

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة دخون الوطنية للتجارة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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



عن شركة مهام للاستشارات المهنية

عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٣٠ صفر ١٤٤٨ هـ

الموافق: ١٣ أغسطس ٢٠٢٦ م



شركة دخون الوطنية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ـ	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد وما في حكمه
		٤	المدينون والأصول المتداولة الأخرى
		٥	المخزون
			إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
			الأصول غير الملموسة
		٦	الممتلكات والآلات والمعدات
		٧	أصول حق الاستخدام
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
			الدائنون التجاريون
		٨	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
		٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
		١١	مخصص الزكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
		٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
			مخصص تكاليف التفكيك والإزالة
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
		١٢	رأس المال
			الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

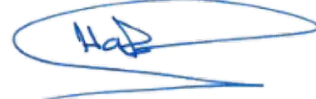
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة دخون الوطنية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
₹	₹	₹	
الإيرادات	١٣	٣٨,٨٤١,٠٨١	
تكلفة الإيرادات	١٤	(١٧,٩٥٠,٣٢٢)	
مجمّل الربح		٢٦,٥١٣,٢٧٤	
المصاريف			
البيعية والتسويقية	١٥	(٢١,٤٠٦,٤٢٣)	
العمومية والإدارية		(٣,٨٥٨,٢٣٤)	
إجمالي المصاريف		(٢٥,٢٦٤,٦٥٧)	
ربح العمليات		٣,٤٥٢,٦٦٢	
التكاليف المالية		(١,٧٠٠,١٨٢)	
الإيرادات (المصاريف) الأخرى، بالصافي		٢,٩٠٧	
الربح قبل الزكاة		١,٧٥٥,٣٨٧	
الزكاة	١١	(٤٩٦,٧٩٣)	
صافي ربح الفترة		١,٢٥٨,٥٩٤	
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١,٢٥٨,٥٩٤	
ربحية السهم:			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة	١٦	٠,٦٣	١,٩١

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

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

الإجمالي ريال	الأرباح المبقة ريال	الاحتياطي ريال	رأس المال ريال
٦٤,٣٧١,٠٧٩	٤٤,٣٧١,٠٧٩	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٥٨,٥٩٤	١,٢٥٨,٥٩٤	-	-
١,٢٥٨,٥٩٤	١,٢٥٨,٥٩٤	-	-
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٥٩,٦٢٩,٦٧٣	٣٩,٦٢٩,٦٧٣	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات الأرباح (إيضاح ١٢)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٥٦,٧٣٧,٣٥٩	٣٤,٢٩٧,٦٧٨	٢,٤٣٩,٦٨١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٨١٩,١٠٩	٣,٨١٩,١٠٩	-	-
٣,٨١٩,١٠٩	٣,٨١٩,١٠٩	-	-
٦٠,٥٥٦,٤٦٨	٣٨,١١٦,٧٨٧	٢,٤٣٩,٦٨١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

