

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل على القوائم المالية الأولية
- ١ - قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)
- ٢ - قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية (غير المراجعة)
- ٣ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية (غير المراجعة)
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)
- ٥ - ٢٨ - إيضاحات على القوائم المالية الاولية (غير المراجعة)

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية  
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
برج الملح - مكتب ٤٠٤ - شارع الثريات  
ص.ب ١٠٤٥، الهفوف ٣١٩٨٢  
المملكة العربية السعودية  
ت: ٠١٣ ٥٨٢ ٨٦٣٧ / ٥٨٢ ٧٣٨١  
ف: ٠١٣ ٥٨٢ ٨٦٤١  
المركز الرئيسي - جدة  
[www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

## تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية

إلى مساهمي  
شركة النسبة المختصة للتجارة  
شركة مساهمة غير مدرجة  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
تقرير عن فحص القوائم المالية الأولية

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة النسبة المختصة للتجارة (شركة مساهمة غير مدرجة) "الشركة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م والقوائم المالية الأولية للدخل والشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج عن القوائم المالية الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. ويعد الفحص أقل إلى حد كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناء عليه فإننا لن نبدي رأي المراجعة.

### لفت انتباه:

نود ان نلفت الانتباه إلى ما ورد بإيضاح الاحداث اللاحقة رقم (٢٨) حيث تم بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٥م تعديل الكيان النظامي للشركة من شركة مساهمة غير مدرجة إلى شركة مساهمة مدرجة. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يصل إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة غير معدة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العيش

عبد الله أحمد بالعمش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



التاريخ: ١٥ صفر ١٤٤٧هـ  
الموافق: ٠٩ أغسطس ٢٠٢٥م

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م**  
**(بالريالات السعودية)**

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١م</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠٢٥/٦/٣٠م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>إيضاح</u>	
			<b>أصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨,٨٤١,٧٩٠	١١,٥٤١,١٢٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢١٦,٠٠٤	٢٠٣,٦٦٢	٦	أصول غير ملموسة - بالصافي
٢,٥٨٤,٧٢٠	٣,٧٩٤,٦٨٨	٧	أصول حق الاستخدام - بالصافي
١,١٣٩,٥٦٤	١,١٣٩,٥٦٤	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١٢,٧٨٢,٠٧٨</u>	<u>١٦,٦٧٩,٠٣٧</u>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
			<b>مخزون</b>
٣,٧٣٦,٦٩٥	٣,٠٧٣,٨٤٤	٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠٩,٣٥٣	-	١/١٠	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
١٩,١٧٧,٨٢٨	٢٦,٣٥٦,٩٧٧	١١	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٩٥,٢١٤	١,٨٤٢,٨١٠	١٢	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٢,٩٣٧,٢٢٢	١١,٦١٠,٨١١	١٣	<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<u>٣٨,٠٥٦,٣١٢</u>	<u>٤٢,٨٨٤,٤٤٢</u>		<b>مجموع الأصول</b>
<u>٥٠,٨٣٨,٣٩٠</u>	<u>٥٩,٥٦٣,٤٧٩</u>		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٩٨١,٨٣٣	-	١٥	احتياطي نظامي
٢٢,٥٨٣,٣٥٣	٣٠,١٢٩,٧٧٢		أرباح مبقاه
<u>٤٣,٥٦٥,١٨٦</u>	<u>٥٠,١٢٩,٧٧٢</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٤٥٥,٩٦١	٤١٧,٢٢٦	١٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٠٣٨,٤٨٥	٢,٦٤٣,٩٨٩	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
<u>٢,٤٩٤,٤٤٦</u>	<u>٣,٠٦١,٢١٥</u>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
٥٧٠,٧١٠	٨٧٠,٩١٠	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
-	١٧٧,٢٩٤	٢/١٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٦١٠,٤٤٠	٢,٥٤٩,٥٧٥		ذمم دائنة تجارية
١,٦٦٨,٦٧٤	٢,٢٣٦,٩١٧	١٨	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩٢٨,٩٣٤	٥٣٧,٧٩٦	١٩	مخصص الزكاة
<u>٤,٧٧٨,٧٥٨</u>	<u>٦,٣٧٢,٤٩٢</u>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<u>٧,٢٧٣,٢٠٤</u>	<u>٩,٤٣٣,٧٠٧</u>		<b>مجموع الالتزامات</b>
<u>٥٠,٨٣٨,٣٩٠</u>	<u>٥٩,٥٦٣,٤٧٩</u>		<b>مجموع الالتزامات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

**رئيس مجلس الإدارة**

**الرئيس التنفيذي**

**المدير المالي**

فارس إبراهيم الراشد الحميد

عبد اللطيف إبراهيم الملحم

محمد نبيل حجازي علي





**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية ( غير مراجعة )**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

<u>فترة الستة أشهر المنتهية في</u>		<u>ايضاح</u>	
<u>٢٠٢٤/٠٦/٣٠ م</u>	<u>٢٠٢٥ /٠٦/٣٠ م</u>		
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>		
٢٢,٠١١,٥٩٩	٢٦,١٨٢,٩٩٣	٢٠	ايرادات - بالصافي
(١٢,٩٤٦,٨٥٢)	(١٦,٤٢٢,٤٢٧)	٢١	تكلفة الايرادات
<u>٩,٠٦٤,٧٤٧</u>	<u>٩,٧٦٠,٥٦٦</u>		<b>مجمل الربح</b>
			<b>المصروفات والأعباء</b>
(٢٥٦,٦٥٢)	(٧٩٦,٥٦٦)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٢٥٩,٢٢٣)	(٣,٢٠٥,١٤٧)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٦,٥٤٨,٨٧٢</u>	<u>٥,٧٥٨,٨٥٣</u>		<b>الدخل من العمليات</b>
(٨٠,٢٦٠)	(٧٤,٨٩٢)		مصروفات تمويلية
٢٠٨,١١٤	١,٤١٨,٤٢١	٢٤	ايرادات أخرى
<u>٦,٦٧٦,٧٢٦</u>	<u>٧,١٠٢,٣٨٢</u>		<b>صافي ربح الفترة قبل الزكاة</b>
(٤٨١,٥٣١)	(٥٣٧,٧٩٦)	١٩	الزكاة
<u>٦,١٩٥,١٩٥</u>	<u>٦,٥٦٤,٥٨٦</u>		<b>صافي ربح الفترة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر</b>
<u>٦,١٩٥,١٩٥</u>	<u>٦,٥٦٤,٥٨٦</u>		<b>الدخل الشامل للفترة</b>
			<b>ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة</b>
٠,٣١	٠,٣٣	٢٥	ربحية السهم الأساسي
٠,٣١	٠,٣٣		ربحية السهم المخفض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٩) جزءاً من هذه القوائم المالية الاولية

تم اعتماد القوائم المالية الاولية من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل  
**المدير المالي** محمد نبيل حجازي علي  
**الرئيس التنفيذي** عبد اللطيف إبراهيم الملحم  
**رئيس مجلس الإدارة** فارس إبراهيم الراشد الحميد





شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاه	حقوق الملكية	
١٩,٨٨٣,٢١٠	١,٠٩٨,٦٢٣	١٢,٠٢٣,٨٦٧	٣٣,٠٠٥,٧٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١١٦,٧٩٠	(١١٦,٧٩٠)	-	-	زيادة رأس المال
-	-	٦,١٩٥,١٩٥	٦,١٩٥,١٩٥	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
-	-	٦,١٩٥,١٩٥	٦,١٩٥,١٩٥	أجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨١,٨٣٣	١٤,٢١٩,٠٦٢	٣٥,٢٠٠,٨٩٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨١,٨٣٣	٢٢,٥٨٣,٣٥٣	٤٣,٥٦٥,١٨٦	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
-	(٩٨١,٨٣٣)	٩٨١,٨٣٣	-	اقفال الاحتياطي النظامي
-	-	٦,٥٦٤,٥٨٦	٦,٥٦٤,٥٨٦	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
-	-	٦٦,٥٦٤,٥٨٦	٦٦,٥٦٤,٥٨٦	أجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,١٢٩,٧٧٢	٥٠,١٢٩,٧٧٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٩) جزءاً من هذه القوائم المالية الاولية

