

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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 - ٢٥ - إيضاحات على القوائم المالية الاولية (غير المراجعة)

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية  
رأس المال المنفوع مليون ريال سعودي  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
برج الملح - مكتب ٤٠٤ - شارع الثريث  
ص.ب ١٠٤٥، الهفوف ٣١٩٨٢  
المملكة العربية السعودية  
ت: ٥٨٢ ٨٦٣٧ / ٥٨٢ ٧٣٨١ / ٥٨٢ ٥٨٢  
ف: 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 سعودية غير مدرجة  
الاحساء - المملكة العربية السعودية

#### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة النسبة لمختصة للتجارة (شركة مساهمة سعودية غير مدرجة) "الشركة" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م والقوائم المالية الأولية للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 إستناداً 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.

#### 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.

#### أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق (٣ يونيو ٢٠٢٤م).

عن السيد العيوطي وشركاه

**محمد العمش**

عبد الله أحمد بالعمش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



التاريخ: ٥ شعبان ١٤٤٦هـ  
الموافق: ٤ فبراير ٢٠٢٥م



شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر الاولية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م  
(بالريالات السعودية)

<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر</u>		<u>ايضاح</u>
<u>٢٠٢٣م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>٢٠٢٤م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
٣١,١٧٨,٣٩٥	٣٤,٨٢٥,٠٧١	٢٠ إيرادات - بالصافي
(١٩,٥٦٤,٠٤٦)	(٢٠,٧١٧,٩٧٤)	٢١ تكلفة الايرادات
<u>١١,٦١٤,٣٤٩</u>	<u>١٤,١٠٧,٠٩٧</u>	مجمل الربح
		المصروفات والأعباء
(٦٤٣,٩١٧)	(٥٦٨,٣٢٨)	٢٢ مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٨٩٩,٩٨٦)	(٣,٤٦١,٥٣٤)	٢٣ مصروفات عمومية وإدارية
<u>٨,٠٧٠,٤٤٦</u>	<u>١٠,٠٧٧,٢٣٥</u>	الدخل من العمليات
(٩٦,٥٩٥)	(١٠٧,٦٦٨)	مصروفات تمويلية
٤٠٤,٩٨٢	٦٣٣,٧١٣	٢٤ إيرادات أخرى
<u>٨,٣٧٨,٨٣٣</u>	<u>١٠,٦٠٣,٢٨٠</u>	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٤٢١,١٨٧)	(٥٧٢,٦٨٨)	١٩ الزكاة
<u>٧,٩٥٧,٦٤٦</u>	<u>١٠,٠٣٠,٥٩٢</u>	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٧,٩٥٧,٦٤٦</u>	<u>١٠,٠٣٠,٥٩٢</u>	الدخل الشامل للفترة
		٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة
٠,٥١	٠,٥٠	ربحية السهم الأساسي
٠,٥١	٠,٥٠	ربحية السهم المخفض
<u>١٥,٥٥٧,٩٦٦</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) جزءاً من هذه القوائم المالية الاولية

تم اعتماد القوائم المالية الاولية من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل  
المدير المالي                      الرئيس التنفيذي                      رئيس مجلس الإدارة

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(بالريالات السعودية)

<u>حقوق الملكية</u>	<u>أرباح مبقاه</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
١٧,٦٥٧,٩٠٢	٩,٠٥٩,٢٧٩	١,٠٩٨,٦٢٣	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٣,٣١٢,٦٧١	(٩,٠٧٠,٥٣٩)	-	١٢,٣٨٣,٢١٠	زيادة رأس المال
٧,٩٥٧,٦٤٦	٧,٩٥٧,٦٤٦	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧,٩٥٧,٦٤٦	٧,٩٥٧,٦٤٦	-	-	أجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٨,٩٢٨,٢١٩	٧,٩٤٦,٣٨٦	١,٠٩٨,٦٢٣	١٩,٨٨٣,٢١٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٣٣,٠٠٥,٧٠٠	١٢,٠٢٣,٨٦٧	١,٠٩٨,٦٢٣	١٩,٨٨٣,٢١٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
-	-	(١١٦,٧٩٠)	١١٦,٧٩٠	زيادة رأس المال
١٠,٠٣٠,٥٩٢	١٠,٠٣٠,٥٩٢	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٠,٠٣٠,٥٩٢	١٠,٠٣٠,٥٩٢	-	-	أجمالي الدخل الشامل للفترة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	---	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٣٩,٠٣٦,٢٩٢	١٨,٠٥٤,٤٥٩	٩٨١,٨٣٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) جزءا من هذه القوائم المالية الاولية

تم اعتماد القوائم المالية الاولية من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل  
المدير المالي                      الرئيس التنفيذي                      رئيس مجلس الإدارة



**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الاولية**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م**  
**(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 بالسجل التجاري بمدينة الهفوف تحت رقم ٢٢٥١١١٥٢٩٤ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨م وينتهي بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٤٦هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٥م.

