

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء – المملكة العربية السعودية  
القوائم الاولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
القوائم الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- تقرير فحص المراجع المستقل على القوائم المالية المختصرة
- ١ - قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير المراجعة)
- ٢ - قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية المختصرة (غير المراجعة)
- ٣ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
- ٥ - ٢٤ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (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 المراجع المستقل على فحص قوائم مالية أولية

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 المختصة للتجارة (شركة مساهمة سعودية غير مدرجة) "الشركة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والقوائم المالية الأولية المختصرة للدخل والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

#### نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بإرتباطات 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

عبدالله العيوطي

عبد الله أحمد بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



التاريخ: ٠٨ صفر ١٤٤٦هـ

الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠٢٤م

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(بالريالات السعودية)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>ايضاح</u>	
			<b>أصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤,٢٨٧,٦٤٦	٣,٨٥٨,٤٠١	٥	ممتلكات، وآلات ومعدات - بالصافي
٢٢٤,٣١٦	٢١٢,٨١٤	٦	أصول غير ملموسة - بالصافي
١,٢٨٧,٧١٨	١,٥١٤,٥٧٧	٧	أصول حق الاستخدام - بالصافي
٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٨	استثمارات
<b>٦,٥٩٩,٦٨٠</b>	<b>٦,٥٨٥,٧٩٢</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٣,٩٨٨,٠٠٤	٣,٨١٤,١١٠	٩	مخزون - بالصافي
١٤,٨٦١,١٢٣	١٨,٢٥٥,٠٣٦	١٠	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٩٨١,٨٨٣	١,٣٨٩,٥٢٨	١١	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٣٨١,٩٢٤	٩,٣٧٧,٤٠٣	١٢	نقد بالصندوق ولدى البنوك
<b>٣٠,٢١٢,٩٣٤</b>	<b>٣٢,٨٣٦,٠٧٧</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>٣٦,٨١٢,٦١٤</b>	<b>٣٩,٤٢١,٨٦٩</b>		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١٩,٨٨٣,٢١٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١,٠٩٨,٦٢٣	٩٨١,٨٣٣	١٤	احتياطي نظامي
١٢,٠٢٣,٨٦٧	١٤,٢١٩,٠٦٢		أرباح مبقاه
<b>٣٣,٠٠٥,٧٠٠</b>	<b>٣٥,٢٠٠,٨٩٥</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٢٤٠,٦٩٥	٢٩٠,٦٩٥	١٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
٦٩٦,٣٢٣	٨٥٦,٦٩٠	٧	التزامات عقود ايجار - الجزء غير المتداول
<b>٩٣٧,٠١٨</b>	<b>١,١٤٧,٣٨٥</b>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
٦٢١,٩٣٨	٤٩٨,٩١١	٧	التزامات عقود ايجار - الجزء المتداول
٢٠٣,٠٠٠	٥٠٠,٨٤٤	١٦	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
٦٣٣,٤٠٣	٨٣٥,٩١٤		ذمم دائنة تجارية
٧٦٣,٦٥٤	٧٥٧,٣٥٥	١٧	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦٤٧,٩٠١	٤٨٠,٥٦٥	١٨	مخصص الزكاة
<b>٢,٨٦٩,٨٩٦</b>	<b>٣,٠٧٣,٥٨٩</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<b>٣,٨٠٦,٩١٤</b>	<b>٤,٢٢٠,٩٧٤</b>		<b>مجموع الالتزامات</b>
<b>٣٦,٨١٢,٦١٤</b>	<b>٣٩,٤٢١,٨٦٩</b>		<b>مجموع الالتزامات وحقوق الملكية</b>