تم اعتماد القوائم المالية الاولية من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

المدير المالي  
محمد نبيل حجازي علي
الرئيس التنفيذي  
عبد اللطيف إبراهيم المحم
رئيس مجلس الإدارة  
فارس إبراهيم الراشد الحميد





**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية ( غير مراجعة )**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

٢٠٢٤ / ٠٦ / ٣٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ / ٠٦ / ٣٠ م (غير مراجعة)
٦,٦٧٦,٧٢٦	٧,١٠٢,٣٨٢
٥٢٨,٤٦٦	٨٧٩,٦٦٦
١١,٥٠٢	١٢,٣٤٢
١٨٦,٧٧٠	٦٤٤,٢٥٣
-	١,١٣٣
٥٠,٠٠٠	-
٨٠,٢٦٠	٧٤,٨٩٢
<b>٧,٥٣٣,٧٢٤</b>	<b>٨,٧١٤,٦٦٨</b>
١٧٣,٨٩٤	٦٦٢,٨٥١
(٣,٣٩٣,٩١٣)	(٧,٤٣٦,٦٧٣)
(٤٠٧,٦٤٥)	(٤٧,٥٩٦)
٢٩٧,٨٤٤	٥٨٦,٦٤٧
٢٠٢,٥١١	٩٣٩,١٣٥
(٦,٢٩٩)	٤٣٣,٢٩٦
(٨٠,٢٦٠)	(٧٤,٨٩٢)
-	(٣٨,٧٣٥)
(٦٤٨,٨٦٧)	(٩٢٨,٩٣٤)
<b>٣,٦٧٠,٩٨٩</b>	<b>٢,٨٠٩,٧٦٧</b>

**التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية**

صافي ربح الفترة قبل الزكاة  
التعديلات لتسوية صافي الربح:  
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  
أطفاء أصول غير ملموسة  
استهلاك أصول حق الاستخدام  
خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات  
منافع الموظفين المحددة - المكون  
مصرفات تمويلية

**التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:**

مخزون  
ذمم مدينة تجارية  
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى  
المستحق لأطراف ذات علاقة  
ذمم دائنة تجارية  
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى  
المسدد من مصرفات تمويلية  
المسدد من التزام منافع الموظفين المحددة  
المسدد من مخصص الزكاة  
**صافي التدفق النقدي الناتج من أنشطة التشغيل**

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:**

المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات  
المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
**صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية**

(٩٩,٢٢١)	(٣,١٨٧,٦٦١)
(٢٠٠,٠٠٠)	-
<b>(٢٩٩,٢٢١)</b>	<b>(٣,١٨٧,٦٦١)</b>

**التدفقات النقدية من العمليات التمويلية**

مدفوعات التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول  
توزيعات أرباح

**صافي التدفق النقدي (المستخدم في) العمليات التمويلية**

صافي التغير في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه في بداية الفترة  
**النقد وما في حكمه في نهاية الفترة**

(٣٧٦,٢٨٩)	(٩٤٨,٥١٧)
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-
<b>(٤,٣٧٦,٢٨٩)</b>	<b>(٩٤٨,٥١٧)</b>
(١,٠٠٤,٥٢١)	(١,٣٢٦,٤١١)
١٠,٣٨١,٩٢٤	١٢,٩٣٧,٢٢٢
<b>٩,٣٧٧,٤٠٣</b>	<b>١١,٦١٠,٨١١</b>

**معلومات إضافية عن عمليات تمويلية وتشغيلية غير نقدية**

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات مقابل ذمم مدينة تجارية  
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات مقابل مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى  
إضافات عقود الإيجار  
زيادة رأس المال مقابل تخفيض احتياطي نظامي  
إقفال احتياطي نظامي في الأرباح المبقاة

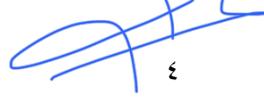
-	٢٥٧,٥٢٤
-	١٣٤,٩٤٧
٥٧٩,٧٧٢	١,٨٥٤,٢٢١
١١٦,٧٩٠	-
-	٩٢٨,٩٣٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٩) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

**المدير المالي** محمد نبيل حجازي علي  
**الرئيس التنفيذي** عبد اللطيف إبراهيم الملحم  
**رئيس مجلس الإدارة** فارس إبراهيم الراشد الحميد







## شركة النسبة المختصة للتجارة

### (شركة مساهمة غير مدرجة)

#### الاحساء - المملكة العربية السعودية

#### إيضاحات على القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )

#### لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

#### (بالريالات السعودية)

### ١ - عام

#### ١/١ نبذة عن الشركة

شركة النسبة المختصة للتجارة (شركة مساهمة غير مدرجة) - مركزها الرئيسي الاحساء - أنشئت وفقاً لنظام الشركات ومسجلة بالرقم الموحد رقم ٧٠٠٢٨٠٠٢٩٥، سجل تجاري بمدينة الهفوف تحت رقم ٢٢٥١١١٥٢٩٤ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨ م وينتهي بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٦ م ، وترخيص منشأة صناعية رقم ٤٣١٢٢٥٥٤٢ بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٥ ابريل ٢٠٢٢ م وينتهي في ٦ ذو الحجة ١٤٥١ هـ الموافق ٩ ابريل ٢٠٣٠ م وترخيص منشأة غذائية رقم ٠١٨١٢-E- بتاريخ ١ ربيع أول ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م وينتهي في ١ ربيع أول ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٥ م.

- بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/٢٧ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠١/٢٧ م أعلنت شركة النسبة المختصة للتجارة نشرة الإصدار الخاصة بطرح أسهم بعدد خمسة مليون سهم من أسهمها في السوق الموازية (نمو) وتشكل الأسهم ٢٥٪ من رأس مال الشركة بمبلغ قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغت القيمة الاسمية للسهم ١ ريال سعودي.

- بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م انتهت فترة الطرح لأسهم الشركة، وتم إدراج الشركة في سوق نمو بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/٠٩ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٩ م برمز تداول ٩٦٣٠.

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

لدى الشركة عدد (٩٢) فرع منهم (٢٠) فرع مملوك للشركة و (٧٢) فرع يتم تشغيلهم عن طريق منح حق امتياز لأطراف خارجية. (مقارنة بسنة ٢٠٢٤ م حيث كان لدى الشركة عدد (٧٣) فرع منهم (٦) ملك للشركة و (٦٧) فرع حق امتياز) يعمل في أعمال تشغيل المقاهي ، بالإضافة الى ذلك تقوم الشركة بتشغيل حقوق امتياز مختلفة بموجب عقود امتياز مع أطراف مختلفة لاستخدام علامتها التجارية " ريشيو" وموادها الخام.

#### العنوان:

يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الاحساء - الهفوف - المملكة العربية السعودية، ص.ب: ٧٥٠٣ ، الرمز البريدي : ٣٦٤٢٢ .

### ٢/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في نهاية ديسمبر لنفس السنة. والقوائم المالية الأولية المعروضة للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية:

#### ١/٢- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ " التقرير المالي الاولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لا تتضمن القوائم المالية الأولية جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، ويجب قراءتها بالتوافق مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، كما ان نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

#### ٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية ومبدأ الاستمرارية.

#### ٣/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**

**٤/٢- أساس الاستمرارية**

قامت إدارة الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الشركة على انها شركة مستمرة. وتم اعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية سنة التقرير.

**٥/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية**

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم إدارة الشركة بممارسة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات. تستند هذه التقديرات إلى الافتراضات المرتبطة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه والتقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر ويتم إثبات مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة / السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي الأحكام والتقديرات الهامة التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

**مدة عقد الإيجار**

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث جوهري أو تغيير هام في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال الفترة / السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي تأثير مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

**الاستهلاك والإطفاء على الأصول غير المتداولة**

يتم إثبات الاستهلاك والإطفاء لشطب تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام الطريقة الملائمة. تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك وفحصها في نهاية كل سنة تقرير. ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

**مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية**

يتطلب تحديد الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية والأخرى أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر. وقد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

**الزكاة وضرية القيمة المضافة**

عندما يكون مبلغ الزكاة والالتزامات الضريبية أو الأصول غير مؤكد، فإن الشركة تقوم بإثبات المخصصات التي تعكس أفضل تقدير للإدارة للنتيجة الأكثر احتمالية بناءً على الحقائق المعروفة في السلطة ذات الصلة. يتم تحميل أي فروقات بين تقديرات الزكاة والربوطات الزكوية النهائية على قائمة الدخل في الفترة / السنة التي تتكبد فيها، ما لم يكن متوقعاً.

