

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	- قائمة المركز المالي
٢	- قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر
٣	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	- قائمة التدفقات النقدية
٥ - ٣١	- إيضاحات على القوائم المالية

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

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي
شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية للشركة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة النسبة المختصة للتجارة - شركة مساهمة مدرجة - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي
شركة النسبة المختصة للتجارة
شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية للشركة... (تتمه)

الأمور الرئيسية للمراجعة... (تتمه)

أمر مراجعة رئيسي	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>أثبتت الإيرادات</p> <p>يعتبر اثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة ونتائجها، ونظراً لتضمنها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج الشركة.</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢١) بلغ صافي إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٥٤,١٢٤,٣٩٩ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤٦,٨٩٣,٠٣٣ ريال سعودي)</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. • اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة. • إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. • اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. • التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. • التحقق من مدى كفاية واكتمال الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.
<p>* راجع إيضاح رقم (١٨/٤) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.</p>	

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل عنها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا تتمثل في قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى تحتوي على تحريف جوهري. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

إلى مساهمي
شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة مدرجة)
الإحصاء - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية للشركة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متي كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ولنترجم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

● تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

● التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

● تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.

● التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمرارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الإستمرار في أعمالها وفقاً لأساس الإستمرارية.

● تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

● الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال مراجعتنا.

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إنترزنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبدالله أحمد بالعمش

محاسب قانونى

ترخيص رقم (٣٤٥)



التاريخ : ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق : ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ٢٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			أصول
			أصول غير متداولة
٦,٣٧٦,٣٤١	٢٢,٢٩٤,٧١٠	٥	ممتلكات، وآلات ومعدات - بالصافي
٢١٦,٠٠٤	٢٤٦,٣٢٠	٦	أصول غير ملموسة - بالصافي
٢,٥٨٤,٧٢٠	١١,٧٢٧,٧١٤	١/٧	أصول حق إستخدام - بالصافي
١,١٣٩,٥٦٤	١,٣٩١,٦٠٣	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠,٣١٦,٦٢٩	٣٥,٦٦٠,٣٤٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣,٧٣٦,٦٩٥	٤,٩٠٦,١٤١	٩	مخزون
٤٠٩,٣٥٣	-	١/١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩,١٧٧,٨٢٨	٢١,٣٥٨,٤٤٤	١١	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
١,٧٩٥,٢١٤	٢,٤٤١,٦٥٠	١٢	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	١,٠١٩,٢٩٠	١٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٩٣٧,٢٢٢	٥,٦٣١,٠٢٤	١٤	نقد وما في حكمه
٣٨,٠٥٦,٣١٢	٣٥,٣٥٦,٥٤٩		مجموع الأصول المتداولة
٤٨,٣٧٢,٩٤١	٧١,٠١٦,٨٩٦		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والتزامات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٩٨١,٨٣٣	-	١٦	احتياطي نظامي
٢٠,١١٧,٩٠٤	٢٦,٣٨٣,٨٨٤		أرباح مبقاه
٤١,٠٩٩,٧٣٧	٤٦,٣٨٣,٨٨٤		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٤٥٥,٩٦١	٧٢٣,٣٢٤	١٨	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٠٣٨,٤٨٥	٧,٦٠١,٢٨٨	٢/٧	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢,٤٩٤,٤٤٦	٨,٣٢٤,٦١٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٥٧٠,٧١٠	٤,١٩٤,٩٤٨	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
-	٩١٨,٧٤٧	٢/١٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٦١٠,٤٤٠	٣,٩٤٦,٣٩٠	١٦/٤	ذمم دائنة تجارية
١,٦٦٨,٦٧٤	٦,٦٥٤,٣٦٠	١٩	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩٢٨,٩٣٤	٥٩٣,٩٥٥	٢٠	مخصص الزكاة
٤,٧٧٨,٧٥٨	١٦,٣٠٨,٤٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٧,٢٧٣,٢٠٤	٢٤,٦٣٣,٠١٢		مجموع الالتزامات
٤٨,٣٧٢,٩٤١	٧١,٠١٦,٨٩٦		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٢) جزءاً من هذه القوائم المالية

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

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







شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
(معدلة إيضاح ٢٩)			
٤٦,٨٩٣,٠٣٣	٥٤,١٢٤,٣٩٩	٢١	إيرادات - بالصادفي
(٢٧,٨٨٤,٤١٢)	(٣٧,٧٥٦,٤٣٨)	٢٢	تكلفة الإيرادات
١٩,٠٠٨,٦٢١	١٦,٣٦٧,٩٦١		مجمّل الربح
			المصروفات والأعباء
(٦٦٥,١٨٧)	(١,٨٢٨,٢٧٤)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٩٤٥,٣٣٧)	(٦,٩٥٢,٧٥١)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٥٠٩,٢٩٧)	(٢,٥٤٢,٩٣٦)	١/١١	خسائر ائتمانية متوقعة
١١,٨٨٨,٨٠٠	٥,٠٤٤,٠٠٠		الدخل من العمليات
(١٥٥,٩٨٤)	(١٨٣,٧١٠)		مصروفات تمويلية
-	٨٥,٥٣١	١٣	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٧٨,٤٩٦	٧٥٥,٥١٧	٢٥	إيرادات أخرى
١٣,٠١١,٣١٢	٥,٧٠١,٣٣٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٩٢٩,٩٠٠)	(٥٩٣,٩٥٥)	٢٠	الزكاة
١٢,٠٨١,٤١٢	٥,١٠٧,٣٨٣		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
١٣٩,٥٦٤	٢٥٢,٠٣٩	٨	فائض إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٢٦,٩٣٩)	(٧٥,٢٧٥)	١٨	خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٢,٦٢٥	١٧٦,٧٦٤		إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٢,٠٩٤,٠٣٧	٥,٢٨٤,١٤٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٠,٦٠	٠,٢٦	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم	٢٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٢) جزءاً من هذه القوائم المالية

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







شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية الإجمالية معدلة	أرباح مبقاة (معدلة إيضاح ٢٩)	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	
٣٣,٠٠٥,٧٠٠	١٢,٠٢٣,٨٦٧	١,٠٩٨,٦٢٣	١٩,٨٨٣,٢١٠		الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤ م
-	-	(١١٦,٧٩٠)	١١٦,٧٩٠	١٦,١٥	زيادة رأس المال
١٢,٠٨١,٤١٢	١٢,٠٨١,٤١٢	-	-	-	صافي ربح السنة
١٢,٦٢٥	١٢,٦٢٥	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٢,٠٩٤,٠٣٧	١٢,٠٩٤,٠٣٧	-	-	-	أجمالي الدخل الشامل للسنة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٧	توزيعات أرباح
٤١,٠٩٩,٧٣٧	٢٠,١١٧,٩٠٤	٩٨١,٨٣٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤١,٠٩٩,٧٣٧	٢٠,١١٧,٩٠٤	٩٨١,٨٣٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥ م
-	٩٨١,٨٣٣	(٩٨١,٨٣٣)	-	-	إفقال الاحتياطي النظامي
٥,١٠٧,٣٨٣	٥,١٠٧,٣٨٣	-	-	-	صافي ربح السنة
١٧٦,٧٦٤	١٧٦,٧٦٤	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٥,٢٨٤,١٤٧	٥,٢٨٤,١٤٧	-	-	-	أجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٦,٣٨٣,٨٨٤	٢٦,٣٨٣,٨٨٤	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- تتمثل المبالغ المدرجة ضمن بند الأرباح المبقاة لسنة ٢٠٢٥ م في صافي الربح العائد لمساهمي الشركة والبالغ ٢٦,٠٦٧,٨٣٩ ريال سعودي بالإضافة إلى فائض إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بمبلغ ٣٩١,٦٠٣ ريال سعودي وكذلك خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة بمبلغ (٧٥,٥٥٨) ريال سعودي.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٢) جزءاً من هذه القوائم المالية

