

شركة رماث الضيافة
(سابقاً شركة البخور الذكي للتجارة)
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الصفحة	الفهرس
١	- تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٢ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة مساهمي / شركة رماث الضيافة

(سابقاً شركة البخور الذكي للتجارة)

شركة مساهمة سعودية

الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بشركة رماث الضيافة (سابقاً شركة البخور الذكي للتجارة) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة").

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (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. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية

زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)



الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٨هـ

الموافق: ٨ سبتمبر ٢٠٢٦م



شركة رماث الضيافة
(سابقاً شركة البخور الذكي للتجارة)
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٠,٠٠٦,٦٥٥	٩,١٠٣,١٨٩	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٩,٠٤٦,١٠٥	٤,٧٩٤,٩٥٠	٥	أصول غير ملموسة
٩٠٧,٢٩٦	١,١٣٩,٧١٣	١,٦	أصول حق الاستخدام
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١١	استثمار بالتكلفة المطفأة
-	٥,٢٧٦,٥٠٤	١٣	حساب احتياطي خدمة الصكوك
١٩,٩٦٠,٠٥٦	٢١,٣١٤,٣٥٦		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٤٤,٦٣٨,٢١٥	٤٧,٤٥١,٣٢٠	٧	ذمم تجارية
٢,٤٣٣,٢٩٩	٢,٥٤١,٨٥١	٨	المخزون
٨,٩٦٦,١٢٠	١٧,٠٩١,٧٣٣	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٦,٨٢٠,١٢٦	١٥,١٦٢,٤٥٩	١٠	النقد وما في حكمه
-	٢,١٢٤,٤٢٥	١١	استثمار بالتكلفة المطفأة
-	٨٧٥,٥٧٥	١٢	مستحق من وسيط
-	٢,٩٥٣,١٨٩	٢,١٨	المستحق من مساهمين
٦٢,٨٥٧,٧٦٠	٨٨,٢٠٠,٥٥٢		مجموع الأصول المتداولة
٨٢,٨١٧,٨١٦	١٠٩,٥١٤,٩٠٨		مجموع الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١١,٠٠٢,٥٢١	١١,٠٠٢,٥٢١		علاوة الإصدار
١,٩٠١,٢١٩	١,٩٠١,٢١٩		إحتياطي نظامي
١٧,٧٧٩,٢٩٠	١٠,٤٤٧,٦٦٧		أرباح مبقاة
١٧٨,٤٠٩	٢٧٥,٨١٧		مكاسب اكتوارية
٥٠,٣٦١,٤٣٩	٤٣,١٢٧,٢٢٤		مجموع حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
-	٤١,٠٠٠,٢٣٥	١٥	صكوك - الجزء غير المتداول
٤,٥٢٩,٦٤٢	١,٨١٠,٢٩٣	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٥٤٤,٧٦٠	٥١٣,٨٣٩	٢,٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,١٤٤,٠٩٢	١,٢٠٠,٠٨٠		منافع نهاية خدمة الموظفين
٦,٢١٨,٤٩٤	٤٤,٥٢٤,٤٤٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٧,٨٣٣,٥٧٤	٧,٥٤٩,٨٨٥	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٣,٤٤٩,٨١٢	٣,٩٨٨,٩٥٤	١٧	قروض قصيرة الأجل
-	٥,٢٥٠,٠٠٠	٢٥	صكوك - الجزء المتداول
٤٥٧,٧٣٨	٦٩٨,٠٥٣	٢,٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٠٧٨,٧١٦	٣٤٢,٢٧٦		ذمم دائنة تجارية
٢,٢٥٠,٦١٤	٢,٦٦٧,٢٤٦		مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى
١,١٦٧,٤٢٩	١,٣٦٦,٨٢٣	٢٤	مخصص الركاب
٢٦,٢٣٧,٨٨٣	٢١,٨٦٣,٢٣٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٢,٤٥٦,٣٧٧	٦٦,٣٨٧,٦٨٤		مجموع الالتزامات
٨٢,٨١٧,٨١٦	١٠٩,٥١٤,٩٠٨		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

شركة رمات الضيافة
(سابقاً شركة البخور الذكي للتجارة)
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٩,٧٠١,٨٣٣	١١,٦٤٥,١٧٢	١٩	الإيرادات
(٢,٩١٥,٥٧٩)	(٤,٠٣٣,٨٢٥)		تكلفة الإيرادات
٦,٧٨٦,٢٥٤	٧,٦١١,٣٤٧		مجموع الربح
(١,٨٢٥,٥٤٠)	(٣,٣٥٥,٧٥٤)	٢٠	المصاريف البيعية والتسويقية
(٢,٣٢٩,٦٣٠)	(١,٧٧٠,٨٣٦)	٢١	المصاريف العمومية والإدارية
٦٤٥,٨٣٤	(٥,٤٦٨,٧٠٥)	٩,١,٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٣,٠٤٣,٧٧٧)	٥	الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة
٣,٢٧٦,٩١٨	(٦,٠٢٧,٧٢٥)		(الخسارة) / الربح التشغيلي
٣٤٣,٧٥٠	١,١٣٦,١٠٩	٢٢	إيرادات أخرى
(١,٣٦٤,٥٠٢)	(١,٩٤٠,٦١٣)	٢٣	تكاليف تمويلية
٢,٢٥٦,١٦٦	(٦,٨٣٢,٢٢٩)		(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
(٣٢١,٢٤٤)	(٤٩٩,٣٩٤)	٢٤	مصرف الزكاة
١,٩٣٤,٩٢٢	(٧,٣٣١,٦٢٣)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
-	٩٧,٤٠٨		الدخل الشامل الآخر:
-	٩٧,٤٠٨		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
-	-		إعادة القياس الناتجة عن مكاسب اكتوارية على منافع نهاية خدمة الموظفين
-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٩٣٤,٩٢٢	(٧,٢٣٤,٢١٥)		إجمالي (الخسارة) الشاملة/ الدخل الشامل للفترة
٠,٩٩	(٣,٧٦)	٢٥	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

محمد الدليمي
رئيس مجلس الإدارة

بدر الدليمي
الرئيس التنفيذي

مشرف مهروف
المدير المالي

شركة رماث الضيافة
(سابقاً شركة البخور الذي للتجارة)
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة إصدار	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مكاسب اكتوارية	مجموع حقوق الملكية
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٢,٥٢١	١,٩٠١,٢١٩	١٣,٦٨٢,٣٩٦	٣٤٣,٣٩٨	٤٦,٤٢٩,٥٣٤
-	-	-	١,٩٣٤,٩٢٢	-	١,٩٣٤,٩٢٢
-	-	-	-	-	-
-	-	-	١,٩٣٤,٩٢٢	-	١,٩٣٤,٩٢٢
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٢,٥٢١	١,٩٠١,٢١٩	١٥,٦١٧,٣١٨	٣٤٣,٣٩٨	٤٨,٣٦٤,٤٥٦
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٢,٥٢١	١,٩٠١,٢١٩	١٧,٧٧٩,٢٩٠	١٧٨,٤٠٩	٥٠,٣٦١,٤٣٩
-	-	-	(٧,٣٣١,٦٢٣)	-	(٧,٣٣١,٦٢٣)
-	-	-	-	٩٧,٤٠٨	٩٧,٤٠٨
-	-	-	(٧,٣٣١,٦٢٣)	٩٧,٤٠٨	(٧,٢٣٤,٢١٥)
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٢,٥٢١	١,٩٠١,٢١٩	١٠,٤٤٧,٦٦٧	٢٧٥,٨١٧	٤٣,١٢٧,٢٢٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
صافي أرباح الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م
صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