**انخفاض قيمة الأصول المالية**

في نهاية كل سنة تقرير، تقوم الشركة بتقدير القيم الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض في القيمة (إن وجدت).

**مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة وتالف**

تقوم الإدارة بتكوين مخصص لبضود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة والتالفة. تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون إلى الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ الميزانية العمومية إلى الحد الذي تؤكد فيه مثل هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية الفترة / السنة.

**التزامات طارئة**

بحكم طبيعتها، سيتم حل الالتزامات الطارئة فقط عند وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر في المستقبل. إن تقييم مثل هذه الالتزامات الطارئة ينطوي بطبيعته على ممارسة أحكام وتقديرات هامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

**التزامات المنافع المحددة للموظفين**

يتم قياس الالتزامات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

تحدد الشركة معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدل الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها والتي لها فترات استحقاق قريبة من المدة المتوقعة للالتزام التقاعد ذي الصلة.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م**

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة  
١/٣- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:  
لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٥م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة. وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان على القوائم المالية التي تبدأ من أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	تعديلات على معيار آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بتعريف العملة القابلة للتحويل وتقدير سعر الصرف الفوري عندما تكون العملة غير قابلة للتحويل والإفصاحات المتعلقة بذلك.	١ يناير ٢٠٢٥
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية : هذه التعديلات : (أ) توضح المتطلبات المتعلقة بتوقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الأصول والالتزامات المالية، مع استثناء جديد لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام تحويل الأموال الإلكترونية. (ب) توضح وتضيف مزيداً من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار المدفوعات فقط من المبالغ الرئيسية والفوائد. (ج) نضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات التي تحتوي على شروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية مثل بعض الأدوات التي تحتوي على ميزات مرتبطة بتحقيق أهداف البيئة   والمجتمع والحوكمة. (د) تقوم بتحديث الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية ذات حقوق الملكية المعينة بالقيمة   العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.	١ يناير ٢٠٢٥

٢/٣- المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة:  
وفيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والغير سارية المفعول والغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة.

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان على القوائم المالية التي تبدأ من أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ الذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٨	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ الذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٨. اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١. يتضمن المعيار تحسينات في هيكل قائمة الأرباح أو الخسائر لتوفير معلومات أكثر ملاءمة ووضوحاً، ويطور متطلبات محددة تتعلق بقياسات الأداء التي تعرفها الإدارة.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨	أدى إصدار هذا المعيار إلى تعديلات مترتبة على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٨ فيما يتعلق بأساس إعداد القوائم المالية والإفصاح عن معلومات السياسات المحاسبية المهمة ومصادر عدم اليقين في التقديرات. كما أدى أيضاً إلى تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧ بشأن عرض التدفقات النقدية من الأرباح والعوائد من الفوائد والدخل والمصروفات، مع متطلبات محددة للكيانات التي تتمحور أنشطتها الأساسية حول الاستثمار أو التمويل.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة دون المساءلة العامة: الإفصاحات" يهدف هذا المعيار بشكل أساسي إلى توفير مستوى أقل من الإفصاحات في القوائم المالية للشركات التابعة التي لا تلتزم بالمساءلة العامة، كبديل للمتطلبات الإفصاح في المعايير الدولية للتقارير المالية الكاملة. الهدف هو تبسيط الآليات والأنظمة لإعداد القوائم المالية وتقليل تكاليفها.	١ يناير ٢٠٢٧

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:**

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ولل سنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل إدارة الشركة :

**١/٤- قياس القيمة العادلة**

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية والاصول غير المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له. تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تصنف كافة الاصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى ١:** الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة؛
- **المستوى ٢:** أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- **المستوى ٣:** أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة.

تقارن إدارة الشركة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً أم لا. لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

**٢/٤- المعاملات بالعملة الأجنبية**

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ العملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية للعملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. كما يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل الشامل (الأرباح أو الخسائر) باستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٣/٤- تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة**

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي:

**يعتبر الأصل متداول عندما يكون:**

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
  - يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
  - يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي
  - يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لسنة اثني عشر شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

**يكون الالتزام متداولاً عندما:**

- يكون من المتوقع سداه في دورة تشغيل عادية.
  - يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
  - يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي.
  - في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لسنة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.
  - يمكن لشروط الالتزام، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تتم تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.
- تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

**٤/٤- النقد وما في حكمه**

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

**٥/٤- المخزون**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. أي تخفيض لصافي القيمة القابلة للتحقق يتم تسجيله كمصروف في الفترة / السنة التي يحدث فيها التخفيض. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحاً منها تكلفة الإكمال والتسويق المقدره وتكاليف البيع والتوزيع لإتمام البيع.

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، في حالة انخفاض قيمة المخزون يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاستكمالها وبيعها ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

**٦/٤- الممتلكات والآلات والمعدات**

**١/٦/٤- الاعتراف والقياس**

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت ما عدا الأراضي حيث تقوم الشركة بالاعتراف بإعادة تقييم الأراضي والاعتراف بالفائض أو العجز في قائمة الدخل الشامل الآخر. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وتتكون التكلفة من سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير قابلة للاسترداد، بعد خصم الخصومات التجارية والحسومات.

تصنيف المنشأة إلى المبلغ الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحميل هذه التكلفة، إذا كان يتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترية لتلك الأجزاء التي يتم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة / السنة التي يتم تكبدها فيها.

وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة – بشكل جوهري – لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية ويستهلك كل مكون بشكل منفصل – على مدى عمره الإنتاجي.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الدخل الشامل.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**  
**٢/٦/٤ - الاستهلاك**

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل. وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقرة:

<b>البند</b>	<b>الاستهلاك (بالسنوات)</b>	<b>البند</b>	<b>الاستهلاك (بالسنوات)</b>
أثاث ومفروشات	٤ - ١٠ سنوات	أجهزة كهربائية	٤ سنوات
الات ومعدات	٤ سنوات	سيارات	٤ سنوات
حاسب آلي	٤ سنوات	ديكورات ولوحات	١٠ سنوات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغييرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

**٧/٤ - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ**

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية الفترة / السنة بعض الأصول التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

**٨/٤ - أصول غير ملموسة**

تمثل الأصول غير ملموسة في المنصرف على برنامج الحاسب الآلي. يتم قياسه بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة ويتم إطفائها بواقع ١٠٪ سنويا لمدة ١٠ سنوات.

**٩/٤ - الأدوات المالية**

**(أ) الأصول المالية**

تصنف الشركة أصولها المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتماداً على الغرض الذي اقتني الأصل من أجله. إن السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة كما يلي:

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة تحت بند دخل التمويل أو مصروفات التمويل. ليس لدى الشركة أي أصول محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر عند الاستبعاد يعاد تصنيف أي رصيد ضمن القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر مباشرة إلى الأرباح المبقاة ولا يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تثبت مشتريات ومبيعات الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ التسوية مع إدراج أي تغيير في القيمة العادلة

بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر

**التكلفة المطفأة**

تنشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتكون التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائها أو إصدارها، ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص هبوط القيمة تشمل الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة في المستحق من أطراف ذوي علاقة والنقد وما يعادله.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٩/٤ - الأدوات المالية (تتمة)**

**(أ) الأصول المالية (تتمة)**

**القياس اللاحق للأصول المالية**

تقاس لاحقاً أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة: الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يُحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية. تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. بشكل افتراضي، تقاس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**عرض الهبوط في القيمة**

مخصصات الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول، وتعرض خسائر الهبوط في قيمة الأصول بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة تطبق الشركة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لقياس والاعتراف بأي هبوط للأصول المالية ومخاطر التعرض في أدوات الدين وتقاس بالتكلفة المطفأة.

