

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

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

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

**تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مساهمي شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)**

١/١

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة النسبة المختصة للتجارة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية 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 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. 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 نبدى 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.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول تلك القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٥م). كما تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل نفس المراجع، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦م).

عن شركة مهام للاستشارات المهنية





عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ١٨ ربيع الأول ١٤٤٨هـ
٣١ أغسطس ٢٠٢٦م



شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ # (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ # (مراجعة)	١ يناير ٢٠٢٥ # (مراجعة)	إيضاح	الأصول
				الأصول غير المتداولة
٢٢,٣٨١,٧٤١	٢٢,٢٩٤,٧١٠	٦,٣٧٦,٣٤١	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣١,٢٣٠	٢٤٦,٣٢٠	٢١٦,٠٠٤		الأصول غير الملموسة
١٤,٠١٥,٦٣٨	١١,٧٢٧,٧١٤	٢,٥٨٤,٧٢٠	٦	أصول حق الاستخدام
١,٠٠٣,٢٢٩	١,٠٠٣,٢٢٩	٩٦٤,٤٤٧	٧	الاستثمار في شركة زميلة
٣٧,٦٣١,٨٣٨	٣٥,٢٧١,٩٧٣	١٠,١٤١,٥١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٤,٧٧٥,١٦٥	٤,٩٠٦,١٤١	٣,٧٣٦,٦٩٥		المخزون
-	-	٤٠٩,٣٥٣		المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة
٢٠,٦٤٢,٦٢٠	٢١,٣٥٨,٤٤٤	١٩,١٧٧,٨٢٨	٨	الذمم المدينة التجارية
٢,٦٦٥,٥٣٧	٢,٤٤١,٦٥٠	١,٧٩٥,٢١٤		المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
-	١,٠١٩,٢٩٠	-	٩	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤١,٠٣٤	٥,٦٣١,٠٢٤	١٢,٩٣٧,٢٢٢	١٠	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
٢٨,٥٢٤,٣٥٦	٣٥,٣٥٦,٥٤٩	٣٨,٠٥٦,٣١٢		إجمالي الأصول المتداولة
٦٦,١٥٦,١٩٤	٧٠,٦٢٨,٥٢٢	٤٨,١٩٧,٨٢٤		إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
-	-	٩٨١,٨٣٣	١١	الاحتياطي النظامي
٢٤,٥٠٥,٥٩٤	٢٥,٩٩٥,٥١٠	١٩,٩٤٢,٧٨٧		الأرباح المبقاة
٤٤,٥٠٥,٥٩٤	٤٥,٩٩٥,٥١٠	٤٠,٩٢٤,٦٢٠		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٦٧٦,٤٧٤	٧٢٣,٣٢٤	٤٥٥,٩٦١		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩,٣٨١,١٩٤	٧,٦٠١,٢٨٨	٢,٠٣٨,٤٨٥	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٠,٠٥٧,٦٦٨	٨,٣٢٤,٦١٢	٢,٤٩٤,٤٤٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٣,٧٢٨,١٢١	٣,٩٤٦,٣٩٠	١,٦١٠,٤٤٠		الذمم الدائنة التجارية
٤,١٨٨,٤٥١	٤,١٩٤,٩٤٨	٥٧٠,٧١٠	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦٣٧,٦٠١	٩١٨,٧٤٧	-	١٢	المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة
٢,٣٧٩,٨٨١	٦,٦٥٤,٣٦٠	١,٦٦٨,٦٧٤		المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٦٥٨,٨٧٨	٥٩٣,٩٥٥	٩٢٨,٩٣٤	١٣	مخصص الزكاة
١١,٥٩٢,٩٣٢	١٦,٣٠٨,٤٠٠	٤,٧٧٨,٧٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١,٦٥٠,٦٠٠	٢٤,٦٣٣,٠١٢	٧,٢٧٣,٢٠٤		إجمالي المطلوبات
٦٦,١٥٦,١٩٤	٧٠,٦٢٨,٥٢٢	٤٨,١٩٧,٨٢٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله خالد الشيعبي

الرئيس التنفيذي المكلف

عبدالعزیز عامر العامر

المدير المالي

حسام الدين مصطفى

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	
		الإيرادات
		تكاليف الإيرادات
		مجمول الربح
		المصاريف
		البيعية والتسويقية
		العمومية والإدارية
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
		(الخسارة) / الربح من العمليات
		تكاليف التمويل
		أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إيرادات أخرى
		(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة
		الزكاة
		صافي (خسارة) / ربح الفترة
		إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل للفترة
		(خسارة) / ربحية السهم
		(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي
		(خسارة) / ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة عبدالله خالد الشعيبي	الرئيس التنفيذي المكلف عبدالعزیز عامر العامر	المدير المالي حسام الدين مصطفى
		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة النسبة المختصة للتجارة

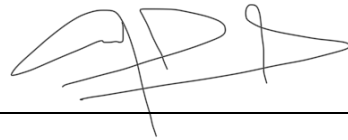
(شركة مساهمة سعودية)