محمد الدليمي
رئيس مجلس الإدارة

بدر الدليمي
الرئيس التنفيذي

مشرف مهروف
المدير المالي

شركة رماث الضيافة
(سابقاً شركة البخور الذكي للتجارة)
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٢,٢٥٦,١٦٦	(٦,٨٣٢,٢٢٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٨٣,٥٢٦	٩١٥,٣١٦	(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
٢٦٥,٤١٠	٣١٤,٥٤٩	تعديلات على:
٧٩٣,٩٨٤	٤,٢٥١,١٥٥	إستهلاك الممتلكات والمعدات
(٦٤٥,٨٣٣)	٥,٤٦٨,٧٠٥	إطفاء أصول حق الاستخدام
٢٣,٣٣٣	-	إطفاء الأصول غير ملموسة والانخفاض في قيمتها
١,٦٦٤,٥٠٢	١,٣٠٠,٢١١	مخصص / (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٢٦,٥٠٤)	مخصص المخزون
-	٦٤٠,٤٠٢	تكاليف تمويلية
١٥٠,٨٤٥	١٦٩,٩٤٨	إيرادات الفوائد على الرصيد في حساب الاحتياطي
٤,٩٩١,٩٣٣	٦,٢٠١,٥٥٣	تكاليف تمويل مستحقة - صكوك
		مخصص منافع نهاية خدمة الموظفين
٣,١٤٩,٦٦٧	(١٠٨,٥٥٢)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(١,٧٣٨,١٢١)	(٨,٢٤٠,٧٩)	المخزون
(٨٩١,٨٥٧)	(٨,١٦٧,٣٤٤)	ذمم تجارية
-	(٢,٩٥٣,١٨٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
(٢,٧٦٩,٢٢٨)	(٧٣٦,٤٤٠)	مستحق من مساهمين
٦١٤,٥٨٢	٤١٦,٦٣٢	ذمم دائنة تجارية
٣,٣٥٦,٩٧٦	(١٣,٥٨٧,٤١٩)	مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى
(١,٣٠٥,٦٩٥)	(١,٢٤٢,١٤٣)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٨,٨٠٧)	(٥٨,٠٦٨)	تكاليف التمويل المدفوعة على القروض
-	(١٦,٥٥١)	تكاليف التمويل المدفوعة على التزامات عقود الإيجار
-	(٣٠٠,٠٠٠)	منافع نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
١,٩٩٢,٤٧٤	(١٥,٢٠٤,١٨١)	الزكاة المسددة
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٢٤)	(١١,٨٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٩٩٩,٧٨٤)	-	المدفوعات للاستثمارات والمبالغ المستحقة من وسيط
(١,٠٠٣,٠٠٨)	(٤,٠١١,٨٥٠)	المدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	٤٥,٦٠٩,٨٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٥,٢٥٠,٠٠٠)	المتحصلات من إصدار صكوك
٣,٠٠٣,٤٧٢	-	المدفوعات إلى حساب احتياطي خدمة الصكوك
(١,١٣٧,١٩١)	(٣,٠٠٣,٠٣٧)	القروض طويلة الأجل المستلمة
٨,٣٤٩,٢٢٢	١٢,٤١١,٣٨٢	القروض طويلة الأجل المسددة
(١٠,٦٨٧,٥٨٥)	(٢١,٨٧٢,٢٣٩)	القروض قصيرة الأجل المستلمة
(٣٢٩,٦١١)	(٣٣٧,٥٧٥)	القروض قصيرة الأجل المسددة
٨٥٨,٨٨٩	-	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٥٧,١٩٦	٢٧,٥٥٨,٣٦٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٠٤٦,٦٦٢	٨,٣٤٢,٣٣٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥١٤,١٤٢	٦,٨٢٠,١٢٦	وما في حكمه في بداية الفترة
١,٥٦٠,٨٠٤	١٥,١٦٢,٤٥٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

محمد الدليمي
رئيس مجلس الإدارة

بدر الدليمي
الرئيس التنفيذي

مستشرق
المدير المالي

١. التأسيس والنشاط

تأسست شركة رماث الضيافة (سابقاً شركة البخور الذكي للتجارة) ("الشركة") كشركة ذات مسؤولية محدودة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٣١هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٠م) بموجب السجل التجاري رقم ١٠٢٨٤٥٠٢. في ٢ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢١م)، قرر الشركاء تحويل الشكل النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة.

تم إدراج أسهم الشركة وبدء تداولها في السوق الموازية ("نمو") التابعة للسوق المالية السعودية بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٣م تحت رمز التداول ٩٥٧٩.

يقع المقر المسجل للشركة في ٧٤٥٩، العليا، المروج، ٢٢٠٧، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تشمل أنشطة الشركة صناعة عطور الغرف ومستحضرات إزالة الروائح، دهن العود والبخور، صناعة مستحضرات التجميل، تجارة الجملة في المنتجات الدوائية ومستحضرات التجميل والصابون، العود، الهدايا والتحف، وأنشطة مستودعات الأدوية. وفي أعقاب تغيير الاسم وتوسيع الاتجاه الاستراتيجي للشركة. لا تخضع عمليات الشركة لتقلبات موسمية جوهرية تتطلب إفصاحاً إضافياً.

١,١ تغيير اسم الشركة

في ٢٦ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على تغيير اسم الشركة من "شركة البخور الذكي للتجارة" إلى "شركة رماث الضيافة"، إلى جانب التعديل المقابل في النظام الأساس للشركة. صدر السجل التجاري المعدل بالاسم الجديد، وتم تحديث سجلات الشركة لدى وزارة التجارة، وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الزكاة والضريبة والجمارك")، وهيئة السوق المالية وفقاً لذلك.

تم الإعلان عن تغيير الاسم في السوق المالية السعودية في ١٨ ذو الحجة ١٤٤٧هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٦م)، وتستمر تداولات الأوراق المالية للشركة في السوق الموازية ("نمو") تحت نفس رمز التداول ٩٥٧٩.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنباً مع القوائم المالية السنوية المدققة للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. إن نتائج العمليات للفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تتوقعها للسنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢,٢ أساس القياس والاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا التزام منافع نهاية الخدمة والذي يتم إثباته بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وعلى أساس افتراض أن الشركة ستستمر في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "إل"، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب "إل" ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٤,٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتسق مع تلك المطبقة في القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء السياسة المحاسبية الخاصة بالصكوك الموضحة في الإيضاح رقم ٢,٥ أدناه، والتي تم اعتمادها خلال الفترة الحالية في أعقاب أول إصدار صكوك للشركة.

٥,٢ الصكوك والتزامات التمويل الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة

الصكوك المصدرة من قبل الشركة هي أدوات تمويل متوافقة مع الشريعة الإسلامية ولا تتضمن خاصية تحويل إلى حقوق ملكية أو أي التزام بتسليم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)، يتم تصنيف الأداة بالكامل كالتزام مالي، حيث إن لدى الشركة التزام تعاقدى بتسليم النقد فيما يتعلق بتوزيعات الأرباح الدورية ومبلغ الاسترداد.

يتم إثبات الصكوك مبدئياً في التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة، بالقيمة العادلة، وهي المتحصلات المستلمة، مخصصاً منها تكاليف المعاملة التي ترتبط ارتباطاً مباشراً بالإصدار. تتضمن تكاليف المعاملة المباشرة أتعاب الترتيب والمستشارين، وأتعاب المستشار القانوني، وأتعاب متعهد التغطية، وأتعاب إدارة الدفع والوكالة، وأتعاب الجهة المستلمة، وأتعاب التصنيف الائتماني، وأتعاب خطابات التأكيد، وغيرها من التكاليف الإضافية التي لم تكن لتتكبد لولا إصدار الصكوك. يتم خصم هذه التكاليف من القيمة الدفترية للالتزام عند الإثبات الأولي ولا يتم تحميلها على المصاريف عند تكبدها.