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







شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء – المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ٢٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
١٣,٠١١,٣١٢	٥,٧٠١,٣٣٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
١,٠٨٤,٢١٩	٢,١٦٧,٩٩٢	١/٥	التعديلات لتسوية صافي الربح:
٢٣,٤٢٥	٢٤,٦٨٤		استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٤٥٤,٨٠٢	٢,١٩٠,٤٧٥		أطفاء أصول غير ملموسة
(١٢,٠١٧)	٣٩٣,٠٢٦	٢٥	استهلاك أصول حق استخدام
(١٤٩,٩٧١)	-	٢٥	خسائر (أرباح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٠٩,٢٩٧	٢,٥٤٢,٩٣٦	١/١١	(أرباح) استحوذ على فروع حق امتياز
١٢٩,٤٨٨	٢٥١,٧٩٦		خسائر انتمائية متوقعة
-	٩٣		منافع الموظفين المحددة - المكون
-	(٨٥,٥٣١)		خسائر استبعاد عقود إيجار
١٥٥,٩٨٤	١٨٣,٧١٠		أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٢٠٦,٥٣٩	١٣,٣٧٠,٥١٩		مصروفات تمويلية
٢٥١,٣٠٩	(١,١٠٣,٤٣٧)		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٤٠٩,٣٥٣)	٤٠٩,٣٥٣		مخزون
(٦,٩٩٩,٤٢٨)	(٩,٩٧٦,٢٣٧)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٨١٣,٣٣١)	(٦٤٦,٤٣٦)		ذمم مدينة تجارية
(٢٠٣,٠٠٠)	٩١٨,٧٤٧		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٧٧,٠٣٧	٢,١٨٦,٠٧٣		المستحق لأطراف ذات علاقة
٩٠٥,٠٢٠	١,٦٠١,٠٠٥		ذمم دائنة تجارية
(١٤٤,٤٧٩)	(١٦١,٣٦٤)		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٥٢,٦٦٦)	(٨٢,٠٥٤)		المسدد من مصروفات تمويلية
(٦٤٨,٨٦٧)	(٩٢٨,٩٣٤)	٢٠	المسدد من التزام منافع الموظفين المحددة
٩,٠٦٨,٧٨١	٥,٥٨٧,٢٣٥		المسدد من مخصص الزكاة
(١,٨٧٨,٢٩٨)	(٩,٩١٤,٠٣٠)		صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥,١١٣)	(٥٥,٠٠٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٤٠,٧٩٨	٦,٠٠٠		المدفوع لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٠٠,٠٠٠)	-	٨	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)		المتحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
-	٣,٠٦٦,٢٤١		المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٠٥٢,٦١٣)	(١٠,٨٩٦,٧٨٩)		المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٦٠,٨٧٠)	(١,٩٩٦,٦٤٤)		المقبوضات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,٤٦٠,٨٧٠)	(١,٩٩٦,٦٤٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٥٥٥,٢٩٨	(٧,٣٠٦,١٩٨)		سداد التزامات عقود إيجار
١٠,٣٨١,٩٢٤	١٢,٩٣٧,٢٢٢	١٧	توزيعات أرباح
١٢,٩٣٧,٢٢٢	٥,٦٣١,٠٢٤		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٢٦,٩٣٩)	٧٥,٢٧٥		صافي التغير في نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٣٩,٥٦٤	٢٥٢,٠٣٩		نقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
١,٩١٧,٩٤٧	١١,٣٣٣,٥٦٢		نقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
١,٠٨٥,٧٧٠	٥,١٨٦,٦٧٦		معاملات غير نقدية
-	٦٦,٠٠٩		إعادة قياس منافع موظفين
٦٧٥,٠١٨	٣,٣٨٤,٦٨١		إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٩٨١,٨٣٣		إضافات عقود الإيجار
١١٦,٧٩٠	-		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات مقابل مديونية عملاء
-	١٤٩,٨٧٧		إضافات المخزون مقابل مديونية عملاء
			إضافات ممتلكات والآلات ومعدات مقابل مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
			إقفال احتياطي نظامي في أرباح مبقاة
			زيادة رأس المال مقابل تخفيض احتياطي نظامي
			المحول من التزامات عقود إيجار الي الموردین

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٢) جزءاً من هذه القوائم المالية

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

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







شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - عام

١/١ نبذة عن الشركة

شركة النسبة المختصة للتجارة (شركة مساهمة مدرجة) – مركزها الرئيسي الاحساء – أنشئت وفقاً لنظام الشركات ومسجلة بالرقم الموحد رقم ٧٠٠٢٨٠٠٢٩٥، سجل تجاري بمدينة الهفوف تحت رقم ٢٢٥١١١٥٢٩٤ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨م و تاريخ استحقاق التأكيد السنوي ٢٤ يناير ٢٠٢٧م ، وترخيص منشأة صناعية رقم ٤٣١٢٢٥٥٤٢ بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ٥ ابريل ٢٠٢٢م وينتهي في ٦ ذو الحجة ١٤٥١هـ الموافق ٩ ابريل ٢٠٣٠م وترخيص هيئة الغذاء والدواء رقم -٠٧٤٧-FO-٢٠٢٥-ML ١ بتاريخ ٣٠/١٠/٢٠٢٥م و ينتهي في ٣٠/١٠/٢٠٢٨م و ترخيص هيئة مدن رقم ٢٦٤-٠١-٢٩٠٠٠٣٦٤ OLC بتاريخ ١/٢٩/٢٠٢٦م ينتهي في ٢٩/١/٢٠٢٧م

- بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٢٥م الموافق ٢٧/١٠/٢٠٢٥م أعلنت شركة النسبة المختصة للتجارة نشرة الإصدار الخاصة بطرح أسهم بعدد خمسة مليون سهم من أسهمها في السوق الموازية (نمو) وتشكل الأسهم ٢٥٪ من رأس مال الشركة بمبلغ قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغت القيمة الاسمية للسهم ١ ريال سعودي.

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

- بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٧هـ الموافق ٢٤ يوليو ٢٠٢٥م تم تعديل السجل التجاري والنظام الأساسي ليعكس كون الشركة (شركة مساهمة مدرجة)

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

لدى الشركة عدد (١٢٢) فرع منهم (٤٥) فرع مملوك للشركة و (٧٧) فرع حق امتياز (مقارنة بسنة ٢٠٢٤م حيث كان لدى الشركة عدد (٨٨) فرع منهم (١٢) ملك للشركة و (٧٦) فرع حق امتياز) يعمل في أعمال تشغيل المقاهي ، بالإضافة الى ذلك تقوم الشركة بتشغيل حقوق امتياز مختلفة بموجب عقود امتياز مع أطراف مختلفة لاستخدام علامتها التجارية "ريشيو" وموادها الخام.

العنوان:

يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الاحساء – المبرز – المملكة العربية السعودية، ص.ب: ٧٥٠٣ ، الرمز البريدي : ٣٦٤٢٢ .