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

الإجمالي #	الأرباح المُبقاة #	الاحتياطي النظامي #	رأس المال #	
٤١,٠٩٩,٧٣٧	٢٠,١١٧,٩٠٤	٩٨١,٨٣٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) كما تم إدراجه سابقاً
(٣٥,٥٥٣)	(٣٥,٥٥٣)	-	-	التعديلات (إيضاح ٤)
٤١,٠٦٤,١٨٤	٢٠,٠٨٢,٣٥١	٩٨١,٨٣٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م - (معدلة - إيضاح ٤)
-	٩٨١,٨٣٣	(٩٨١,٨٣٣)	-	تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المُبقاة
٦,٥٦٤,٥٨٦	٦,٥٦٤,٥٨٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٧,٦٢٨,٧٧٠	٢٧,٦٢٨,٧٧٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٤٥,٩٩٥,٥١٠	٢٥,٩٩٥,٥١٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (معدلة - إيضاح ٤)
(١,٤٨٩,٩١٦)	(١,٤٨٩,٩١٦)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٤٤,٥٠٥,٥٩٤	٢٤,٥٠٥,٥٩٤	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله خالد الشعيبي



الرئيس التنفيذي المكلف

عبدالعزیز عامر العامر



المدير المالي

حسام الدين مصطفى



تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٥م ٢٠٢٦م
#

(غير مراجعة) (غير مراجعة)

٧,١٠٢,٣٨٢ (١,٢١١,١٦٩)

الأنشطة التشغيلية

(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة

التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل حساب الزكاة إلى صافي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

استهلاك أصول حق الاستخدام

إطفاء الأصول غير الملموسة

خسائر بيع الممتلكات والآلات والمعدات

أرباح الاستثمار في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تكاليف التمويل

٨٧٩,٦٦٦ ٢,٠١١,٤١٩

٦٤٤,٢٥٣ ٢,٠٥٤,٢٨٩

١٢,٣٤٢ ١٥,٠٩٠

١,١٣٣ -

- (٤٧,٦١٧)

- ١,٨٢٧,٠٠٠

٧٤,٨٩٢ ٢٧٩,٥٢٣

٨,٧١٤,٦٦٨ ٤,٩٢٨,٥٣٥

تعديلات رأس المال العامل:

المخزون

الذمم المدينة التجارية

المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

المستحق لأطراف ذات علاقة

المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

الذمم الدائنة التجارية

النقدية (المستخدمة في) من العمليات

٦٦٢,٨٥١ ١٣٠,٩٧٦

(٧,٤٣٦,٦٧٣) (١,١١١,١٧٦)

(٤٧,٥٩٦) (٢٢٣,٨٨٧)

٥٨٦,٦٤٧ (٢٨١,١٤٦)

٤٣٣,٢٩٦ (٤,٢٧٤,٤٧٩)

٩٣٩,١٣٥ (٢١٨,٢٦٩)

٣,٨٥٢,٣٢٨ (١,٠٤٩,٤٤٦)

(٣٨,٧٣٥) (٤٦,٨٥٠)

(٩٢٨,٩٣٤) (٢١٣,٨٢٤)

٢,٨٨٤,٦٥٩ (١,٣١٠,١٢٠)

التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين

الزكاة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات

التكاليف المباشرة الأولية المتعلقة بعقود الإيجار

إضافات على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستلم من تصفية الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

(٣,١٨٧,٦٦١) (٢,٠٩٨,٤٥٠)

- (١٦٤,٣١٩)

- (١,٠٠٠,٠٠٠)

- ٢,٠٦٦,٩٠٧

(٣,١٨٧,٦٦١) (١,١٩٥,٨٦٢)

الأنشطة التمويلية

سداد التزامات عقود الإيجار

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

(١,٠٢٣,٤٠٩) (٢,٦٨٤,٠٠٨)

(١,٠٢٣,٤٠٩) (٢,٦٨٤,٠٠٨)

(١,٣٢٦,٤١١) (٥,١٨٩,٩٩٠)

١٢,٩٣٧,٢٢٢ ٥,٦٣١,٠٢٤

١١,٦١٠,٨١١ ٤٤١,٠٣٤

التغير في الأرصدة لدى البنوك والنقدية

الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية الفترة

الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية

الاعتراف بأصل حق الاستخدام مقابل التزام عقود الإيجار

إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات مقابل ذمم مدينة تجارية

إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات مقابل المبالغ المستحقة الدفع

والمطلوبات المتداولة الأخرى

تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة

١,٨٥٤,٢٢١ ٤,٣٤٢,٢١٣

٢٥٧,٥٢٤ -

١٣٤,٩٤٧ -

٩٢٨,٩٣٤ -

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله خالد الشعيبي

الرئيس التنفيذي المكلف

عبدالعزیز عامر العامر

المدير المالي

حسام الدين مصطفى

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١ معلومات عن الشركة

١-١ الأنشطة

شركة النسبة المختصة للتجارة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق الموازي ومسجلة في مدينة الأحساء، المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الموحد رقم ٧٠٠٢٨٠٠٢٩٥، والسجل التجاري بمدينة الهفوف تحت رقم ٢٢٥١١١٥٢٩٤ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨ م.

يمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في القهوة ومنتجات الشاي والأغذية والمشروبات ومنتجات الألبان، وأنشطة الوحدات السريعة وتشغيل المقاهي ومحلات القهوة ومحلات الآيس كريم والكافيتريات في المصانع والمكاتب والمستشفيات والمدارس وإصلاح وصيانة معدات معالجة الأغذية.

