



شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الفهرس	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥ - ٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٧ - ١٩

**تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مساهمي شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين
(شركة مساهمة سعودية)**

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقائمة الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والقوائم المالية الأولية الموجزة للتغيرات 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 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 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. ويشتمل 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 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 الشيببي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ١٧ ربيع الأول ١٤٤٨هـ

الموافق: ٣٠ أغسطس ٢٠٢٦م



شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	إيضاح
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
١٨,٢٤٢,٩٥٨	١٨,٦٢٥,٢٦٩	٤ الممتلكات والمعدات، بالصفى
٣,١٢٢,٧٧٥	٣,١٣٢,١٣٦	٥ أصول حق الاستخدام
٢٩,٧٥٠	٥٩,٣٢٢	الأصول غير الملموسة
-	-	٦ استثمار في شركة زميلة
٣,٦٣٨,٠٠٠	٣,٦٣٨,٠٠٠	٧ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥,٠٣٣,٤٨٣	٢٥,٤٥٤,٧٢٧	إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة		
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الدفعات المقدمة لشراء إستثمارات مالية
٢,٩٤٢,١٤٩	٣,١١٤,٥٩٦	٨ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,١٥١,٥٤٧	٤٦,٥٦٥,٧٧٦	٩ الذمم المدينة
٥٢,٦٠٦,٨٥٨	٦٤,٠١٦,٣١٤	١٠ المخزون
١,٥٣٣,١٧٣	١,٥٢٥,١٢٣	١١ المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة
٨,٣٥٧,١٩٦	٩,٤٠٤,٤٧٩	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٦,٣٠٥,٥١٠	١٠,٤٤٧,٢٤٦	النقد وما في حكمه
١٣٠,٣٩٦,٤٣٣	١٣٧,٥٧٣,٥٣٤	إجمالي الأصول المتداولة
١٥٥,٤٢٩,٩١٦	١٦٣,٠٢٨,٢٦١	إجمالي الأصول
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢ رأس المال
٧,٧٠٣,٠٥٩	٧,٧٠٣,٠٥٩	١٣ الاحتياطي النظامي
٣٣,٣٧١,٤٥٩	٣٢,٤٤٣,١٩٢	الأرباح المبقاة
٧٥,٠٧٤,٥١٨	٧٤,١٤٦,٢٥١	إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١,٥١١,٠٥٧	١,٣٤٣,٢٩٢	٥ التزامات عقود الإيجار
٥,٢٩٨,٦٨٨	٥,١١٥,٠٠٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٨٠٩,٧٤٥	٦,٤٥٨,٢٩٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
٢١,٦٠١,٢٧٨	٢٤,٥٨٩,٧٢٣	١٤ التسهيلات البنكية
١,٢٩٨,٣٧٤	١,٢٥٤,٨٧٦	٥ التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤٣,٦٥٤,٨٧٩	٥٠,٩٨٦,٣٦٦	الذمم الدائنة التجارية
٤,٠٢٤,٩٠٩	٤,٢٦٥,١٤٣	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١,٢٦٦,٢١٣	١,٣٢٧,٦١٠	١٥ مخصص الزكاة
١,٧٠٠,٠٠٠	-	١٨ توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٣,٥٤٥,٦٥٣	٨٢,٤٢٣,٧١٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٠,٣٥٥,٣٩٨	٨٨,٨٨٢,٠١٠	إجمالي المطلوبات
١٥٥,٤٢٩,٩١٦	١٦٣,٠٢٨,٢٦١	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية







تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين
(شركة مساهمة سعودية)