بريد الإلكتروني : legal@ratio.sa

موقع الشركة : <https://ratio.sa>

الفرع: يتبع الشركة الفرع التالي:

م	اسم	المدينة	الرقم الموحد	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل
١-	فرع	الهِفوف	٧٠٠٩٣٥٨٧٥٠	٢٢٥١٤٩٨٠٢١	١٤٤٢/٠٤/٢٥هـ

٢/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في نهاية ديسمبر لنفس السنة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء :-

-استثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

-التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة.

-مطلوبات عقود الايجار يتم قياسها بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الايجار.

٣/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤/٢- أساس الاستمرارية

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

٥/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

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

مدة عقد الإيجار

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

الاستهلاك والإطفاء على الأصول غير المتداولة

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

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 السنة التي تتكبد فيها، ما لم يكن متوقعاً.

انخفاض قيمة الأصول

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

مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة وتالف

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

التزامات طارئة

بحكم طبيعتها، سيتم حل الالتزامات الطارئة فقط عند وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر في المستقبل. إن تقييم مثل هذه الالتزامات الطارئة ينطوي بطبيعتها 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 سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

إن التعديلات على المعايير القائمة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية كما هي موضحة أدناه، تعتمده الشركة تطبيق هذه التعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تدخل حيز التنفيذ

- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "عدم قابلية التبادل"، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م
- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ.
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي، تطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ - التعديلات على:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة"

- معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"

• العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ.

• المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ.

• تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "الترجمة إلى عملة عرض التضخم المفرط"، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م.

• المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

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

١/٤- قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية 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 طبيعته وخصائصه 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 سعودية مدرجة)
الإحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

- يكون من المتوقع 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 سنة التقرير المالي
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لسنة اثني عشر شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الأصول المالية كاحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها فيعيد قياسها بالقيمة العادلة.

٦/٤- ذمم مدينة تجارية

تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الشركة ببيع بضاعة / تقديم خدمة بالأجل. لا تقوم إدارة الشركة بفرض أي عمولات على الذمم المدينة التجارية. تظهر الذمم المدينة التجارية في قائمة المركز المالي بالمبالغ الأصلية مطروحاً منها مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

٧/٤- مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى بالمبالغ المدفوعة إلى مقدمي الخدمات مقابل خدمات سيتم الحصول عليها في المستقبل، أو بالمبالغ المدفوعة إلى أطراف خارجية والتي سيتم استردادها في المستقبل

٨/٤- المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. أي تخفيض لصافي القيمة القابلة للتحقق يتم تسجيله كمصرف في السنة 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 اثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

٩/٤- الممتلكات ، الآلات والمعدات

١/٩/٤- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت ما والاعتراف بالفائض أو العجز في قائمة الدخل الشامل الآخر. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وتتكون التكلفة من سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير قابلة للاسترداد، بعد خصم الخصومات التجارية 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 السنة 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 سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٩/٤ - 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 المقدره:

البند	الاستهلاك (بالسنوات)	البند	الاستهلاك (بالسنوات)
أثاث ومفروشات	٤ - ١٠ سنوات	أجهزة كهربائية	٤ سنوات
الات ومعدات	٤ سنوات	سيارات	٤ سنوات
حاسب آلي	٤ سنوات	ديكورات ولوحات	١٠ سنوات
أكشاك جاهزة	١٠ سنوات		

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

١٠/٤ - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

١١/٤ - 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.

١٢/٤ - الادوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو أداء حقوق ملكية المنشأة أخرى. ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وفقا لأحكام القياس والاثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).
فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:

١/١٢/٤ - الأصول المالية

الإثبات الأولى والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشونها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولى بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي.

التصنيف والقياس اللاحق

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي: الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي أصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بعرض تصنيفها.

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي بعد الاعتراف الأولى. يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٤ - الأدوات المالية (تتمة)

١/١٢/٤ - الأصول المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً من قبل المستحوز في تجميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣).

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبقاه.

- يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين في الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق الشركة في الحصول على أرباح الأسهم ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بعرض المتاجرة إذا تم شراؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها. ويعاد قياسها بالقيمة العادلة.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما:

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

- أن تقوم الشركة بتحويل حقوقها في السلام النقدي من الأصل أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت ترتيب عابر. وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري، ولكنها حوت السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح، ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٤ - الأدوات المالية (تتمة)

٢/١٢/٤ - الإلتزامات المالية

القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الإلتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (الإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولي للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات تكاليف المعاملة من خلال الربح أو الخسارة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية. وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل. يتم قياس الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم قياس الذم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الإلتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها أعلاه، حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب في الواقع. معاملة تمويل.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال الإلتزام مالي موجود باخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً او عند تعديل شروط الإلتزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣/١٢/٤ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية الأصول والإلتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسيديد الإلتزامات في نفس الوقت.

١٣/٤ - الإلتزامات منافع الموظفين المحددة

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

الإلتزامات 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 السنة التي يقدم فيها الموظفين الخدمة ذات الصلة يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية سنة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الإلتزامات. ويتم عرض الإلتزامات كإلتزامات منافع الموظفين المتداولة ضمن المستحقات في قائمة المركز المالي.

ب - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

هي الإلتزام أو الأصل المثبت في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بالمزايا المحددة. خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة في نهاية السنة المالية. يتم احتساب الإلتزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

١/١ - تكلفة الخدمة

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

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٣/٤- التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)
ب - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)
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 مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

١٤/٤- 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.

- أصول حق استخدام

يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفتر كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

- التزامات عقد الإيجار

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

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

يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

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

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

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٥/٤- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

- (أ) أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الشركة؛ أو
 - (ب) له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو
 - (ت) له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.
- كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.
- يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة إذا في حال:
- (أ) كون المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو
 - (ب) كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو
 - (ت) كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

١٦/٤- ذمم دائنة تجارية

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات تحملتها الشركة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة. يتم تحويل الذمم التجارية الدائنة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. ويتم إدراج فرق سعر صرف العملات الأجنبية ضمن إيرادات أو مصروفات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب سدادها مستقبلاً عن الخدمات والمستلزمات سواء قدمت بها فواتير أم لا ، شريطة أن يكون من الممكن إجراء تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

١٧/٤ مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨/٤- الإيرادات

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

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

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل البضائع أو تقديم خدمات الى العميل. الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤ - لتخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الإدارة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الإدارة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء. الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

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

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

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

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

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

أ - بيع البضائع التامة

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

ب - إيرادات المقاهي والمطاعم:

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

ب - حق الامتياز

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

ج - صيانة وتوريد معدات

يتم إثبات إيرادات صيانة وتوريد معدات على أساس الاستحقاق.

د - إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩/٤- الزكاة والضريبة

الزكاة

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

ضريبة الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

٢٠/٤- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الموارد ذات تدفقات خارجية مطلوبة لتسوية الالتزام وأن المبلغ يمكن تقديره بشكل موثوق. إن المبلغ الذي تم إثباته كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المالي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية سنة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. ينبغي مراجعة المخصص في نهاية كل سنة تقرير في حالة إذا كانت التدفقات الخارجة المستقبلية غير محتملة، وينبغي عكس المخصصات.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إثبات المدينين كأصل وليس كإعفاء للمخصص المطلوب وأيضاً لا ينبغي المبلغ الذي سيتم إثباته كأصل أن يتجاوز مبلغ المخصص إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

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

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١/٤- المصروفات

أ- تكلفة البضائع المباعة

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

ب- مصروفات بيع وتوزيع

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

ج- مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٢/٤- التقارير القطاعية

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

٢٣/٤- ربحية السهم

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

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أعمال تحت	أكشاك جاهزة	ديكورات ولوحات	سيارات	أجهزة كهربائية	حاسب الي	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	٥- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي
٧,١٨١,١٨١	-	-	٣,٠٣٨,٠٤٣	٨٥,٥٢٨	٢٤٧,٠٩٧	٤١٥,٧٣٧	٢,٦٤٥,٤٧٢	٧٤٩,٣٠٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
٣,٢٠١,٦٩٥	٢٠٨,٨٧٨	-	١,١٧١,٤١٣	-	٣٩٠,٠٧٣	١٤٥,٩٢٠	٦٠٢,٨٧٥	٦٨٢,٥٣٦	اضافات خلال السنة
(٥٩,١٤٠)	-	-	-	(٣٧,٢٦٧)	-	(١١,٠٧٣)	(٢,٤٠٠)	(٨,٤٠٠)	استيعادات خلال السنة
١٠,٣٢٣,٧٣٦	٢٠٨,٨٧٨	-	٤,٢٠٩,٤٥٦	٤٨,٢٦١	٦٣٧,١٧٠	٥٥٠,٥٨٤	٣,٢٤٥,٩٤٧	١,٤٢٣,٤٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٨٩٣,٥٣٥	-	-	٦١٧,٣٩٧	٢٣,١٧٢	١٥٩,٨٦٥	٢٠٨,٤٩٣	١,٧٠٣,٤٣٦	١٨١,١٧٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
١,٠٨٤,٢١٩	-	-	٣٣٣,٦٧١	٢١,٦٢١	٥٠,٤٩٩	١٠٧,٨٧٥	٤٨٦,٢٦٦	٨٤,٢٨٧	المحمل علي السنة
(٣٠,٣٥٩)	-	-	-	(٢١,٣٩٧)	-	(٧,٧٦٤)	(٥٥٠)	(٦٤٨)	استيعادات خلال السنة
٣,٩٤٧,٣٩٥	-	-	٩٥١,٠٦٨	٢٣,٣٩٦	٢١٠,٣٦٤	٣٠٨,٦٠٤	٢,١٨٩,١٥٢	٢٦٤,٨١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦,٣٧٦,٣٤١	٢٠٨,٨٧٨	-	٣,٢٥٨,٣٨٨	٢٤,٨٦٥	٤٢٦,٨٠٦	٢٤١,٩٨٠	١,٠٥٦,٧٩٥	١,١٥٨,٦٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠,٣٢٣,٧٣٦	٢٠٨,٨٧٨	-	٤,٢٠٩,٤٥٦	٤٨,٢٦١	٦٣٧,١٧٠	٥٥٠,٥٨٤	٣,٢٤٥,٩٤٧	١,٤٢٣,٤٤٠	معدلة (إيضاح ٢٩)
١٨,٦٥٥,٧٧٢	٩٠٩,٥٢٦	٢,٠٦٤,٨٧٥	٥,١٧٤,٤٥٦	١٢٣,٤٢٢	٤,٥٩١,٣٢٢	٥١٩,٦٣٣	٢,٠٨٣,٨٩٢	٣,١٨٨,٦٤٦	التكلفة
(٩٤٥,٠٥٦)	(١٧٠,٣٨٥)	-	(٧٥٦,٦٧١)	-	-	-	(١٨,٠٠٠)	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م
٢٨,٠٣٤,٤٥٢	٩٤٨,٠١٩	٢,٠٦٤,٨٧٥	٨,٦٢٧,٢٤١	١٧١,٦٨٣	٥,٢٢٨,٤٩٢	١,٠٧٠,٢١٧	٥,٣١١,٨٣٩	٤,٦١٢,٠٨٦	اضافات خلال السنة
٣,٩٤٧,٣٩٥	-	-	٩٥١,٠٦٨	٢٣,٣٩٦	٢١٠,٣٦٤	٣٠٨,٦٠٤	٢,١٨٩,١٥٢	٢٦٤,٨١١	استيعادات خلال السنة
٢,١٦٧,٩٩٢	-	٢٦,٤١٦	٦٢٢,٤٢٤	١١,٨٩٢	٤٥٨,٨٥١	١٥٧,٩٠٧	٦٧١,٦١١	٢١٨,٨٩١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م
(٣٧٥,٦٤٥)	-	-	(٣٥٨,٧٧٨)	-	-	-	(١٦,٨٦٧)	-	المحمل علي السنة
٥,٧٣٩,٧٤٢	-	٢٦,٤١٦	١,٢١٤,٧١٤	٣٥,٢٨٨	٦٦٩,٢١٥	٤٦٦,٥١١	٢,٨٤٣,٨٩٦	٤٨٣,٧٠٢	استيعادات خلال السنة
٢٢,٢٩٤,٧١٠	٩٤٨,٠١٩	٢,٠٣٨,٤٥٩	٧,٤١٢,٥٢٧	١٣٦,٣٩٥	٤,٥٥٩,٢٧٧	٦٠٣,٧٠٦	٢,٤٦٧,٩٤٣	٤,١٢٨,٣٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٩٢,٠٥٧	١,٧٩١,١٩٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١٩٢,١٦٢	٣٧٦,٧٩٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١,٠٨٤,٢١٩	٢,١٦٧,٩٩٢	

٦ - أصول غير ملموسة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣٠,٠٦٨	٢٤٥,١٨١	رصيد أول السنة
١٥,١١٣	٥٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٢٤٥,١٨١	٣٠٠,١٨١	التكلفة آخر السنة
		يخصم مجمع الاطفاء
٥,٧٥٢	٢٩,١٧٧	الرصيد أول السنة
٢٣,٤٢٥	٢٤,٦٨٤	إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٤)
٢٩,١٧٧	٥٣,٨٦١	مجمع الاطفاء في آخر السنة
٢١٦,٠٠٤	٢٤٦,٣٢٠	صافي القيمة الدفترية

- تتمثل الاصول غير ملموسة في قيمة برامج محاسبية.

٧- عقود الإيجار

- تتمثل أصول حق الاستخدام في قيمة عقود إيجار المصنع و الفروع والمستودع الشركة، لمدة تتراوح بين ٣ سنوات إلى ٢٠ سنة سنوات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١/٧- أصول حق استخدام - بالصافي
٢,٧٥٨,٠٦٠	٤,٠٦٤,٢٩١	رصيد بداية السنة
١,٩١٧,٩٤٧	١١,٣٣٣,٥٦٢	إضافات خلال السنة
(٦١١,٧١٦)	(٣٣,٢٨٦)	استبعادات خلال السنة
٤,٠٦٤,٢٩١	١٥,٣٦٤,٥٦٧	التكلفة آخر السنة
		الاستهلاك المتراكم:
١,٤٧٠,٣٤٢	١,٤٧٩,٥٧١	الرصيد بداية السنة
٤٥٤,٨٠٢	٢,١٩٠,٤٧٥	المحمل خلال السنة
(٤٤٥,٥٧٣)	(٣٣,١٩٣)	الاستبعادات خلال السنة
١,٤٧٩,٥٧١	٣,٦٣٦,٨٥٣	مجمع الاستهلاك آخر السنة
٢,٥٨٤,٧٢٠	١١,٧٢٧,٧١٤	صافي القيمة الدفترية
		٢/٧- التزامات عقود الإيجار
١,٣١٨,٢٦١	٢,٦٠٩,١٩٥	القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة
١,٩١٧,٩٤٧	١١,٣٣٣,٥٦٢	إضافات خلال السنة
١٤٤,٤٨٠	١٦١,٣٦٤	تراكم فائدة
-	(١٤٩,٨٧٧)	المحول الى موردين
(١٣٩,٩٦٢)	-	استبعادات خلال السنة
(٦٣١,٥٣١)	(٢,١٥٨,٠٠٨)	المسدد خلال السنة
٢,٦٠٩,١٩٥	١١,٧٩٦,٢٣٦	
٥٧٠,٧١٠	٤,١٩٤,٩٤٨	الجزء المتداول من التزامات التأجير
٢,٠٣٨,٤٨٥	٧,٦٠١,٢٨٨	الجزء الغير متداول من التزامات تأجير
٢,٦٠٩,١٩٥	١١,٧٩٦,٢٣٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/٧- توزيع أستهلاك أصول حق استخدام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٥٤,٨٠٢	٢,١٦٣,٠٥٠	المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
-	٢٧,٤٢٥	المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
<u>٤٥٤,٨٠٢</u>	<u>٢,١٩٠,٤٧٥</u>	