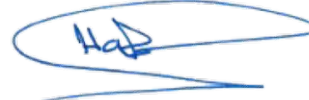
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
₹	₹	₹	
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة	١,٧٥٥,٣٨٧	٤,٣٧٣,٢١٨	
التعديلات لـ:			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦ ١,٠٤١,٨٥٢	٨٧٨,٥٠٩	
استهلاك أصول حق الاستخدام	٧ ٣,٨٣٧,٩٦٦	٣,٠٧٧,٤٠١	
إطفاء الأصول غير ملموسة	٩٠,٥٢٤	٨١,٦٤٧	
مكاسب إنهاء عقود الإيجار	(٢٦,٩٨٠)	-	
خسائر استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات	٧٣,٨٦٤	٨,٥٩٨	
المكون من مخصص الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة الى الموردين	-	٥٩,٨٥٥	
التكاليف المالية	١,٧٠٠,١٨٢	١,٣٨٩,٥٧٤	
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣٤٥,١٣٥	٢٩٠,٦٧٨	
	٨,٨١٧,٩٣٠	١٠,١٥٩,٤٨٠	
التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:			
المدينون والأصول المتداولة الأخرى	(٢,٠٦٣,١٩٧)	(١,٠٦٤,٨٦٦)	
المخزون	٢,٨٧٥,٠٩٨	(٣,٣٧١,٥٩٩)	
الدائنون التجاريون	١,٦٨٣,٥٧٧	(٣,٢٤١,١٩٤)	
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	(٧٢٠,١٠٣)	(١٧٢,٧٩٦)	
المبالغ المستحقة إلى المساهمين	-	(٣٦,٩٧١)	
النقدية من العمليات	١٠,٥٩٣,٣٠٥	٢,٢٧٢,٠٥٤	
الزكاة المدفوعة	(١,٠٢٩,٠٦٥)	(٩٤٧,٣٣٠)	١١
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين	(٨١,٤٠٦)	(٣٩,٠٢٠)	
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية	٩,٤٨٢,٨٣٤	١,٢٨٥,٧٠٤	
الأنشطة الاستثمارية			
الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	(٣,٠٢١,٣٦١)	(٣,٢٨٢,١٠١)	٦
الإضافات إلى الأصول غير ملموسة	(٧٠,٥٣٧)	(١٠٠,٥٠١)	
المتحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات	-	١٥,٦٥٢	
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٣,٠٩١,٨٩٨)	(٣,٣٦٦,٩٥٠)	
الأنشطة التمويلية			
المسدد من التزامات عقود الإيجار	(٥,٧٤٦,٥٣٥)	(٤,٢١٦,١٢٣)	٩
توزيعات الأرباح	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٢
المبالغ المستحقة من المساهمين	-	٢٩٥,٠٠٠	
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(١١,٧٤٦,٥٣٥)	(٣,٩٢١,١٢٣)	
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٥,٣٥٥,٥٩٩)	(٦,٠٠٢,٣٦٩)	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٣,٠٥١,٦٠٥	١٦,٤٧٧,٣٤٦	
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٧,٦٩٦,٠٠٦	١٠,٤٧٤,٩٧٧	
المعاملات غير النقدية الهامة			
إضافات أصول حق استخدام مقابل التزامات عقود الإيجار	٨,٨٧٩,٧١٩	٥,٥١٣,٥٦٢	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- معلومات حول الشركة

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

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في برج القمر - طريق الملك فهد الفرعي - حي الرحمانية - مدينة الرياض. يبلغ عدد فروع المجموعة ٧٤ فرعاً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧٠ فرعاً).

كما تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أصول والتزامات ونتائج أعمال السجلات الفرعية التالية للمجموعة:

الفرع	الرقم الموحد	تاريخ التسجيل	المدينة
شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية	٧٠٠١٧٣٠٠٢٢	١٤٣١/٠٨/١٩	الرياض
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية	٧٠١٣٠١٢٧٧٣	١٤٣٣/٠٩/١٩	الرياض
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية	٧٠٠٣٧٧٠٤٢٢	١٤٣٨/٠٧/٢٠	جدة
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية	٧٠١٣١٠٣٣٦٦	١٤٣٣/٠٦/٢١	الرياض
فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية	٧٠١١٨٥٣٢٧٧	١٤٣٣/٠٦/٢١	الرياض

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

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

نسبة الملكية الفعلية المباشرة %

اسم الشركة التابعة	دولة التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة نفائس دخون للعلطور	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪

شركة نفائس دخون للعلطور هي شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة وهي شركة مملوكة بالكامل من الشركة ومسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٧١١٤٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م). إن العنوان المسجل للشركة هو الرياض، المملكة العربية السعودية، طريق الملك فهد الفرعي، حي الرحمانية، الرمز البريدي ١٢٣٤١.