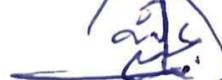
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ـ	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ـ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ـ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ـ
المبيعات	١٦	٧٤,١٠٦,٨٧٦	٥٩,١٦٣,٣٠٧	١٣٧,٢٢١,٨٤٦
تكلفة المبيعات		(٦١,١٨٤,٨٤٦)	(٤٦,٨٨٦,٨٤٠)	(١١٥,٠١٤,٩١٢)
مجمول الربح		١٢,٩٢٢,٠٣٠	١٢,٢٧٦,٤٦٧	٢٢,٢٠٦,٩٣٤
المصاريف البيعية والتسويقية		(٦,١٨٤,١٨٧)	(٥,٣٨٤,٩٧٨)	(١١,٤١٧,٦٣٢)
المصاريف العمومية والإدارية		(٣,٧٠٤,٥٤٧)	(٣,٤٤٤,٤٨٣)	(٧,٢٦٠,٤٩٥)
(عكس قيد مخصص) / مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة المكون ربح العمليات	٩	(١٣٠,٠٠٠)	١٠٧,٥٦٣	(٢٦٠,٠٠٠)
أرباح / (خسائر) من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	٤٢٦,٨٧٧	(١٣٦,٨٤٤)	(١٧٢,٤٤٧)
توزيع أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	-	-
حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة	٦	-	(٥٢٦)	-
أرباح / (خسائر) التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية		٥٨١,١٣٥	(٦٥٩,٦٤٢)	٦٢٢,٤٠٣
تكاليف التمويل		(٤٦٤,٧٩٣)	(٦٠٨,٧٣٥)	(٨٧٦,١٢٦)
إيرادات أخرى		١٧٣,٤٩١	٣٩,٨٨٢	٥٣٧,٥١٨
الربح قبل الزكاة		٣,٦٢٠,٠٠٦	٢,١٨٨,٧٠٤	٣,٣٩٢,٨٧٧
الزكاة	١٥	(٢٩٨,٤٦٨)	(٣٦٤,٣٧٤)	(٧٦٤,٦١٠)
صافي ربح الفترة		٣,٣٢١,٥٣٨	١,٨٢٤,٣٣٠	٢,٦٢٨,٢٦٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٣,٣٢١,٥٣٨	١,٨٢٤,٣٣٠	٢,٦٢٨,٢٦٧
ربحية السهم	١٧	٠,٩٨	٠,٥٤	٠,٧٧
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة		٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة		٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للإدارة المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الإجمالي رأس المال	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
رأس المال	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
٦٧,٥٦٣,٦٩٢	٢٦,٦٩٩,٥٨٤	٦,٨٦٤,١٠٨	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٣,٧٢٠,٢٥٧	٣,٧٢٠,٢٥٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١,٧٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٦٩,٥٨٣,٩٤٩	٢٨,٧١٩,٨٤١	٦,٨٦٤,١٠٨	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٧٤,١٤٦,٢٥١	٣٢,٤٤٣,١٩٢	٧,٧٠٣,٠٥٩	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٢,٦٢٨,٢٦٧	٢,٦٢٨,٢٦٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١,٧٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٧٥,٠٧٤,٥١٨	٣٣,٣٧١,٤٥٩	٧,٧٠٣,٠٥٩	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للإدارة المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم البابطين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال	
٤,٥٤٥,٢٥١	٣,٣٩٢,٨٧٧	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٦٠٧,٨٢٢	٥٦٧,٧٤١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٦٣,٧٩٣	٦٩٩,٧٦١	استهلاك أصول حق الاستخدام
(٦,٨٨٢)	(١٦,٢٤٤)	أرباح استبعاد عقود إيجار
٢٩,٥٧٢	٢٩,٥٧٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٣٧٣	-	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١١,٣٠٨)	(١٢,٧٢٢)	توزيع أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣٧,٨٢٤	١٧٢,٤٤٧	خسائر إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧٢,٤٥٨	٢٦٠,٠٠٠	المكون من مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
٨٠٠,٠١٨	٢٥٠,٠٠٠	المكون من مخصص مخزون بضاعة راكدة
٤٥٦,٥٦٩	٥١٢,٩٦٩	تكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٧٤,٩٢٦	٨٧٦,١٢٦	تكاليف تمويل
٩,١٧١,٤١٦	٦,٧٣٢,٥٢٧	
		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(١٤,٥٣٥,٣٥٢)	(٩,٨٤٥,٧٧١)	الذمم المدينة
٦,٨٩٧,٣٥٣	١١,١٥٩,٤٥٦	المخزون
(٢,٧٣٣,٧٥١)	١,٠٦٠,٠٠٤	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٥,٩٣٧,٢٥٤	(٧,٣٣١,٤٨٧)	الذمم الدائنة
١٦٩,٣٢٧	(٢٤٠,٢٣٢)	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٤,٩٠٦,٢٤٧	١,٥٣٤,٤٩٧	النقد من العمليات
(٧٢٣,٩٠١)	(٣٢٩,٢٨٢)	المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٨١٨,٣٠٤)	(٧٦٨,٥١٩)	المسدد من تكاليف التمويل
(١,٤٠٦,٢٩٥)	(٨٢٦,٠٠٧)	الزكاة المسددة
١,٩٥٧,٧٤٧	(٣٨٩,٣١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٧,٧٣٤)	(١٨٥,٤٣٠)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٦,٥٢٥)	(٨,٠٥٠)	مستحق من جهة ذات علاقة
(٢٦٤,٢٥٩)	(١٩٣,٤٨٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٧٣٠,٥٧٧)	(٥٧٠,٥٠٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٣٤,٩٣٢,٥٠٠	٣٦,٤٤٧,٤١٢	المحصل من التسهيلات البنكية
(٣٨,٦١٨,٣٧٣)	(٣٩,٤٣٥,٨٥٧)	المسدد من التسهيلات البنكية
(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,١١٦,٤٥٠)	(٣,٥٥٨,٩٤٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤,٤٢٢,٩٦٢)	(٤,١٤١,٧٣٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٦٣١,٦٨٤	١٠,٤٤٧,٢٤٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٢٠٨,٧٢٢	٦,٣٠٥,٥١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المعاملات غير النقدية الهامة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال	ريال
٧٦٥,١٠٤	٩٧٩,٤٤٥
١١,٣٠٨	١٢,٧٢٢
-	١,٧٠٠,٠٠٠

اضافات اصول حق استخدام مقابل التزامات عقود ايجار
توزيع ارباح غير محصلة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة
توزيعات أرباح غير مدفوعة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١- معلومات عن الشركة

إن شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٣٦٠٧ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٢٢هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٢م) و الشركة مدرجة في السوق الموزاية (نمو).