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.

**العنوان:**

يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

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

**الفروع: تتبع الشركة الفروع التالية:**

م	اسم	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل	تاريخ انتهاء السجل
١-	فرع	الهِفوف	٢٢٥١١١٢٥٤٤	١٤٣٨/١١/٢٩هـ	١٤٤٦/٠٦/١٤هـ
٢-	فرع	الهِفوف	٢٢٥١٤٩٨٠٢١	١٤٤٢/٠٤/٢٥هـ	١٤٤٧/٠٥/٠٥هـ

**٢/١ - السنة المالية**

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام، وتم إعداد هذه القوائم للفترة من ٢٠٢٤/١/١م حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠م.

**٣/١ - نظام الشركات الجديد**

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣م الموافق ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ وبناء على قرار وزير التجارة رقم (٢٨٤) تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الجديد. وبتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) حيز التنفيذ. قامت إدارة الشركة بتعديل نظام أساس وفقاً لنظام الشركات الجديد ولائحته التنفيذية.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية:**

**١/٢ - الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة**

- أعدت هذه القوائم المالية الاولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشمل القوائم المالية الاولية على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالإضافة إلى ذلك فإن النتائج المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

**٢/٢ - أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المزايا المحددة للموظفين والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة 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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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 فترة 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 التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر ويتم إثبات مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة 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 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 فترة 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 وضريبة 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 التي تتكبد فيها، ما لم يكن متوقعاً.

#### انخفاض قيمة الأصول المالية

في نهاية كل فترة 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 لبند المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف. 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.

#### 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 المقدر 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**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م**

**٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات**

**(أ) تعديلات جديدة على المعايير السارية**

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير، والتي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤م وتسري على الفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، وبيانها كما يلي:

المعيار	التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	- التزامات عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة الإيجار
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	- ترتيبات تمويل الموردين

إن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة ليس لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة للفتترات الحالية والسابقة.

**(ب) معايير جديدة**

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفتترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار	الإفصاحات
المعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة (١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة
المعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة (٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

**(ج) المعايير الصادرة والتعديلات التي لم تدخل حيز التنفيذ**

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت، ولم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على قوائمها المالية.

المعيار	التعديلات / الإفصاحات	سارية للسنوات / الفترات التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	- عدم إمكانية صرف احدى العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	- التعديلات علي تصنيف وقياس الأدوات المالية ، - الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)	- العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)	- الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة : الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الاولية**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:**

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة ادناه بصورة ثابتة عند اعداد القوائم المالية للشركة لجميع الفترات المعروضة.

**١/٤- قياس القيمة العادلة**

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية والاصول غير المالية وفقا 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 والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استنادا إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى ١:** الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات 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 أيضًا 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 أيضًا 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**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م**

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

**يكون الالتزام متداولاً عندما:**

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية.
  - يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
  - يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
  - في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة 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 المطلوبات 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 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 ، الآلات والمعدات**

**١/٦/٤- الاعتراف والقياس**

يتم الاعتراف بالممتلكات، الآلات 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 الأخرى. 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 والخصومات.

تضيف 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 التي يتم تكبدها فيها.

وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات، الآلات 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**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م**

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

**٢/٦/٤ - الاستهلاك**

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات، الآلات 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 المقدر:

<b>البند</b>	<b>الاستهلاك (بالسنوات)</b>	<b>البند</b>	<b>الاستهلاك (بالسنوات)</b>
أثاث ومفروشات	٤ - ١٠ سنوات	أجهزة كهربائية	٤ سنوات
الآت ومعدات	٤ سنوات	سيارات	٤ سنوات
حاسب آلي	٤ سنوات	ديكورات ولوحات	٤٠ سنة

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

**٧/٤ - 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.

**٨/٤ - 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. ليس لدى الشركة أي أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

**التكلفة المطفأة**

تنشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء، ولكنها تتضمن أيضا أنواعا 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 مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائها أو إصدارها، ويتم إدراجها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ناقصا 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 الإولية**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م**

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

**٨/٤ - 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 تخضع 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.