لدى الشركة عدد (١٠٦) فرع منهم (٤٤) فرع مملوك للشركة و(٦٢) فرع حق امتياز (مقارنة بسنة ٢٠٢٥ م حيث كان لدى الشركة عدد (١٢٢) فرع منهم (٤٥) مملوك للشركة و(٧٧) فرع حق امتياز) وتعمل الشركة في أعمال تشغيل المقاهي، بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة بتشغيل حقوق امتياز مختلفة بموجب عقود امتياز مع أطراف مختلفة لاستخدام علامتها التجارية "ريشيو" وموادها الخام.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٧٥٠٣، الأحساء، المبرز، المملكة العربية السعودية.

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على القوائم المالية للشركة وفرعها التالي:

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٢٢٥١٤٩٨٠٢١	١٤٤٢/٤/٢٥ هـ	الهفوف

٢-١ 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 نظرًا 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 المرتبطة بهذه التطورات.

كما في للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، 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 الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وبالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج الظاهرة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة قد لا تُعد مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات الشركة.

٢.٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (ر.س)، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة ومقرباً إلى أقرب ريال سعودي (ما لم يذكر خلاف ذلك).

٤.٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ("المعيار") محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. تجري الشركة حاليًا تقييمًا للأثر المتوقع من التطبيق الأول للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموجزة.

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

يتطلب المعيار من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة، حسبما ينطبق. كما يتطلب المعيار عرض مجاميع فرعية محددة، من بينها الربح أو الخسارة التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في تشغيل وإدارة المقاهي ومحلات القهوة وتجارة الجملة والتجزئة في القهوة ومنتجات الشاي والمشروبات ومنتجات الألبان. ولا تمارس الشركة، وفقًا للمعلومات المتاحة حاليًا، نشاطًا تجاريًا رئيسيًا يتمثل في الاستثمار في الأصول أو توفير التمويل للعملاء.

لن يترتب على تطبيق المعيار تغيير في متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بمعاملات الشركة، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بصورة رئيسية على طريقة عرض وتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، وعلى المجاميع الفرعية المعروضة فيها.

تقوم الشركة حاليًا بتحليل بنود الإيرادات والمصروفات الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، لتحديد التصنيف الملائم لها ضمن الفئات المطلوبة بموجب المعيار. كما تقوم الشركة بتقييم أساس عرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، وما إذا كان عرض المصروفات حسب الوظيفة أو حسب الطبيعة أو باستخدام عرض مختلط، يوفر الملخص المنظم الأكثر فائدة لمستخدمي القوائم المالية الأولية الموجزة، وذلك وفقًا لمتطلبات المعيار.

واستنادًا إلى التقييم الأولي، تتوقع الشركة أن ينتج عن تطبيق المعيار تغييرات في عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وفي تصنيف بعض الإيرادات والمصروفات.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقدم المعيار متطلبات إفصاح بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تستخدمها المنشأة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. ويتطلب المعيار، عند وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الأولية الموجزة، إلى جانب المعلومات والمطابقات المطلوبة بموجب المعيار.

تقوم الشركة حاليًا بحصر ومراجعة اتصالاتها العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة، والإعلانات المنشورة في السوق المالية، والعروض المقدمة للمستثمرين، وأي اتصالات عامة أخرى، لتحديد ما إذا كانت تتضمن مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

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

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

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

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

٤.٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة - (تتمة)**د- التعديلات التبعية**

ومن بين تلك التعديلات، استخدام الربح أو الخسارة التشغيلي كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بدلاً من نقطة البداية المستخدمة حالياً. كما تتضمن التعديلات التبعية متطلبات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، بما يؤدي إلى تقليل بدائل التصنيف المتاحة حالياً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧).

تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر هذه التعديلات على طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، بما في ذلك تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، والتزامات عقود الإيجار، حسبما ينطبق. ومن المتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات تغيير نقطة البداية المستخدمة لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وقد ينتج عنها أيضاً إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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 وصفها في القوائم المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤- التعديلات

حددت الإدارة خلال الفترة الحالية عدد من الأخطاء وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية وأدى تصحيح الأخطاء المذكورة أدناه إلى تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ١ يناير ٢٠٢٥م. وفيما يلي بيان للأرصدة المصرح عنها سابقاً وأثر التعديلات المشار إليها أعلاه:

٤- التعديلات - (تتمة)

يوضح الجدول التالي الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م:

١ يناير ٢٠٢٥ م المعدل #	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما تم التصريح عنه سابقاً #	التعديلات #
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٦,٣٧٦,٣٤١	-	٦,٣٧٦,٣٤١
٢١٦,٠٠٤	-	٢١٦,٠٠٤
٢,٥٨٤,٧٢٠	-	٢,٥٨٤,٧٢٠
-	(١,١٣٩,٥٦٤)	١,١٣٩,٥٦٤
٩٦٤,٤٤٧	٩٦٤,٤٤٧	-
١٠,١٤١,٥١٢	(١٧٥,١١٧)	١٠,٣١٦,٦٢٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		
الأصول المتداولة		
٣,٧٣٦,٦٩٥	-	٣,٧٣٦,٦٩٥
٤٠٩,٣٥٣	-	٤٠٩,٣٥٣
١٩,١٧٧,٨٢٨	-	١٩,١٧٧,٨٢٨
١,٧٩٥,٢١٤	-	١,٧٩٥,٢١٤
١٢,٩٣٧,٢٢٢	-	١٢,٩٣٧,٢٢٢
٣٨,٠٥٦,٣١٢	-	٣٨,٠٥٦,٣١٢
٤٨,١٩٧,٨٢٤	(١٧٥,١١٧)	٤٨,٣٧٢,٩٤١
إجمالي الأصول		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٨١,٨٣٣	-	٩٨١,٨٣٣
١٩,٩٤٢,٧٨٧	(١٧٥,١١٧)	٢٠,١١٧,٩٠٤
٤٠,٩٢٤,٦٢٠	(١٧٥,١١٧)	٤١,٠٩٩,٧٣٧
إجمالي حقوق المساهمين		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٤٥٥,٩٦١	-	٤٥٥,٩٦١
٢,٠٣٨,٤٨٥	-	٢,٠٣٨,٤٨٥
٢,٤٩٤,٤٤٦	-	٢,٤٩٤,٤٤٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
١,٦١٠,٤٤٠	-	١,٦١٠,٤٤٠
٥٧٠,٧١٠	-	٥٧٠,٧١٠
١,٦٦٨,٦٧٤	-	١,٦٦٨,٦٧٤
٩٢٨,٩٣٤	-	٩٢٨,٩٣٤
٤,٧٧٨,٧٥٨	-	٤,٧٧٨,٧٥٨
٧,٢٧٣,٢٠٤	-	٧,٢٧٣,٢٠٤
٤٨,١٩٧,٨٢٤	(١٧٥,١١٧)	٤٨,٣٧٢,٩٤١
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة – (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٤- التعديلات - (تتمة)

يوضح الجدول التالي الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المعدل	التعديلات	كما تم التصريح عنه سابقاً
ـ	ـ	ـ
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٢٢,٢٩٤,٧١٠	-	٢٢,٢٩٤,٧١٠
٢٤٦,٣٢٠	-	٢٤٦,٣٢٠
١١,٧٢٧,٧١٤	-	١١,٧٢٧,٧١٤
-	(١,٣٩١,٦٠٣)	١,٣٩١,٦٠٣
١,٠٠٣,٢٢٩	١,٠٠٣,٢٢٩	-
٣٥,٢٧١,٩٧٣	(٣٨٨,٣٧٤)	٣٥,٦٦٠,٣٤٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		
الأصول المتداولة		
٤,٩٠٦,١٤١	-	٤,٩٠٦,١٤١
٢١,٣٥٨,٤٤٤	-	٢١,٣٥٨,٤٤٤
٢,٤٤١,٦٥٠	-	٢,٤٤١,٦٥٠
١,٠١٩,٢٩٠	-	١,٠١٩,٢٩٠
٥,٦٣١,٠٢٤	-	٥,٦٣١,٠٢٤
٣٥,٣٥٦,٥٤٩	-	٣٥,٣٥٦,٥٤٩
٧٠,٦٢٨,٥٢٢	(٣٨٨,٣٧٤)	٧١,٠١٦,٨٩٦
إجمالي الأصول		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٩٩٥,٥١٠	(٣٨٨,٣٧٤)	٢٦,٣٨٣,٨٨٤
٤٥,٩٩٥,٥١٠	(٣٨٨,٣٧٤)	٤٦,٣٨٣,٨٨٤
إجمالي حقوق المساهمين		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٧٢٣,٣٢٤	-	٧٢٣,٣٢٤
٧,٦٠١,٢٨٨	-	٧,٦٠١,٢٨٨
٨,٣٢٤,٦١٢	-	٨,٣٢٤,٦١٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
٣,٩٤٦,٣٩٠	-	٣,٩٤٦,٣٩٠
٤,١٩٤,٩٤٨	-	٤,١٩٤,٩٤٨
٩١٨,٧٤٧	-	٩١٨,٧٤٧
٦,٦٥٤,٣٦٠	-	٦,٦٥٤,٣٦٠
٥٩٣,٩٥٥	-	٥٩٣,٩٥٥
١٦,٣٠٨,٤٠٠	-	١٦,٣٠٨,٤٠٠
٢٤,٦٣٣,٠١٢	-	٢٤,٦٣٣,٠١٢
٧٠,٦٢٨,٥٢٢	(٣٨٨,٣٧٤)	٧١,٠١٦,٨٩٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

٤- التعديلات - (تتمة)

يوضح الجدول التالي الأثر على قائمة حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

الرصيد المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التعديلات	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م كما تم التصريح عنه سابقاً	
ـ	ـ	ـ	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٥,٩٩٥,٥١٠	(٣٨٨,٣٧٤)	٢٦,٣٨٣,٨٨٤	الأرباح المبقاة
٤٥,٩٩٥,٥١٠	(٣٨٨,٣٧٤)	٤٦,٣٨٣,٨٨٤	الإجمالي

وفيما يلي ملخص بالتعديلات التي تمت على أرقام المقارنة: -

الاستثمار في شركة زميلة:

خلال الفترة، قامت إدارة الشركة بإعادة تقييم طبيعة استثمارها في إحدى الشركات المستثمر فيها، والتي تبلغ نسبة الملكية فيها ١٠٪. وقد تبين للإدارة، بناءً على تقييمها للوقائع والظروف ذات العلاقة، أن للشركة تأثيراً جوهرياً على القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، وعليه فإن الاستثمار يستوفي تعريف الاستثمار في شركة زميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة". وبما أنه لم يطرأ أي تغير خلال الفترة على نسبة ملكية الشركة أو على الحقوق أو الترتيبات أو الظروف الأخرى ذات الصلة التي تدعم وجود التأثير الجوهري، فقد خلصت الإدارة إلى أن المحاسبة عن هذا الاستثمار سابقاً بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" لم تكن تعكس التصنيف والمعالجة المحاسبية الملائمة. وبناءً عليه، تم تعديل المعالجة المحاسبية للاستثمار بأثر رجعي ليتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، كما تم تعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة المعروضة لتعكس أثر هذا التعديل، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

لم يتم تعديل أرقام المقارنة لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، حيث كان الاستثمار يُقاس سابقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استناداً إلى تقييم يُجرى في نهاية السنة المالية، نظراً لصعوبة تحديد قيمة عادلة موثوقة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية وعدم توفر مدخلات بديلة يمكن الاستناد إليها. وبناءً عليه، لم يكن هناك تغير في القيمة العادلة مثبت خلال فترة المقارنة. كما أن حصة الشركة في نتائج الشركة المستثمر فيها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م لم تكن جوهرياً، ومن ثم لم يترتب على تصحيح الخطأ أي تعديل جوهري على الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر لفترة المقارنة.

إعادة تصنيف أرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام في قائمة التدفقات النقدية لفترة المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة – (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

أثاث ومفروشات	الآلات والمعدات	حاسب الي	أجهزة كهربائية	سيارات	ديكورات ولوحات	أكشاك جاهزة	المشاريع قيد التنفيذ	الإجمالي
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
التكلفة:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	١,٤٢٣,٤٤٠	٣,٢٤٥,٩٤٧	٥٥٠,٥٨٤	٦٣٧,١٧٠	٤٨,٢٦١	٤,٢٠٩,٤٥٦	٢٠٨,٨٧٨	١٠,٣٢٣,٧٣٦
الإضافات	٣,١٨٨,٦٤٦	٢,٠٨٣,٨٩٢	٥١٩,٦٣٣	١٢٣,٤٢٢	٥,١٧٤,٤٥٦	٢,٠٦٤,٨٧٥	٩٠٩,٥٢٦	١٨,٦٥٥,٧٧٢
الاستيعادات	-	(١٨,٠٠٠)	-	-	(٧٥٦,٦٧١)	-	(١٧٠,٣٨٥)	(٩٤٥,٠٥٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٤,٦١٢,٠٨٦	٥,٣١١,٨٣٩	١,٠٧٠,٢١٧	٥,٢٢٨,٤٩٢	١٧١,٦٨٣	٨,٦٢٧,٢٤١	٩٤٨,٠١٩	٢٨,٠٣٤,٤٥٢
الإضافات	١٣٢,٠٢٠	٣١٤,٩٥٤	٩٨,٤٨٤	٣٨٨,٧٠٨	٣,٠٠٠	٤,٢٥٨	١,١٥٧,٠٢٦	٢,٠٩٨,٤٥٠
تحويلات	-	-	-	-	-	-	(١,١١٤,٩٦٧)	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٤,٧٤٤,١٠٦	٥,٦٢٦,٧٩٣	١,١٦٨,٧٠١	٥,٦١٧,٢٠٠	١٧٤,٦٨٣	٨,٦٣١,٤٩٩	٩٩٠,٠٧٨	٣٠,١٣٢,٩٠٢
الاستهلاك المتراكم:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٢٦٤,٨١١	٢,١٨٩,١٥٢	٣٠٨,٦٠٤	٢١٠,٣٦٤	٢٣,٣٩٦	٩٥١,٠٦٨	-	٣,٩٤٧,٣٩٥
المحمل للسنة	٢١٨,٨٩١	٦٧١,٦١١	١٥٧,٩٠٧	٤٥٨,٨٥١	١١,٨٩٢	٦٢٢,٤٢٤	٢٦,٤١٦	٢,١٦٧,٩٩٢
الاستيعادات	-	(١٦,٨٦٧)	-	-	-	(٣٥٨,٧٧٨)	-	(٣٧٥,٦٤٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٤٨٣,٧٠٢	٢,٨٤٣,٨٩٦	٤٦٦,٥١١	٦٦٩,٢١٥	٣٥,٢٨٨	١,٢١٤,٧١٤	٢٦,٤١٦	٥,٧٣٩,٧٤٢
المحمل للفترة	٢٣٤,٧٤٧	٤٣٠,٠٢٢	١٠٦,٩٨١	٦٥٤,٧٧٠	٢١,٣٧٣	٤٣٣,٢٤٨	١٣٠,٢٧٨	٢,٠١١,٤١٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٧١٨,٤٤٩	٣,٢٧٣,٩١٨	٥٧٣,٤٩٢	١,٣٢٣,٩٨٥	٥٦,٦٦١	١,٦٤٧,٩٦٢	١٥٦,٦٩٤	٧,٧٥١,١٦١
صافي القيمة البتريية:								
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٤,٠٢٥,٦٥٧	٢,٣٥٢,٨٧٥	٥٩٥,٢٠٩	٤,٢٩٣,٢١٥	١١٨,٠٢٢	٦,٩٨٣,٥٣٧	٣,٠٢٣,١٤٨	٢٢,٣٨١,٧٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٤,١٢٨,٣٨٤	٢,٤٦٧,٩٤٣	٦٠٣,٧٠٦	٤,٥٥٩,٢٧٧	١٣٦,٣٩٥	٧,٤١٢,٥٢٧	٢,٠٣٨,٤٥٩	٢٢,٢٩٤,٧١٠