يتمثل نشاط الشركة الرئيس في البيع بالجملة للأغذية والمشروبات.

إن عنوان الرئيس للشركة يقع في الرياض، طريق مكة المكرمة الفرعي، حي الملك عبدالله - المملكة العربية السعودية، ص.ب ٢٧٩٠١، الرمز البريدي ١٢٤٢١.

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على القوائم المالية للشركة وفروعها التالية:

الاسم التجاري للفرع	رقم السجل	بلد المنشأ	المدينة	الأنشطة
شركة مكونات التجارية	١٠١٠٣٠٥٤٣٢	المملكة العربية السعودية	الرياض	مخازن المواد الغذائية المبردة.
فرع شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين	٤٠٣٠١٧٦٥١٣	المملكة العربية السعودية	جدة	البيع بالجملة للشوكولاتة والكاكاو، ومنتجات القهوة والشاي، ومنتجات المخابز، والأغذية والمشروبات، بالإضافة إلى مخازن المواد الغذائية المبردة والجافة.
فرع شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين	٢٠٥٠٠٦٢٩٨٣	المملكة العربية السعودية	الدمام	التموينات، البيع بالجملة للأغذية والمشروبات، والأسواق المركزية للمواد الغذائية والاستهلاكية.
شركة الباطين الغذائية	١١٣١٠٤٨٩٥٦	المملكة العربية السعودية	بريدة	البيع بالجملة للسكر ومنتجاته، والشوكولاتة والكاكاو، ومنتجات القهوة والشاي، ومنتجات المخابز، والأغذية والمشروبات.
فرع شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين	٣٥٥٠٠٢٦٦٣٢	المملكة العربية السعودية	تبوك	البيع بالجملة للسكر ومنتجاته، والشوكولاتة والكاكاو، ومنتجات القهوة والشاي، ومنتجات المخابز، والأغذية والمشروبات.
فرع شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين	٥٨٥٥٠٦٤٤٤٨	المملكة العربية السعودية	خميس مشيط	البيع بالجملة للسكر ومنتجاته، والشوكولاتة والكاكاو، والأغذية والمشروبات.
مند للخدمات اللوجستية	١٠١٠٩٣٨٩١٣	المملكة العربية السعودية	الرياض	مخازن المواد الغذائية المبردة، ومخازن المواد الغذائية الجافة.
شركة المورد المتميز للتجارة	١٠١٠٥٢٥٧٠٠	المملكة العربية السعودية	الرياض	البيع بالجملة للأغذية والمشروبات، ومخازن المواد الغذائية المبردة، ومخازن المواد الغذائية الجافة.
فرع شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين - فرع شركة أجنبية	١٥٣٩٩٢ - ١	مملكة البحرين	توبلي	تجارة/بيع مواد البناء والمواد الإنشائية المعدنية ومعدات السباكة والتدفئة ولوازمها - تجارة عامة تشمل تجارة/بيع الأغذية والمشروبات وتشبيد المباني

التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم آثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وذلك نظراً لأن غالبية عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وبينما لا تزال الأوضاع متغيرة وغير مؤكدة وفي حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي ونظام فعال لإدارة المخاطر للتعامل مع المخاطر المحتملة بهذه التطورات.

كما في للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لم يكن لهذه التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. ومع ذلك، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل الشركة تقييم أي آثار محتملة طويلة الأجل على أعمالها ونتائجها المالية خلال فترات التقارير المستقبلية.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج الظاهرة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة قد لا تعد مؤشراً على النتائج السنوية للشركة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها وفقاً لوحدة الائتمان المتوقعة، وكذلك قياس كل من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية السنوية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ("المعيار") محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويسري تطبيقه على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لهذا المعيار عند إعداد هذه القوائم المالية. وتقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموجزة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المنفصلة الموجزة

يتطلب المعيار تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وهي: الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية والذكاة، بحسب ما ينطبق. كما يتطلب المعيار عرض مجاميع فرعية محددة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والذكاة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية في البيع بالجملة للأغذية والمشروبات.

لن يترتب على تطبيق المعيار أي تغيير في متطلبات الإثبات والقياس الخاصة بمعاملات الشركة، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بشكل رئيسي على عرض وتصنيف الإيرادات والمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وكذلك على المجاميع الفرعية المعروضة فيها.

وتقوم الشركة حالياً بتحليل بنود الإيرادات والمصاريف المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لتحديد التصنيف المناسب لها ضمن الفئات التي يتطلبها المعيار.

كما تقوم الشركة بتقييم الأساس لعرض المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة، سواء بحسب الوظيفة أو الطبيعة أو باستخدام أسلوب عرض مختلط، بما يوفر للمستخدمين ملخصاً منظماً وأكثر فائدة للمعلومات، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار.