**إلغاء 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، فنثبت 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 فترة 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.

**إلغاء 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  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

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

**٨/٤ - الأدوات المالية (تتمة)**

**(ب) الالتزامات المالية (تتمة)**

**مقاصة الأدوات المالية**

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

**٩/٤ - 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 التي يقدم فيها الموظفين الخدمة ذات الصلة يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة 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 المالية. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبراء ائتماريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم 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 تقليصها 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 السنة التي تحدث فيها مباشرةً في الدخل الشامل الآخر.

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الاولية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

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

**٤/١٠- 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 فترة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة غير جوهريّة) 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 وضمان وشروط مماثلة.

تتعرض 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 فترة عقد الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. 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 فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في الحصول على عقد إيجار تشغيلي في القيمة الدفترية للأصل الأساسي وإثباتها كمصروفات على مدى فترة 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**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م**

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

**١١/٤ - 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 للالتزامات 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 لعمليها.

بالنسبة للالتزامات 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 يبيعها مباشرة.

**ب- دخل الامتياز**

يتم إثبات دخل الامتياز على أساس الاستحقاق.

**ج- إيرادات أخرى**

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

**١٢/٤ - الزكاة والضريبة**

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة). تستحق زكاة الشركة ويتم تحميلها في قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب الزكاة الإضافية - إن وجدت - المتعلقة بربوطات السنوات السابقة في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوطات النهائية.

**١٣/٤ - المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الموارد ذات تدفقات خارجة 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 فترة 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 فترة 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.

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الاولية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

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

**٤/٤-١- 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.

**٤/٤-١- 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.

**٤/٤-١٦- 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.

**٤/٤-١٧- ربحية السهم**

يتم حساب ربحية السهم الأساسية عن طريق :

- قسمة صافي الدخل العائد الي المساهمين العاديين بالشركة
- القسمة علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة التقرير ، و المعدلة لعناصر المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة و يستثنى منها أسهم الخزينة

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م**  
**(بالريالات السعودية)**

أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	حاسب الي	أجهزة كهربائية	سيارات	ديكورات ولوحات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الاجمالي
٥٦٠,١٨١	٢,٥٤٢,٧٨٥	٣٥١,٦٠٤	٢٢٠,١٩٩	٦٣,٥٢٨	٣,٠٣٨,٠٤٣	-	٦,٧٧٦,٣٤٠
٣٤,٠٦٥	١٠٥,١٨١	٤٢,٨٩٩	٨,٢٧٤	٢٢,٠٠٠	-	-	٢١٢,٤١٩
٥٩٤,٢٤٦	٢,٦٤٧,٩٦٦	٣٩٤,٥٠٣	٢٢٨,٤٧٣	٨٥,٥٢٨	٣,٠٣٨,٠٤٣	-	٦,٩٨٨,٧٥٩
١١٨,٤٦٨	١,١٤٧,٣٥٠	١١٠,٩٣٣	١٠٢,٤٢٥	٤,٦٤٦	٣١٢,١٢٠	-	١,٧٩٥,٩٤٢
٤٥,٨٣١	٤٢٨,٤٥٧	٧١,٨١٤	٤٢,٦٥١	١٣,٠٩٣	٢٢٨,٩٥٦	-	٨٣٠,٨٠٢
١٦٤,٢٩٩	١,٥٧٥,٨٠٧	١٨٢,٧٤٧	١٤٥,٠٧٦	١٧,٧٣٩	٥٤١,٠٧٦	-	٢,٦٢٦,٧٤٤
٤٢٩,٩٤٧	١,٠٧٢,١٥٩	٢١١,٧٥٦	٨٣,٣٩٧	٦٧,٧٨٩	٢,٤٩٦,٩٦٧	-	٤,٣٦٢,٠١٥
٤٤١,٧١٣	١,٣٩٥,٤٣٥	٢٤٠,٦٧١	١١٧,٧٧٤	٥٨,٨٨٢	٢,٧٢٥,٩٢٣	-	٤,٩٨٠,٣٩٨
٧٤٩,٣٠٤	٢,٦٤٥,٤٧٢	٤١٥,٧٣٧	٢٤٧,٠٩٧	٨٥,٥٢٨	٣,٠٣٨,٠٤٣	-	٧,١٨١,١٨١
٩٦,٩١٢	١٣٧,٠١٨	٣٩,٥٢٨	٤١,٨٢٢	-	٥٣٩,٩٧٧	٥٥,٣٤٣	٩١٠,٦٠٠
٨٤٦,٢١٦	٢,٧٨٢,٤٩٠	٤٥٥,٢٦٥	٢٨٨,٩١٩	٨٥,٥٢٨	٣,٥٧٨,٠٢٠	٥٥,٣٤٣	٨,٠٩١,٧٨١
١٨١,١٧٢	١,٧٠٣,٤٣٦	٢٠٨,٤٩٣	١٥٩,٨٦٥	٢٣,١٧٢	٦١٧,٣٩٧	-	٢,٨٩٣,٥٣٥
٥٨,٠٤٨	٣٦٣,٧٩٠	٨٠,٦٣٨	٣٣,٠٨٢	١٦,٢٧٠	٢٣٣,٨٠٣	-	٧٨٥,٦٣١
٢٣٩,٢٢٠	٢,٠٦٧,٢٢٦	٢٨٩,١٣١	١٩٢,٩٤٧	٣٩,٤٤٢	٨٥١,٢٠٠	-	٣,٦٧٩,١٦٦
٦٠٦,٩٩٦	٧١٥,٢٦٤	١٦٦,١٣٤	٩٥,٩٧٢	٤٦,٠٨٦	٢,٧٢٦,٨٢٠	٥٥,٣٤٣	٤,٤١٢,٦١٥
٥٦٨,١٣٢	٩٤٢,٠٣٦	٢٠٧,٢٤٤	٨٧,٢٣٢	٦٢,٣٥٦	٢,٤٢٠,٦٤٦	-	٤,٢٨٧,٦٤٦