**الغاء إثبات الأصول المالية**

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تحول الأصل المالي وجميع مخاطر ملكية الأصل ومزاياه إلى منشأة أخرى. إذا لم تحول الشركة جميع مخاطر ومزايا الملكية أو تحتفظ بها بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فتثبت الشركة حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها.

**(ب) الالتزامات المالية**

تصنف الشركة التزاماتها المالية إلى فئتين، بناء على سبب الحصول على الالتزامات المالية إن السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة هي كما يلي:

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

تدرج الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة ليس لدى الشركة أي التزامات محتفظ بها لغرض التجارة، ولم تحدد أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**التزامات مالية أخرى**

تثبت الالتزامات المحتسبة بتكلفة التمويل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر إلى إصدار الأداة المالية نفاس هذه الالتزامات التي تحمل تكلفة التمويل لاحقاً بالتكلفة للمطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن أن أي تكلفة تمويل خلال سنة سدادها تكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي فيما يخص جميع الالتزامات المالية، تتضمن تكلفة التمويل تكاليف المعاملات المبدئية، وأية علاوة مستحقة الدفع عند الاسترداد، بالإضافة إلى أي فائدة أو قسيمة مستحقة الدفع أثناء سداد الالتزامات.

تثبت الالتزامات النقدية قصيرة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة وتسجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تشمل الالتزامات المالية للشركة المقاسة بالتكلفة المطفأة على دعم تجارية دائنة وقرض مرابحة.

**الغاء الإثبات**

عند استبدال الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس المعرض وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات المالية بشكل جوهري يتعامل مع هذا التبادل أو التعديل كإلغاء إثبات الأصول الأصلية وإثبات الالتزامات الجديدة يثبت الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الإحساء - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٩/٤ - الأدوات المالية (تتمة)**

**(ب) الالتزامات المالية (تتمة)**

**مقاصة الأدوات المالية**

تجرى مقامة الأصول والالتزامات المالية وتدرج الساقى في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم المقاصة المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية النسوية على أساس الصافي من أجل تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في أن واحد.

**١٠/٤ - التزامات منافع الموظفين المحددة**

**أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل**

الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة المدفوعة غير المستخدمة والتي من المتوقع تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة / السنة التي يقدم فيها الموظفين الخدمة ذات الصلة يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية سنة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. ويتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع الموظفين المتداولة ضمن المستحقات في قائمة المركز المالي.

**ب - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

هي الالتزام أو الأصل المثبت في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بالمزايا المحددة. خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية الفترة / السنة المالية. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخضم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي ستدفع بها المزايا والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذي الصلة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

**ب/١- تكلفة الخدمة**

تتضمن تكاليف الخدمة تكلفة الخدمة الحالية ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة مباشرةً في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقلبها مباشرةً في قائمة الدخل الشامل كتكاليف الخدمة السابقة.

**ب/٢- تكلفة الفائدة**

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الدخل الشامل.

**ب/٣- أرباح أو خسائر إعادة القياس**

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة / السنة التي تحدث فيها مباشرةً في الدخل الشامل الآخر.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**١١/٤- عقود الإيجار**

تقوم الشركة بإيجار مكاتب ومعدات وسيارات ومستودعات مختلفة، وقد تحتوي العقود على مكونات خاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار. تقوم الشركة بتوزيع المقابل المالي في العقد على المكونات الخاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار بناءً على أسعارها المستقلة النسبية ما لم تكن قد اختارت عدم الفصل بين المكونات الخاضعة للإيجار وغير خاضعة للإيجار وبدلاً من ذلك تقوم باحتسابها كمكون إيجار واحد. يتم إثبات عقود الإيجار كأصل حق الاستخدام والتزام مقابل بتاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاح للاستخدام من قبل الشركة.

**- التزامات عقد الإيجار**

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقد الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم سدادها مستقبلاً على مدى سنة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة غير جوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات إيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

دفعات الإيجار التي يتم سدادها مستقبلاً بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول يتم تضمينها أيضاً في قياس الالتزام. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان ذلك السعر لا يمكن تحديده بسهولة - وبشكل عام يحدث لعقود الإيجار في الشركة - فإنه يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفردي سداده لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وضمن وشروط مماثلة.

تعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في دفعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل والتي لا تندرج في التزام عقد الإيجار حتى تصبح ساريه المفعول. عندما يبدأ سريان تعديلات لدفعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، فإنه يتم إعادة تقييم التزام عقد الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الاستخدام.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين رأس المال وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الشامل على مدى سنة عقد الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل سنة. يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

يتم تسجيل المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بقيمة استثمار الشركة في عقود الإيجار ذات الصلة. يتم تخصيص الدخل من عقود الإيجار التمويلية للفترة المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم المتعلق بعقود الإيجار ذات الصلة.

إن إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية عندما تكون الشركة مؤجراً يتم إثباتها في الدخل على أساس القسط الثابت على مدى سنة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في الحصول على عقد إيجار تشغيلي في القيمة الدفترية للأصل الأساسي وإثباتها كمصروفات على مدى سنة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم إدراج الأصول المؤجرة ذات الصلة في قائمة المركز المالي على أساس طبيعتها.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**١٢/٤- الإيرادات**

تثبت الشركة الإيراد من العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ وهي كما يلي:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل البضائع أو تقديم خدمات الى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤ - لتخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الإدارة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الإدارة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

■ أداء الشركة للالتزام لا ينشئ أصول ذات استخدامات بديلة للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه

■ أن ينتج عن أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليها العميل كأصل منشأ أو محسن

■ العميل يقوم في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء الشركة عند أداء الشركة لعملها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. ويتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصوم التجارية.

**أ - بيع البضائع التامة**

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند توصيل البضاعة الى موقع العميل أو في معظم الحالات بيعها مباشرة.

**ب - إيرادات المقاهي والمطاعم:**

تتحقق الإيرادات عند إصدار الفاتورة وتوصيل الوجبات وتقديمها إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري.

**ب - حق الامتياز**

يتم إثبات حق الامتياز بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.

**ج - صيانة وتوريد معدات**

يتم إثبات إيرادات صيانة وتوريد معدات على أساس الاستحقاق.

**د - إيرادات أخرى**

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**١٣/٤- الزكاة والضريبة**

**الزكاة**

- تخضع الشركة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً لمعيار الزكاة. يتم احتساب الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوى أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر والذي يتم احتسابه من خلال القوائم المالية للشركة وذلك وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

**ضريبة الاستقطاع**

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية - ان وجدت - كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات قصيرة الأجل.

**ضريبة القيمة المضافة**

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

**١٤/٤- المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الموارد ذات تدفقات خارجية مطلوبة لتسوية الالتزام وأن المبلغ يمكن تقديره بشكل موثوق. إن المبلغ الذي تم إثباته كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المالي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية سنة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. ينبغي مراجعة المخصص في نهاية كل سنة تقرير في حالة إذا كانت التدفقات الخارجة المستقبلية غير محتملة، وينبغي عكس المخصصات. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إثبات المدينين كأصل وليس كإعفاء للمخصص المطلوب وأيضاً لا ينبغي المبلغ الذي سيتم إثباته كأصل أن يتجاوز مبلغ المخصص إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

الأصول والالتزامات المحتملة هي حقوق والتزامات محتملة تنشأ عن أحداث سابقة والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة.

**١٥/٤- المصروفات**

**أ- تكلفة البضائع المباعة**

يتم تحديد تكلفة البضائع المباعة على أساس تكلفة الشراء مع تعديلها لتغير المخزون.

**ب- مصروفات بيع وتوزيع**

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع على جميع تكاليف بيع وتوزيع منتجات الشركة وتتضمن مصروفات الإعلان والنفقات غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات.

**ج- مصروفات عمومية وإدارية**

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر تحديداً جزءاً من تكلفة المبيعات أو نشاط البيع والتوزيع للشركة. يتم إجراء التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية على أساس ثابت، إن لزم الأمر.