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

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		<u>ايضاح</u>	
<u>٢٠٢٣ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>		
٢٠,٦٤٨,٨٨٦	٢٢,٠١١,٥٩٩	١٩	ايرادات - بالصافي
(١٣,١٦١,١٥٦)	(١٢,٩٤٦,٨٥٢)	٢٠	تكلفة الايرادات
<u>٧,٤٨٧,٧٣٠</u>	<u>٩,٠٦٤,٧٤٧</u>		<b>مجمل الربح</b>
			<b>المصروفات والأعباء</b>
(٤١٧,٨٤٦)	(٢٥٦,٦٥٢)	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٦٨٢,٤٥٥)	(٢,٢٥٩,٢٢٣)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٥,٣٨٧,٤٢٩</u>	<u>٦,٥٤٨,٨٧٢</u>		<b>الدخل من العمليات</b>
(٦٤,١٦٠)	(٨٠,٢٦٠)		مصروفات تمويلية
٢٤٥,٩٢٢	٢٠٨,١١٤	٢٣	إيرادات أخرى
<u>٥,٥٦٩,١٩١</u>	<u>٦,٦٧٦,٧٢٦</u>		<b>صافي ربح الفترة قبل الزكاة</b>
(٣٥٢,٩٨٢)	(٤٨١,٥٣١)	١٨	الزكاة
<u>٥,٢١٦,٢٠٩</u>	<u>٦,١٩٥,١٩٥</u>		<b>صافي ربح الفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٥,٢١٦,٢٠٩</u>	<u>٦,١٩٥,١٩٥</u>		<b>الدخل الشامل للسنة</b>
<u>٥,٦٦</u>	<u>٠,٣٩</u>	٢٤	<b>نصيب السهم من صافي ربح الفترة</b>

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

تم اعتماد القوائم المالية الاولية المختصرة 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 المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤**  
**(بالريالات السعودية)**

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاه	حقوق الملكية	
٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٩٨,٦٢٣	٩,٠٥٩,٢٧٩	١٧,٦٥٧,٩٠٢	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١٢,٣٨٣,٢١٠	-	(٩,٠٧٠,٥٣٩)	٣,٣١٢,٦٧١	زيادة رأس المال
-	-	٥,٢١٦,٢٠٩	٥,٢١٦,٢٠٩	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
-	-	٥,٢١٦,٢٠٩	٥,٢١٦,٢٠٩	أجمالي الدخل الشامل للفترة
١٩,٨٨٣,٢١٠	١,٠٩٨,٦٢٣	٥,٢٠٤,٩٤٩	٢٦,١٨٦,٧٨٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
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
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨١,٨٣٣	١٤,٢١٩,٠٦٢	٣٥,٢٠٠,٨٩٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

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

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	١٤٤٦/٠٤/٢٥هـ

**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 ٢٠٢٤/٦/٣٠م .

**٣/١ - نظام الشركات الجديد**

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

**٢- أسس إعداد القوائم المالية:**

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

- أعدت هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها مجتمعة بـ " المعايير الدولية للتقرير المالي").

**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 حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م**

**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 والتقديرات.

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 والريوطات 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 لبضود 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 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 حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م**

**٣- المعايير والتعديلات الصادرة**

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٣م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة. وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات على معيار " عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.	٠١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات على معيار "قائمة التدفقات النقدية" متعلقة بترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، مع تعديل استتباعي على معيار "الأدوات المالية - الإفصاحات".	٠١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معيار عقود الإيجار متعلقة بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار وتقييم ما إذا كانت عملية نقل الأصول هي عملية بيع.	٠١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي- الاستدامة ١، الاستدامة ٢	وافق مجلس المعايير الدولية على إصدار معياري التقرير المالي الاستدامة ١ المتعلق بالمتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، والاستدامة ٢ والمتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالمناخ - وقد حدد المجلس تاريخ سريان تلك المعايير للسنوات المالية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢٤م أو غير ذلك.	يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

**المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد**

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة . تعتزم الشركة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	تعديلات على معيار "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" متعلقة بتعريف العملة القابلة للصراف وتقدير سعر الصرف الفوري عندما تكون العملة غير قابلة للصراف والإفصاحات المتعلقة بها.	٠١ يناير ٢٠٢٥م

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:**

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للشركة لجميع الفترات المعروضة.

**١/٤- قياس القيمة العادلة**

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية والأصول 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 ببيع 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 الأصول والمطلوبات 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 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 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 حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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**

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 المقدر 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 الدفترى 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 الدفترى 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 حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 مخصوماً منها قيمته التخريديّة - وفقاً 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 المقدرة:

<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، الآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغييرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعدل 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٪ سنوياً لمدة ١٠ سنوات.