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الاولية**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م**  
**(بالريالات السعودية)**

١-٥ - تم تحميل استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	
٦٤٦,٩٤٥	٧١٣,١٥٦	تكلفة الايرادات (إيضاح ٢١)
١٣٨,٦٨٦	١١٧,٦٤٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٧٨٥,٦٣١	٨٣٠,٨٠٢	

٦ - أصول غير ملموسة - بالصادف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢٣٠,٠٦٨	١٧٨,٢٢٤	رصيد أول السنة
١٥,١١٣	٥١,٨٤٤	إضافات خلال الفترة / السنة
٢٤٥,١٨١	٢٣٠,٠٦٨	التكلفة آخر الفترة / السنة
٥,٧٥٢	-	يخصم مجمع الاطفاء
١٧,٢٥٣	٥,٧٥٢	الرصيد أول الفترة / السنة
٢٣,٠٠٥	٥,٧٥٢	اضافات خلال الفترة / السنة (إيضاح ٢٣)
٢٢٢,١٧٦	٢٢٤,٣١٦	مجمع الاطفاء في آخر الفترة / السنة

- تتمثل الاصول غير ملموسة في قيمة برامج محاسبية.

٧- عقود الايجار  
حق استخدام أصول - بالصادف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٢٨٧,٧١٨	١,٧٩٤,٢٠٧	رصيد بداية الفترة / السنة
١,١٤٦,٣٣٨	٣٣,٦٧٥	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٦٦,١٤٣)	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
(٢٩٤,٥٨٩)	(٥٤٠,١٦٤)	يخصم: استهلاك حق استخدام أصول عن الفترة / السنة (إيضاح ٢١)
١,٩٧٣,٣٢٤	١,٢٨٧,٧١٨	

**التزامات عقود الايجار**  
القيمة الحالية للالتزام في بداية الفترة / السنة  
إضافات خلال الفترة / السنة  
تراكم فائدة  
استبعادات خلال الفترة / السنة  
المسدد خلال الفترة / السنة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٣١٨,٢٦١	١,٧٢٨,٩٢٧	الجزء المتداول من التزامات التأجير
١,١٤٦,٣٣٨	٣٣,٦٧٥	الجزء الغير متداول من التزامات تأجير
-	١٢٨,٨٥٠	
(١٦٦,١٤٣)	-	
(٤٥٧,٦٨٢)	(٥٧٣,١٩١)	
١,٨٤٠,٧٧٤	١,٣١٨,٢٦١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٤٧١,٤١٠	٦٢١,٩٣٨	
١,٣٦٩,٣٦٤	٦٩٦,٣٢٣	
١,٨٤٠,٧٧٤	١,٣١٨,٢٦١	

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م**  
**(بالريالات السعودية)**

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨٠٠,٠٠٠	-	رصيد أول الفترة / السنة
٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	أضافات خلال الفترة / السنة
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	

- قامت الشركة بالاستثمار في شركة تأسست حديثاً تحت اسم "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 الأسهم تمثل ١٣,٠٠٠ سهم بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ونتيجة لذلك 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.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم قياس هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تساوي تقريباً تكلفته.