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٦ - أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

(أ) أصول حق الاستخدام		التكلفة:	
للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في	في بداية الفترة/ السنة	في بداية الفترة/ السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	الإضافات خلال الفترة / السنة	الإضافات خلال الفترة / السنة
الاستيعادات خلال الفترة / السنة	الاستيعادات خلال الفترة / السنة	في نهاية الفترة/ السنة	في نهاية الفترة/ السنة
(مراجعة)	(غير مراجعة)	الاستهلاك المتراكم:	الاستهلاك المتراكم:
٤,٠٦٤,٢٩١	١٥,٣٦٤,٥٦٧	في بداية الفترة/ السنة	في بداية الفترة/ السنة
١١,٣٣٣,٥٦٢	٤,٣٤٢,٢١٣	المحمل في خلال الفترة / السنة	المحمل في خلال الفترة / السنة
(٣٣,٢٨٦)	-	الاستيعادات في خلال الفترة / السنة	الاستيعادات في خلال الفترة / السنة
١٥,٣٦٤,٥٦٧	١٩,٧٠٦,٧٨٠	في نهاية الفترة/ السنة	في نهاية الفترة/ السنة
١,٤٧٩,٥٧١	٣,٦٣٦,٨٥٣	صافي القيمة الدفترية:	صافي القيمة الدفترية:
٢,١٩٠,٤٧٥	٢,٠٥٤,٢٨٩	كما في نهاية الفترة / السنة	كما في نهاية الفترة / السنة
(٣٣,١٩٣)	-		
٣,٦٣٦,٨٥٣	٥,٦٩١,١٤٢		
١١,٧٢٧,٧١٤	١٤,٠١٥,٦٣٨		

(ب) التزامات عقود الإيجار

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

في بداية الفترة/ السنة		في بداية الفترة/ السنة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإضافات خلال الفترة / السنة	الإضافات خلال الفترة / السنة
الاستيعادات خلال الفترة / السنة	الاستيعادات خلال الفترة / السنة	التكاليف التمويلية خلال الفترة / السنة	التكاليف التمويلية خلال الفترة / السنة
المبالغ المسددة خلال الفترة / السنة	المبالغ المسددة خلال الفترة / السنة	كما في نهاية الفترة / السنة	كما في نهاية الفترة / السنة
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
١١,٧٩٦,٢٣٦	١١,٧٩٦,٢٣٦		
٤,١٧٧,٨٩٤	٤,١٧٧,٨٩٤		
-	-		
٢٧٩,٥٢٣	٢٧٩,٥٢٣		
(٢,٦٨٤,٠٠٨)	(٢,٦٨٤,٠٠٨)		
١٣,٥٦٩,٦٤٥	١٣,٥٦٩,٦٤٥		

يتم عرض التزامات عقود الإيجار كمتداولة وغير متداولة بناء على الاستحقاق التعاقدية، كما يلي:

الجزء غير المتداول		الجزء المتداول	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
٩,٣٨١,١٩٤	٩,٣٨١,١٩٤	٧,٦٠١,٢٨٨	٧,٦٠١,٢٨٨
٤,١٨٨,٤٥١	٤,١٨٨,٤٥١	٤,١٩٤,٩٤٨	٤,١٩٤,٩٤٨
١٣,٥٦٩,٦٤٥	١٣,٥٦٩,٦٤٥	١١,٧٩٦,٢٣٦	١١,٧٩٦,٢٣٦

٧ - الاستثمار في شركة زميلة

لدى الشركة استثمار في الشركة الزميلة التالية:

نسبة الملكية		قيمة الاستثمار	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٪	١٠٪	(مراجعة)	(مراجعة)
١,٠٠٣,٢٢٩	١,٠٠٣,٢٢٩	(معدلة - إيضاح ٤)	(معدلة - إيضاح ٤)
١,٠٠٣,٢٢٩	١,٠٠٣,٢٢٩	٩٦٤,٤٤٧	٩٦٤,٤٤٧

شركة نتاج للأغذية الصناعية

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٧ - الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

شركة نتاج للأغذية الصناعية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١١٩٩٥٧ بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٣ م، ويتمثل نشاط الشركة في تصنيع الخبز المحلي ومنتجاته باستخدام المخابز الآلية، وتصنيع جميع أنواع الفطائر والجاتوه والبيتتي فور والكعك والبسكويت والخبز الغدائي ورقائق المعجنات الخام ومنتجات المخابز المجمدة وتحضير وتجهيز جميع أنواع الحلويات الشعبية والشرقية.