**٨/٤ - الأدوات المالية**

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لإحدى المنشآت والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

**أ- الإثبات والقياس الأولي**

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم إثبات جميع الأصول المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري) أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

**ب - التصنيف والقياس الأصول والالتزامات المالية**

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الأصول المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال هدفها الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م**

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

**ج - الإلتزامات المالية - التصنيف والقياس والأرباح والخسائر**

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة على أنها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها بغرض المتاجرة، أو كان أحد المشتقات أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الإثبات الأولي. يتم إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في قائمة الربح أو الخسارة. يتم بعد ذلك قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة أيضا في الربح أو الخسارة.

**د - إلغاء الإثبات**

**الأصول المالية**

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها بشكل جوهري انتقال كافة المخاطر والمزايا لخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

**الإلتزامات المالية**

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الإدارة أيضا بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

**هـ - المقاصة**

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول المالية والمطلوبات المالية ويدير المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة في الوقت الحالي الحق النافذ بموجب القانون في عمل مقاصة للمبالغ وتعتزم إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الإلتزامات في ذات الوقت. عند إلغاء إثبات مطلوبات مالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في الربح أو الخسارة.

**و - الانخفاض في قيمة الأصول المالية**

تقوم الإدارة الشركة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة لمطفأة وأصول العقود. تقوم الإدارة بتقدير مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة وفقا لأحد الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا: تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الإدارة تراعي المعلومات المعقولة والقابلة للتدعيم ذات صلة والمتوفرة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استنادا إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الإدارة أن مخاطر الائتمان على الأصول المالية تزداد بشكل كبير إذا تجاوزت استحقاقها بأكثر من ٣٦٥ يوما.

تعتبر الإدارة أن الأصل المالي متأخر عن السداد عندما يكون:

- من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماتها الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحقق أوراق مالية (إن وجدت أي منها)؛ أو
- الأصل المالي متجاوز للاستحقاق المالي وفقا لشروط الاتفاق مع العملاء.

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

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

**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 السنة المالية. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين 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 حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م**

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

**١٠/٤- 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 فترة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة غير جوهريّة) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات إيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة 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 سداؤه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وضمن 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 مدفوعات 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 حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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 لعمليها.

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- 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 بريوبات 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 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 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 حول القوائم المالية الاولية المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

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

**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.

**٤/١٥- 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.

**٤/١٦- 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

**٤/١٧- القطاعات التشغيلية**

قطاع الاعمال هو مجموعة من الاصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات او خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات اعمال اخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات او خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية اخرى.

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٥- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصادف**