لاحقاً للإثبات الأولي، تُقاس الصكوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". معدل الربح الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة مدفوعات النقد المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة لتصل إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولي. بموجب هذه الطريقة، تتراكم القيمة الدفترية للالتزام من صافي المتحصلات المستلمة إلى مبلغ الاسترداد الاسمي على مدى عمر الصكوك. الفرق بين عبء الربح الفعلي واستحقاق الربح التعاقدى يمثل استنفاد تكاليف المعاملة الرسمية.

يتم إثبات الربح المستحق على الصكوك، إلى جانب إطفاء تكاليف المعاملة، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل على مدى فترة الأداة. تُعرض توزيعات الأرباح المستحقة والتي لم تُسدد بعد في تاريخ التقرير ضمن القيمة الدفترية للالتزام بالصكوك.

عند تحديد معدل الربح الفعلي، تقوم الشركة بتقييم العمر المقدر للأداة بالرجوع إلى الشروط التعاقدية. في حال تضمن الصكوك خيار استدعاء من قبل المصدر، تقيم الشركة ما إذا كان ممارسة هذا الخيار متوقعاً بشكل معقول. حيثما لا يكون التمرين متوقعاً بشكل معقول، يتم استخدام العمر التعاقدى الكامل. تعيد الشركة تقييم هذا التقدير في كل تاريخ تقرير، وعند مراجعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية، يتم تعديل القيمة الدفترية الإجمالية للالتزام مع إثبات مكسب أو خسارة مقابلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

يتم إلغاء إثبات الصكوك عندما يتم الوفاء بالالتزام التعاقدى أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. في حال تعديل شروط الأداة بصورة جوهرية، يتم إلغاء إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد بالقيمة العادلة، مع إثبات أي فرق ناتج في الربح أو الخسارة.

تُصنف الصكوك كالتزامات غير متداولة عندما يكون للشركة حق غير مشروط في تأجيل السداد لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ وتُصنف توزيعات الأرباح المستحقة التي تحل آجال استحقاقها خلال اثني عشر شهراً كالتزامات متداولة. المبالغ المودعة في حسابات الاحتياطي المطلوبة بموجب وثائق الصكوك، بما في ذلك حساب احتياطي خدمة الصكوك، هي أرصدة مقيمة محتفظ بها لصالح حملة الصكوك. لا تتم مقاصة هذه الأرصدة مع التزام الصكوك بل تُعرض بشكل مستقل كأصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٦,٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

تم تطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م من قبل الشركة اعتباراً من ذلك التاريخ. ولم يكن لتطبيقها أثر جوهري على المبالغ المبلغ عنها أو الإفصاحات المقدمة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تعديل أو تفسير تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية تعد نافذة خلال الفترة الحالية، إلا أنها إما غير ذات صلة بأعمال الشركة أو أن تطبيقها لم يسفر عن أي أثر جوهري على قوائمها المالية الأولية الموجزة بخلاف العرض والإفصاحات، ما لم يُذكر خلاف ذلك:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): عدم القابلية للصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١)

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية.

وتشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح متطلبات الإثبات وإلغاء الإثبات للأصول المالية والالتزامات المالية. على وجه الخصوص، يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية" مع إدخال خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) لإلغاء إثبات الالتزامات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تتضمن خصائص مرتبطة بالبيئة والمجتمع وحوكمة الشركات.
- توضيحات بشأن ما تشكله "خصائص عدم الرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- استحداث إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات الشريطية ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المتعلقة بترتيبات شراء الطاقة

تسري هذه التعديلات فقط على العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة، وهي:

- توضح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" للعقود المشمولة بنطاق المعيار.
- تعدل متطلبات التعيين لبند التحوط في علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود المشمولة بنطاق المعيار.
- تضيف متطلبات إفصاح جديدة تمكن المستثمرين من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي - الإصدار ١١

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

١. معيار الدولي للتقرير المالي (١) - محاسبة التحوط من قبل المطبق لأول مرة
٢. معيار الدولي للتقرير المالي (٧) - المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن الإثبات
٣. معيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
٤. معيار الدولي للتقرير المالي (٧) - المقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان
٥. معيار الدولي للتقرير المالي (٩) - إلغاء إثبات التزامات عقد الإيجار من قبل المستأجر
٦. معيار الدولي للتقرير المالي (٩) - سعر المعاملة
٧. معيار الدولي للتقرير المالي (١٠) - تحديد "الوكيل الفعلي"
٨. معيار المحاسبة الدولي (٧) - طريقة التكلفة

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٦,٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد
تصبح المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية نافذة للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م مع السماح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بتبنيها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية" ويسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لمعيار المحاسبة الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

إن الشركة في صدد تقييم الأثر المقدر الذي سيحدثه التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على قوائمها المالية.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة - وهي التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. يعتمد تصنيف الإيرادات والمصاريف على أنشطة الأعمال الرئيسية للمنشأة.

لن يتغير صافي الربح أو صافي الأصول نتيجة تطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). ستكون الشركة مطالبة بعرض إجماليين فرعيين جديدين محددين، وهما "ربح التشغيل" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، سيختلف الإجمالي الفرعي لربح التشغيل عن إجمالي ربح التشغيل الحالي المعروف من قبل الشركة. بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تنتج التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة عن الأمور التالية:

- يتم تضمين إيرادات ومصاريف الفوائد عموماً ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل بموجب السياسة المحاسبية الحالية للشركة، وتُعرض ضمن الإجمالي الفرعي "صافي تكاليف التمويل". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصاريف المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.
- سيتم تصنيف تكلفة الفائدة على التزامات موظفين، والتي تُعرض حالياً ضمن تكاليف الموظفين، وعرضها ضمن تكاليف التمويل.

ب) مقاييس الأداء المحددة من الإدارة

مقاييس الأداء المحددة من الإدارة هي إجماليات فرعية للإيرادات والمصاريف تُستخدم في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية والتي توضح للمستخدمين نظرة الإدارة تجاه جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. ستكون الشركة مطالبة بالإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء المحددة من الإدارة في إيضاح مستقل ضمن القوائم المالية.

إن الشركة في صدد تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها بعين الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من الإدارة. ترتبط مقاييس الأداء المحددة من الإدارة بنفس فترة التقرير الخاصة بالقوائم المالية. بناءً على ذلك، سيتم تحديد مقاييس الأداء المحددة من الإدارة المفصّل عنها من قبل الشركة عقب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) استناداً إلى الاتصالات العامة الصادرة عن الشركة المتعلقة بفترة التقرير الأولي لعام ٢٠٢٧م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٦,٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

(ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) مبادئ حول كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يستحدث إرشادات حول تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

ستجري الشركة تقييماً للبنود بناءً على الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. بناءً على هذا التقييم، ستعرض بنوداً أساسية في القوائم المالية توفر ملخصات مفيدة ومنظمة، وستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

ستقوم الشركة أيضاً بتقييم البنود المسماة حالياً بـ "أخرى" وستستخدم تسميات أكثر إفادة وتوضيحاً.