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة العادلة ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	القيمة العادلة ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	احتياطي اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	التكلفة عند الإقتناء	عدد الحصص	الكيان القانوني	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٣٩,٥٦٤	١,٣٩١,٦٠٣	٣٩١,٦٠٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة نتاج للأغذية الصناعية

١/٨- بيان احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٣٩,٥٦٤	رصيد أول السنة
١٣٩,٥٦٤	٢٥٢,٠٣٩	فائض إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة - المكون
<u>١٣٩,٥٦٤</u>	<u>٣٩١,٦٠٣</u>	

- قامت الشركة بالاستثمار في شركة "شركة نتاج للأغذية الصناعية" (شركة ذات مسؤولية 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 رأس مال الشركة تمثل ١٣,٠٠٠ حصة بسعر ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة وبناء على الاتفاق الذي تم بين الشركاء بشركة نتاج قامت الشركة بدفع مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م، وسداد مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤ م.

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

- وقد بلغت القيمة العادلة لحصة الشركة وفقاً لآخر تقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١,٣٩١ مليون ريال وتم التقييم بواسطة شركة عبد المجيد عبد القادر منقل مقيمون معتمدون رقم (٣٩١٢٠٠٠٠٠٢) كمقيم معتمد في المملكة العربية السعودية.

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٢١٠,٥٩٨	٢,٧٢٤,٩٣٢	مواد خام
١٢٨,٣٨٣	٣٨٩,٠٧٣	مواد تامة الصنع
١,٣٩٧,٧١٤	١,٧٩٢,١٣٦	قطع غيار ومعدات معدة للبيع
<u>٣,٧٣٦,٦٩٥</u>	<u>٤,٩٠٦,١٤١</u>	

١٠- أطراف ذات علاقة

١/١٠- المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة في	حجم المعاملات	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٠٩,٣٥٣	-	٨٠٤,١٢٩	٦٣٣,٩٥٠	شركة نتاج الغذاء الصناعية
				شركة مستثمر فيها
<u>٤٠٩,٣٥٣</u>	<u>-</u>			

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢/١٠ - المستحق لأطراف ذات علاقة

الأرصدة في		حجم المعاملات		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
-	٩١٨,٧٤٧	٣,٤٢٣,٩٩٩	٣,٤١٨,٥٦٩	مشتريات	شركة مستثمر فيها	شركة نتاج الغذاء الصناعية
-	٩١٨,٧٤٧	٣,٤٢٣,٩٩٩	٣,٤١٨,٥٦٩			

- أهم التعاملات مع أطراف ذوي علاقة

خلال السنة 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 شروط محددة للسداد.

٣/١٠ - تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رواتب ومزايا ومكافآت بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
١,٤٦١,٧١١	٢,٣٦٢,٢٧٣	
٩٦,٥٠٠	٥٤٠,٠٠٠	
١,٥٥٨,٢١١	٢,٩٠٢,٢٧٣	

١١ - ذمم مدينة تجارية - بالصافي

مدينون تجاريون
خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١/١١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٩٠٩,٤٧٥	٢٥,٦٣٣,٠٢٧
(١,٧٣١,٦٤٧)	(٤,٢٧٤,٥٨٣)
١٩,١٧٧,٨٢٨	٢١,٣٥٨,٤٤٤

١/١١ - خسائر ائتمانية متوقعة

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة (المحمل على قائمة الربح أو الخسارة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٢٢,٣٥٠	١,٧٣١,٦٤٧
١,٥٠٩,٢٩٧	٢,٥٤٢,٩٣٦
١,٧٣١,٦٤٧	٤,٢٧٤,٥٨٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

معدل		معدل		بيان	
الخسائر	الخسائر	الخسائر	الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	إجمالي القيمة الدفترية
الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية
المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة
١٦٦,١٥٢	%١,٨١	٨,٧٦٨,١٠٠	٤٩٤,٠٦٦	٥,٦٠%	٨,٨٨٧,١١٦
٢٤٤,٧٨٩	%٤,٧١	٥,٢٠٠,٨٩٧	٥٤٦,٩٧٨	١٠,٩٧%	٤,٩٨٤,٧٦٣
٢٣٩,٨٤٦	%٩,٦٨	٢,٤٧٦,٨٥٣	٧١٧,٤٣٦	٢١,٤١%	٣,٣٥٠,٦٧٢
١٦٥,٨٨٨	%١٤,٣٧	١,١٥٤,٤٠٠	٤٧٤,٧١٥	٣٢,٧٢%	١,٤٥٠,٧٨٢
٩١٤,٩٧٢	%٢٧,٦٥	٣,٣٠٩,٢٢٥	٢,٠٤١,٣٨٨	٥٧,٣٤%	٣,٥٥٩,٩٦٥
-	-	-	-	-	٣,٣٩٩,٧٢٩
١,٧٣١,٦٤٧		٢٠,٩٠٩,٤٧٥	٤,٢٧٤,٥٨٣		٢٥,٦٣٣,٠٢٧

من يوم إلى ٩٠ يوم
من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم
من ١٨١ يوم إلى ٢٧٠ يوم
من ٢٧١ يوم إلى ٣٦٥ يوم
أكثر من ٣٦٥ يوم
مبالغ مفرج عنها بحكم قضائي

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢١٥,٤٢٣	١,٢٠٤,٠٠٤	مصارييف مدفوعة مقدماً
٤٦٩,٣١٦	-	مصروفات طرح مستردة
٧٧٤,٥٤٥	٧٩٦,٧٥١	دفعات مقدمة لدائنون تجاريون
٢٦٨,٦٢٨	٤٣٣,٩١٢	ذمم موظفين
٦٧,٣٠٢	٦,٩٨٣	ذمم عقود مدينة
١,٧٩٥,٢١٤	٢,٤٤١,٦٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	رصيد أول السنة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	(٣,٠٦٦,٢٤١)	المسدد خلال السنة
-	٨٥,٥٣١	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٠١٩,٢٩٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٤ - نقد وما في حكمه
٣٢,٦١٤	١٦٩,٢٨٩	نقد بالصندوق
١٢,٩٠٤,٦٠٨	٥,٤٦١,٧٣٥	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٢,٩٣٧,٢٢٢	٥,٦٣١,٠٢٤	