التكلفة	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	حاسب الي	أجهزة كهربائية	سيارات	ديكورات ولوحات	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٥٦٠,١٨١	٢,٥٤٢,٧٨٥	٣٥١,٦٠٤	٢٢٠,١٩٩	٦٣,٥٢٨	٣,٠٣٨,٠٤٣	٦,٧٧٦,٣٤٠
إضافات	٣٢,٩٧٨	١٠٢,٨٠٣	٣٨,٨١٤	٥,٨٨٩	-	-	١٨٠,٤٨٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٥٩٣,١٥٩	٢,٦٤٥,٥٨٨	٣٩٠,٤١٨	٢٢٦,٠٨٨	٦٣,٥٢٨	٣,٠٣٨,٠٤٣	٦,٩٥٦,٨٢٤
مجمع الاستهلاك:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)	١١٨,٤٦٨	١,١٤٧,٣٥٠	١١٠,٩٣٣	١٠٢,٤٢٥	٤,٦٤٦	٣١٢,١٢٠	١,٧٩٥,٩٤٢
المحمل على الفترة	٣٠,٣٥٠	٢٩٦,٣٦٥	٤٦,٩٥٤	٢٨,٢٩٧	٨,١١٨	١٥٢,٦٣٥	٥٦٢,٧١٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	١٤٨,٨١٨	١,٤٤٣,٧١٥	١٥٧,٨٨٧	١٣٠,٧٢٢	١٢,٧٦٤	٤٦٤,٧٥٥	٢,٣٥٨,٦٦١
صافي القيمة الدفترية:							
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٤٤٤,٣٤١	١,٢٠١,٨٧٣	٢٣٢,٥٣١	٩٥,٣٦٦	٥٠,٧٦٤	٢,٥٧٣,٢٨٨	٤,٥٩٨,١٦٣
الرصيد اخر السنة ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٤٤١,٧١٣	١,٣٩٥,٤٣٥	٢٤٠,٦٧١	١١٧,٧٧٤	٥٨,٨٨٢	٢,٧٢٥,٩٢٣	٤,٩٨٠,٣٩٨
التكلفة							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٧٤٩,٣٠٤	٢,٦٤٥,٤٧٢	٤١٥,٧٣٧	٢٤٧,٠٩٧	٨٥,٥٢٨	٣,٠٣٨,٠٤٣	٧,١٨١,١٨١
إضافات	٤٠,٧٠٥	١٤,٨٩٢	٣٢,٥١٩	٤,٣٠٥	-	٦,٨٠٠	٩٩,٢٢١
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٧٩٠,٠٠٩	٢,٦٦٠,٣٦٤	٤٤٨,٢٥٦	٢٥١,٤٠٢	٨٥,٥٢٨	٣,٠٤٤,٨٤٣	٧,٢٨٠,٤٠٢
مجمع الاستهلاك:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	١٨١,١٧٢	١,٧٠٣,٤٣٦	٢٠٨,٤٩٣	١٥٩,٨٦٥	٢٣,١٧٢	٦١٧,٣٩٧	٢,٨٩٣,٥٣٥
المحمل على الفترة	٣٨,١٤٩	٢٥١,٠٠٦	٥٤,٠٨٣	٢١,٤٩٨	١٠,٨٦٥	١٥٢,٨٦٥	٥٢٨,٤٦٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢١٩,٣٢١	١,٩٥٤,٤٤٢	٢٦٢,٥٧٦	١٨١,٣٦٣	٣٤,٠٣٧	٧٧٠,٢٦٢	٣,٤٢٢,٠٠١
صافي القيمة الدفترية:							
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٥٧٠,٦٨٨	٧٠٥,٩٢٢	١٨٥,٦٨٠	٧٠,٠٣٩	٥١,٤٩١	٢,٢٧٤,٥٨١	٣,٨٥٨,٤٠١
الرصيد اخر السنة ٢٠٢٣ م (مراجعة)	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 حول القوائم المالية الاولية المختصرة**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م**  
**(بالريالات السعودية)**

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

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
٤٨٥,٤١٥	٤٣٦,٢٣٤	تكلفة الايرادات (إيضاح ٢٠)
٧٧,٣٠٤	٩٢,٢٣٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<b>٥٦٢,٧١٩</b>	<b>٥٢٨,٤٦٦</b>	

٦ - أصول غير ملموسة - بالصافي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
١٧٨,٢٢٤	٢٣٠,٠٦٨	رصيد أول السنة
٥١,٨٤٤	-	إضافات خلال الفترة / السنة
<b>٢٣٠,٠٦٨</b>	<b>٢٣٠,٠٦٨</b>	التكلفة آخر الفترة / السنة
-	٥,٧٥٢	يخصم مجمع الاطفاء
٥,٧٥٢	١١,٥٠٢	الرصيد أول الفترة / السنة
<b>٥,٧٥٢</b>	<b>١٧,٢٥٤</b>	اضافات خلال الفترة / السنة (إيضاح ٢٢)
<b>٢٢٤,٣١٦</b>	<b>٢١٢,٨١٤</b>	مجمع الاطفاء في آخر الفترة / السنة

- تمثل الاصول غير ملموسة في المنصرف على برامج محاسبية.