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

التطورات الجيوسياسية

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

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يكن لهذه التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. ومع ذلك، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل المجموعة 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 الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢- أسس الأعداد - تمة

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ المعاملات والأرصدة

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

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

٥-٢ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالمجموعة باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم الشركة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
 - التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
 - المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.
- عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على المجموعة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيل القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية.
- تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

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

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

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

٦-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٧-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والتي ليست لازمة للتطبيق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، ولم تقم الشركة باعتمادها بشكل مبكر. إن الإدارة في طور تقييم أثر هذه الإصدارات في فترات التقرير المستقبلية.

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"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

تجري المجموعة حاليًا تقييمًا للأثر المتوقع من التطبيق الأول للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموجزة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة:

يتطلب المعيار من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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.

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

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

تقوم المجموعة حاليًا بتحليل بنود الإيرادات والمصروفات الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، لتحديد التصنيف الملائم لها ضمن الفئات المطلوبة بموجب المعيار.

كما تقوم المجموعة بتقييم أساس عرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وما إذا كان عرض المصروفات حسب الوظيفة أو حسب الطبيعة أو باستخدام عرض مختلط، يوفر الملخص المنظم الأكثر فائدة لمستخدمي القوائم المالية، وذلك وفقًا لمتطلبات المعيار.

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 الإفصاحات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للشركة ككل.

ويتطلب المعيار، عند وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية، إلى جانب المعلومات والمطابقات المطلوبة بموجب المعيار.

تقوم الشركة حاليًا بحصر ومراجعة إفصاحاتها العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة، والإعلانات المنشورة في السوق المالية، والعروض المقدمة للمستثمرين، وأي إفصاحات 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 المجموعة حاليًا بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية 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.

٢- أسس الأعداد - تنمة

٧-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - تنمة

ج- مبادئ التجميع والتفصيل - تنمة

كما تقوم المجموعة 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 المجموعة، 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.

د- التعديلات التبعية:

أدخل المعيار تعديلات تبعية على عدد من المعايير الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

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

تقوم المجموعة حاليًا 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 يترتب على تطبيق هذه التعديلات تغيير نقطة البداية المستخدمة لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وقد ينتج عنها أيضًا إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

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

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

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٤- المدينون والأصول المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٢,٥٩٩,٣٥٢	٢,٢٧١,٤٨٢	الدفعات المقدمة الى الموردين
(٥٩,٨٥٥)	(٥٩,٨٥٥)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في الدفعات المقدمة الى الموردين
٢,٥٣٩,٤٩٧	٢,٢١١,٦٢٧	
٤,٢٢٤,٤٩٦	٢,١٨٤,٩٨٠	المدينون (التطبيقات الالكترونية ومنصات خدمات الدفع الآجل) (*)
١,١٢٣,٢٢٨	١,٤٧٠,٥٧٠	المصاريف المدفوعة مقدماً
٣٢٣,٩٢٧	٢٨١,٩٧٤	سلف موظفين
٢١٠,٢٦٢	١٩٨,٢١١	التأمينات لدى الغير
٨٥,٠٥٤	٩٥,٩٠٥	أخرى
٨,٥٠٦,٤٦٤	٦,٤٤٣,٢٦٧	

(*) تتمثل أرصدة المدينون في مبالغ مستحقة السداد من التطبيقات الالكترونية ومنصات خدمات الدفع الآجل التي تقوم الشركة ببيع جزء من منتجاتها من خلالها، كانت جميع أرصدة المدينين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مستحقة لمدة أقل من ٦٠ يوماً، وبالتالي فهي لم تكن عرضة لمخاطر الانخفاض الجوهرية في القيمة.