(د) التعديلات التبعية

يستحدث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧)، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي لربح التشغيل المحدد حديثاً نقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة. تستخدم الشركة حالياً ربح السنة/الفترة نقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وستغير بعض البنود المعدلة المدرجة في التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية للفوائد وتوزيعات الأرباح. وستقوم الشركة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة كأشطة تمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية بموجب هذه الإرشادات. ستستمر التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة في التصنيف كأشطة استثمارية وأنشطة تمويلية، على التوالي.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع إلى المساءلة العامة: الإفصاحات

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. أصدر المجلس المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) "الشركات التابعة التي لا تخضع إلى مساءلة عامة: الإفصاحات"، والذي يتيح للمنشآت المؤهلة اختيار تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى للتقرير المالي. ما لم يُنص على خلاف ذلك، فإن المنشآت المؤهلة التي تختار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) لن تحتاج إلى تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الأخرى للتقرير المالي.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بإصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها تلك المطبقة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء الأمور التالية الناشئة خلال الفترة الحالية:

- تحديد معدل الربح الفعلي على الصكوك المصدرة خلال الفترة، بما في ذلك الحكم بأن ممارسة خيار الاستدعاء من قبل المُصدر بعد ٢٤ شهراً ليس متوقعاً بشكل معقول، وبالتالي فإن العمر التعاقدي الكامل البالغ خمس سنوات يمثل العمر المتوقع للأداة، كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٥.

شركة رماث الضيافة
(سابقاً شركة البخور الذي للتجارة)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والمعدات، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١٨,٢٢٧,٢٥٦	١٥,٨٥٢,٢٨١	التكلفة
١١,٨٥٠	٣,٠٠٢,٩٩٩	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	(٦٢٨,٠٢٤)	الإضافات خلال الفترة/السنة
١٨,٢٣٩,١٠٦	١٨,٢٢٧,٢٥٦	استبعادات خلال الفترة / السنة
		الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٨,٢٢٠,٦٠١	٦,٩١٧,٨١٣	الإستهلاك المتراكم
٩١٥,٣١٦	١,٦٧٧,٨٥٨	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	(٣٧٥,٠٧٠)	المحمل خلال الفترة/السنة
٩,١٣٥,٩١٧	٨,٢٢٠,٦٠١	استبعادات خلال الفترة / السنة
٩,١٠٣,١٨٩	١٠,٠٠٦,٦٥٥	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة

تم تحميل استهلاك الفترة على تكلفة الإيرادات بمبلغ ٢٣,٧٤٠ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩٧,٩١٨ ر.)، ومصاريف البيع والتسويق بمبلغ ٦٢١,٦٥٧ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٠٠٩,٤٠٣ ر.)، والمصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٢٦٩,٩١٩ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥٧٠,٥٣٧ ر.). لم يتم رهن أي من بنود الممتلكات والمعدات كضمان مقابل قروض الشركة أو الصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

٥. الأصول غير الملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١٤,٦١٠,٠١٢	١٤,٩١٣,٣٨٩	التكلفة
-	١,١٩٦,٦٢٣	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	الإضافات خلال الفترة/السنة
١٤,٦١٠,٠١٢	١٤,٦١٠,٠١٢	الاستبعادات خلال الفترة/السنة
		الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٥,٥٦٣,٩٠٧	٣,٦٦٤,٩٥١	الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة
١,٢٠٧,٣٧٨	٢,١٩٨,٩٥٦	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	(٣٠٠,٠٠٠)	المحمل خلال الفترة/السنة
٣,٠٤٣,٧٧٧	-	الاستبعادات خلال الفترة/السنة
٩,٨١٥,٠٦٢	٥,٥٦٣,٩٠٧	خسارة الانخفاض في القيمة خلال الفترة/السنة*
٤,٧٩٤,٩٥٠	٩,٠٤٦,١٠٥	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة

* خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، أثبتت الشركة، ولأول مرة، خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٠٤٣,٧٧٧ ر. فيما يتعلق بحقوق العلامة التجارية وترويجها. جاء ذلك في أعقاب تحديد مؤشر الانخفاض في القيمة خلال الفترة، وهو انخفاض المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة المرتبطة بالأصل، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الأصول".

تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٠٤٣,٧٧٧ ر. مقابل حقوق العلامة التجارية والترويج، وذلك ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة للفترة.

لم يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق بهذا الأصل أو أي أصل غير ملموس آخر في الفترة المقارنة أو في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٦. أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

١,٦ أصول حق الاستخدام

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,٧٤٧,٦٦١	٣,١٠٧,٤٦٣	التكلفة في نهاية الفترة / السنة
-	٩٣,٢٣٢	إعادة التقييم خلال الفترة / السنة
(٢,٦٠٧,٩٤٨)	(٢,٢٩٣,٣٩٩)	الإستهلاك المتراكم
١,١٣٩,٧١٣	٩٠٧,٢٩٦	صافي القيمة الدفترية

٢,٦ التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥١٣,٨٣٩	٥٤٤,٧٦٠	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٦٩٨,٠٥٣	٤٥٧,٧٣٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٢١١,٨٩٢	١,٠٠٢,٤٩٨	المجموع

خلال الفترة، دخلت الشركة في عقود إيجارية جديدة لاستئجار أربع (٤) سيارات، حيث أثبتت أصول حق استخدام بمبلغ ٥٤٦,٩٦٦ ر.س والتزامات عقود إيجار مقابلة بمبلغ ٥٣٩,٨٧٨ ر.س. يتضمن أصل حق الاستخدام مبالغ بقيمة ٧,٠٨٨ ر.س تمثل تكاليف مباشرة أولية (رسوم إدارية للإيجار).
لا تمتلك الشركة أي عقود إيجار لأصول منخفضة القيمة أو عقود إيجار قصيرة الأجل. كما لا تتضمن أي من عقود الإيجار المذكورة أعلاه دفعات إيجار متغيرة.

٧. مدينون تجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥٢,٩٣٠,٩٦٣	٤٩,٧٥٢,٦٤٠	الذمم التجارية (إيضاح رقم ٢٩)
(٥,٤٧٩,٦٤٣)	(٥,١١٤,٤٢٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٧,٤٥١,٣٢٠	٤٤,٦٣٨,٢١٥	الذمم التجارية، بالصافي

١,٧ الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥,١١٤,٤٢٥	٣,٥٥٥,٤٧٤	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٥,٤٢٦,٩٧٤	١,٥٥٨,٩٥١	المحتمل خلال الفترة / السنة
(٥,٠٦١,٧٥٦)	-	المشطوب خلال الفترة / السنة - (إيضاح رقم ٧,١,١)
٥,٤٧٩,٦٤٣	٥,١١٤,٤٢٥	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

تتضمن الذمم المدينة أرصدة من طرف ذو علاقة، بيلد إيفينت، بمبلغ صفر ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٠٤,٠٥٦ ر.س). تفاصيل المعاملات مع أطراف ذات علاقة موضحة بإيضاح ١,٨.

١,١,٧ خلال الفترة، أعدمت الشركة خسائر إئتمانية متوقعة بمبلغ ٥,٠٦١,٧٥٦ ر.س تتعلق بذمم تجارية تم تقييمها على أنها لم تعد قابلة للاسترداد. تم شطب هذا المبلغ مقابل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المثبت سابقاً ولم يكن له أي أثر على الربح أو الخسارة للفترة. تعود الزيادة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة إلى إضافة وتحويل الأرصدة القائمة إلى شرائح أعمار أعلى.