٧ - عقود الإيجار  
**حق استخدام أصول - بالصافي**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
١,٧٩٤,٢٠٧	١,٢٨٧,٧١٨	رصيد بداية الفترة / السنة
٣٣,٦٧٥	٥٧٩,٧٧٢	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(١٦٦,١٤٣)	استبعادات خلال الفترة / السنة
(٥٤٠,١٦٤)	(١٨٦,٧٧٠)	يخصم: استهلاك حق استخدام أصول عن الفترة / السنة (إيضاح ٢٠)
<b>١,٢٨٧,٧١٨</b>	<b>١,٥١٤,٥٧٧</b>	حق استخدام أصول (الصافي)
١,٧٢٨,٩٢٧	١,٣١٨,٢٦١	<b>التزامات عقود الإيجار</b>
٣٣,٦٧٥	٥٧٩,٧٧٢	القيمة الحالية للالتزام في بداية الفترة / السنة
١٢٨,٨٥٠	-	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(١٦٦,١٤٣)	تراكم فائدة
(٥٧٣,١٩١)	(٣٧٦,٢٨٩)	استبعادات خلال الفترة / السنة
<b>١,٣١٨,٢٦١</b>	<b>١,٣٥٥,٦٠١</b>	المسدد خلال الفترة / السنة
٦٢١,٩٣٨	٤٩٨,٩١١	الجزء المتداول من التزامات التأجير
٦٩٦,٣٢٣	٨٥٦,٦٩٠	الجزء الغير متداول من التزامات تأجير
<b>١,٣١٨,٢٦١</b>	<b>١,٣٥٥,٦٠١</b>	الرصيد في نهاية السنة

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الاولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٨- الاستثمارات**

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

- قامت الشركة بالاستثمار في شركة تأسست حديثاً تحت اسم "شركة نتاج للأغذية الصناعية" (شركة ذات مسؤولية محدودة) مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٦٩٩٥٧ بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٣ الموافق ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ والمكتب المسجل يقع في مدينة الدمام ، المملكة العربية السعودية.

- تمتلك الشركة ١٠٪ من الأسهم تمثل ١٣,٠٠٠ عدد الأسهم بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ونتيجة لذلك قامت بدفع مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣، وسداد مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤م.

- 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 والماتاي ومنتجات المخابز المجمدة وتحضير وتجهيز جميع أنواع الحلويات الشعبية والشرقية.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم قياس هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تساوي تقريبا تكلفته.

**٩- مخزون- بالصافي**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤م</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٢,٣٤٤,٠٧٧	٢,١١٩,٨٠٠	مواد خام
١٠٩,٢٧٢	٢٢٢,٠٠٣	مواد جاهزة للبيع
١,٥٣٤,٦٥٥	١,٤٧٢,٣٠٧	قطع غيار ومعدات
<u>٣,٩٨٨,٠٠٤</u>	<u>٣,٨١٤,١١٠</u>	

**١٠- ذمم مدينة تجارية - بالصافي**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤م</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
١٥,٠٨٣,٤٧٣	١٨,٤٧٧,٣٨٦	مديون تجاريون
(٢٢٢,٣٥٠)	(٢٢٢,٣٥٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٠/١)
<u>١٤,٨٦١,١٢٣</u>	<u>١٨,٢٥٥,٠٣٦</u>	

**١٠/١- مخصص خسائر ائتمانية متوقعة**

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

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤م</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٢٦٣,١٦١	٣٨٤,٣٥٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٤٣,٣١٢	٧٥١,٩٤٠	دفعات مقدمة لدائنون تجاريون
١٨٩,٣٤٤	٢١٥,١٨٠	ذمم موظفين
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	تأمين خطابات ضمان
٦٣,٥٦٦	١٥,٥٥٣	ذمم عقود مدينة
<u>٩٨١,٨٨٣</u>	<u>١,٣٨٩,٥٢٨</u>	



**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الاولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٥- التزامات منافع الموظفين المحددة**

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافأة 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 كالتالي:

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</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
<u>٢٩٠,٦٩٥</u>	<u>(٢٩,٦٣٠)</u>	
<u>٢٤٠,٦٩٥</u>	<u>١١٠,٤٨٣</u>	
	١٣,٥١٩	
	٦,٥٨٥	
	١٠٣,٨٩٨	

**١٦- المستحق الى أطراف ذات علاقة**

<u>حجم المعاملات</u>		<u>طبيعة المعاملات</u>		<u>الجهة ذات العلاقة</u>
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(مراجعة)</u>	
٥٠٠,٨٤٤	٢٠٣,٠٠٠	٥٠٠,٨٤٤	٢٠٣,٠٠٠	شركة نتاج الغذاء الصناعية شركة زميلة تجاري
<u>٥٠٠,٨٤٤</u>	<u>٢٠٣,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٨٤٤</u>	<u>٢٠٣,٠٠٠</u>	

**١/١٦ 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.

**٢/١٦- رواتب ومزايا الإدارة العليا**

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م</u>	
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٤٦٨,١٩٧	٢٨٣,٥٠٠	رواتب ومزايا
<u>٤٦٨,١٩٧</u>	<u>٢٨٣,٥٠٠</u>	