١٥ - 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 وفق قرار تقسيم الأسهم الموافق عليه من الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٤م. موزعة على المساهمين كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			المساهمين
الرصيد	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	الرصيد	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	٪٢٩,٥	١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٪٩,٥	شركة دراية النسبة المختصة للاستثمار
٤,٠٨٨,٠٠٠	٤,٠٨٨,٠٠٠	٪٢٠,٤٤	٣,٨٠٥,٢٠٠	٣,٨٠٥,٢٠٠	٪١٩,٠٢٦	عبدالله بن عبد اللطيف الملحم
٣,٣٨٤,٠٠٠	٣,٣٨٤,٠٠٠	٪١٦,٩٢	٣,١٦٣,٢٠٠	٣,١٦٣,٢٠٠	٪١٥,٨١٦	أحمد عبدالله بن أحمد الملحم
٣,٣٨٤,٠٠٠	٣,٣٨٤,٠٠٠	٪١٦,٩٢	٣,١٤٦,٠٠٠	٣,١٤٦,٠٠٠	٪١٥,٧٣	أحمد عبدالله بن أحمد الثاني
٣,٢٤٤,٠٠٠	٣,٢٤٤,٠٠٠	٪١٦,٢٢	٧,٩٨٥,٦٠٠	٧,٩٨٥,٦٠٠	٪٣٩,٩٢٨	مساهمون آخرون
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	

- بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/٢٧هـ الموافق ٢٠٢٥/٠١/٢٧م أعلنت شركة النسبة المختصة للتجارة نشرة الإصدار الخاصة بطرح أسهم بعدد خمسة مليون سهم من أسهمها في السوق الموازية (نمو) وتشكل الأسهم ٪٢٥ من رأس مال الشركة بمبلغ قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغت القيمة الاسمية للسهم ١ ريال سعودي.
- وقد انتهت فترة الطرح لأسهم الشركة بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٢١هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٠م، وتم إدراج الشركة بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/٠٩هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٩م برمز تداول ٩٦٣٠.

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- احتياطي نظامي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٩٨,٦٢٣	٩٨١,٨٣٣	الرصيد في ١ يناير
(١١٦,٧٩٠)	-	المحول لزيادة رأس المال خلال السنة
-	(٩٨١,٨٣٣)	أقال احتياطي نظامي في الأرباح المبقاه
٩٨١,٨٣٣	-	

- بتاريخ ٠٤ محرم ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٥ وافقت الجمعية الغير عادية لمساهمين الشركة بناء علي توصية مجلس ادارة الشركة تحويل رصيد الاحتياطي النظامي الي الارباح المبقاه حيث لم يعد الاحتياطي النظامي مطلوباً في ضوء نظام الشركات السعودي الجديد (إيضاح ٣/١).

١٧- توزيعات الأرباح

- وافقت الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤ م على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٢٠) هـلله سعودي للسهم الواحد، وذلك وفقاً للتوصية المقدمة من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ مايو ٢٠٢٤ م.
- قرر مجلس إدارة الشركة عدم توزيع أرباح للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لتدعيم وتقوية المركز المالي للشركة.

١٨- 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 السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤٠,٦٩٥	٤٥٥,٩٦١	الرصيد في ١ يناير
١٢٩,٤٨٨	٢٥١,٧٩٦	يضاف: المتضمن في قائمة الربح أو الخسارة
١١,٥٠٥	٢٢,٣٤٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٤٠,٩٩٣	٢٧٤,١٤٢	تكلفة الفائدة
١٢٦,٩٣٩	٧٥,٢٧٥	المكون خلال السنة
(٥٢,٦٦٦)	(٨٢,٠٥٤)	يضاف: متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
٤٥٥,٩٦١	٧٢٣,٣٢٤	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		الحركة في النقد:
		المنافع المدفوعة

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة... (تتمه)

وقد تم إجراء تقييم إكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقييم على افتراضات إكتوارية أساسية تضمنت ما يلي:-

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١م</u>	أهم الافتراضات الإكتوارية المستخدمة
٥,٠٦%	٥,٠١%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل الزيادة السنوية للرواتب
١٠%	١٠%	معدل دوران الموظفين
٦٠	٦٠	سن التقاعد

تحليل الحساسية

يستند تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغيير في أحد الافتراضات الإكتوارية الأساسية، مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة:

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١م</u>	الأساس وفقاً للافتراضات الإكتوارية المستخدمة
(٣٤,٦٧٠)	(٥٤,١٢١)	حساسية التزامات منافع الموظفين لتغير أحد الافتراضات
٤٠,٢٢٧	٦٢,٦٧١	معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
٤٠,٦٦٩	٦٣,٣٢٨	معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١٪)
(٣٥,٦٣٥)	(٥٥,٦٠٥)	معدل الزيادة السنوية للرواتب (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
		معدل الزيادة السنوية للرواتب (نقص المعدل بنسبة ١٪)

١٩- مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	
٥٦٦,٣٥٢	٢,٤٠٥,١٩٤	مصروفات مستحقة
٢٠,٢٦٨	١١,٧٤٠	عملاء دفعات مقدمة
٦٧٥,٠١٨	٣,٣٨٤,٦٨١	دائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١/١٩)
-	٥٩٨,٠٠٠	إيرادات مقدمة من منح حق امتياز
٢,٠٨٠	-	ذمم دائنة أخرى
٤٠٤,٩٥٦	٢٥٤,٧٤٥	ضريبة القيمة المضافة
<u>١,٦٦٨,٦٧٤</u>	<u>٦,٦٥٤,٣٦٠</u>	

١/١٩- بيان بحركة دائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	
-	٦٧٥,٠١٨	رصيد أول السنة
٦٧٥,٠١٨	٤,٤٠٩,٩٠٠	المستلم خلال السنة
-	(١,٧٠٠,٢٣٧)	المسدد خلال السنة
<u>٦٧٥,٠١٨</u>	<u>٣,٣٨٤,٦٨١</u>	

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مخصص الزكاة
أ - رصيد مخصص الزكاة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	
٦٤٧,٩٠١	٩٢٨,٩٣٤	الرصيد في أول السنة
٩٢٩,٩٠٠	٥٩٣,٩٥٥	المكون خلال السنة
(٦٤٨,٨٦٧)	(٩٢٨,٩٣٤)	(المسدد) خلال السنة
<u>٩٢٨,٩٣٤</u>	<u>٥٩٣,٩٥٥</u>	مخصص الزكاة

- تم احتساب الزكاة وفقا لما جاء بلائحة جباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري ١٠٠٧ الصادر في ١٩/٨/١٤٤٥ هـ .

ب - عرض ملخص بعناصر وعاء الزكاة التقريبي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>وعاء الزكاة التقريبي</u>
٤٩,٤١٢,٣٢٣	٦٠,٥٢٦,٦٢٠	إجمالي المبالغ الخاضعة للوعاء الزكوي
(١٣,٢١٥,٣٧١)	(٣٦,٧٦٨,٤٣٦)	إجمالي المبالغ الغير خاضعة للوعاء الزكوي
<u>٣٦,١٩٦,٩٥٢</u>	<u>٢٣,٧٥٨,١٨٤</u>	الوعاء الزكوي
<u>٩٢٩,٩٠٠</u>	<u>٥٩٣,٩٥٥</u>	الزكاة

ج - الوضع الزكوي

- قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت الشركة على شهادة برقم ٢٠٩٧٠٧٩٢٨٥ تنتهي في ١٣/١١/١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠/٠٤/٢٠٢٦ م وسددت المستحق عليها.

د- ضريبة القيمة المضافة

قدمت الشركة إقرار ضريبة القيمة المضافة عن شهر فبراير لسنة ٢٠٢٦ م بمبلغ ٢٨٤ ألف ريال سعودي وسددت المستحق عليها بتاريخ ٠١/٠٤/٢٠٢٦ م.