واستناداً إلى تقييمهما الأولي، تتوقع الشركة أن يؤدي تطبيق المعيار إلى إحداث تغييرات في طريقة عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفي تصنيف بعض بنود الإيرادات والمصاريف.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يشمل المعيار متطلبات إفصاح خاصة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف التي تستخدمها المنشأة في اتصالاتها العامة خارج القوائم المالية، والتي تعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل.

في حال وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، يتطلب المعيار من الشركة الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية، إلى جانب المعلومات والتسويات التي يفرضها المعيار.

وتقوم الشركة حالياً بتحديد ومراجعة الاتصالات العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة والإعلانات المنشورة في السوق المالية والعروض المقدمة للمستثمرين وأي وسائل تواصل عامة أخرى، وذلك لتحديد ما إذا كانت تتضمن مجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار مبادئ محددة ومتطلبات معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات أو تفصيلها في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات. كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية استناداً إلى خصائصها المتشابهة وغير المتشابهة، لتحديد ما إذا كان ينبغي عرض بعض البنود بشكل منفصل في القوائم المالية الأساسية أو تقديم معلومات إضافية عنها في الإيضاحات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٢-٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

كما تراجع الشركة البنود المعروضة حالياً تحت مسميات تتضمن كلمة "أخرى"، بما في ذلك الإيرادات الأخرى، لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى استخدام مسميات أكثر وضوحاً أو تقديم تفاصيل إضافية بشأنها.

وعند تطبيق المعيار، ستقوم الشركة بعرض البنود بشكل منفصل كلما كان ذلك ضرورياً لتوفير ملخص منظم ومفيد لمستخدمي القوائم المالية، مع تجنب حجب المعلومات الجوهرية نتيجة تجميع بنود ذات خصائص مختلفة.

تقوم الشركة حالياً بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية الأولية المنفصلة الموجزة على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، وذلك لتحديد ما إذا كانت بعض البنود تحتاج إلى عرض منفصل في القوائم المالية الأولية المنفصلة الموجزة الأساسية أو إلى تقديم معلومات إضافية عنها ضمن الإيضاحات.

وستقوم الشركة، عند تطبيق المعيار، بعرض البنود بصورة منفصلة متى كان ذلك ضرورياً لتوفير ملخص منظم ومفيد لمستخدمي القوائم المالية الأولية المنفصلة الموجزة، مع تجنب حجب المعلومات الجوهرية نتيجة تجميع بنود ذات خصائص غير متشابهة.

د- التعديلات التبعية

ترتب على المعيار تعديلات تبعية على عدد من المعايير الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية". وتتضمن هذه التعديلات اشتراط استخدام الربح أو الخسارة التشغيلية كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بدلاً من نقطة البداية المستخدمة حالياً.

كما تشمل التعديلات التبعية متطلبات محددة تتعلق بتصنيف التدفقات النقدية المرتبطة بتكاليف التمويل وتوزيعات الأرباح، مما يقلص بدائل التصنيف المتاحة حالياً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧).

وتقوم الشركة حالياً بتقييم أثر هذه التعديلات على طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية، بما في ذلك تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل والتزامات عقود الإيجار وتوزيعات الأرباح، حسبما ينطبق.

ومن المتوقع أن يؤدي تطبيق هذه التعديلات إلى تغيير نقطة البداية المستخدمة في إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وقد يترتب عليه أيضاً إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات المصرح عنها والإيضاحات المصاحبة لها. وقد يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٤- الممتلكات والمعدات، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ﷲ	
		التكلفة
٢٦,٤٣١,٥٢٦	٢٤,٥٨٢,١٢٣	كما في بداية الفترة / السنة
١٨٥,٤٣٠	٢,٠٧٦,٦١٠	الإضافات
-	(٢٢٧,٢٠٧)	الاستيعادات
٢٦,٦١٦,٩٥٦	٢٦,٤٣١,٥٢٦	كما في نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم
٧,٨٠٦,٢٥٧	٦,٧٤٠,٥٤٨	كما في بداية الفترة / السنة
٥٦٧,٧٤١	١,٢٩٢,٩١٦	المحمل خلال الفترة / السنة
-	(٢٢٧,٢٠٧)	الاستيعادات
٨,٣٧٣,٩٩٨	٧,٨٠٦,٢٥٧	كما في نهاية الفترة / السنة
١٨,٢٤٢,٩٥٨	١٨,٦٢٥,٢٦٩	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

- تشمل الممتلكات على أراضي ومباني مرهونة لصالح بنك محلي كضمان مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة حيث بلغت تكلفة الأراضي المرهونة مبلغ ١١,٨٢٢,٤٥٠ ﷲ وما اقيم عليها من مباني بلغت صافي قيمتها الدفترية مبلغ ١,١٤٦,٢٤٩ ﷲ، ليصبح صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المرهونة بمبلغ ١٢,٩٦٨,٦٩٩ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٢,٩٩٩,٥٣١ ﷲ).
- تتضمن الممتلكات والمعدات تحسينات على مباني مستأجرة تتمثل في التحسينات على مبنى الإدارة والمستودعات المستأجرة بموجب عقود إيجار مدتها ٣ سنوات.
- تتضمن الممتلكات و المعدات أصول مستهلكة بالكامل بلغت تكلفتها ٥,١٩٤,٩٣٩ ﷲ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٨٧٨,٧٨٢ ﷲ).