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الإحساء - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

**١٦/٤ - معاملات مع أطراف ذات علاقة**

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا. يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

(أ) أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الشركة؛ أو

(ب) له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو

(ت) له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.

كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة إذا في حال:

(أ) كون المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو

(ب) كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو

(ت) كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

**١٧/٤ - التقارير القطاعية**

القطاع التشغيلي هو جزء من أنشطة أعمال الشركة والتي يمكن من خلاله إثبات الإيرادات وتكبد المصروفات ويتضمن الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى تتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من قبل صانع القرار التشغيلي وذلك لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها، والتي لديها معلومات مالية منفصلة.

**١٨/٤ - ربحية السهم**

يتم عرض ربحية السهم الأساسي و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة المخفضة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

شركة النسبة المختصة للتجارة

(شركة مساهمة غير مدرجة)

الإحساء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(بالريالات السعودية)

أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	حاسب الي	أجهزة كهربائية	سيارات	ديكورات ولوحات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الاجمالي	٥- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٧٤٩,٣٠٤	٢,٦٤٥,٤٧٢	٤١٥,٧٣٧	٢٤٧,٠٩٧	٨٥,٥٢٨	٣,٠٣٨,٠٤٣	-	٧,١٨١,١٨١	التكلفة
٧٠٦,٨٤٥	٦٧٠,٦٦١	١٤٥,٩٢٠	٥٠١,٦٦٤	-	٣,٤٥٦,٩٨٧	٢٠٨,٨٧٨	٥,٦٩٠,٩٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٨,٤٠٠)	(٢,٤٠٠)	(١١,٠٧٣)	-	(٣٧,٢٦٧)	-	-	(٥٩,١٤٠)	اضافات خلال السنة
١,٤٤٧,٧٤٩	٣,٣١٣,٧٣٣	٥٥٠,٥٨٤	٧٤٨,٧٦١	٤٨,٢٦١	٦,٤٩٥,٠٣٠	٢٠٨,٨٧٨	١٢,٨١٢,٩٩٦	استيعادات خلال السنة
١٨١,١٧٢	١,٧٠٣,٤٣٦	٢٠٨,٤٩٣	١٥٩,٨٦٥	٢٣,١٧٢	٦١٧,٣٩٧	-	٢,٨٩٣,٥٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٤,٤٩٠	٤٨٧,٦٧٨	١٠٧,٨٧٥	٥٢,٨٢٤	٢١,٦٢٢	٣٥٣,٥٤١	-	١,١٠٨,٠٣٠	مجعم الاستهلاك:
(٦٤٨)	(٥٥٠)	(٧,٧٦٤)	-	(٢١,٣٩٧)	-	-	(٣٠,٣٥٩)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٦٥,٠١٤	٢,١٩٠,٥٦٤	٣٠٨,٦٠٤	٢١٢,٦٨٩	٢٣,٣٩٧	٩٧٠,٩٣٨	-	٣,٩٧١,٢٠٦	المحمل علي السنة
١,١٨٢,٧٣٥	١,١٢٣,١٦٩	٢٤١,٩٨٠	٥٣٦,٠٧٢	٢٤,٨٦٤	٥,٥٢٤,٠٩٢	٢٠٨,٨٧٨	٨,٨٤١,٧٩٠	استيعادات خلال السنة
١,٤٤٧,٧٤٩	٣,٣١٣,٧٣٣	٥٥٠,٥٨٤	٧٤٨,٧٦١	٤٨,٢٦١	٦,٤٩٥,٠٣٠	٢٠٨,٨٧٨	١٢,٨١٢,٩٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧٤,٦٧٥	٥٨٥,٠٤٨	٢٠٢,٩٥٧	٢٧٤,٦١٩	-	٢,٣٤٧,٤٢٤	١٣٣,٢٩٤	٣,٧١٨,٠١٧	التكلفة
-	(١٨,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٣٧,٨٨٥)	(١٥٥,٨٨٥)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١,٦٢٢,٤٢٤	٣,٨٨٠,٧٨١	٧٥٣,٥٤١	١,٠٢٣,٣٨٠	٤٨,٢٦١	٨,٨٤٢,٤٥٤	٢٠٤,٢٨٧	١٦,٣٧٥,١٢٨	اضافات خلال الفترة
٢٦٥,٠١٤	٢,١٩٠,٥٦٤	٣٠٨,٦٠٤	٢١٢,٦٨٩	٢٣,٣٩٧	٩٧٠,٩٣٨	-	٣,٩٧١,٢٠٦	استيعادات خلال الفترة
٧٣,٥٧٥	٣٠٤,١٤١	٦٤,٠٥١	٨٥,٠٥٨	٥,٩٤٦	٣٤٦,٨٩٥	-	٨٧٩,٦٦٦	مجعم الاستهلاك:
-	(١٦,٨٦٧)	-	-	-	-	-	(١٦,٨٦٧)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٣٨,٥٨٩	٢,٤٧٧,٨٣٨	٣٧٢,٦٥٥	٢٩٧,٧٤٧	٢٩,٣٤٣	١,٣١٧,٨٣٣	-	٤,٨٣٤,٠٠٥	المحمل علي الفترة
١,٢٨٣,٨٣٥	١,٤٠٢,٩٤٣	٣٨٠,٨٨٦	٧٢٥,٦٣٣	١٨,٩١٨	٧,٥٢٤,٦٢١	٢٠٤,٢٨٧	١١,٥٤١,١٢٣	استيعادات خلال الفترة
١,١٨٢,٧٣٥	١,١٢٣,١٦٩	٢٤١,٩٨٠	٥٣٦,٠٧٢	٢٤,٨٦٤	٥,٥٢٤,٠٩٢	٢٠٨,٨٧٨	٨,٨٤١,٧٩٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

**شركة النسبية المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

١/٥ - تم تحميل استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٤٣٦,٢٣٤	٧٤٢,٠٣٩
٩٢,٢٣٢	١٣٧,٦٢٧
<b>٥٢٨,٤٦٦</b>	<b>٨٧٩,٦٦٦</b>

تكلفة الايرادات (إيضاح ٢١)  
 مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

٦ - أصول غير ملموسة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٢٣٠,٠٦٨	٢٤٥,١٨١
١٥,١١٣	-
<b>٢٤٥,١٨١</b>	<b>٢٤٥,١٨١</b>
٥,٧٥٢	٢٩,١٧٧
٢٣,٤٢٥	١٢,٣٤٢
<b>٢٩,١٧٧</b>	<b>٤١,٥١٩</b>
<b>٢١٦,٠٠٤</b>	<b>٢٠٣,٦٦٢</b>

رصيد أول الفترة / السنة  
 إضافات خلال الفترة / السنة  
 التكلفة آخر الفترة / السنة  
 يخصم مجمع الاطفاء  
 رصيد أول الفترة / السنة  
 اضافات خلال الفترة / السنة (إيضاح ٢٣)  
 مجمع الاطفاء في آخر الفترة / السنة  
 صافي القيمة الدفترية

٧ - عقود الإيجار

حق استخدام أصول - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٢,٧٥٨,٠٦٠	٤,٠٦٤,٢٩٢
١,٩١٧,٩٤٧	١,٨٥٤,٢٢١
(٦١١,٧١٦)	-
<b>٤,٠٦٤,٢٩١</b>	<b>٥,٩١٨,٥١٣</b>
١,٤٧٠,٣٤٢	١,٤٧٩,٥٧٢
٤٥٤,٨٠٢	٦٤٤,٢٥٣
(٤٤٥,٥٧٣)	-
<b>١,٤٧٩,٥٧١</b>	<b>٢,١٢٣,٨٢٤</b>
<b>٢,٥٨٤,٧٢٠</b>	<b>٣,٧٩٤,٦٨٨</b>
١,٣١٨,٢٦١	٢,٦٠٩,١٩٥
١,٩١٧,٩٤٧	١,٨٥٤,٢٢١
١٤٤,٤٨٠	٧٤,٨٩٢
(١٦٦,١٤٣)	-
(٦٠٥,٣٥٠)	(١,٠٢٣,٤٠٩)
<b>٢,٦٠٩,١٩٥</b>	<b>٣,٥١٤,٨٩٩</b>
٥٧٠,٧١٠	٨٧٠,٩١٠
٢,٠٣٨,٤٨٥	٢,٦٤٣,٩٨٩
<b>٢,٦٠٩,١٩٥</b>	<b>٣,٥١٤,٨٩٩</b>