شركة رماث الضيافة
(سابقاً شركة البخور الذي للتجارة)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٦٨٤,٣٤٠	١,٢٤٥,٨٦٦	بضاعة تامة الصنع
٩٢٠,٣٦٩	١,٢٥٠,٢٩١	مواد خام
(٦٢,٨٥٨)	(٦٢,٨٥٨)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٥٤١,٨٥١	٢,٤٣٣,٢٩٩	المجموع

٩. مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٥,٣٦٧,٨٦٥	٥,٧٠٧,٠٤٨	دفعات مقدمة للموردين*
(٤١,٧٣١)	-	ناقضاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة على الدفعات المقدمة
١٩٨,٩٠٨	٨٥,٥٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٦,٦٩١	٣٢,١٥٣	مستحقات من الموظفين
١,٥٠٠,٠٠٠	٣,١٤١,٣٦٨	ذمم مدينة أخرى**
١٧,٠٩١,٧٣٣	٨,٩٦٦,١٢٠	المجموع

* تشمل الدفعات المقدمة للموردين دفعات مقدمة إلى أطراف ذات علاقة، شركة ثنة للتجارة وشركة بيلد إيفينيت بمبلغ ٦,٦٩٧,١٢١ ر. و ٤,١٠٢,٩٥١ ر. على التوالي (٢٠٢٥ م: ٤,٧١٦,٧٣١ ر. و ١٠٦,٢٨٣ ر. على التوالي).

** تشمل الذمم المدينة الأخرى أرصدة من طرف ذو علاقة (ناصر الدليمي) بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ر. (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: شركة ثنة للتجارة وشركة بناء الحدث للتجارة بمبلغ ١,٦٤٣,٦١٧ ر. و ١,٤٢٨,٨٩٠ ر. على التوالي). تتوفر تفاصيل معاملات الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح ١٨, ١.

١٠. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٥,١٥٩,٦٦٥	٦,٧٩٧,٤٦٧	النقد لدى البنوك
٢,٧٩٤	٢٢,٦٥٩	النقد في الصندوق
١٥,١٦٢,٤٥٩	٦,٨٢٠,١٢٦	المجموع

١١. استثمارات بالتكلفة المطفأة

تتكون استثمارات الشركة ذات الدخل الثابت من أدوات صكوك ومرايحات تمت من خلال منصات تمويل رقمية مرخصة (شركة دينار للاستثمار، وشركة ثري، وشركة رقمية). تم تصنيف هذه الاستثمارات وقياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، حيث إن نموذج أعمال الشركة يهدف إلى الاحتفاظ بالاستثمارات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية (أصل المبلغ والربح)، وتنجم عن الشروط التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تقتصر على مدفوعات أصل المبلغ والربح على مبلغ الأصل القائم. يوضح الجدول أدناه التغيرات في الاستثمارات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
-	-	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣,١٢٤,٤٢٥	-	الإضافات خلال الفترة/السنة
-	-	الأرباح المكتسبة خلال الفترة / السنة
-	-	المستحق خلال الفترة / السنة
٣,١٢٤,٤٢٥	-	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة سواعد الماساية للتطوير العقاري - صكوك (١,١١)
٥٠٠,٠٠٠	-	شركة برق الامتياز للمقاولات- صكوك (٢,١١)
١,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة راديكال الغذاء - مرابحة (٣,١١)
٣٥٠,٠٠٠	-	شركة أوناس للمقاولات- مرابحة (٤,١١)
٢٧٤,٤٢٥	-	شركة الزامل وأولاده للتجارة- مرابحة (٥,١١)
٣,١٢٤,٤٢٥	-	المجموع

تصنف الاستثمارات بالتكلفة المطفأة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمار غير متداول
٢,١٢٤,٤٢٥	-	استثمار متداول
٣,١٢٤,٤٢٥	-	المجموع

١.١ استثمارات بالتكلفة المطفأة (تمة)

١,١١ شركة سواعد الماساية للتطوير العقاري- صكوك من خلال منصة دينار
في ٢٣ يونيو ٢٠٢٦م، اكتتبت الشركة في صكوك أصدرتها شركة سواعد الماساية للتطوير العقاري (الإصدار رقم ١١) من خلال منصة دينار، بقيمة اسمية تبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ إ، من إجمالي حجم البرنامج البالغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ إ. تحمل الصكوك عائداً سنوياً بنسبة ١٥,٠٠٪ وعائداً متوقعاً خلال فترة الاستثمار بنسبة ٢١,٢٥٪، ومضمونة برهن على أصول عقارية، بغرض تمويل التطوير العقاري. تستحق الصكوك في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٧م، مع توزيع دفعة واحدة تبلغ ٢١٢,٥ إ لكل ١,٠٠٠ إ من القيمة الاسمية تُدفع عند الاستحقاق.

٢,١١ شركة برق الامتياز للمقاولات- صكوك من خلال منصة دينار
في ٢٣ يونيو ٢٠٢٦م، اكتتبت الشركة في صكوك أصدرتها شركة برق الامتياز للمقاولات (الإصدار رقم ٢٩) من خلال منصة دينار بقيمة اسمية تبلغ ٥٠٠,٠٠٠ إ، من إجمالي حجم البرنامج البالغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ إ. تحمل الصكوك عائداً سنوياً بنسبة ١٥,٥٠٪، ومضمونة برهن على أصول عقارية، بغرض تمويل التطوير العقاري. تستحق الصكوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧م، مع توزيع دفعة واحدة تبلغ ١٥٥ إ لكل ١,٠٠٠ إ من القيمة الاسمية تُدفع عند الاستحقاق.

٣,١١ شركة راديكال الغذاء- مرابحة (تمويل بناءً على الفواتير) من خلال منصة ثرى
في ٢٢ يونيو ٢٠٢٦م، قدمت الشركة تمويلًا بصيغة المرابحة بناءً على الفواتير بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ إ لشركة راديكال الغذاء (سجل تجاري رقم ٧٠١٧٢٦٣٤٣٠) من خلال منصة التمويل الجماعي "ثرى"، والذي يمثل كامل مبلغ التمويل المطلوب. تبلغ مدة التمويل ٦ أشهر وتحمل عائداً متوقعاً بمبلغ ٨٥,٠٠٠ إ (لا توجد رسوم وكالة استثمار مطبقة). من المتوقع أن يستحق التمويل في ديسمبر ٢٠٢٦م.

٤,١١ شركة أوناس للمقاولات- مرابحة (تمويل بناءً على الفواتير) من خلال منصة رقمية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، قدمت الشركة تمويلًا بصيغة المرابحة بناءً على الفواتير بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ إ لشركة أوناس للمقاولات (سجل تجاري رقم ١٠١٣٤٩٣٥) من خلال منصة "رقمية"، من إجمالي مبلغ تمويل الحملة البالغ ٥٢٠,٠٠٠ إ الذي جمعه الجهة المستفيدة. يحمل التمويل هامش ربح مرابحة سنوي بنسبة ١٥٪ على مدى فترة تمويل مدتها ٤ أشهر، مما يولد ربح مرابحة متوقعاً بمبلغ ١٧,٥٠٠ إ ورسوم خدمة بمبلغ ٣٥٠ إ (بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٢,٣٣٣ إ) المنسوبة لمشاركة الشركة، مع سداد دفعة واحدة مستحقة في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦م.

٥,١١ شركة الزامل وأولاده للتجارة — مرابحة (تمويل بناءً على المخزون) من خلال منصة رقمية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، قدمت الشركة تمويلًا بصيغة المرابحة بناءً على المخزون بمبلغ ٢٧٤,٤٢٥ إ لشركة عبد الرحمن عبد الله الزامل وأولاده للتجارة (سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٧٩٢٦٩) من خلال منصة "رقمية"، من إجمالي مبلغ تمويل الحملة البالغ ٣٠٠,٠٠٠ إ الذي جمعه الجهة المستفيدة. يحمل التمويل هامش ربح مرابحة سنوي بنسبة ١٥٪ على مدى فترة تمويل مدتها ٤ أشهر، مما يولد ربح مرابحة متوقعاً بمبلغ ١٣,٧٢١ إ ورسوم خدمة بمبلغ ٢٧٤ إ (بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة المنسوبة لمشاركة الشركة، مع سداد دفعة واحدة مستحقة في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦م).