٥- عقود الإيجار

يتمثل حق استخدام الأصول بعقود إيجار مباني المستودعات ومبنى الإدارة والتي يتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، لمدة ٣ سنوات.
يوضح الجدول التالي الحركة خلال الفترة / السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار وهي كما يلي:
الحركة على أصول حق الاستخدام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ﷲ	
		التكلفة
٨,٢٧٠,٤٤٠	٦,٢٤٣,٦١٨	كما في بداية الفترة / السنة
٩٧٩,٤٤٥	٢,٩٢٥,٨٦٨	الإضافات
(٧١٤,٢٠٧)	(٨٩٩,٠٤٦)	الاستيعادات
٨,٥٣٥,٦٧٨	٨,٢٧٠,٤٤٠	كما في نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم
٥,١٣٨,٣٠٤	٤,٣١٩,٤٥١	كما في بداية الفترة / السنة
٦٩٩,٧٦١	١,٢٩٨,٥٨٣	المحمل خلال الفترة / السنة
(٤٢٥,١٦٢)	(٤٧٩,٧٣٠)	الاستيعادات
٥,٤١٢,٩٠٣	٥,١٣٨,٣٠٤	كما في نهاية الفترة / السنة
٣,١٢٢,٧٧٥	٣,١٣٢,١٣٦	

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٥- عقود الإيجار (تتمة)

الحركة على التزامات عقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ـ	
٢,٥٩٨,١٦٨	١,٦٣٧,٨٠٧	كما في بداية الفترة / السنة
٩٧٩,٤٤٥	٢,٩٢٥,٨٦٨	الإضافات
(٣٠٥,٢٨٩)	(٤٢٣,٦٣٧)	الإستبعادات
١٠٧,٦٠٧	١١٧,١٩٨	التكاليف المالية
(٥٧٠,٥٠٠)	(١,٦٥٩,٠٦٨)	المبالغ المسددة
٢,٨٠٩,٤٣١	٢,٥٩٨,١٦٨	كما في نهاية الفترة / السنة

تم تبويب التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ضمن المطلوبات المتداولة والغير متداولة على النحو الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ـ	
١,٥١١,٠٥٧	١,٣٤٣,٢٩٢	الجزء الغير متداول
١,٢٩٨,٣٧٤	١,٢٥٤,٨٧٦	الجزء المتداول
٢,٨٠٩,٤٣١	٢,٥٩٨,١٦٨	

٦- استثمار في شركة زميلة

قامت الشركة بالاستثمار في شركة نبراس نجد للاستثمار – شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، حيث بلغ عدد الحصص المملوكة من رأس المال لشركة نبراس نجد للاستثمار ٢,١٠٥ حصة، و التي تمثل نسبة ٢١,٠٥٪ من حقوق الملكية.

تأسست شركة نبراس نجد للاستثمار بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٠٦٥٧٩ بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢١ م)، في مدينة الرياض ويتمثل نشاط الشركة في الوساطة التجارية والاستثمار.

كانت الحركة على الاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ـ	
-	٧,٥٩٥	كما في بداية الفترة / السنة
-	(٢,٢٢١)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
-	(٥,٣٧٤)	انخفاض في قيمة الاستثمار
-	-	كما في نهاية الفترة / السنة

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمتلك الشركة حصة قدرها ٣٪ في شركة بحيرة الشوكولاتة لتصنيع الشوكولاتة والحلويات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة غير مدرجة مسجلة في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم تصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يتوفر سوق نشط للاستثمار، كما لم تتوفر للشركة معلومات حديثة وموثوقة كافية لتقدير قيمته العادلة باستخدام أسلوب تقييم يوفر تقديراً أكثر موثوقية من التكلفة. وعليه، خلصت الإدارة إلى أن تكلفة الاستثمار البالغة ٣,٦ مليون ـ تمثل أفضل تقدير متاح لقيمه العادلة في ذلك التاريخ.

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

وفي ٢٩ يوليو ٢٠٢٦م، أبرمت الشركة اتفاقية لبيع كامل حصتها ضمن صفقة أوسع للاستحواذ على حصة مسيطرة في الشركة المستثمر فيها. ونظراً لأن الاتفاقية أبرمت بعد تاريخ التقرير، وكانت خاضعة لشروط سابقة لإتمام عملية البيع وتعديلات على المقابل ومقابل مشروط، إضافة إلى محدودية مشاركة الشركة في مفاوضات الصفقة، فقد خلصت الإدارة إلى أن قيمة الصفقة اللاحقة لا تمثل قياساً مباشراً للقيمة العادلة لحصة الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. وعليه، لم يتم إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الأولية المختصرة.