**٩- مخزون**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٩١٧,٤٨١	٢,٣٤٤,٠٧٧	مواد خام
١٠٩,٩٢١	١٠٩,٢٧٢	مواد جاهزة للبيع
١,١٣٣,١٥٤	١,٥٣٤,٦٥٥	قطع غيار ومعدات معدة للبيع
<u>٣,١٦٠,٥٥٦</u>	<u>٣,٩٨٨,٠٠٤</u>	

**١٠- أطراف ذات علاقة**

**١/١٠- المستحق من أطراف ذات علاقة**

الجهة ذات العلاقة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات		الأرصدة في	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة نتاج الغذاء الصناعية	شركة زميلة	دفعه مقدمه		٢٤٣,٠٦٢	-	٢٤٣,٠٦٢	-
				<u>٢٤٣,٠٦٢</u>	<u>-</u>	<u>٢٤٣,٠٦٢</u>	<u>-</u>

**٢/١٠- المستحق الى أطراف ذات علاقة**

الجهة ذات العلاقة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات		الأرصدة في	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة نتاج الغذاء الصناعية	شركة زميلة	مشتريات		-	٢٠٣,٠٠٠	-	٢٠٣,٠٠٠
				<u>-</u>	<u>٢٠٣,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٢٠٣,٠٠٠</u>

**- أهم التعاملات مع أطراف ذوي علاقة**

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

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
 الاحساء - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات على القوائم المالية الأولية  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
 (بالريالات السعودية)

٣/١٠ - رواتب ومزايا الإدارة العليا

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	رواتب ومزايا
٧٦٤,٠٦٤	٨٥٧,٠٩٧	

١١ - ذمم مدينة تجارية - بالصافي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	مدينون تجاريون مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١/١١)
١٥,٠٨٣,٤٧٣	١٩,٨٨١,١١٣	
(٢٢٢,٣٥٠)	(٢٢٢,٣٥٠)	
١٤,٨٦١,١٢٣	١٩,٦٥٨,٧٦٣	

١/١١ - مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	رصيد أول الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة
-	٢٢٢,٣٥٠	
٢٢٢,٣٥٠	-	
٢٢٢,٣٥٠	٢٢٢,٣٥٠	

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	مصاريف مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة لدائنون تجاريون ذمم موظفين تأمين خطابات ضمان (إيضاح ٢٦) ذمم عقود مدينة
٢٦٣,١٦١	٤٦٦,٨٩٨	
٤٤٣,٣١٢	١,٠٤٨,٠٨٨	
١٨٩,٣٤٤	٢٥٢,٦٢٧	
٢٢,٥٠٠	-	
٦٣,٥٦٦	٢٢٠	
٩٨١,٨٨٣	١,٧٦٧,٨٣٣	

١٣ - نقد بالصندوق ولدى البنوك

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	نقد بالصندوق نقد لدى البنوك - حسابات تجارية
٧,١٤٩	٩,١٢١	
١٠,٣٧٤,٧٧٥	١٠,٨٥٢,٩٢٤	
١٠,٣٨١,٩٢٤	١٠,٨٦٢,٠٤٥	

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٤- رأس المال**

- حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسمة إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بلغت القيمة الاسمية لكل سهم ١ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية .  
- بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٤ م ، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتعديل عقد تأسيس الشركة بتحول الشركة من شركة "ذات مسئولية محدودة " الي شركة "مساهمة غير مدرجة " وكذلك زيادة رأس مال الشركة من ١٩,٨٨٣,٢١٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وتمت زيادة رأس المال عن طريق التحويل من الاحتياطي النظامي بمبلغ ١١٦,٧٩٠ ريال سعودي. ليصبح رأس مال الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ ريال سعودي موزعة على المساهمين كالتالي:

الشركاء	قيمة السهم		عدد الاسهم		اجمالي	
	٢٠٢٤/٩/٣٠ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/٩/٣٠ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/٩/٣٠ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة دراية النسبة المختصة للاستثمار	١	١٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	٥٨٦,٥٥٥	٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٨٦٥,٥٥٠
عبداللطيف إبراهيم بن عبداللطيف الملحم	١	١٠	٤,٠٨٨,٠٠٠	٤٠٦,٤١٣	٤,٠٨٨,٠٠٠	٤,٠٦٤,١٣٠
أحمد عبدالله بن أحمد الملحم	١	١٠	٣,٣٨٤,٠٠٠	٣٣٦,٤٢٤	٣,٣٨٤,٠٠٠	٣,٣٦٤,٢٤٠
أحمد عبدالله بن أحمد الثاني	١	١٠	٣,٣٨٤,٠٠٠	٣٣٦,٤٢٤	٣,٣٨٤,٠٠٠	٣,٣٦٤,٢٤٠
عمر عبدالعزيز بن عبدالله الملحم	١	١٠	١,٠٥٨,٠٠٠	١٠٥,١٨٢	١,٠٥٨,٠٠٠	١,٠٥١,٨٢٠
صالح أحمد بن إبراهيم الملحم	١	١٠	١,٠٥٨,٠٠٠	١٠٥,١٨٢	١,٠٥٨,٠٠٠	١,٠٥١,٨٢٠
أحمد محمد بن أحمد الملحم	١	١٠	٧٠٦,٠٠٠	٧٠,١٨٨	٧٠٦,٠٠٠	٧٠١,٨٨٠
محمد عبدالله بن أحمد الملحم	١	١٠	٤٢٢,٠٠٠	٤١,٩٥٣	٤٢٢,٠٠٠	٤١٩,٥٣٠
			<b>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١,٩٨٨,٣٢١</b>	<b>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١٩,٨٨٣,٢١٠</b>

**١٥- احتياطي نظامي**

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في ١ يناير
(غير مراجعة)	(مراجعة)	المحول لزيادة رأس المال خلال الفترة / السنة
١,٠٩٨,٦٢٣	١,٠٩٨,٦٢٣	
(١١٦,٧٩٠)	-	
<b>٩٨١,٨٣٣</b>	<b>١,٠٩٨,٦٢٣</b>	

- بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٤ م ، تم زيادة رأس مال الشركة بالتحويل من الاحتياطي النظامي بمبلغ ١١٦,٧٩٠ ريال سعودي.

**١٦- توزيعات الأرباح**

وافقت الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٦ يونيه 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.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م**  
**(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 مموله حيث تفي المجموعة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها، وقد كانت الحركة خلال الفترة كالتالي:

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(مراجعة)</u>	
٢٤٠,٦٩٥	١٤٦,٣٢٣	الرصيد في ١ يناير
		يضاف: المتضمن في قائمة الربح أو الخسارة
		تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
		المكون خلال الفترة / السنة
		يضاف: متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		الحركة في النقد:
		المنافع المدفوعة
٢٨٤,١٧١	(٢٩,٦٣٠)	
٥٠,٠٠٠	١٠٣,٨٩٨	
-	٦,٥٨٥	
٥٠,٠٠٠	١١٠,٤٨٣	
-	١٣,٥١٩	

**فيما يلي الافتراضات الهامة**

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(مراجعة)</u>	
٠,٨%	١,٥%	معدل دوران الموظفين
٨,٦%	٩%	زيادة الرواتب
٨,٥%	٩,٢%	معدل الخصم
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

**١٨- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى**

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(مراجعة)</u>	
١٩٠,٢٤٤	٢٠٢,٥١٩	مصروفات مستحقة
٧٨,٧٨٦	٨٤,٧٤٧	عملاء دفعات مقدمة
٢,٠٨٠	٢,٠٨٠	ذمم دائنة أخرى
٤٢٢,٨٥٩	٤٧٤,٣٠٨	ضريبة القيمة المضافة
٦٩٣,٩٦٩	٧٦٣,٦٥٤	

شركة النسبية المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
 الاحساء - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات على القوائم المالية الاولية  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
 (بالريالات السعودية)

١٩- مخصص الزكاة  
 أ- احتساب الزكاة

الوعاء الزكوي:	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٤١,٩٥٦,٢٧٥	١٩,٦٩١,٤٠٩
(٧,٦٠٨,١١٥)	(٦,٨٠٤,٧٥٥)
٣٤,٣٤٨,١٦٠	١٢,٨٨٦,٦٥٤
٥٧١,٧٢٢	٦٤٧,٩٠١

العناصر الموجبة  
 يخصم: العناصر السالبة  
 الوعاء الزكوي  
 الزكاة

ب - رصيد مخصص الزكاة

الرصيد في ١ يناير	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٦٤٧,٩٠١	٣٣١,٣٨١
٥٧٢,٦٨٨	٦٤٧,٩٠١
(٦٤٨,٨٦٧)	(٣٣١,٣٨١)
٥٧١,٧٢٢	٦٤٧,٩٠١

المكون خلال الفترة / السنة  
 المسدد خلال الفترة / السنة  
 مخصص الزكاة

ج - الوضع الزكوي

- قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت الشركة على شهادة برقم ١١١٠٣٤٨٥٦٣ تنتهي في ٢١/١٠/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٤/٣٠ م وسددت المستحق عليها.
- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢٧,٤١٣ ريال وتم سداه بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠٢٢ م.