رصيد بداية الفترة / السنة  
 إضافات خلال الفترة / السنة  
 استبعادات خلال الفترة / السنة  
 التكلفة آخر الفترة / السنة  
**الاستهلاك المتراكم:**  
 الرصيد بداية الفترة / السنة  
 المحمل خلال الفترة / السنة  
 الاستبعادات خلال الفترة / السنة  
 مجمع الاستهلاك آخر الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية

التزامات عقود الإيجار

القيمة الحالية للتزام في بداية الفترة / السنة  
 إضافات خلال الفترة / السنة  
 تراكم فائدة  
 استبعادات خلال الفترة / السنة  
 المسدد خلال الفترة / السنة

الجزء المتداول من التزامات التأجير  
 الجزء الغير متداول من التزامات تأجير

**شركة النسبية المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر**

القيمة العادلة	القيمة العادلة	احتياطي اعادة	التكلفة عند	عدد الحصص	الكيان القانوني	استثمارات بالقيمة العادلة من
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٦/٣٠ م	تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	الإقتناء			خلال الدخل الشامل الأخر
١,١٣٩,٥٦٤	١,١٣٩,٥٦٤	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نتاج الغذاء الصناعية

- قامت الشركة بالاستثمار في "شركة نتاج للأغذية الصناعية" (شركة ذات مسئولية محدودة) مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٦٩٩٥٧ بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٣ م، ومقر الشركة في مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية.

- تمتلك الشركة ١٠٪ من حصة تمثل ١٣,٠٠٠ حصة بسعر ١٠ ريال سعودي للحصة الواحد وبناء على الاتفاق الذي تم بين الشركاء بشركة نتاج قامت الشركة بدفع مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م، وسداد مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤ م.

- الأنشطة الرئيسية للشركة المستثمر فيها هي تصنيع الخبز المحلي ومنتجاته باستخدام المخابز الآلية، تصنيع جميع أنواع الفطائر والجاتوه والبيتتي فور والكعك والبسكويت والخبز الغذائي ورقائق المعجنات الخام ومنتجات المخابز المجمدة وتحضير وتجهيز جميع أنواع الحلويات الشعبية والشرقية.

- وقد بلغت القيمة العادلة لحصة الشركة وفقاً لأخر تقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ١,١٣٩,٥٦٤ ريال وتم التقييم بواسطة شركة عبد المجيد عبد القادر منقل مقيمون معتمدون رقم (٣٩١٢٠٠٠٠٠٢) كقيم معتمد في المملكة العربية السعودية.

**٩- مخزون**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٢١٠,٥٩٨	١,٥٧٠,٦٧٧
١٢٨,٣٨٣	١٥١,٨٥٤
١,٣٩٧,٧١٤	١,٣٥١,٣١٣
<b>٣,٧٣٦,٦٩٥</b>	<b>٣,٠٧٣,٨٤٤</b>

مواد خام  
مواد تامة الصنع  
قطع غيار ومعدات معدة للبيع

**١٠- أطراف ذات علاقة**

**١/١٠- المستحق من أطراف ذات علاقة**

الأرصدة في	حجم المعاملات	طبيعية المعاملات	طبيعية العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٤٠٩,٣٥٣	-	٤٠٩,٣٥٣	-	شركة نتاج الغذاء الصناعية
				شركة مستثمر فيها
<b>٤٠٩,٣٥٣</b>	<b>-</b>			

**٢/١٠- المستحق الي أطراف ذات علاقة**

الأرصدة في	حجم المعاملات	طبيعية المعاملات	طبيعية العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
-	١٧٧,٢٩٤	-	١٧٧,٢٩٤	شركة نتاج الغذاء الصناعية
				شركة مستثمر فيها
<b>-</b>	<b>١٧٧,٢٩٤</b>			

**- أهم التعاملات مع أطراف ذوي علاقة**

- خلال الفترة / السنة قامت الشركة بإجراء معاملات مع أطراف ذوي علاقة الموضح بيانها أعلاه تمثلت في معاملات تجارية، وتمت هذه المعاملات بناء على قرار مجلس الإدارة. إن الأرصدة أعلاه غير خاضعة للعمولة، ولا يوجد شروط محددة للسداد.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٣/١٠ - تعويضات كبار موظفي الإدارة**

تتمثل تعويضات الإدارة العليا في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات الإدارة العليا:

**الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦٨٨,٦١٠	٩٢٢,٧٢٢
-	-
<b>٦٨٨,٦١٠</b>	<b>٩٢٢,٧٢٢</b>

رواتب ومزايا ومكافآت  
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

**١١ - ذمم مدينة تجارية - بالصافي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٠,٩٠٩,٤٧٥	٢٨,٠٨٨,٦٢٤
(١,٧٣١,٦٤٧)	(١,٧٣١,٦٤٧)
<b>١٩,١٧٧,٨٢٨</b>	<b>٢٦,٣٥٦,٩٧٧</b>

مدينون تجاريون  
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

**١/١١ - مخصص خسائر ائتمانية متوقعة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٢٢,٣٥٠	١,٧٣١,٦٤٧
١,٥٠٩,٢٩٧	-
<b>١,٧٣١,٦٤٧</b>	<b>١,٧٣١,٦٤٧</b>

رصيد أول الفترة / السنة  
المكون خلال الفترة / السنة

**- بيان حركة أعمار الذمم المدينة التجارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٨,٧٦٨,١٠٠	١٢,٤٩٦,٥٠٤
٥,٢٠٠,٨٩٧	٤,٥٤٣,٨٤٩
٢,٤٧٦,٨٥٣	٣,١٩٢,٩٨٤
١,١٥٤,٤٠٠	٢,٥١٥,٩٠٠
٣,٣٠٩,٢٢٥	٥,٣٣٩,٣٨٧
<b>٢٠,٩٠٩,٤٧٥</b>	<b>٢٨,٠٨٨,٦٢٤</b>

من يوم الي ٩٠ يوم  
من ٩١ يوم الي ١٨٠ يوم  
من ١٨١ يوم الي ٢٧٠ يوم  
من ٢٧١ يوم الي ٣٦٥ يوم  
أكثر من ٣٦٥ يوم

**١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢١٥,٤٢٣	٣٧٤,٨١٣
٤٦٩,٣١٦	-
٧٧٤,٥٤٥	١,٢٣٤,٠٣٨
٢٦٨,٦٢٨	٢٣٣,٩٥٩
٦٧,٣٠٢	-
<b>١,٧٩٥,٢١٤</b>	<b>١,٨٤٢,٨١٠</b>

مصاريف مدفوعة مقدماً  
مصروفات طرح مستردة  
دفعات مقدمة لدائنون تجاريون  
ذمم موظفين  
ذمم عقود مدينة

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٣ - نقد بالصندوق ولدى البنوك**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م</u>
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>
٣٢,٦١٤	٥٥,١٤٣
١٢,٩٠٤,٦٠٨	١١,٥٥٥,٦٦٨
<u>١٢,٩٣٧,٢٢٢</u>	<u>١١,٦١٠,٨١١</u>

نقد بالصندوق  
نقد لدى البنوك - حسابات جارية

**١٤ - رأس المال**

يبلغ رأس مال الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي للسهم وجميعها أسهم عادية نقدية، وقد أكتتب المساهمون في كامل رأس مال الشركة.

**١٥ - احتياطي نظامي**

وفقاً لما ورد بالنظام الاساسي للشركة، على الشركة "أن تقرر تكوين احتياطيات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة".

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م</u>
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>
١,٠٩٨,٦٢٣	٩٨١,٨٣٣
(١١٦,٧٩٠)	-
-	(٩٨١,٨٣٣)
<u>٩٨١,٨٣٣</u>	<u>-</u>

رصيد في ١ يناير  
المحول لزيادة رأس المال خلال الفترة / السنة  
اقفال احتياطي نظامي في الأرباح المبقة

١/١٥ - بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٥ م، وافقت الجمعية الغير عادية لمساهمي الشركة علي توصية مجلس إدارة الشركة بتحويل الرصيد الاحتياطي النظامي الي الأرباح المبقة.