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي بيان بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷲ	
١,٩٤٢,١٤٩	٢,١١٤,٥٩٦	محفظة تدار من قبل الرياض كابيتال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صندوق دينار للأسهم السعودية (أ)
٢,٩٤٢,١٤٩	٣,١١٤,٥٩٦	

(أ) صندوق دينار للأسهم السعودية

خلال عام ٢٠٢٤م، قامت الشركة بدفع مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لشراء عدد ١٠٠,٠٠٠ وحدة بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للوحدة في صندوق دينار للأسهم السعودية ("الصندوق") بنسبة ٠,٠٠١٪ من قيمة الصندوق. بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٥م، وافقت هيئة سوق المال على إدراج الصندوق كصندوق أسهم عام مفتوح متوافق مع المعايير الشرعية، وقررت الإدارة في حينه قياس الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على سعر الإغلاق للوحدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

كانت الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷲ	
٣,١١٤,٥٩٦	٧,٨٩٢,٣١٢	كما في بداية الفترة / السنة
-	(١,٥٦٢,٨٤١)	المحول من الدفعات المقدمة لشراء استثمارات مالية
(١٧٢,٤٤٧)	(٣,٢١٤,٨٧٥)	خسائر إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٤٢,١٤٩	٣,١١٤,٥٩٦	كما في نهاية الفترة / السنة

٩- الذمم المدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷲ	
٦٣,١١٥,٥٦٥	٥٣,٢٦٩,٧٩٤	المدينون التجاريون
(٦,٩٦٤,٠١٨)	(٦,٧٠٤,٠١٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٩- ١)
٥٦,١٥١,٥٤٧	٤٦,٥٦٥,٧٧٦	

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٩-١ فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ـ	
٦,٧٠٤,٠١٨	٥,٢٤٢,٠٨٧	في بداية الفترة / السنة
٢٦٠,٠٠٠	١,٤٦١,٩٣١	المحمل خلال الفترة / السنة
٦,٩٦٤,٠١٨	٦,٧٠٤,٠١٨	كما في نهاية الفترة / السنة

- (١) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(٢) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتستحق خلال فترات تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.
(٣) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.
(٤) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة، وتقوم إدارة الشركة بتقييم جودة العملاء الممنوح لهم فترات سداد مختلفة وعليه تحدد الحد الأعلى للمديونية وفترة السداد الممنوحة.
(٥) لا يوجد أي ذمم مدينة مستحقة من جهات حكومية أو شبه حكومية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت اعمار الذمم المدينة كما يلي:

البيانات	أقل من ٩٠ يوم ـ	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم ـ	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم ـ	أكثر من ٣٦٠ يوم ـ	الإجمالي ـ
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٥٠,٤٥١,٠٧٤	٣,٣٩٧,٧٥٠	١,٧٣٦,١٥٣	٧,٥٣٠,٥٨٨	٦٣,١١٥,٥٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٤٢,٠١٣,٠٣٠	٣,٢٨٨,٩٤٦	١,٢٤٣,٣٠٣	٦,٧٢٤,٥١٥	٥٣,٢٦٩,٧٩٤
	٥٢٣,١٢٣	١٩١,٩١٥	٤٩٧,٨١٩	٥,٤٩١,١٦١	٦,٧٠٤,٠١٨

١٠-المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ـ	
٥٣,٨٧٢,٧٩٠	٦١,٦٤٤,١٠٢	مخزون مواد غذائية
(١,٢٦٥,٩٣٢)	(١,٠١٥,٩٣٢)	(يخصم): مخصص مخزون بضاعة راكدة (إيضاح ١٠-١)
٥٢,٦٠٦,٨٥٨	٦٠,٦٢٨,١٧٠	بضاعة بالطريق
-	٢,٢١٥,٠١٠	مخزون لدي الغير
-	١,١٧٣,١٣٤	
٥٢,٦٠٦,٨٥٨	٦٤,٠١٦,٣١٤	

١٠-١ الحركة على مخصص مخزون البضاعة الراكدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ـ	
١,٠١٥,٩٣٢	٤,٧٦٥,١٤١	كما في بداية الفترة / السنة
٢٥٠,٠٠٠	١,٦٠٧,٤٥٠	المحمل خلال الفترة / السنة
-	(٥,٣٥٦,٦٥٩)	المشطوب خلال الفترة / السنة
١,٢٦٥,٩٣٢	١,٠١٥,٩٣٢	كما في نهاية الفترة / السنة

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة كبار المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمُنشآت المُسيطر عليها أو مسيطر عليها بصورة مشتركة أو التي تُمارس هذه الجهات تأثيراً هاماً عليها.

يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للسياسات المُعتمدة من قبل إدارة الشركة وبما يتفق مع الصلاحيات الممنوحة بموجب نظامها الأساس. علماً بأن هذه الأرصدة لا تحمل فوائد ولا يوجد لها جدول سداد محدد وغير مضمونة.