٥- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٢١,٩٧٧,٤٦٧	٢٠,٦١٤,٦١٥	بضاعة جاهزة للبيع
٦,٩٩٨,٨٨١	١١,٢٣٦,٨٣١	المواد الخام
٢٨,٩٧٦,٣٤٨	٣١,٨٥١,٤٤٦	
(١,٠٣٣,٢٧٨)	(١,٠٣٣,٢٧٨)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٢٧,٩٤٣,٠٧٠	٣٠,٨١٨,١٦٨	

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٣٠,٦٦٤,٠٢٦	٢٤,٠٩٣,٧٤٤	التكلفة
٣,٠٢١,٣٦١	٦,٦٣١,٦٥١	في بداية الفترة/ السنة
(١٧٠,٧١٠)	(٦١,٣٦٩)	الإضافات خلال الفترة/ السنة
٣٣,٥١٤,٦٧٧	٣٠,٦٦٤,٠٢٦	الاستبعادات
		في نهاية الفترة/ السنة
٨,٨٩٤,٦٤٨	٧,٠٦١,٣١٥	الاستهلاك المتراكم
١,٠٤١,٨٥٢	١,٨٥٠,٧٤٧	في بداية الفترة/ السنة
(٩٦,٨٤٦)	(١٧,٤١٤)	المحمل للفترة/ السنة
٩,٨٣٩,٦٥٤	٨,٨٩٤,٦٤٨	الاستبعادات
		في نهاية الفترة/ السنة
٢٣,٦٧٥,٠٢٣	٢١,٧٦٩,٣٧٨	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

٦- الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٦٤٨,٦١٤	٥٢٦,٧٨٠	المصاريف البيعية والتسويقية
٢٣٦,٨٢٩	٢٣٠,٧٨٠	تكلفة الإيرادات
١٥٦,٤٠٩	١٢٠,٩٤٩	المصاريف العمومية والإدارية
١,٠٤١,٨٥٢	٨٧٨,٥٠٩	

٧- أصول حق الاستخدام

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٦٤,٧٦٢,٠١٢	٥٣,٨١٨,٥٩٥	التكلفة:
٨,٨٧٩,٧١٩	١٢,٢٢١,٨٥٨	كما في بداية الفترة/ السنة
١,٩٦٠,٨٨٣	-	الإضافات خلال الفترة/ السنة
(٢٢٤,٠٢٦)	(١,٢٧٨,٤٤١)	التعديلات خلال الفترة/ السنة
٧٥,٣٧٨,٥٨٨	٦٤,٧٦٢,٠١٢	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
		كما في نهاية الفترة/ السنة
١٦,١٤٠,٩١٤	١٠,٣٤٤,٦٥١	الاستهلاك المتراكم
٣,٨٣٧,٩٦٦	٦,٥٠٨,٣٥١	كما في بداية الفترة/ السنة
(٢٠١,٦٢٢)	(٧١٢,٠٨٨)	المحمل للفترة/ للسنة
١٩,٧٧٧,٢٥٨	١٦,١٤٠,٩١٤	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
٥٥,٦٠١,٣٣٠	٤٨,٦٢١,٠٩٨	كما في نهاية الفترة/ السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٣,٦١٩,٩٦٥	٢,٨٥٩,٤٠٠	المصاريف البيعية والتسويقية
٢١٢,٢٤٤	٢١٢,٢٤٤	المصاريف العمومية والإدارية
٥,٧٥٧	٥,٧٥٧	تكلفة الإيرادات
٣,٨٣٧,٩٦٦	٣,٠٧٧,٤٠١	

٨- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال
١,٠٠٥,٢٧٧	١,٠٠٥,٢٧٧
٩٨٦,٣٧١	٢,٠٠٧,٨٧٨
٣١٦,٤٩٠	٣٨٦,٩٦٣
٨٩٦,٧٩١	٥٢٤,٩١٤
٣,٢٠٤,٩٢٩	٣,٩٢٥,٠٣٢

مخصص الفروقات الجمركية (*)

المصاريف المستحقة الدفع

مخصص التزامات برنامج مكافآت الولاء للعملاء (إيضاح ٨-١)

أخرى

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

٨-١ كانت الحركة في مخصص التزامات برنامج مكافآت الولاء للعملاء كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال
٣٨٦,٩٦٣	٥٤٨,٤٥٦
٧٠,٤٧٤	٤٨٦,٩٦٣
(٥٨,٧٦٧)	(١٧١,٧٠٨)
(٨٢,١٨٠)	(٤٧٦,٧٤٨)
٣١٦,٤٩٠	٣٨٦,٩٦٣