٢١- إيرادات - بالصافي

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٥,٨٩١,١٥٩	١٨,٤١٦,٩٣٠	إيرادات من مبيعات المطاعم والمقاهي
١٠,٩٣٨,٥٠٣	١٠,١١٧,٥٨٣	إيرادات من منح حق الامتياز
٢٩,٣٣٥,٧٢٥	٢٥,٤١٤,٠٢٧	إيرادات من مبيعات لفروع حق الامتياز
١,١٥٤,٨٣٢	٨٧٨,٧٠٢	إيرادات صيانة وتوريد معدات
(٤٢٧,١٨٦)	(٧٠٢,٨٤٣)	خصم مسموح به
<u>٤٦,٨٩٣,٠٣٣</u>	<u>٥٤,١٢٤,٣٩٩</u>	

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - تكلفة الإيرادات

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
<u>(معدلة إيضاح ٢٩)</u>		
٣,٨٠٦,٩٠٣	٧,٥٧٦,٦٦٠	رواتب واجور ومنافع الموظفين الاخرى
٢٥٢,١١٤	٦١٤,٨٠٠	تأمينات اجتماعية
٤٤,٨١٧	٢٦٥,٣٧٤	رسوم خدمة توصيل
١٩,٢١١,٧١٩	٢٠,٢٤٣,٣٢٨	تكلفة مواد (إيضاح ١/٢٢)
١,٥٢٥,٢٨٤	١,٢٨٥,٤٧٥	رسوم خدمة الامتياز
٤٥٤,٨٠٢	٢,١٦٣,٠٥٠	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٣/٧)
٣١٨,١١٤	٩٩٦,٤٣١	رسوم واشتراقات حكومية
٣٧٢,١٤٥	٨٩٥,٤٨٠	ايجار
١١٤,٤٧٥	١٦٠,٦٥٥	ايجار سيارات
٧٢,٩٦٥	٢٤٣,٧٦٤	نقل
٢٧٤,٢٦٨	٥٧٢,٦٣٩	اصلاح وصيانة
٢٦٢,٨٤١	٦٥٩,٥٥٩	هاتف وماء وكهرباء
٢٨١,٩٠٨	٢٨٨,٠٣٠	متنوعة
٨٩٢,٠٥٧	١,٧٩١,١٩٣	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
<u>٢٧,٨٨٤,٤١٢</u>	<u>٣٧,٧٥٦,٤٣٨</u>	

١/٢٢ - تكلفة مواد

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٣,٩٨٨,٠٠٤	٣,٧٣٦,٦٩٥	مخزون اول السنة
١٨,٩٦٠,٤١٠	٢١,٤١٢,٧٧٤	يضاف: صافي المشتريات
(٣,٧٣٦,٦٩٥)	(٤,٩٠٦,١٤١)	يخصم: مخزون اخر السنة (إيضاح ٩)
<u>١٩,٢١١,٧١٩</u>	<u>٢٠,٢٤٣,٣٢٨</u>	

٢٣ - مصروفات بيع وتوزيع

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٣٩٣,٧٢٩	١,٧١٦,٤١٢	مصروفات دعائية
٢٢٧,١٥٥	٤٤,٣٦٩	مصروفات ترويجية
٤٤,٣٠٣	٦٧,٤٩٣	رسوم واشتراقات
<u>٦٦٥,١٨٧</u>	<u>١,٨٢٨,٢٧٤</u>	

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(معدلة إيضاح ٢٩)		
٣,١٦٣,٥٩٧	٤,١٦٦,٣٣٤	رواتب واجور ومناقص الموظفين الاخرى
٩٦,٥٠٠	٥٤٠,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
٥٢٥,٧٣٨	٤٩٢,٧٢٤	تأمينات اجتماعية
١٦١,٨٣٢	١٩٩,٦٧٧	تذاكر سفر وانتقال
٢١٢,٢٥٠	٤٠٦,٣٧٩	رسوم قانونية ومهنية
-	٢٧,٤٢٥	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٣/٧)
١٦٥,٨٥٦	٢٩٣,٨٠٢	رسوم حكومية ومعاملات
١٢٠,٥٤٥	٧,٧٧٨	إيجارات
٢٧٨,٤٣٢	٤١٧,١٤٩	متنوعة
٥,٠٠٠	-	ديون معدومة
٢٣,٤٢٥	٢٤,٦٨٤	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٩٢,١٦٢	٣٧٦,٧٩٩	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
٤,٩٤٥,٣٣٧	٦,٩٥٢,٧٥١	

٢٥ - إيرادات أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(معدلة إيضاح ٢٩)		
٣٧٢,١٤٥	٢٧٠,٧٢٦	دعم موارد بشرية
١٢,٠١٧	(٣٩٣,٠٢٦)	خسائر/ أرباح استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
٥١٥,٧٦٩	٦٩٢,٨٨٥	عمولات مستحقة
١٤٩,٩٧١	-	أرباح استحواذ على فروع حق امتياز
٢٢٨,٥٩٤	١١٩,٢٨٦	إيرادات متنوعة
-	٦٥,٦٤٦	عائد حساب ادخاري بنك البلاد
١,٢٧٨,٤٩٦	٧٥٥,٥١٧	

٢٦ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(معدلة إيضاح ٢٩)		
١٢,٠٨١,٤١٢	٥,١٠٧,٣٨٣	ربح السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٦٠	٠,٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- قطاعات التشغيل

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٨٩١,١٥٩	١٨,٤١٦,٩٣٠	إيرادات من مبيعات المطاعم والمقاهي
١٠,٩٣٨,٥٠٣	١٠,١١٧,٥٨٣	إيرادات من منح حق الامتياز
٢٩,٣٣٥,٧٢٥	٢٥,٤١٤,٠٢٧	إيرادات من مبيعات لفروع حق الامتياز
١,١٥٤,٨٣٢	٨٧٨,٧٠٢	إيرادات صيانة وتوريد معدات
(٤٢٧,١٨٦)	(٧٠٢,٨٤٣)	خصم مسموح به
٤٦,٨٩٣,٠٣٣	٥٤,١٢٤,٣٩٩	

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

٢٨- ادارة مخاطر الأدوات المالية

المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ، ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح وكل موظف في الشركة مسؤول عن 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 أرصدها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٠٩,٣٥٣	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩,١٧٧,٨٢٨	٢١,٣٥٨,٤٤٤	ذمم مدينة تجارية بالصافي
١,٧٩٥,٢١٤	٢,٤٤١,٦٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	١,٠١٩,٢٩٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٩٣٧,٢٢٢	٥,٦٣١,٠٢٤	نقد وما في حكمه
٣٤,٣١٩,٦١٧	٣٠,٤٥٠,٤٠٨	

مخاطر العملة:

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

شركة النسبية المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
مخاطر السيولة:

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

أ- فيما يلي بيان توقعات الإدارة حول استحقاق الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م :

بيان	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر	أكثر من ١٠ سنوات	غير محدد	الاجمالي
التزامات عقود ايجار	١١,٧٩٦,٢٣٦	١,٩٢٨,٨٢٣	١,٩٩٤,٩٠٧	٧,٨٧٢,٥٠٦	-	١١,٧٩٦,٢٣٦
التزامات منافع الموظفين المحددة	٧٢٣,٣٢٤	-	-	-	٧٢٣,٣٢٤	٧٢٣,٣٢٤
ذمم دائنة تجارية	٣,٩٤٦,٣٩٠	٣,٩٤٦,٣٩٠	-	-	-	٣,٩٤٦,٣٩٠
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٦,٦٥٤,٣٦٠	٦,٦٥٤,٣٦٠	-	-	-	٦,٦٥٤,٣٦٠
مخصص الزكاة	٥٩٣,٩٥٥	٥٩٣,٩٥٥	-	-	-	٥٩٣,٩٥٥
	٢٣,٧١٤,٢٦٥	١٣,١٢٣,٥٢٨	١,٩٩٤,٩٠٧	٧,٨٧٢,٥٠٦	٧٢٣,٣٢٤	٢٣,٧١٤,٢٦٥