قيماً يلي بيان بالجهات ذات العلاقة التي تعاملت معها الشركة خلال الفترة:

مبلغ المعاملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
₪	₪	₪	
٨,٠٥٠	٦,٥٢٥		شركة نبراس نجد للاستثمار
			مصاريف مدفوعة بالإنابة
أدرجت المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ضمن الأصول المتداولة وتتكون مما يلي:			
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
₪	₪		
١,٥٣٣,١٧٣	١,٥٢٥,١٢٣		شركة نبراس نجد للاستثمار
١,٥٣٣,١٧٣	١,٥٢٥,١٢٣		

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). تتضمن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين المزايا المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
₪	₪	
١,٣٧٨,٠٧٣	١,١١٦,٦٤٥	الرواتب والتعويضات والمكافآت ونهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا
٦٥١,٧٠٤	٨٨٨,٦٧١	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٢٩,٧٧٧	٢,٠٠٥,٣١٦	

١٢- رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغ رأس مال الشركة ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ₪، مقسماً إلى ٣,٤٠٠,٠٠٠ سهم عادي، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ₪. (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: نفسه).

١٣- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركة الأساس يتم تحويل نسبة ١٠% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيد متى بلغ رصيد الاحتياطي ٣٠% من رأس المال المدفوع.

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٤- التسهيلات البنكية

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع بنك محلي تتضمن اعتمادات مستندية لتمويل مدفوعات الموردين وقروض لأجل. إن هذه التسهيلات مضمونة برهن عقاري على جزء من أراضي ومباني الشركة، بالإضافة إلى سندات لأمر وضمانات شخصية مقدمة من السيد/ منصور إبراهيم عبدالله الباطين، والسيد/ عبدالعزيز إبراهيم عبدالله الباطين (المساهمين الرئيسيين). تحمل هذه التسهيلات معدلات فائدة بسعر السوق يتم احتسابها طبقاً لسعر الفائدة المعلن بين البنوك السعودية ("سايبور") مضافاً إليها هامش ثابت.

كانت حركة التسهيلات البنكية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ـ	
٢٤,٥٨٩,٧٢٣	٢١,٣٠١,٠٣١	كما في بداية الفترة / السنة
٣٦,٤٤٧,٤١٢	٩٠,٨٩٣,١٤٣	المحصل خلال الفترة/ السنة
(٣٩,٤٣٥,٨٥٧)	(٨٧,٦٠٤,٤٥١)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٢١,٦٠١,٢٧٨	٢٤,٥٨٩,٧٢٣	كما في نهاية الفترة/ السنة

إن كافة التسهيلات القائمة تستحق خلال أقل من ١٢ شهر و عليه تم تصنيف الرصيد القائم بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

١٥- الزكاة

بلغ مصروف الزكاة المحمل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ وقدره ٧٦٤,٦١٠ ـ (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ وقدره ٨٢٤,٩٩٤ ـ).

١٥-١ كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ـ	
١,٣٢٧,٦١٠	١,٣٢٩,٠٧٢	كما في بداية الفترة / السنة
٧٦٤,٦١٠	١,٤٣٠,٠٣٣	المحمل خلال الفترة / السنة
(٨٢٦,٠٠٧)	(١,٤٣١,٤٩٥)	المسدد خلال الفترة / السنة
١,٢٦٦,٢١٣	١,٣٢٧,٦١٠	كما في نهاية الفترة / السنة

١٥-٢ الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات السابقة حتى ٢٠٢٥ م. قامت الشركة بإنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى العام ٢٠٢٤ م، هذا وقد استلمت الشركة خلال الفترة اشعار من الهيئة لفحص السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ولم تسلم الشركة أي ربط من الهيئة عن العام ٢٠٢٥ م بعد.

١٦- المبيعات

٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ـ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
١٣٧,٢٢١,٨٤٦	١٣١,٥٦٦,١٨٢	
١٣٧,٢٢١,٨٤٦	١٣١,٥٦٦,١٨٢	
١٣٤,٧٣٧,٩٠٦	١٢٩,٤٠٥,٤٥٧	معلومات الإيرادات المفصلة
٢,٤٨٣,٩٤٠	٢,١٦٠,٧٢٥	مبيعات المنتجات الغذائية
١٣٧,٢٢١,٨٤٦	١٣١,٥٦٦,١٨٢	معلومات المناطق الجغرافية
		مبيعات داخل المملكة العربية السعودية
		مبيعات خارج المملكة العربية السعودية

إن كافة مبيعات الشركة يتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة وبحسب الشروط المتفق عليها مع العملاء.