في بداية الفترة/ السنة

المكون خلال الفترة/ السنة

المستخدم خلال الفترة/ السنة

المنتهية الصلاحية خلال الفترة/ السنة

في نهاية الفترة/ السنة

٩- التزامات عقود الإيجار

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال
٦,٥٢٨,٨٩٤	٦,٠٨٧,٩٢٣
٤٨,٨١٥,٦٩٠	٤٢,٥١٤,٨٠٠
٥٥,٣٤٤,٥٨٤	٤٨,٦٠٢,٧٢٣

التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول

التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير المتداول

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال
٤٨,٦٠٢,٧٢٣	٤٢,٨٤٨,٥٥٧
٨,٨٧٩,٧١٩	١٢,٢٢١,٨٥٨
١,٩٦٠,٨٨٣	-
١,٦٩٧,١٧٨	٢,٩٢٣,١٠٩
(٤٩,٣٨٤)	(٥٧٨,٠٢٢)
(٥,٧٤٦,٥٣٥)	(٨,٨١٢,٧٧٩)
٥٥,٣٤٤,٥٨٤	٤٨,٦٠٢,٧٢٣

في بداية الفترة / السنة

الإضافات

التعديلات

التكاليف المالية

الاستبعادات

المبالغ المسددة

في نهاية الفترة / السنة

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة حسب السياسة المعتمدة في الشركة وفقاً لمتطلبات النظام الأساس. وفيما يلي عرض لطبيعة العلاقة مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة
فارس الراجحي	مساهم
إبراهيم الراجحي	مساهم
شركة قيس التقنية للتجارة	شركة مملوكة من قبل بعض المساهمين في الشركة
شركة عالم الامتياز للاستشارات الإدارية	شركة مملوكة من قبل بعض المساهمين في الشركة

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ـ
شركة قيس التقنية للتجارة	إيجارات سداد	٢٨٧,٥٠٠ (٢٨٧,٥٠٠)	٢٨٧,٥٠٠ (٢٨٧,٥٠٠)
شركة عالم الامتياز للاستشارات الإدارية	عمولة سداد	٢٦,٢٥٠ (٢٦,٢٥٠)	-
فارس الراجحي	مبيعات تمويل	-	١٢,١٤١ (١٤٤,٥٥٠)
إبراهيم الراجحي	مبيعات تمويل	-	٢٤,٨٣٠ (١٥٠,٤٥٠)

١٠-٢ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

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

لفترة السنة أشهر المنتهية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ـ
كبار المسؤولين التنفيذيين أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	١٧٤,١٦٤ ١٥٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠ ١٥٣,٥٠٠
رواتب ومكافآت على المدى القصير المكافآت والبدلات	٣٢٩,١٦٤	٢٨٨,٥٠٠

١١- الزكاة

بلغت الزكاة المحملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ وقدره ٤٩٦,٧٩٣ ـ (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٥٥٤,١٠٩ ـ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٠٢٩,٠٦٥ ـ).

يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة وتحمله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة، وذلك بموجب إقرار موحد يتم إعداده وفقاً للائحة جباية الزكاة. كما يتم تسوية أي فروقات ناتجة عن احتساب الزكاة النهائية إن وجدت في نهاية السنة المالية

١١- الزكاة - تمة

١١- فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة للفترة / للسنة:

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة / السنة المسدد خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
١,٠٢٩,٠٦٥	٩٤٧,٣٣٠	
٤٩٦,٧٩٣	١,٠٢٩,٠٦٥	
(١,٠٢٩,٠٦٥)	(٩٤٧,٣٣٠)	
٤٩٦,٧٩٣	١,٠٢٩,٠٦٥	

٢-١١ الموقف الزكوي:

قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية الموحدة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، وتم انتهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٩ م، لم تصدر الهيئة الربوط الزكوية لما بعد ذلك.