**١٦ - توزيعات الأرباح**

- وافقت الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤ م على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٢٠) هـلله سعودي للسهم الواحد، وذلك وفقاً للتوصية المقدمة من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ مايو ٢٠٢٤ م.
- لم يتم الإعلان عن أو توزيع أرباح خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م .

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة**

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافحة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم، إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي المجموعة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها، وقد كانت الحركة خلال الفترة / السنة كالتالي:

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(مراجعة)</u>	
٤٥٥,٩٦١	٢٤٠,٦٩٥	الرصيد في ١ يناير
		<b>يضاف: المتضمن في قائمة الربح أو الخسارة</b>
		تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
		المكون خلال الفترة / السنة
		<b>يضاف: متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر</b>
		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		<b>الحركة في النقد:</b>
		المنافع المدفوعة
٤١٧,٢٢٦	(٣٨,٧٣٥)	
٤٥٥,٩٦١	(٥٢,٦٦٦)	

١/١٧- قامت الشركة بإعداد دراسة إكتوارية لمنافع الموظفين المستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقامت بإثبات أثر تلك الدراسة، ولم تقم إدارة الشركة بإجراء تقييم إكتواري للالتزامات منافع الموظفين لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م حيث تتوقع عدم وجود تغييرات هامة في القيمة الحالية للالتزامات.

**١٨- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى**

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(مراجعة)</u>	
١,٥٣٢,١٤٩	٥٦٦,٣٥٢	مصروفات مستحقة
٥٦٩,٨٢١	٢٠,٢٦٨	عملاء دفعات مقدمة
١٣٤,٩٤٧	٦٧٥,٠١٨	دائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٠٨٠	ذمم دائنة أخرى
-	٤٠٤,٩٥٦	ضريبة القيمة المضافة
٢,٢٣٦,٩١٧	١,٦٦٨,٦٧٤	

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

**١٩- مخصص الزكاة**  
**أ - رصيد مخصص الزكاة**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٦٤٧,٩٠١	٩٢٨,٩٣٤	الرصيد في أول الفترة / السنة
٩٢٩,٩٠٠	٥٣٧,٧٩٦	المكون خلال الفترة / السنة
(٦٤٨,٨٦٧)	(٩٢٨,٩٣٤)	(المسدد) خلال الفترة / السنة
<u>٩٢٨,٩٣٤</u>	<u>٥٣٧,٧٩٦</u>	<b>مخصص الزكاة</b>

- ان الزكاة المحتسبة لسنة ٢٠٢٤ م تمت وفقا لما جاء بلائحة جباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري ١٠٠٧ الصادر في ١٤٤٥/٨/١٩ هـ .

**ب - عرض ملخص بعناصر وعاء الزكاة التقريبي**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م</u>	<u>وعاء الزكاة التقريبي</u>
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٤٩,٤١٢,٣٢٣	٥٤,٨٥٤,٩٢٦	إجمالي المبالغ الخاضعة للوعاء الزكوي
(١٣,٢١٥,٣٧١)	(١٢,٧٨٢,٠٧٨)	إجمالي المبالغ الغير خاضعة للوعاء الزكوي
<u>٣٦,١٩٦,٩٥٢</u>	<u>٤٢,٠٧٢,٨٤٨</u>	<b>الوعاء الزكوي</b>
<u>٩٢٨,٩٣٤</u>	<u>٥٣٧,٧٩٦</u>	<b>الزكاة</b>

**ج - الوضع الزكوي**

- قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت الشركة على شهادة برقم ٢٠٩٦٢٥٨٩٩٩ تنتهي في ١٣/١١/١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠/٤/٢٠٢٦ م وسددت المستحق عليها.

- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٤ م بمبلغ ٢,٩٥٣ ريال وتم سدادته بتاريخ ٢٠٢٤/٩/٣ م.

**د- ضريبة القيمة المضافة**

قدمت الشركة اقرارها الشهري عن شهر يونيو لضريبة القيمة المضافة وتم سداد المستحق عليها .

**شركة النسبية المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢٠ - إيرادات - بالصادف**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٤م</b>	<b>٢٠٢٥م</b>	
٢,٩٠٢,٨٧٤	٥,٦٠١,٧١٧	مبيعات الفروع
١٤,١٩٩,٦٨٩	١٥,٢٧٥,٤٩٢	مبيعات منتجات
٥,١١١,١٨٢	٥,٢٥١,٣٨٥	إيرادات الامتياز
-	٤٩١,٦٨٧	صيانة وتوريد معدات
(٢٠٢,١٤٦)	(٤٣٧,٢٨٨)	يخصم: خصم مسموح به
<b>٢٢,٠١١,٥٩٩</b>	<b>٢٦,١٨٢,٩٩٣</b>	

**٢١ - تكلفة الإيرادات**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٤م</b>	<b>٢٠٢٥م</b>	
١,٧٦٢,٩٧٦	٢,٥٩٣,١٣٨	رواتب واجور ومنافع الموظفين الاخرى
١٠٦,٨٢٤	١٩٩,٣٧٣	تأمينات اجتماعية
٢٣,٣٢٨	٤٤,٢٨٩	عمولة
٨,٨٦٧,٧٦٦	١٠,٤٧٧,٧٩٥	تكلفة مواد (إيضاح ١/٢٠)
٦٣٧,٢٠١	٦٦٨,٣٠٣	رسوم خدمة الامتياز
١٨٦,٧٧٠	٦٤٤,٢٥٣	استهلاك أصول حق استخدام
١٢٨,٥٢٣	٢٥٤,٩٢٦	رسوم واشتراكات حكومية
١٨٤,٥٧٥	٧٤,٧٧٨	ايجار
١١٨,٩٨٥	٢٣١,٦٧٧	اصلاح وصيانة
١١٧,٣٢٨	٢٠٨,٢٩١	هاتف وماء وكهرباء
٣٧٦,٣٤٢	٢٨٣,٥٦٥	متنوعة
٤٣٦,٢٣٤	٧٤٢,٠٣٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
<b>١٢,٩٤٦,٨٥٢</b>	<b>١٦,٤٢٢,٤٢٧</b>	

**١/٢١ - تكلفة مواد**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٤م</b>	<b>٢٠٢٥م</b>	
٣,٩٨٨,٠٠٤	٣,٧٣٦,٦٩٥	مخزون اول الفترة (إيضاح ٩)
٨,٦٩٣,٨٧٢	٩,٨١٤,٩٤٢	يضاف: صافي المشتريات
(٣,٨١٤,١١٠)	(٣,٠٧٣,٨٤٢)	يخصم: مخزون اخر الفترة
<b>٨,٨٦٧,٧٦٦</b>	<b>١٠,٤٧٧,٧٩٥</b>	

**٢٢ - مصروفات بيع وتوزيع**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٤م</b>	<b>٢٠٢٥م</b>	
١٩٢,٣٥٤	٧٠٧,٢٤٧	مصروفات دعاية
٤٧,٦٧٤	٤٤,٣٦٩	مصروفات ترويجية
١٦,٦٢٤	٤٤,٩٥٠	رسوم واشتراكات
<b>٢٥٦,٦٥٢</b>	<b>٧٩٦,٥٦٦</b>	

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٤ م</b>	<b>٢٠٢٥ م</b>	
١,٤٢٨,٢٨٦	٢,١٨٨,١٦٣	رواتب واجور ومنافع الموظفين الاخرى
٢٥٤,٧٤٩	٢٤٧,٤٧٦	تأمينات اجتماعية
٨٢,٩٢٩	٩٢,٩٣٥	تذاكر سفر وانتقال
١٠١,٧٥٠	١٧٨,٨٧٩	رسوم قانونية ومهنية
٥٩,٨٨٧	١٢٧,٥٦٥	رسوم حكومية ومعاملات
٤٩,٧١٥	٦٣,٢٥٥	إيجارات
١٧٨,١٧٣	١٥٦,٩٠٥	متنوعة
١١,٥٠٢	١٢,٣٤٢	أطفاء أصول غير ملموسة
٩٢,٢٣٢	١٣٧,٦٢٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
<b>٢,٢٥٩,٢٢٣</b>	<b>٣,٢٠٥,١٤٧</b>	