شركة عبدالعزيز ومنصور إبراهيم الباطين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٧- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي الربح العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٢,٦٢٨,٢٦٧	٣,٧٢٠,٢٥٧	صافي ربح الفترة
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة
٠,٧٧	١,٠٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٨- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٦ م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ (١,٧٠٠,٠٠٠) ﷲ على المساهمين عن عام ٢٠٢٥ م، بواقع (٠,٥ ريال) عن السهم الواحد وبنسبة ٥٪ من رأس المال، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة، وقد تم سداد توزيعات الأرباح في الفترة اللاحقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: قامت الشركة بتوزيع أرباح نقدية بلغت ١,٧٠٠,٠٠٠ ﷲ خلال العام ٢٠٢٥ م).

١٩- المعلومات القطاعية

فيما يتعلق بالمعلومات التي يتم الإبلاغ عنها لصانع القرار (المدير التشغيلي الرئيسي للشركة) لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع تركز إدارة الشركة على فئات أنشطة الشركة (المنتجات أو الخدمات المقدمة للعملاء). ويتمثل نشاط الشركة في قطاع التجارة في المواد الغذائية. إن المناطق الجغرافية التي تعمل الشركة فيها هي المملكة العربية السعودية ومملكة البحرين. لأغراض عرض البيانات المالية، تم تجميع قطاعات التشغيل هذه في قطاع واحد لأن طبيعة التشغيل متشابهة.

وقد تم توزيع بنود الإيرادات وتكلفة الإيرادات والأصول والمطلوبات بين هذه القطاعات الجغرافية كالآتي:

المملكة العربية السعودية	مملكة البحرين	الأجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١٥٤,٩٢٧,٦٤٢	٥٠٢,٢٧٤	١٥٥,٤٢٩,٩١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٧٥,٥٢٨,٤٣٩	٤,٨٢٦,٩٥٩	٨٠,٣٥٥,٣٩٨	اجمالي الأصول
			اجمالي المطلوبات
١٣٤,٧٣٧,٩٠٦	٢,٤٨٣,٩٤٠	١٣٧,٢٢١,٨٤٦	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(١١٢,٩٨٢,٩٧٦)	(٢,٠٣١,٩٣٦)	(١١٥,٠١٤,٩١٢)	المبيعات
٢١,٧٥٤,٩٣٠	٤٥٢,٠٠٤	٢٢,٢٠٦,٩٣٤	تكلفة المبيعات
٢,٦٥٢,٤٥١	(٢٤,١٨٤)	٢,٦٢٨,٢٦٧	مجم الربح
			صافي الربح
١٦٢,١٨٧,٤٣٢	٨٤٠,٨٢٩	١٦٣,٠٢٨,٢٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٨٤,٨٥٤,٤٦٧	٤,٠٢٧,٥٤٣	٨٨,٨٨٢,٠١٠	اجمالي الأصول
			اجمالي المطلوبات
١٢٩,٤٠٥,٤٥٧	٢,١٦٠,٧٢٥	١٣١,٥٦٦,١٨٢	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(١٠٤,٧٨٢,٤٢٨)	(١,٦١٣,٥٦٣)	(١٠٦,٣٩٥,٩٩١)	المبيعات
٢٤,٦٢٣,٠٢٩	٥٤٧,١٦٢	٢٥,١٧٠,١٩١	تكلفة المبيعات
٣,٦٥٦,٢٤٠	٦٤,٠١٧	٣,٧٢٠,٢٥٧	مجم الربح
			صافي الربح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٢٠- الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، كان لدى الشركة اعتمادات مستندية قائمة قدرها ١٤,٠٥١,٨٧١ ٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥,٧٨٥,٥٤٨ ٤).

٢١- القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للشركة على استثمارات تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، واستثمارات تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحديد قيمها بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، متى كانت متاحة، أو باستخدام أساليب تقييم مناسبة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣.

أما بالنسبة للأصول والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة، فترى الإدارة أن قيمها الدفترية تقارب قيمها العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل أو لأن شروطها ومعدلاتها تنعكس بصورة جوهرية ظروف السوق السائدة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لم تتم أي تحويلات بين المستويين ٢١ و٢٠ من مستويات قياس القيمة العادلة، كما لم تتم أي تحويلات إلى أو من المستوي ٣.

٢٢- إعادة تصنيف استثمار

خلال الفترة، أعادت الشركة تقييم التصنيف المحاسبي لاستثمارها في وحدات صندوق استثماري، والذي كان مصنفاً سابقاً كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن الأصول غير المتداولة. وبناءً على طبيعة الوحدات وشروطها التعاقدية، خلصت الشركة إلى أن الاستثمار يجب إعادة تصنيفه حيث إنه يستوفي متطلبات التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، وتم تصنيفه ضمن الأصول المتداولة.

وقد أعيد عرض أرقام المقارنة ذات الصلة بما يتفق مع هذا التصنيف، دون أثر على إجمالي الأصول أو حقوق الملكية أو نتائج الأعمال للفترات السابقة، حيث لم يكن هناك فرق جوهري بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢٣- الأحداث اللاحقة

بأستثناء الأمور الواردة في الإيضاحين رقم (٧ و ١٨) فإن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة أخرى هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٨هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٦م).