وقد كانت الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
₪	₪
(مراجعة)	(غير مراجعة)
(معللة - إيضاح ٤)	
٩٦٤,٤٤٧	١,٠٠٣,٢٢٩
٤٠,٥٢٢	-
(١,٧٤٠)	-
١,٠٠٣,٢٢٩	١,٠٠٣,٢٢٩

كما في بداية الفترة / السنة

حصة الشركة في نتائج الأعمال للفترة / السنة

الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى للفترة / السنة

كما في نهاية الفترة / السنة

لم تقم الشركة بتسجيل حصة في نتائج الأعمال للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: بالمثل) حيث لم تتمكن الشركة من الحصول على البيانات اللازمة لهذا الأمر. وفي رأي الإدارة، فإن أثر عدم تسجيل الحصة في نتائج الشركة الزميلة للفترة الأولية غير جوهري على نتائج الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: بالمثل).

٨ - الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
₪	₪
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٥,٦٣٣,٠٢٧	٢٦,٧٤٤,٢٠٣
(٤,٢٧٤,٥٨٣)	(٦,١٠١,٥٨٣)
٢١,٣٥٨,٤٤٤	٢٠,٦٤٢,٦٢٠

الذمم المدينة التجارية

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
₪	₪
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٧٣١,٦٤٧	٤,٢٧٤,٥٨٣
٢,٥٤٢,٩٣٦	١,٨٢٧,٠٠٠
٤,٢٧٤,٥٨٣	٦,١٠١,٥٨٣

في بداية الفترة/ السنة

المحمل خلال الفترة/ السنة

في نهاية الفترة/ السنة

كان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٩٠-١٠٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١-٢٧٠ يوم	٢٧١-٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥	مبالغ تحت التنفيذ القضائي	الاجمالي
₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪
٥,٦٦٧,٧٨٥	٤,٠٨٢,٤٨١	٤,١٥٤,٨٥٤	٢,٤٣٤,٢٨٨	٧,٨٩٠,٩٧٤	٢,٥١٣,٨٢١	٢٦,٧٤٤,٢٠٣	(غير مراجعة)
٨,٨٨٧,١١٦	٤,٩٨٤,٧٦٣	٣,٣٥٠,٦٧٢	١,٤٥٠,٧٨٢	٣,٥٥٩,٩٦٥	٣,٣٩٩,٧٢٩	٢٥,٦٣٣,٠٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٩ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبالغ مستثمرة لدى شركة ودائع للتقنية المالية "شركة ذات مسؤولية محدودة" مصرح بها من قبل البنك المركزي السعودي ضمن البيئة التجريبية التشريعية، بموجب اتفاقية وكالة استثمار، حيث تقوم الجهة المستثمر لديها باستثمار هذه الأموال نيابة عن الشركة في صفقات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. وفقاً لشروط الاتفاقية، يتم تحديد فترة استثمار محددة لكل عملية، ولا يحق للشركة سحب مبلغ الاستثمار قبل تاريخ الاستحقاق إلا وفق شروط معينة قد يترتب عليها تكاليف أو خسائر. كما أن العائد يعتمد على الربح الفعلي المحقق من الاستثمار، وقد تتحمل الشركة مخاطر الخسارة. وخلال الفترة انتهت فترة الاستثمار والشركة لم تجدد الاتفاقية لفترة أخرى.

للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
ﷲ	ﷲ	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	كما في بداية الفترة / السنة
-	١,٠١٩,٢٩٠	إضافات خلال الفترة / السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	أرباح استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥,٥٣١	٤٧,٦١٧	المستلم من تصفية الاستثمار خلال الفترة / السنة
(٣,٠٦٦,٢٤١)	(٢,٠٦٦,٩٠٧)	
١,٠١٩,٢٩٠	-	

وكانت الحركة كما يلي:

١٠ - الأرصدة لدى البنوك والنقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
ﷲ	ﷲ	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	الأرصدة لدى البنوك
٥,٤٦١,٧٣٥	٢٨١,٠٨٧	النقد لدى الصندوق
١٦٩,٢٨٩	١٥٩,٩٤٧	
٥,٦٣١,٠٢٤	٤٤١,٠٣٤	

تمثل الأرصدة لدى البنوك النقد المُودع لدى بنوك محلية بالريال السعودي ("ﷲ").

١١ - رأس المال والاحتياطي النظامي

رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ، مقسماً إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بلغت القيمة الاسمية لكل سهم ١ ﷲ، وجميعها أسهم عادية نقدية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: بالمثل).

الاحتياطي النظامي

بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٧هـ الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٥ وافقت الجمعية غير العادية لمساهمي الشركة بناء على توصية مجلس إدارة الشركة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي الي الارباح المبقة حيث لم يعد الاحتياطي النظامي مطلوباً حسب نظام الشركات السعودي وحسب نظام الشركة الأساس.

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. ويتم اعتماد شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة حسب السياسات المعتمدة في الشركة وحسب الصلاحيات الممنوحة في نظامها الأساس.

١-١٢ فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م			
ﷲ	ﷲ			
(مراجعة)	(غير مراجعة)	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو علاقة
٦٣٣,٩٥٠	٢,٢٣٣,٨٨٨	مبيعات، عمولات	شركة مستثمر فيها	شركة نتاج الغذاء الصناعية
٣,٤١٨,٥٦٩	١,٩٥٢,٧٤٢	مشتريات		

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة – (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

أدرجت المبالغ المستحقة إلى طرف ذو العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ضمن المطلوبات المتداولة وتتكون مما يلي:

٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
₹	₹
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٦٣٧,٦٠١	٩١٨,٧٤٧

شركة نتاج الغذاء الصناعية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
₹	₹
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٢٢٦,٨٤٠	٩٢٢,٧٢٢
٥٤٠,٠٠٠	-
١,٧٦٦,٨٤٠	٩٢٢,٧٢٢

رواتب وبدلات المدراء التنفيذيين

تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان الأخرى

١٣ - الزكاة

١٣-١ المحمل للفترة

يُحتسب مخصص الزكاة المحمل للفترة الأولية على أساس الزكاة التقديرية المتوقعة للسنة كاملة.