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(بالريالات السعودية)

١٧- مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤م</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٤٧٤,٣٠٨	٣٣٠,١٧٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٠٢,٥١٩	١٦١,٩٨١	مصروفات مستحقة
٨٤,٧٤٧	٢٦٣,١٢١	عملاء دفعات مقدمة
٢,٠٨٠	٢,٠٨٠	دمم دائنة أخرى
<u>٧٦٣,٦٥٤</u>	<u>٧٥٧,٣٥٥</u>	

١٨- مخصص الزكاة

أ- احتساب الزكاة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤م</u>	<u>الوعاء الزكوي:</u>
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
١٩,٦٩١,٤٠٩	٣٧,٥٥١,٠٧٢	العناصر الموجبة
(٦,٨٠٤,٧٥٥)	(٦,٥٨٥,٧٩٢)	يخصم: العناصر السالبة
<u>١٢,٨٨٦,٦٥٤</u>	<u>٣٠,٩٦٥,٢٨٠</u>	الوعاء الزكوي
<u>٦٤٧,٩٠١</u>	<u>٤٨٠,٥٦٥</u>	الزكاة

ب - رصيد مخصص الزكاة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤م</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٣٣١,٣٨١	٦٤٧,٩٠١	الرصيد في ١ يناير
٦٤٧,٩٠١	٤٨١,٥٣١	المكون خلال الفترة / السنة
(٣٣١,٣٨١)	(٦٤٨,٨٦٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
<u>٦٤٧,٩٠١</u>	<u>٤٨٠,٥٦٥</u>	مخصص الزكاة

ج - الوضع الزكوي

- قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحصلت الشركة على شهادة برقم ١١١٠٣٤٨٥٦٣ تنتهي في ٢١/١٠/٤٤٥ هـ الموافق ٣٠/٤/٢٠٢٥م وسددت المستحق عليها.

- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٢٧,٤١٣ ريال وتم سداده بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠٢٢م.

د- ضريبة القيمة المضافة

قدمت الشركة اقرارها الشهري عن شهر يونيو ٢٠٢٤م لضريبة القيمة المضافة وسددت المستحق عليها بتاريخ ٢٢/٧/٢٠٢٤م.

**شركة النسبية المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الإحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٩ - إيرادات - بالصادفي**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٣م</b>	<b>٢٠٢٤م</b>	
٣,٠٨٢,١٦٨	٢,٩٠٢,٨٧٤	مبيعات الفروع
١٣,٣٠٨,٩٩١	١٤,١٩٩,٦٨٩	مبيعات منتجات
٤,٢٨٣,٩٦١	٥,١١١,١٨٢	إيرادات الامتياز
(٢٦,٢٣٤)	(٢٠٢,١٤٦)	يخصم: خصم مسموح به
<b>٢٠,٦٤٨,٨٨٦</b>	<b>٢٢,٠١١,٥٩٩</b>	

**٢٠ - تكلفة الإيرادات**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٣م</b>	<b>٢٠٢٤م</b>	
١,٧٠٥,٨٩٠	١,٧٦٢,٩٧٦	رواتب واجور ومنافع الموظفين الأخرى
١١٥,٢٨٧	١٠٦,٨٢٤	تأمينات اجتماعية
٣٥,٩٨٠	٢٣,٣٢٨	عمولة
٨,٨٧٨,٩٢٣	٨,٨٦٧,٧٦٦	تكلفة مواد (إيضاح ١/٢٠)
٦١٧,٤٧١	٦٣٧,٢٠١	رسوم خدمة الامتياز
٢٦٦,٣٨٤	١٨٦,٧٧٠	استهلاك أصول حق استخدام
٢٤١,٥٩٥	١٢٨,٥٢٣	رسوم واشتراكات حكومية
٢٢١,٤٨٨	١٨٤,٥٧٥	إيجار
٢٠٥,٧٦٧	١١٨,٩٨٥	اصلاح وصيانة
١١٤,٢٤٨	١١٧,٣٢٨	هاتف وماء وكهرباء
٢٧٢,٧٠٨	٣٧٦,٣٤٢	متنوعة
٤٨٥,٤١٥	٤٣٦,٢٣٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
<b>١٣,١٦١,١٥٦</b>	<b>١٢,٩٤٦,٨٥٢</b>	