١.٢ المستحق من وسيط

يمثل المبلغ المستحق من الوسيط الأرصدة غير المستثمرة في نهاية الفترة والمحتفظ بها في حساب الاستثمار للشركة لدى منصة الاستثمار المعنية. كما في تاريخ التقرير، تفاصيل الأرصدة غير المستثمرة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٥٠٠,٠٠٠	-
٣٧٥,٥٧٥	-
٨٧٥,٥٧٥	-
شركة دينار للاستثمار	
منصة رقمية للتمويل الجماعي	
المجموع	

شركة رماث الضيافة
(سابقاً شركة البخور الذي للتجارة)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. حساب احتياطي خدمة الصكوك

بموجب شروط الصكوك، يُطلب من الشركة الاحتفاظ بحساب احتياطي لخدمة الصكوك يعادل توزيعات أرباح اثني عشر شهراً، بمبلغ ٥,٢٥٠,٠٠٠ إ. يحتفظ مسؤول الدفع بهذه الأرصدة نيابة عن الشركة لتغطية أي نقص في مدفوعات الأرباح. قام مسؤول الدفع باستثمار هذا المبلغ في صفقات مربحة مع البنك الوطني العربي. هذا المبلغ غير متاح للاستخدام العام للشركة. تُعرض هذه الأرصدة بشكل مستقل ولا تتم مقاصتها مع التزام الصكوك المُفصح عنه في الإيضاح رقم ١٥. سجلت الشركة إيرادات فوائد مستحقة بمبلغ ٢٦,٥٠٤ إ على هذا الرصيد.

١٤. رأس المال

تبلغ قيمة رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ١٩,٥٠٠,٠٠٠ إ، مقسماً إلى ١,٩٥٠,٠٠٠ سهم، تبلغ قيمة كل سهم ١٠ إ.

١٥. الصكوك

في ٢٠ مايو ٢٠٢٦م، أتمت الشركة طرح برنامج صكوكها الأول المتوافق مع الشريعة الإسلامية (الإصدار ١) بقيمة اسمية تبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ إ. تم إصدار الصكوك في ٢٠ مايو ٢٠٢٦م وهي مُدرجة في السوق الموازية ("نمو") التابعة للسوق المالية السعودية. تمت تغطية الطرح بزيادة وتتحمل الأداة تصنيفاً ائتمانياً على النطاق المحلي بدرجة (BBB-).

١,١٥ الشروط الرئيسية للصكوك

القيمة الاسمية للإصدار:	٥٠,٠٠٠,٠٠٠ إ.
معدل الربح المتوقع:	١٠,٥٠٪ سنوياً (ثابت)
تكرار توزيع الأرباح:	بشكل نصف سنوي متأخر
العمر:	خمس سنوات من تاريخ الإصدار
تاريخ التداول:	٢٠ مايو ٢٠٢٦م
الاسترداد:	سداد القيمة الاسمية دفعة واحدة عند الاستحقاق
خيار الاستدعاء من قبل المُصدر:	يمكن ممارسته بعد ٢٤ شهراً من تاريخ الإصدار وفي أي وقت بعد ذلك
تكاليف المعاملة المرتبطة ارتباطاً مباشراً:	٤,٣٩٠,١٦٧ إ.
صافي المتحصلات عند الإثبات الأولي:	٤٥,٦٠٩,٨٣٣ إ.
احتياطي خدمة الصكوك	٥,٢٥٠,٠٠٠ إ (ما يعادل توزيعات أرباح اثني عشر شهراً)
القياس اللاحق	التكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩))

٢,١٥ الحركة في التزام الصكوك خلال الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
-	-	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المتحصلات من الإصدار بالقيمة الاسمية
(٤,٣٩٠,١٦٧)	-	تكاليف المعاملة المخصصة عند الإثبات الأولي
٤٥,٦٠٩,٨٣٣	-	صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولي
٦٤٠,٤٠٢	-	الأرباح المستحقة خلال الفترة / السنة
-	-	توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
٤٦,٢٥٠,٢٣٥	-	الرصيد في نهاية الفترة
٥,٢٥٠,٠٠٠	-	الجزء المتداول (المستحق خلال اثني عشر شهراً)
٤١,٠٠٠,٢٣٥	-	الجزء غير المتداول
٤٦,٢٥٠,٢٣٥	-	المجموع

تُقاس الصكوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). تم خصم تكاليف الإصدار المرتبطة ارتباطاً مباشراً البالغة ٤,٣٩٠,١٦٧ إ من المتحصلات عند الإثبات الأولي ويتم إطفائها على مدى العمر التعاقدى للأداة كجزء من تكاليف التمويل.

بلغت الأرباح المستحقة على الصكوك من تاريخ الإصدار وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٦٤٠,٤٠٢ إ ومدرجة ضمن تكاليف التمويل (إيضاح رقم ٢٤). لم يحن موعد استحقاق أي توزيعات أرباح للدفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وبالتالي يتم عرض المبلغ المستحق ضمن القيمة الدفترية لالتزام الصكوك. يحل موعد استحقاق التوزيع نصف السنوي الأول والثاني في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٦م و ٢٠ مايو ٢٠٢٧م.

١٦. القروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥١,٧٣١	٤٥٠,٧٥٥	قروض بنوك تجارية - إيضاح ١,١٦
٨,٦٥٧,٣٦٢	٩,٨٢٦,١٠٢	قروض شركات تمويل - إيضاح ٢,١٦
٦٥١,٠٨٥	٢,٠٨٦,٣٥٩	قروض بنك التنمية الاجتماعية - إيضاح ٣,١٦
٩,٣٦٠,١٧٨	١٢,٣٦٣,٢١٦	إجمالي القروض طويلة الأجل

١,١٦ قروض بنوك تجارية

خلال عام ٢٠٢٣م، حصلت الشركة على تسهيلات بنكية طويلة الأجل من بنك محلي ("بنك الرياض") بإجمالي بلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ر. تحمل القروض تكاليف تمويل بمعدل نسبة سنوية (APR) يبلغ ١١,٧٪. خلال فترة الستة أشهر، سددت الشركة مبلغ ٤١٧,٨٦٩ ر. (٢٠٢٥م: ٨٣٥,٧٣٨ ر.). يظل هذا الاتفاق سارياً حتى ٠٤ يوليو ٢٠٢٦م. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لحاملها صادرة عن الشركة وكل من السيد/ بدر الدليمي (مساهم)، والسيد/ محمد الدليمي (مساهم)، والسيد/ عبد اللطيف الدليمي (مساهم)، والسيد/ عبد المجيد الدليمي (مساهم).

٢,١٦ قروض شركات تمويل

خلال عام ٢٠٢٥م، حصلت الشركة على قرض إضافي طويل الأجل من شركة تمويل محلية "آفاق كابيتال" بإجمالي بلغ ٤,٥٠١,٣٢٩ ر. (في ٢٠٢٤م: ٦,٠٠٠,٠٠٠ ر.). تحمل هذه القروض تكاليف تمويل بمعدل متوسط سائد يبلغ ١٦,٧٪ (٢٠٢٤م: ١٢٪) سنوياً. سيتم سداد هذا القرض بالكامل بحلول عام ٢٠٢٨م. خلال الفترة، سددت الشركة مبلغ ١,٩٠٢,٦٠٠ ر. (٢٠٢٥م: ١,٣٨٨,٢٠٠ ر.). ونتيجة لذلك، بلغ الرصيد الختامي كما في نهاية السنة مبلغ ٨,٦٥٧,٣٦٢ ر. (٢٠٢٥م: ٩,٨٢٦,١٠٢ ر.).

هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لحاملها صادرة عن السيد/ بدر الدليمي (مساهم) والسيد/ محمد الدليمي (مساهم).

٣,١٦ قروض بنك التنمية الاجتماعية

خلال عام ٢٠٢٢م، حصلت الشركة على تسهيلات بنكية طويلة الأجل من "بنك التنمية الاجتماعية" بإجمالي بلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ر. لمدة ٥ سنوات. بلغت تكاليف التمويل المحملة لفترة التمويل مبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ ر. على مدار فترة القرض. تم سداد مبلغ ١,٥٠٨,٠٤١ ر. خلال فترة الستة أشهر في عام ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩٩٩,٩٩٩ ر.). يظل هذا الاتفاق سارياً حتى ٧ ديسمبر ٢٠٢٦م. يُصنف الرصيد بالكامل البالغ ٦٥١,٠٨٥ ر. كقرض متداول.

٤,١٦ تُعرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٨١٠,٢٩٣	٤,٥٢٩,٦٤٢	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
٧,٥٤٩,٨٨٥	٧,٨٣٣,٥٧٤	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٩,٣٦٠,١٧٨	١٢,٣٦٣,٢١٦	المجموع

١٧. قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك سعودية وشركات تمويل محلية في شكل قروض قصيرة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل على وجه الخصوص. تحمل هذه التسهيلات مصروفات مالية استناداً إلى الأسعار السائدة في السوق.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
-	٨,٣٩٤,٢٣٨	قروض بنوك محلية
٣,٩٨٨,٩٥٤	٥,٠٥٥,٥٧٤	قروض شركات تمويل
٣,٩٨٨,٩٥٤	١٣,٤٤٩,٨١٢	المجموع

شركة رماث الضيافة
(سابقاً شركة البخور الذي للتجارة)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة الحالية، حددت الإدارة شركة ثنة للتجارة وشركة "بناء الحدث للنجارة" كأطراف ذات صلة. وعلى الرغم من أن المبالغ قد أثبتت بشكل صحيح من حيث الاعتراف والقياس، إلا أن الإفصاحات الخاصة بها حُذفت من القوائم المالية للسنة السابقة. وبناءً عليه، تم تحديث الإفصاحات ذات الصلة دون أن يكون لذلك أي أثر على صافي الربح، أو إجمالي حقوق الملكية، أو إجمالي الأصول كما سبق الإفصاح عنها.
يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجراؤها مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م) بالإضافة إلى الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م).

١,١٨ المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

المعاملات خلال الفترة				طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م		٣٠ يونيو ٢٠٢٦م				
(غير مراجعة)		(غير مراجعة)				
مدین	دائن	مدین	دائن			
٢٧١,٩٦٠	١,١٣٠,٨٤٩	٢,٦٣٠,٢٩٣	٤٦٠,٢٨١	دفع مصاريف تشغيلية مصاريف تشغيلية مدفوعة من قبل المساهم	مساهم	بدر عبد الرحمن الدليمي
-	-	١,٥٠٠,٠٠٠		دفع مصاريف تشغيلية	فرد مقرب من العائلة	ناصر الدليمي
١٥٣,٧٠٩	-	٣٥٥,٣٠٣	-	مصاريف تشغيلية مدفوعة من قبل المساهم	مساهم	عبد اللطيف عبد الرحمن الدليمي
٧٨,٣١٧	-	٥٤٥,٤٧٤		دفع مصاريف تشغيلية مصاريف تشغيلية مدفوعة من قبل المساهم	مساهم	محمد عبد الرحمن الدليمي
	-	١١٧,٦٠٠				
٦٨٥,٩٧٩	-	٣,٧٦٤,٤٠٠		دفعة مقدمة للمشتريات		
١,٢٠٣,١٢٥	-	٦٩١,٧٩٦		إيرادات إيجار		
٣,٧١١,٠٠٧	-	٢٦٣,٣٤٣		مبيعات		
٤,٦١٥,٠٩٤	-	-	-	استرداد دفعات مقدمة للمشتريات	إدارة رئيسية مشتركة	شركة ثنة للتجارة
٣,٧٤٥,٥٠٨	-	٤,٣٨٢,٧٦٦	-	مشتريات		
٢٢٨,٨٩٠	-	٢,١٦٣,٧٢٢	-	دفعة مقدمة للمشتريات	الرئيس التنفيذي فرد	شركة بناء الحدث
٥٢٤,٢١١	-	-	-	مبيعات	مقرب من العائلة	للنجارة
٣,٠١٤,٠٠٠	-	-	-	مشتريات		

٢,١٨ المستحق من مساهم

فيما يلي الأرصدة المستحقة على المساهمين في نهاية الفترة / السنة، والتي تمثل مبالغ مدفوعة مقدماً للمشتريات نيابة عن الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		
-	-	٢,١٧٠,٠١٢	-	بدر عبد الرحمن الدليمي
-	-	٣٥٥,٣٠٣	-	عبد اللطيف عبد الرحمن الدليمي
-	-	٤٢٧,٨٧٤	-	محمد الدليمي
-	-	٢,٩٥٣,١٨٩	-	المجموع

شركة رماث الضيافة
(سابقاً شركة البخور الذي للتجارة)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣,١٨ مكافآت أعضاء الإدارة الرئيسية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	أعضاء الإدارة الرئيسية
٦٧٤,٦١٩	٣٧٢,٠٠٠	الرواتب والمزايا	

١٩. الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	الإيرادات (إيضاح رقم ٢٩)
١١,٦٤٨,٥٢٩	١٢,٠١٤,٣٤٢	الخصومات الممنوحة
(١,٩٤٦,٦٩٦)	(٣٦٩,١٧٠)	
٩,٧٠١,٨٣٣	١١,٦٤٥,١٧٢	المجموع

تحليل الإيرادات حسب المعلومات الجغرافية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية
٩,٤٦٤,٨٧٤	١١,٤٧٩,٣٦٨	الإيرادات في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى ودولياً
٢٣٦,٩٥٩	١٦٥,٨٠٤	
٩,٧٠١,٨٣٣	١١,٦٤٥,١٧٢	المجموع

يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية محددة، عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل. بلغت الإيرادات من أحد العملاء ٣,٢٣٩,٩٢٢ ر.، وهو ما يمثل ٢٦٪ من إجمالي إيرادات الفترة.