تم تحميل مصروف الزكاة للفترة الحالية بمبلغ ٢٧٨,٧٤٧ ₹ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: تم تحميل مصروف بمبلغ ٥٣٧,٧٩٦ ₹).

لفترة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
₹	₹
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٥٩٣,٩٥٥	٩٢٨,٩٣٤
٢٧٨,٧٤٧	٥٩٣,٩٥٥
(٢١٣,٨٢٤)	(٩٢٨,٩٣٤)
٦٥٨,٨٧٨	٥٩٣,٩٥٥

في بداية الفترة / السنة

المكون خلال الفترة / السنة

المدفوع خلال الفترة / السنة

في نهاية الفترة / السنة

١٣-٢ موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على الشهادات المطلوبة. وإن إدارة الشركة ليست على علم بوجود أي التزامات إضافية تتعلق بالسنوات السابقة كما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") أية ربوط على السنوات السابقة وحتى عام ٢٠٢٥م.

١٤ الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
₹	₹
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٦,١٢٣,٢٦٩	٥,٦٠١,٧١٧
٨,٥١٠,٥٧١	١٥,٢٧٥,٤٩٢
٣,٣٣٥,٨٤٧	٥,٢٥١,٣٨٥
٣١٧,٣٣٣	٤٩١,٦٨٧
(٨٥,٦٩٦)	(٤٣٧,٢٨٨)
٢٨,٢٠١,٣٢٤	٢٦,١٨٢,٩٩٣

مبيعات الفروع

مبيعات المنتجات

إيرادات الامتياز

صيانة وتوريد معدات

خصم مسموح به

الأسواق الجغرافية

المملكة العربية السعودية

توقيت إثبات الإيرادات

عند نقطة زمنية معينة

على مدى فترة زمنية

إجمالي الإيرادات

٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
₹	₹
٢٤,٥٤٨,١٤٤	٢٠,٤٣٩,٩٢١
٣,٦٥٣,١٨٠	٥,٧٤٣,٠٧٢
٢٨,٢٠١,٣٢٤	٢٦,١٨٢,٩٩٣

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة – (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١٥ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي (الخسارة) / ربح الفترة العائد لحملة الأسهم في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. ونورد فيما يلي المعلومات بشأن (الخسارة) / الربح والأسهم العادية، والمستخدم في احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين في الشركة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
ـ	ـ
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(١,٤٨٩,٩١٦)	٦,٥٦٤,٥٨٦
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠٧)	٠,٣٣

صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم في الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة

(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) / ربح الفترة

١٦ - المعلومات القطاعية

يُعد القطاع التشغيلي مكوناً من مكونات الشركة يزاول أنشطة أعمال يمكن أن يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات، وتتم مراجعة نتائجه التشغيلية بصورة منتظمة من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، وتتوفر بشأنه معلومات مالية منفصلة. يقوم مجلس إدارة الشركة بمتابعة ومراجعة نتائج أعمال الشركة، وقد تم تحديده باعتباره صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. ويتم عرض ومراجعة النتائج المالية والتشغيلية للشركة من قبل مجلس الإدارة على مستوى الشركة ككل. كما يتم الإفصاح عن المصروفات والعناصر الرئيسية الداخلة في قياس نتائج أعمال الشركة ضمن الإيضاحات ذات الصلة المرفقة بهذه القوائم المالية الأولية الموجزة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة الجملة والتجزئة للقهوة والمشروبات والوجبات السريعة، بالإضافة إلى تشغيل المقاهي ومحلات القهوة. وتقوم الإدارة بتحليل ومراجعة المعلومات المالية والتشغيلية لهذه الأنشطة بصورة مجمعة وعلى مستوى الشركة ككل، نظراً لتقارب طبيعة المنتجات والخدمات والعملاء والعمليات التشغيلية، وكذلك ترابط هذه الأنشطة ضمن نموذج أعمال متكامل. وبناءً عليه، يرى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي أن أعمال الشركة تمثل قطاعاً تشغيلياً واحداً لأغراض إعداد التقارير القطاعية. ولذلك، لم يتم عرض تحليل قطاعي منفصل لبنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة أو قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. كما تتركز نسبة جوهرية من عمليات وأنشطة الشركة داخل المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه لا يتم عرض معلومات قطاعية منفصلة بحسب المناطق الجغرافية.

١٧ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من الذمم المدبنة التجارية والأرصدة لدى البنوك والنقدية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتحديد أن القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى قصر فترة الاستحقاق لهذه الأدوات المالية.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يحدث خلالها التغيير. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: مماثل).

١٨ - الأحداث اللاحقة

وفي رأي الإدارة لم يكن هنالك أي أحداث لاحقة هامة بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والتي قد تتطلب إفصاحات أو من شأنها أن تؤثر بشكلٍ جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

١٩ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٤٨هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠٢٦م).