١٢- رأس المال وتوزيعات الأرباح

رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال).

الاحتياطي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ونتيجة لذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي.

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ جمادى الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٥ م) بتحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقة. قامت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٢٥ م) بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقة.

توزيعات الأرباح

في تاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ (الموافق: ١٩ مايو ٢٠٢٦ م) اعتمدت الجمعية العامة العادية توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٦ مليون ريال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تم إيداع الأرباح في حسابات المساهمين بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٦ م).

١٣- الإيرادات

١٣- فيما يلي تفصيل الإيرادات من العملاء:

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال
٤٦,٦٦٧,٦٤١	٣٨,٨٤١,٠٨١
٤٦,٦٦٧,٦٤١	٣٨,٨٤١,٠٨١

إيرادات مبيعات العود والبخور والعطور - إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تئمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٣- الإيرادات - تئمة

٢-١٣ الأسواق الجغرافية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ
٣٤,٧٥٢,٨٥٦	٣٢,٧٦٩,١٧٩	
١١,٩١٤,٧٨٥	٦,٠٧١,٩٠٢	
٤٦,٦٦٧,٦٤١	٣٨,٨٤١,٠٨١	

داخل المملكة العربية السعودية
خارج المملكة العربية السعودية

١٤- تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ
١٥,٨٩٦,٣٥٠	١١,١٠٨,٧٨٠	
١,١٠٨,٣٩٠	٨٢٩,١٠٦	
٢٣٦,٨٢٩	٢٣٠,٧٨٠	
٧٠٨,٧٥٣	١٥٩,١٤١	
١٧,٩٥٠,٣٢٢	١٢,٣٢٧,٨٠٧	

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

١٥- المصاريف البيعية والتسويقية

لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ
٦,٧٠٨,٨٨٨	٥,٦٥٦,٦٦٩	
٦,٢١٠,٩٨٢	٤,٨٦٢,١٥٤	
٣,٦١٩,٩٦٥	٢,٨٥٩,٤٠٠	
١,٤٠٦,٠٦٩	٩٨٤,٨٦٦	
٧٧٢,٢٥٢	٧٧٩,٢٥٧	
٦٤٨,٦١٤	٥٢٦,٧٨٠	
٤٠٧,٨٨٥	٣٧٤,٠٩٧	
٣١٠,٤٣٣	٢٢٥,٧٥٥	
٣٩٢,٠٢٢	١٦٣,٩٥٦	
٩٢٩,٣١٣	٧٩٨,١٣١	
٢١,٤٠٦,٤٢٣	١٧,٢٣١,٠٦٥	

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

١٦- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم بقسمة صافي الربح العائدة لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ
١,٢٥٨,٥٩٤	٣,٨١٩,١٠٩	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٦٣	١,٩١	

صافي ربح الفترة (ﷲ)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ﷲ)

١٧-المعلومات القطاعية

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

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

تتضمن نشاطات المجموعة في قطاع بيع العطورات. تقوم المجموعة بتحليل المعلومات المالية لعملياتها ككل. وعليه، لم يتم إجراء تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي. يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أن المجموعة بمثابة قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها ومنتجاتها حيث تتعلق جميع عمليات المجموعة بقطاع تشغيلي واحد وكما تتركز معظم نشاطات المجموعة وجميع أصول ومطلوبات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية. تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية لائرادات المجموعة في إيضاح رقم ١٣-٢.

١٨-التعهدات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت إدارة المجموعة باعتماد مصاريف رأسمالية مستقبلية قدرها ٢٠٠ ألف ٢٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢ مليون ٢٠٠) تتعلق بمستودع جديد.

١٩-القيمة العادلة للأدوات المالية

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 من النقد وما في حكمه والمدينون، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

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

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

٢٠-النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج السنوية لعمليات المجموعة.

٢١-الأحداث اللاحقة

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

٢٢-اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٦ م).