١٢
٣٨,٨٤١,٠٨١	٣٦,٧٤٣,١٩٠

داخل المملكة العربية السعودية
خارج المملكة العربية السعودية

١٤- تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال
١١,١٠٨,٧٨٠	٨,٩١٣,٧٨٦
٨٢٩,١٠٦	٣٢٠,٤٥٤
٢٣٠,٧٨٠	١٩١,٥٠٢
١٥٩,١٤١	٤٩,١٠٧
١٢,٣٢٧,٨٠٧	٩,٤٧٤,٨٤٩

تكلفة المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف
الرواتب والأجور وما في حكمها
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
أخرى

١٥- المصاريف البيعية والتسويقية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال
٥,٦٥٦,٦٦٩	٥,١١٨,٤١٦
٤,٨٦٢,١٥٤	٥,٩٥٦,٨٧١
٢,٨٥٩,٤٠٠	٢,٩٤٨,٢٩٨
٩٨٤,٨٦٦	٦١١,٢٤٤
٧٧٩,٢٥٧	٤٠٠,٦٣٨
٥٢٦,٧٨٠	٤٥٨,٠٤٦
٣٧٤,٠٩٧	٣٦٦,٦٣٥
٢٢٥,٧٥٥	٢٣٦,٩٨٣
١٦٣,٩٥٦	٢٥٠,٧٤٣
٧٩٨,١٣١	٧٨٥,٦١١
١٧,٢٣١,٠٦٥	١٧,١٣٣,٤٨٥

الرواتب والأجور وما في حكمها
مصاريف الدعاية والإعلان
استهلاك أصول حق الاستخدام
مصاريف المعارض المؤقتة
مصاريف نقل البضاعة
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
الرسوم الحكومية
مصاريف المنافع العامة
المصاريف البنكية
أخرى

١٦- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم بقسمة صافي الربح العائدة لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في تاريخ اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

١٦- الربح الأساسي والمخفض للسهم - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥,٩٩٦,٧٨٦	٣,٨١٩,١٠٩	أرباح الفترة العائدة للمساهمين (٥)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٣,٠٠	١,٩١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (٥)

١٧- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

يقوم مجلس إدارة المجموعة بمتابعة نتائج عمليات المجموعة وقد تم تحديده باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. يتم الإفصاح عن صافي نتائج المجموعة إلى مجلس إدارة المجموعة ككل. كما يتم الإفصاح عن المصاريف المختلفة المدرجة عند قياس صافي نتائج المجموعة في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

تتخصص نشاطات المجموعة في قطاع بيع العطورات. تقوم المجموعة بتحليل المعلومات المالية لعملياتها ككل. وعليه، لم يتم إجراء تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة المركز المالي. يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أن المجموعة بمثابة قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها ومنتجاتها حيث تتعلق جميع عمليات المجموعة بقطاع تشغيلي واحد وكما تتركز معظم نشاطات المجموعة وجميع أصول ومطلوبات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية. تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية لآيرادات المجموعة في إيضاح رقم ١٣.

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية من النقد وما في حكمه والمدينون، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى المساهمين.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينون والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى المساهمين تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

١٩- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج السنوية لعمليات المجموعة.

٢٠- الأحداث اللاحقة

إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).