**٢٤ - إيرادات أخرى**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٤ م</b>	<b>٢٠٢٥ م</b>	
١٧٢,٩٠٥	١٣٩,٦٦٦	دعم موارد بشرية
١٥,٥٨٤	٣٦٧,٠٠٧	إيرادات عمولات
-	٦٤٠,٠٦٣	أرباح استحواذ على فروع حق امتياز
-	٢٥١,٧٣٠	إيرادات مصروفات الطرح المستردة
١٩,٦٢٥	٢١,٠٨٨	إيرادات متنوعة
-	(١,١٣٣)	خسائر استبعاد ممتلكات والات ومعدات
<b>٢٠٨,١١٤</b>	<b>١,٤١٨,٤٢١</b>	

**٢٥ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

تم حساب ربح السهم الأساسي والمخفض بتقسيم ربحية الفترة / السنة العائدة للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة كما يلي:

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٤ م</b>	<b>٢٠٢٥ م</b>	
٦,١٩٥,١٩٥	٦,٥٦٤,٥٨٦	ربح الفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
<b>٠,٣١</b>	<b>٠,٣٣</b>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢٦- قطاعات التشغيل**

تتعلق المعلومات القطاعية بأنشطة وأعمال الشركة التي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد معلوماتها المالية، بما يتفق مع أساليب إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس الشروط المتبعة في التعامل مع أطراف ثالثة. تتضمن الأصول والالتزامات والأنشطة التشغيلية للقطاعات بنوداً مرتبطة بشكل مباشر بقطاع محدد وبنوداً يمكن توزيعها على قطاعات مختلفة على أسس معقولة، أما البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات فتصنف ضمن الأصول والالتزامات المشتركة، ويمثل قطاعات الشركة قطاع واحد وهو بيع منتجات القهوة.

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٤م</b>	<b>٢٠٢٥م</b>	
٢,٩٠٢,٨٧٤	٥,٦٠١,٧١٧	مبيعات الفروع
١٤,١٩٩,٦٨٩	١٥,٢٧٥,٤٩٢	مبيعات منتجات
٥,١١١,١٨٢	٥,٢٥١,٣٨٥	إيرادات الامتياز
-	٤٩١,٦٨٧	صيانة وتوريد معدات
(٢٠٢,١٤٦)	(٤٣٧,٢٨٨)	يخصم: خصم مسموح به
<b>٢٢,٠١١,٥٩٩</b>	<b>٢٦,١٨٢,٩٩٣</b>	

تتحقق إيرادات الشركة من بيع منتجات القهوة وصيانة وتوريد المعدات عند نقطة زمنية معينة، بينما تتحقق إيرادات الشركة من منح حق الامتياز على مدى فترة من الزمن ، تتحقق إيرادات الشركة بشكل كامل داخل المملكة العربية السعودية.

**٢٧- ادارة مخاطر الأدوات المالية**

المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر، ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح وكل موظف في الشركة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

**مخاطر الائتمان:**

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف عقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها كما يلي:

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>	<b>٣٠ يونيو ٢٠٢٥م</b>	
٤٠٩,٣٥٣	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩,١٧٧,٨٢٨	٢٦,٣٥٦,٩٧٧	ذمم مدينة تجارية
١,٧٩٥,٢١٤	١,٨٤٢,٨١٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٩٣٧,٢٢٢	١١,٦١٠,٨١١	نقد بالصندوق ولدى البنوك
<b>٣٤,٣١٩,٦١٧</b>	<b>٣٩,٨١٠,٥٩٨</b>	

**مخاطر العملة:**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة . وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢٧- ادارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)**

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة الصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل وتتبع الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

أ- فيما يلي بيان توقعات الادارة حول استحقاق الالتزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م :

بيان	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر الى سنة	أكثر من ١٠ سنوات	غير محدد	الاجمالي
التزامات عقود ايجار	٣,٥١٤,٨٩٩	٣٤٧,٨٨٤	١,٠٤٣,٦٥٣	٢,١٢٣,٣٦٢	-	٣,٥١٤,٨٩٩
التزامات منافع الموظفين المحددة	٤١٧,٢٢٦	-	-	-	٤١٧,٢٢٦	٤١٧,٢٢٦
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٧٧,٢٩٤	١٧٧,٢٩٤	-	-	-	١٧٧,٢٩٤
ذمم دائنة تجارية	٢,٥٤٩,٥٧٥	٢,٥٤٩,٥٧٥	-	-	-	٢,٥٤٩,٥٧٥
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢,٢٣٦,٩١٧	٢,٢٣٦,٩١٧	-	-	-	٢,٢٣٦,٩١٧
مخصص الزكاة	٥٣٧,٧٩٦	٥٣٧,٧٩٦	-	-	-	٥٣٧,٧٩٦
	٩,٤٣٣,٧٠٧	٥,٨٤٩,٤٦٦	١,٠٤٣,٦٥٣	٢,١٢٣,٣٦٢	٤١٧,٢٢٦	٩,٤٣٣,٧٠٧

ب- فيما يلي بيان توقعات الادارة حول استحقاق الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م :

بيان	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر الى سنة	أكثر من ١٠ سنوات	غير محدد	الاجمالي
التزامات عقود ايجار	٢,٦٠٩,١٩٥	١٤٤,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠	٢,٤٤٦,٠٨٩	-	٣,٠٢٢,٠٨٩
التزامات منافع الموظفين المحددة	٤٥٥,٩٦١	-	-	-	٤٥٥,٩٦١	٤٥٥,٩٦١
ذمم دائنة تجارية	١,٦١٠,٤٤٠	١,٦١٠,٤٤٠	-	-	-	١,٦١٠,٤٤٠
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١,٦٦٨,٦٧٤	١,٦٦٨,٦٧٤	-	-	-	١,٦٦٨,٦٧٤
مخصص الزكاة	٩٢٨,٩٣٤	٩٢٨,٩٣٤	-	-	-	٩٢٨,٩٣٤
	٧,٢٧٣,٢٠٤	٤,٣٥٢,٠٤٨	٤٣٢,٠٠٠	٢,٤٤٦,٠٨٩	٤٥٥,٩٦١	٧,٦٨٦,٠٩٨

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**

**٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)**

**- إدارة مخاطر رأس المال**

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة الحصول على / سداد التمويل من / المؤسسات المالية.

تمشياً مع الآخرين في الصناعة، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الديون والأصول السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الدين على أنه إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق الملكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

كانت المعلومات البارزة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للشركة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
٧,٢٧٣,٢٠٤	٩,٤٣٣,٧٠٧
(١٢,٩٣٧,٢٢٢)	(١١,٦١٠,٨١١)
(٥,٦٦٤,٠١٨)	(٢,١٧٧,١٠٤)
٤٣,٥٦٥,١٨٦	٥٠,١٢٩,٧٧٢
٣٧,٩٠١,١٦٨	٤٧,٩٥٢,٦٦٨
(%١٥)	(%٤,٥)

مجموع الالتزامات  
يخصم: النقد والأرصدة البنكية  
صافي الالتزامات  
إجمالي حقوق الملكية  
إجمالي رأس المال المستخدم  
نسبة المديونية\*

\* تمثل نسبة المديونية نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستخدم.

**٢٨- أحداث لاحقة**

بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م تم إدراج أسهم الشركة للتداول في السوق المالية السعودية - سوق نمو (إيضاح رقم ١/١) وفي تاريخ إعداد هذه القوائم المالية (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م) كان السجل التجاري والنظام الأساسي "شركة مساهمة غير مدرجة". بتاريخ ١٤٤٧/٠١/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٧/٢٤ م، تم تعديل السجل التجاري والنظام الأساسي ليعكس كون الشركة "شركة مساهمة مدرجة".

فيما عدا ذلك تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

**٢٩- اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م في ١٥/٢/١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٨/٩ م) من قبل مجلس الإدارة.