د- ضريبة القيمة المضافة

- قدمت الشركة اقرارها الشهري عن شهر سبتمبر ٢٠٢٤ م لضريبة القيمة المضافة وسددت المستحق عليها بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م.

**شركة النسبية المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢٠ - إيرادات - بالصافي**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر</b>		
<b>٢٠٢٣ م</b>	<b>٢٠٢٤ م</b>	
٤,١٧٨,١٠٢	٤,٠٨٨,٢٤٥	مبيعات الفروع
٢٠,٢٧٨,٠٣١	٢٢,٩٥٨,١٢٧	مبيعات منتجات
٦,٧٤٨,٤٩٦	٨,١٣٦,٤٩٤	إيرادات الامتياز
(٢٦,٢٣٤)	(٣٥٧,٧٩٥)	يخصم: خصم مسموح به
<b>٣١,١٧٨,٣٩٥</b>	<b>٣٤,٨٢٥,٠٧١</b>	

**٢١ - تكلفة الإيرادات**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر</b>		
<b>٢٠٢٣ م</b>	<b>٢٠٢٤ م</b>	
٢,٤٨٦,٦٠٣	٢,٦٠٧,٣١٨	رواتب واجور ومنافع الموظفين الاخرى
١٧٨,٨٨٩	١٧١,٢٥٦	تأمينات اجتماعية
٥٠,٠٤١	٣١,٧٨٢	عمولة
١٣,٢٢٣,٧٤٧	١٤,٥٩١,٩٠٨	تكلفة مواد (إيضاح ١/٢١)
١,٠٤٠,٧٨٢	١,١٥٨,٤٠٨	رسوم خدمة الامتياز
٣٨٠,١٩٦	٢٩٤,٥٨٩	استهلاك أصول حق استخدام
٣٤٥,٩١٧	٢٢٤,٥٠٧	رسوم واشتراكات حكومية
٣٢٠,٢٠٧	٢٧٥,٠٣٦	ايجار
٢٧٥,٧٠٠	١٨٥,٨٠٨	اصلاح وصيانة
٢٢١,٥١٤	٢٠٣,٦٥٨	هاتف وماء وكهرباء
٣٢٧,٢٩٤	٣٢٦,٧٥٩	متنوعة
٧١٣,١٥٦	٦٤٦,٩٤٥	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
<b>١٩,٥٦٤,٠٤٦</b>	<b>٢٠,٧١٧,٩٧٤</b>	

**١/٢١ - تكلفة مواد**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر</b>		
<b>٢٠٢٣ م</b>	<b>٢٠٢٤ م</b>	
٣,٨١٩,٥٧٨	٣,٩٨٨,٠٠٤	مخزون اول الفترة (إيضاح ٩)
١٤,٠٠٦,٢٩٧	١٣,٧٦٤,٤٦٠	يضاف: صافي المشتريات
(٤,٦٠٢,١٢٨)	(٣,١٦٠,٥٥٦)	يخصم: مخزون اخر الفترة
<b>١٣,٢٢٣,٧٤٧</b>	<b>١٤,٥٩١,٩٠٨</b>	

**٢٢ - مصروفات بيع وتوزيع**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر</b>		
<b>٢٠٢٣ م</b>	<b>٢٠٢٤ م</b>	
٢٨٤,٦١٣	٣١٤,٤١٨	مصروفات دعائية
١٠٤,٥٠٠	١١٥,٧٠٤	مصروفات ترويجية
٢٥٤,٨٠٤	١٣٨,٢٠٦	رسوم واشتراكات
<b>٦٤٣,٩١٧</b>	<b>٥٦٨,٣٢٨</b>	

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الاولية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م  
(بالريالات السعودية)

**٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية**

<u>الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر</u>		
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
١,٧٠٣,٦٧٤	٢,٢٤٤,٢٥٤	رواتب واجور ومنافع الموظفين الاخرى
٢٩٦,٥٢٣	٣٩٦,٣٣١	تأمينات اجتماعية
٦٦,٦٠٧	١٢٢,٦٩٠	تذاكر سفر وانتقال
٣٧٦,٨٤٨	٥٨,٢٥٠	رسوم قانونية ومهنية
١٩,٩٦٤	-	استهلاك أصول حق استخدام
٩٠,٥٦٩	١١٣,٤٦٠	رسوم حكومية ومعاملات
٦,٢٦٥	٨٠,٢٦٥	إيجارات
٢٢١,٨٩٠	٢٩٠,٣٤٥	متنوعة
-	١٧,٢٥٣	أطفاء أصول غير ملموسة
١١٧,٦٤٦	١٣٨,٦٨٦	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
<b>٢,٨٩٩,٩٨٦</b>	<b>٣,٤٦١,٥٣٤</b>	

**٢٤ - إيرادات أخرى**

<u>الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر</u>		
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٣٧٩,٥٤٥	٢٧٢,٨٠٩	دعم موارد بشرية
٢٥,٤٣٧	٣٦٠,٩٠٤	إيرادات متنوعة
<b>٤٠٤,٩٨٢</b>	<b>٦٣٣,٧١٣</b>	

**٢٥ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

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

<u>الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر</u>		
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٧,٩٥٧,٦٤٦	١٠,٠٣٠,٥٩٢	ربح الفترة
١٥,٥٥٧,٩٦٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
<b>٠,٥١</b>	<b>٠,٥٠</b>	<b>ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)</b>

- لم يكن هناك بند يتعلق بتخفيض الربحية يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.  
- بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٤م، بناء على قرار الشركاء بتحول الشركة من شركة "ذات مسئولية محدودة" الي شركة "مساهمة غير مدرجة" وكذلك زيادة رأس مال الشركة من ٩,٨٨٣,٢١٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وكذلك تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح (١) ريال بدلاً من (١٠) ريال للسهم (إيضاح ١٤)، مما نتج عن ذلك زيادة في عدد الأسهم نتيجة التجزئة لتصبح ١٩,٨٨٣,٢١٠ سهم بدلاً من ١,٩٨٨,٣٢١ سهم، وكذلك زيادة رأس المال عن طريق التحويل من الاحتياطي النظامي بمبلغ ١١٦,٧٩٠ ريال سعودي بعدد اسهم ١١٦,٧٩٠ سهم ليصبح إجمالي عدد الأسهم بعد التجزئة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، وعليه تم إعادة حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي تم تجزئتها لفترة المقارنة بالقوائم المالية باثر رجعي وتم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخفضة لتكون قابلة للمقارنة كما يلي:

<u>الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م</u>		
<u>عدد الأسهم قبل التجزئة</u>	<u>عدد الأسهم بعد التجزئة</u>	
١٥,٥٥٧,٩٦٦	١,٥٣٩,٤٨٠	<b>بيان</b>
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة

**شركة النسبية المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الاولية**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢٦- الالتزامات المحتملة**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
-	٢٢,٥٠٠	إجمالي خطابات الضمان
-	(٢٢,٥٠٠)	المغطاة من خطابات الضمان (إيضاح ١٢)
-	-	

**٢٧- قطاعات التشغيل**

لدي الشركة قطاع تشغيلي واحد فقط يتمثل في بيع منتجات القهوة في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية وعليه لم يتم تقسيم المعلومات المالية المتعلقة بالإيرادات الى قطاعات جغرافية أو قطاعات أعمال مختلفة.

**٢٨- ادارة مخاطر الأدوات المالية**

المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقا للقيود والضوابط الاخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح وكل موظف في الشركة مسؤول عن ادارة المخاطر المتعلقة بما تملبه 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٢٤٣,٠٦٢	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩,٥٧٩,٩٧٧	١٥,٠٨٣,٤٧٣	ذمم مدينة تجارية
١,٧٦٧,٨٣٣	٩٨١,٨٨٣	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٨٦٢,٠٤٥	١٠,٣٨١,٩٢٤	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٣٢,٤٥٢,٩١٧	٢٦,٤٤٧,٢٨٠	

**مخاطر العملة:**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات 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 عملة هامة.

**مخاطر السيولة:**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الادارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للشركة من مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى والتزامات عقود ايجار. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

**٢٩- أحداث لاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وجود اي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي الاولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

**٣٠- اعتماد القوائم المالية الاولية**

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الاولية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م في ٥ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٥ م من قبل رئيس مجلس الإدارة الأستاذ / فارس بن إبراهيم بن راشد الحميد