٢٠. مصاريف البيع والتسويق

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧٩٩,٥٧٧	٧٨٥,٧٩١	مصاريف النقل
١٠,٦٠٠	١٤,١٧٦	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٥٢٠,٠١٦	٦٢١,٦٥٧	استهلاك أصول حق استخدام
٢٣٥,٧٨٩	٢٠٨,٤٢٦	إطفاء أصول غير ملموسة
٤١,٣٠٢	١,٢٠٧,٣٧٨	رسوم الشحن
٧٢,٢٧٤	٢١,٧٥٣	الرسوم الحكومية
٤٧,٩٩٥	٣٩,٧٥٠	عمولات المبيعات
٢٥,٦٠٠	٨٥,٨٢٠	التأمينات الاجتماعية
٣٥,٥٣٢	٤٥,٠٩٩	أخرى
٣٦,٨٥٥	٣٢٥,٩٠٤	المجموع
١,٨٢٥,٥٤٠	٣,٣٥٥,٧٥٤	

شركة رماث الضيافة
(سابقاً شركة البخور الذي للتجارة)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,١٣٦,٨٩٨	٧٩٢,٠٠٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
١١٠,٠٦٧	٢٢٣,٨٧١	مصاريف بنكية
-	١٧٧,٧٠٣	الأتعاب المهنية والاستشارية
٥٨٥,٨٤٧	١٧٨,٥٥٢	الرسوم الحكومية
٢٨٨,٣٥٤	٢٦٩,٩١٩	الاستهلاك
٣٠,١٤١	٧,١٧١	الهاتف، والبريد، والكهرباء، والمياه
٥,١٧٠	٥,٣٤٨	القرطاسية والمطبوعات
١١,٢٠٥	٥٢,٦٢٠	الرعاية الطبية والتأمين
١٦١,٩٤٨	٦٣,٦٤٩	أخرى
٢,٣٢٩,٦٣٠	١,٧٧٠,٨٣٦	المجموع

٢٢. إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	٥٠٨,٠٤٢	التنازل عن الرسوم الإدارية المتعلقة بقرض بنك التنمية الاجتماعية
-	٢٦,٥٠٤	إيرادات من الاستثمارات
٣٤٣,٧٥٠	٦٠١,٥٦٣	إيرادات أخرى
٣٤٣,٧٥٠	١,١٣٦,١٠٩	المجموع

٢٣. تكاليف التمويل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٣٠٥,٦٩٥	١,٢٤٢,١٤٣	تكاليف التمويل على القروض
-	٦٤٠,٤٠٢	الأرباح المستحقة على تمويل الصكوك
٥٨,٨٠٧	٥٨,٠٦٨	تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار
١,٣٦٤,٥٠٢	١,٩٤٠,٦١٣	المجموع

٢٤. الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٧٢,٩٧١	١,١٦٧,٤٢٩	الرصيد كما في ١ يناير
٩٧٤,٠٣٧	٤٩٩,٣٩٤	المحمل خلال الفترة
(٦٧٩,٥٧٩)	(٣٠٠,٠٠٠)	المدفوع خلال الفترة
١,١٦٧,٤٢٩	١,٣٦٦,٨٢٣	الرصيد في نهاية الفترة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢٥. ربحية / (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة صافي ربح / (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

لم تكن هناك أي بنود ذات أثر مخفض على ربحية السهم؛ وعليه، فإن ربحية السهم الأساسية تساوي ربحية السهم المخفضة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٩٣٤,٩٢٢	(٧,٣٣١,٦٢٣)	صافي (الخسارة) / الربح العائد لحاملي الأسهم العادية لغرض ربحية السهم الأساسية
١,٩٥٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٩٩	(٣,٧٦)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسي
٠,٩٩	(٣,٧٦)	(خسارة) / ربحية السهم المخفض

٢٦. معلومات القطاعات

تراجع الشركة أداؤها وتتخذ قرارات تخصيص الموارد كوحدة تشغيلية واحدة. تتشابه جميع عمليات الشركة في خصائصها الاقتصادية وتعمل في نفس بيئة السوق، مما يعني أنها تشكل قطاعاً تشغيلياً واحداً. وبناءً عليه، ليس لدى الشركة قطاعات تشغيلية منفصلة، حيث يتم توليد جميع الإيرادات من أنشطتها من خلال قطاع تشغيلي واحد، ممثلاً في الإيرادات الناتجة عن صناعة عطور الغرف ومستحضرات إزالة الروائح، وصناعة العود ودهن العود، وصناعة البخور، وصناعة مستحضرات التجميل، وتجارة الجملة في المنتجات الدوائية، وتجارة الجملة في مستحضرات التجميل والصابون، وتجارة الجملة في العود والبخور، وتجارة الجملة في الهدايا والتحف، وأنشطة مستودعات الأدوية. لذلك، لا توجد قطاعات تشغيلية للإفصاح عنها. إضافة إلى ذلك، تمتلك الشركة قطاعات جغرافية حيث يتم توليد بعض الإيرادات من أنشطتها خارج المملكة العربية السعودية (راجع إيضاح الإيرادات رقم ١٩)؛ ومع ذلك، فهي لا تستوفي شروط إعداد تقارير القطاعات، وعليه لا توجد قطاعات جغرافية للإفصاح عنها.

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تلقيه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يتم قياس كافة الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة، والتي ترى الإدارة أنها تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة بالنظر إلى طبيعة هذه الأرصدة فيما عدا المحدد أدناه فيما يخص الصكوك (إيضاح ١٥). وبناءً عليه، لم يتم عرض التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لهذه الأرصدة الأخرى.

القيمة العادلة للصكوك

يستمر قياس الصكوك (إيضاح ١٥) في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي، بما يتفق مع السياسة المحاسبية للشركة الواردة في إيضاح ٢,٥. ونظراً لأن الصكوك مدرجة ومتداولة في سوق الصكوك التابع للسوق المالية السعودية، يتم تحديد قيمتها العادلة بالإشارة إلى آخر سعر تداول في السوق كما في تاريخ التقرير، والذي يمثل مدخلاً من المستوى الأول ضمن تسلسل القيمة العادلة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة".

يقارن الجدول التالي القيمة الدفترية للصكوك مع قيمتها العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. وبما أن الصكوك قد أُصدرت لأول مرة خلال الفترة المرحلية الحالية، فلا يوجد رصيد مقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	٤٦,٢٥٠,٢٣٥	القيمة الدفترية (التكلفة المطفأة) - إيضاح ١٥,٢
-	٥٠,١٢٥,٠٠٠	القيمة العادلة (المستوى الأول)
-	٣,٨٧٤,٧٦٥	الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تزيد القيمة العادلة للصكوك عن قيمتها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. ويعكس ذلك بشكل رئيسي أن الصكوك تحمل معدل ربح ثابتاً بنسبة ١٠,٥٠٪ سنوياً (إيضاح ١٥).

لا يؤثر الإفصاح عن القيمة العادلة أعلاه على قياس الصكوك في قائمة المركز المالي، والتي تستمر مسجلة بالتكلفة المطفأة وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة الواردة في إيضاح ٢,٥؛ ولم يتم إجراء أي إعادة تصنيف إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢٨. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لم يكن لدى الشركة أي التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية جوهرية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا يوجد).

٢٩. الأرقام المقارنة

خلال الفترة الحالية، حددت الإدارة أن بعض المبالغ في القوائم المالية للسنة السابقة قد تم تصنيفها بشكل خاطئ بين الخصم المسموح به والمصاريف. وعليه، تم إعادة تصنيف معلومات المقارنة. لم يكن لإعادة التصنيف هذه أي أثر على صافي الربح، إجمالي حقوق الملكية، أو إجمالي الأصول كما تم الإفصاح عنها سابقاً.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م بعد إعادة التصنيف	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م إعادة التصنيف	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م قبل إعادة التصنيف	
(١,٩٤٦,٦٩٦)	(١,١٨٠,٣٠٤)	(٧٦٦,٣٩٢)	الخصومات الممنوحة
٢٥,٦٠٠	١,١٨٠,٣٠٤	(١,٢٠٥,٩٠٤)	عمولات مبيعات

٣٠. الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ انتهاء الفترة، قامت الشركة بسداد قرض طويل الأجل بالكامل بمبلغ ٨,٧ مليون إل، فيما عدا ذلك، ترتأي الإدارة عدم وجود أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أو قبل إصدارها تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ٠٨ سبتمبر ٢٠٢٦.