**١/٢٠ - تكلفة مواد**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٣م</b>	<b>٢٠٢٤م</b>	
٣,٨١٩,٥٧٨	٣,٩٨٨,٠٠٤	مخزون اول الفترة (إيضاح ٩)
٩,٠٤٧,٣٤٩	٨,٦٩٣,٨٧٢	يضاف: صافي المشتريات
(٣,٩٨٨,٠٠٤)	(٣,٨١٤,١١٠)	يخصم: مخزون آخر الفترة
<b>٨,٨٧٨,٩٢٣</b>	<b>٨,٨٦٧,٧٦٦</b>	

**٢١ - مصروفات بيع وتوزيع**

<b>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		
<b>٢٠٢٣م</b>	<b>٢٠٢٤م</b>	
١٣٤,٢٥٥	١٩٢,٣٥٤	مصروفات دعائية
٧٧,٧٨٣	٤٧,٦٧٤	مصروفات ترويجية
٢٠٥,٨٠٨	١٦,٦٢٤	رسوم واشتراكات
<b>٤١٧,٨٤٦</b>	<b>٢٥٦,٦٥٢</b>	

شركة النسبة المختصة للتجارة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
الإحساء - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(بالريالات السعودية)

**٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية**

<u>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		
<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	
١,١١٣,٥٩٤	١,٤٢٨,٢٨٦	رواتب واجور ومنافع الموظفين الاخرى
١٩٠,٤٠٨	٢٥٤,٧٤٩	تأمينات اجتماعية
٣٥,٢٦٨	٨٢,٩٢٩	تذاكر سفر وانتقال
٤٤,٣٨٤	١٠١,٧٥٠	رسوم قانونية ومهنية
٦٩,٦١٠	٥٩,٨٨٧	رسوم حكومية ومعاملات
٦,١٥٥	٤٩,٧١٥	إيجارات
١٤٥,٧٣٢	١٧٨,١٧٣	متنوعة
-	١١,٥٠٢	أطفاء أصول غير ملموسة
٧٧,٣٠٤	٩٢,٢٣٢	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
<u>١,٦٨٢,٤٥٥</u>	<u>٢,٢٥٩,٢٢٣</u>	

**٢٣ - إيرادات أخرى**

<u>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		
<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	
٢٤٥,٩٢٢	١٧٢,٩٠٥	دعم موارد بشرية
-	٣٥,٢٠٩	إيرادات متنوعة
<u>٢٤٥,٩٢٢</u>	<u>٢٠٨,١١٤</u>	

**٢٤ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

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

<u>الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	
٥,٢١٦,٢٠٩	٦,١٩٥,١٩٥	ربح الفترة
٩٢١,٦٢٠	١٥,٧١٣,٦٦٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
<u>٥,٦٦</u>	<u>٠,٣٩</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

**٢٥ - الالتزامات المحتملة**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	إجمالي خطابات الضمان
(٢٢,٥٠٠)	(٢٢,٥٠٠)	المغطاة من خطابات الضمان (إيضاح ١١)
<u>-</u>	<u>-</u>	

**٢٦ - قطاعات التشغيل**

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

**شركة النسبة المختصة للتجارة**  
**(شركة مساهمة غير مدرجة)**  
**الاحساء - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الاولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢٧- 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 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 أرضيتها كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
١٥,٠٨٣,٤٧٣	١٨,٤٧٧,٣٨٦	ذمم مدينة تجارية
٩٨١,٨٨٣	١,٣٨٩,٥٢٨	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٣٨١,٩٢٤	٩,٣٧٧,٤٠٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك
<u>٢٦,٤٤٧,٢٨٠</u>	<u>٢٩,٢٤٤,٣١٧</u>	

**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 عملات 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 الإدارة 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.

**٢٨- أحداث لاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وجود اي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ قائمة المركز المالي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

**٢٩- اعتماد القوائم المالية الاولية المختصرة**

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الاولية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م في ١٤٤٦/٢/٨ هـ. (الموافق ٢٠٢٤/٨/١٢ م) من قبل رئيس مجلس الإدارة الأستاذ / فارس بن إبراهيم بن راشد الحميد.