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

بيان	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر الى	أكثر من ١٠ سنوات	غير محدد	الاجمالي
التزامات عقود ايجار	٢,٦٠٩,١٩٥	١٤٤,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠	٢,٠٣٣,١٩٥	-	٢,٦٠٩,١٩٥
التزامات منافع الموظفين المحددة	٤٥٥,٩٦١	-	-	-	٤٥٥,٩٦١	٤٥٥,٩٦١
ذمم دائنة تجارية	١,٦١٠,٤٤٠	١,٦١٠,٤٤٠	-	-	-	١,٦١٠,٤٤٠
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١,٦٦٨,٦٧٤	١,٦٦٨,٦٧٤	-	-	-	١,٦٦٨,٦٧٤
مخصص الزكاة	٩٢٨,٩٣٤	٩٢٨,٩٣٤	-	-	-	٩٢٨,٩٣٤
	٧,٢٧٣,٢٠٤	٤,٣٥٢,٠٤٨	٤٣٢,٠٠٠	٢,٠٣٣,١٩٥	٤٥٥,٩٦١	٧,٢٧٣,٢٠٤

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

- إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كانت المعلومات البارزة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للشركة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧,٢٧٣,٢٠٤	٢٤,٦٣٣,٠١٢	إجمالي الديون
(١٢,٩٣٧,٢٢٢)	(٥,٦٣١,٠٢٤)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
(٥,٦٦٤,٠١٨)	١٩,٠٠١,٩٨٨	صافي الديون
٤١,٠٩٩,٧٣٧	٤٦,٣٨٣,٨٨٤	إجمالي حقوق الملكية
٣٥,٤٣٥,٧١٩	٦٥,٣٨٥,٨٧٢	إجمالي رأس المال المستخدم
(%) ١٦,٤	% ٢٩,١	نسبة المديونية*

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

٢٩- تعديلات سنوات سابقة

قامت الشركة بتصحيح معالجة محاسبية تتعلق بالاستحواذ على ممتلكات والآت ومعدات خلال عام ٢٠٢٤م، حيث تم سابقاً إثبات الأصول بالقيمة العادلة والاعتراف بفروقات كإيرادات أخرى، إلا أنه تبين أن المعالجة الصحيحة وفق معيار IAS ١٦ تقتضي إثبات الأصول بالتكلفة دون الاعتراف بأي أرباح، وعليه تم تصحيح الخطأ بأثر رجعي خلال عام ٢٠٢٥م وفق معيار IAS ٨ من خلال إعادة عرض أرقام المقارنة، مما أدى إلى تخفيض صافي ربح عام ٢٠٢٤م بمبلغ ٢,٤٦٥,٤٤٩ ريال سعودي وانعكس ذلك على رصيد الأرباح المبقة، مع التأكيد على أن هذه البنود غير تشغيلية ولم يترتب عليها أي أثر نقدي أو تأثير على الأداء التشغيلي للشركة.

١/٢٩- أثر التعديل على قائمة المركز المالي:

الرصيد المعدل	التعديل	كما تم عرضها سابقاً	البند
			أصول
١٠,٣٢٣,٧٣٦	(٢,٤٨٩,٢٦٠)	١٢,٨١٢,٩٩٦	٥- ممتلكات، آلات ومعدات - بالتكلفة
٣,٩٤٧,٣٩٥	٢٣,٨١١	٣,٩٧١,٢٠٦	مجمع الاستهلاك
٦,٣٧٦,٣٤١	(٢,٤٦٥,٤٥٢)	٨,٨٤١,٧٩٠	صافي القيمة الدفترية
			حقوق الملكية
٢٠,١١٧,٩٠٤	(٢,٤٦٥,٤٤٩)	٢٢,٥٨٣,٣٥٣	الأرباح المبقة
٤١,٠٩٩,٧٣٧	(٢,٤٦٥,٤٤٩)	٤٣,٥٦٥,١٨٦	إجمالي حقوق الملكية

٢/٢٩- أثر التعديل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

الرصيد المعدل	التعديل	كما تم عرضها سابقاً	البند
٢٧,٨٨٤,٤١٢	(٢٣,٦٠٨)	٢٧,٩٠٨,٠٢٠	تكلفة الإيرادات - مصروف الاستهلاك
٤,٩٤٥,٣٣٧	(٢٠٣)	٤,٩٤٥,٥٤٠	المصروفات العمومية - مصروف الاستهلاك
١,٢٢٨,٤٩٦	(٢,٤٨٩,٢٦٠)	٣,٧١٧,٧٥٦	الإيرادات الأخرى
١٢,٠٨١,٤١٢	(٢,٤٦٥,٤٤٩)	١٤,٥٤٦,٨٦١	صافي الربح
٠,٦٠	٠,١٣	٠,٧٣	ربحية السهم

شركة النسبة المختصة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الاحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/٢٩- أثر التعديل على قائمة التدفقات النقدية:

البند	كما تم عرضها سابقاً	التعديل	الرصيد المعدل
صافي الربح قبل الزكاة	١٥,٤٧٦,٧٦١	(٢,٤٦٥,٤٤٩)	١٣,٠١١,٣١٢
مصروف الاستهلاك	١,١٠٨,٠٣٠	(٢٣,٨١١)	١,٠٨٤,٢١٩
(أرباح) استحواذ على فروع حق امتياز	٢,٦٣٩,٢٣١	(٢,٤٨٩,٢٦٠)	١٤٩,٩٧١

٤/٢٩- أثر التعديل على الأرباح المبقاة:

البند	كما تم عرضها سابقاً	التعديل	الرصيد المعدل
الأرباح المبقاة	٢٢,٥٨٣,٣٥٣	(٢,٤٦٥,٤٤٩)	٢٠,١١٧,٩٠٤

وقامت الشركة بإصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لتعكس أثر التصحيح المشار إليه أعلاه، وقد تم إعادة عرض أرقام المقارنة كما لو أن الخطأ لم يحدث في الفترات السابقة

٣٠- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية باستثناء ما شهدته منطقة الشرق الأوسط من تطورات جيوسياسية وأمنية متسارعة أسهمت في زيادة مستوى عدم الاستقرار في بعض الأسواق الإقليمية. وقد قامت الإدارة بتقييم هذه التغيرات وفق لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم " ١٠ " [الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير] وبناءً على هذا التقييم تم تصنيف هذه الأحداث على أنها أحداث لاحقة غير معدلة حيث نشأت عن ظروف لم تكن قائمة في تاريخ التقرير وعليه لا توجد حاجة لإجراء أي تعديلات على الأرصدة أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

واستناداً إلى المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية لم تحدد الإدارة أي مؤشرات جوهرية قد تؤثر سلباً على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وستواصل الإدارة متابعة التطورات ذات الصلة واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة.

٣١- الأحداث الهامة

١- بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٥م قامت إدارة الشركة بالإعلان في سوق المالية السعودية (تداول) أنه تم ادراج وبدء تداول اسهم شركة النسبة المختصة للتجارة في السوق الموازي (نمو) برمز تداول /٩٦٣٠ والرمز الدولي SA١٦٩٠٥٤MF١٩ .

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م في ١٢/١٠/١٤٤٧هـ الموافق ٢٠٢٦/٣/٣١م من قبل مجلس الإدارة .

