

**شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البيوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١,١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في شركة نايس ون ببيوتي للتسويق الالكتروني (شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة نايس ون ببيوتي للتسويق الالكتروني والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله عبدالعزيز الشنبر

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ١٦ صفر ١٤٤٨هـ
(٣٠ يوليو ٢٠٢٦م)

شركة نايس ون بيو تي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ر.س.	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ر.س.	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠٢,٦٩٩,٠٣٠	١٠١,٧٨٩,٧٤٢	٤	ممتلكات ومعدات
١٣,٣٥٥,٠٩٢	١٢,٤٩٨,٨١٥		موجودات غير ملموسة
٥٨,٧٣٥,٢١٩	٦٥,٩٩٧,٢٥٩	٥	موجودات حق الاستخدام
١٧٤,٧٨٩,٣٤١	١٨٠,٢٨٥,٨١٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥٢,١٥٠,٥٤٧	٢٥٩,٣٣٥,٦٣٤	٦	مخزون
٢١,٣٤٦,٢٠٣	١٨,٦٧٧,٦٦٨	٧	ذمم مدينة تجارية
٦٨,٧٢١,٨٠٨	٥٩,٦٢٢,٥٧٢		مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٣٥,٣٠٢,٣٩٩	٩٤,٠٥٠,٩٣٩	٨	نقد وما في حكمه
٤٧٧,٥٢٠,٩٥٧	٤٣١,٦٨٦,٨١٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٦٥٢,٣١٠,٢٩٨	٦١١,٩٧٢,٦٢٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١٨٥,٢٠٥,٩٤٦	١٨٥,٢٠٥,٩٤٦	٩	علاوة إصدار أسهم
٧٩,٧٢٥,١١٥	٦٨,٥٥٣,٥٩١		أرباح مبقاة
٣٨٠,٤٣١,٠٦١	٣٦٩,٢٥٩,٥٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤٢,٢٠٩,٨٨٢	٤٥,٨٣٨,٩٦٦	٥	التزامات عقود إيجار
٧,٢١٦,٦٦٧	٨,١٧٠,٧٧٦		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٩,٤٢٦,٥٤٩	٥٤,٠٠٩,٧٤٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٦,٥٧٨,٣٩٨	٢٠,٣٨٥,٩٦٠	٥	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٩٨,٩٢٥,٧٨٨	١٦٥,١٣٢,٢٣٩		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
٦,٩٤٨,٥٠٢	٣,١٨٥,١٥١	١٠	مخصص زكاة
٢٢٢,٤٥٢,٦٨٨	١٨٨,٧٠٣,٣٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٧١,٨٧٩,٢٣٧	٢٤٢,٧١٣,٠٩٢		إجمالي المطلوبات
٦٥٢,٣١٠,٢٩٨	٦١١,٩٧٢,٦٢٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

Signed by:

رئيس مجلس الإدارة

Signed by:

الرئيس التنفيذي


المدير المالي

شركة نايس ون بيو تي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥م (غير مراجعة) ﷲ	٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷲ	٢٠٢٥م (غير مراجعة) ﷲ	٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷲ	
٥١٧,٣١٣,٠٥٦	٤٨٤,٢٢٤,١٠٧	١٩٢,٣٤٢,٤٢٣	١٨٨,٢٦٣,٥٦٠	١٢ إيرادات
(٣٨٨,٥٣٤,٠٠٠)	(٣٦٢,٣٠٨,١٨٩)	(١٤٤,١٤٤,٢٦٢)	(١٤٦,٥٤٦,٩٨٩)	تكلفة مبيعات
١٢٨,٧٧٩,٠٥٦	١٢١,٩١٥,٩١٨	٤٨,١٩٨,١٦١	٤١,٧١٦,٥٧١	اجمالي الربح
(٧٦,٢٥٤,٤٥٩)	(٩٦,١٦٣,٨٠٠)	(٣٤,٨٦٥,٥٨٢)	(٤١,٥٥٩,٦٧٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٥,٧٧٧,٥٧٦)	(٣٢,٧٩٨,٦٧٧)	(١٣,٤٩٩,٠٥٤)	(١٧,٩٧٢,٩٦٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٦,٧٤٧,٠٢١	(٧,٠٤٦,٥٥٩)	(١٦٦,٤٧٥)	(١٧,٨١٦,٠٧٠)	(الخسارة) / الربح التشغيلي
(٣٢٤,٨٤٧)	٩٨,٤٥٢	(٣١٨,٩٥٤)	(٤٨٨,١٢٠)	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
١,٨٢٣,٦١٩	١,١٨٤,٧١٩	١,١١٥,٧٠٣	٦٦٥,٠٨٣	دخل تمويل
(٢,٢٤٠,٩٣١)	(٢,٤١٨,٤٥٩)	(٨٠٧,٥٤٤)	(١,٣٣٢,١٢٩)	تكلفة تمويل
٢٦,٠٠٤,٨٦٢	(٨,١٨١,٨٤٧)	(١٧٧,٢٧٠)	(١٨,٩٧١,٢٣٦)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٣,١٦٧,٩٧٠)	(٣,٠٩٩,٥٤٦)	(١,١١٠,٠٠٠)	(٩٥٧,٧٤٤)	الزكاة
٢٢,٨٣٦,٨٩٢	(١١,٢٨١,٣٩٣)	(١,٢٨٧,٢٧٠)	(١٩,٩٢٨,٩٨٠)	صافي (خسارة) / ربح للفترة
الدخل الشامل الآخر				
٨١٠,٩٢٠	١٠٩,٨٦٩	٩٠٠,٩٠٠	٣٨٩,٤٦٥	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٢٣,٦٤٧,٨١٢	(١١,١٧١,٥٢٤)	(٣٨٦,٣٧٠)	(١٩,٥٣٩,٥١٥)	مكسب من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٠,٢٠	(٠,١٠)	(٠,٠١)	(٠,١٧)	١٦ (خسارة) / ربحية السهم

بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
مكسب من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين

اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

(خسارة) / ربحية السهم

Signed by:

رئيس مجلس الإدارة

Signed by:

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة نايس ون بيوتي للنسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الإجمالي £	الأرباح المبقاة £	الاحتياطي النظامي £	علاوة إصدار أسهم £	رأس المال £
١٨٥,٨٥٨,٤٥٦	٧٥,٥٣٩,٥٥٦	٣١٨,٩٠٠	-	١١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٨٣٦,٨٩٢	٢٢,٨٣٦,٨٩٢	-	-	-
٨١٠,٩٢٠	٨١٠,٩٢٠	-	-	-
٢٣,٦٤٧,٨١٢	٢٣,٦٤٧,٨١٢	-	-	-
٥٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٥,٥٠٠,٠٠٠
١٨٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٨٧,٠٠٠,٠٠٠	-
-	٣١٨,٩٠٠	(٣١٨,٩٠٠)	-	-
(١,٧٩٤,٠٥٤)	-	-	(١,٧٩٤,٠٥٤)	-
٤٠٠,٢١٢,٢١٤	٩٩,٥٠٦,٢٦٨	-	١٨٥,٢٠٥,٩٤٦	١١٥,٥٠٠,٠٠٠
٣٨٠,٤٣١,٠٦١	٧٩,٧٢٥,١١٥	-	١٨٥,٢٠٥,٩٤٦	١١٥,٥٠٠,٠٠٠
(١١,٢٨١,٣٩٣)	(١١,٢٨١,٣٩٣)	-	-	-
١٠٩,٨٦٩	١٠٩,٨٦٩	-	-	-
(١١,١٧١,٥٢٤)	(١١,١٧١,٥٢٤)	-	-	-
٣٦٩,٢٥٩,٥٣٧	٦٨,٥٥٣,٥٩١	-	١٨٥,٢٠٥,٩٤٦	١١٥,٥٠٠,٠٠٠

Signed by:

— Signed by:

رئيس مجلس الإدارة
49EDA6273A07489...

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

شركة نايس ون بيو تي للتسويق الالكتروني

(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ يونيو
٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)
ريال

٣٠ يونيو
٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)
ريال

٢٦,٠٠٤,٨٦٢	(٨,١٨١,٨٤٧)
٥٢,٤٥٥	٦٣٠,٧٣٢
٢,٦٥٥,٠٠٠	١٢,٠١٤,٢٨٩
-	(١,٤١٢,٧٧١)
٣,٠٠١,٧٤١	٤,٥٦٧,٩١٦
٤,١٧٧,٣٠٣	٧,٨٥١,٣٩٧
٢٨٨,٤٠٦	٨٥٦,٢٧٧
(٢١,٧٥٣)	٦١٣,٤١٥
(٥٤,٨٩٩)	(٤٠٠,٣٠٤)
١,٠٦٦,٥٠٩	١,٤٠٩,٨٢٥
٢,٢٤٠,٩٣١	٢,٤١٨,٤٥٩
(١,٨٢٣,٦١٩)	(١,١٨٤,٧١٩)
٣٧,٥١٦,٩٣٦	١٩,١٨٢,٦٦٩

الأنشطة التشغيلية
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
التعديلات لتسوية (الخسارة) الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية الواردة:
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
عكس قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الدفعات المقدمة للموردين
استهلاك ممتلكات ومعدات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
إطفاء موجودات غير ملموسة
خسارة / مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
مكسب من انتهاء عقد إيجار
التزامات المنافع المحددة للموظفين
تكاليف تمويل
دخل تمويل

التعديلات على رأس المال العامل:

(٤٨,٢٧٣,٠٩٨)	(١٩,١٩٩,٣٧٦)
١٤,٨٣٠,١٨١	-
١٠,٨٩٥,٨٢٧	٢,٠٣٧,٨٠٣
٥,٦٧٢,٢٣٩	١٠,٦٤٦,٠٠٨
(٤٣,٦٧٤,٧٧٤)	(٣٣,٧٩٣,٥٥٠)
(٢٣,٠٣٢,٦٨٩)	(٢١,١٢٦,٤٤٦)
(١,٧٥٧,٥١٩)	(٢,٤١٨,٤٥٩)
(٤٥٤,٠٧٨)	(٣٤٥,٨٤٧)
(٣,٠٤٠,٥٢٦)	(٦,٨٦٢,٨٩٧)
(٢٨,٢٨٤,٨١٢)	(٣٠,٧٥٣,٦٤٩)

مخزون
أرصدة جهات ذات علاقة، صافي
ذمم مدينة تجارية
مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى

تكاليف تمويل مدفوعة
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
زكاة مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

(٨,٣٤٠,٣١٢)	(٤,٢٧٢,٠٤٣)
٤١,٧٤٠	-
(١٣,٥٦١,٠٠٠)	-
١,٨٢٣,٦١٩	١,٠٥٠,٧١٩
(٢٠,٠٣٥,٩٥٣)	(٣,٢٢١,٣٢٤)

الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومعدات
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
شراء موجودات غير ملموسة
دخل تمويل مستلم

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

(٦,٦٥٧,٣٤٥)	(٧,٢٧٦,٤٨٧)
(١٣,١٥٧,٨٩٩)	-
(٦١,١٤٢,٦٩٦)	-
٥,٥٠٠,٠٠٠	-
١٨٧,٠٠٠,٠٠٠	-
١١١,٥٤٢,٠٦٠	(٧,٢٧٦,٤٨٧)
٦٣,٢٢١,٢٩٥	(٤١,٢٥١,٤٦٠)
٤٩,٩٧٦,٤٣٠	١٣٥,٣٠٢,٣٩٩
١١٣,١٩٧,٧٢٥	٩٤,٠٥٠,٩٣٩

الأنشطة التمويلية:

سداد الجزء الأساسي من التزامات عقود إيجار
سداد قروض طويلة الأجل
سداد قروض قصيرة الأجل
إصدار رأس المال
متحصلات من إصدار رأس المال - جزء علاوة الاصدار

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات الهامة غير النقدية:

إضافة إلى التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام
إنهاء التزامات عقود إيجار وموجودات حق الاستخدام

٤٦,٨٠٠,٦٣٢ ٢٢,١٢٥,٤٩٧
١,١٤٣,٥٣٥ ٧,٤١٢,٣٦٤

Signed by:

49EDA6273A07489...
رئيس مجلس الإدارة

Signed by:

625CB8E16DE7E43A...
الرئيس التنفيذي

Signature
المدير المالي

١ - معلومات عن الشركة

شركة نايس ون بيو تي للتسويق الالكتروني (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٠٥٦٩١ والرقم الموحد ٧٠١٠٢٢٨٢٩٩ بتاريخ ٤ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١٧ م). فيما يلي تفاصيل العنوان المسجل للشركة: ص. ب. ٥٤٩٧، الرياض ٥١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تجارة التجزئة للعطور ومستحضرات التجميل والصابون والبخور. تقوم المجموعة بأنشطتها من خلال فروعها المبنية أدناه:

الفرع رقم السجل التجاري تاريخ السجل

مستودع بحر المنتجات للكماليات	١٠١٠٩٤٧٢٧٩	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠١٨ م)
شركة بحر المنتجات للتشغيل والصيانة	١٠١٠٥٨١٠٤٠	٢٣ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٩ م)
بحر المنتجات للتجارة - الأصالة	١٠١٠٥٩١٨٢٥	٢١ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠١٩ م)

فيما يلي بيان بالشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	النشاط الرئيسي
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة بحر المنتجات للتجارة العامة*	مصر	٪١٠٠	البيع بالتجزئة للعطور ومستحضرات التجميل والصابون والبخور
شركة نايس ون للعطور ومستحضرات التجميل للتجارة المحدودة**	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	البيع بالتجزئة للعطور ومستحضرات التجميل والصابون والبخور
شركة كريتيك ريفليكشن للتسويق***	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	أنشطة التسويق

* في ٦ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٢ م)، أنشأت المجموعة شركة تابعة جديدة "شركة بحر المنتجات للتجارة العامة"، والتي تمتلك فيها المجموعة رأس مال بنسبة ٪١٠٠، لأغراض بدء نفس أعمال التجزئة التي تمتلكها المجموعة في مصر والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٩٠٨٥٤. لم تبدأ الشركة التابعة بعد العمليات التجارية.

** في ١٤ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٣ م)، أنشأت المجموعة شركة تابعة جديدة "شركة نايس ون للعطور ومستحضرات التجميل للتجارة المحدودة"، والتي تمتلك فيها المجموعة رأس مال بنسبة ٪١٠٠، لأغراض بدء نفس أعمال التجزئة التي تمتلكها المجموعة في الإمارات العربية المتحدة والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٤٩٨٤٩. لم تبدأ الشركة التابعة بعد العمليات التجارية.

*** في ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، أنشأت المجموعة شركة تابعة جديدة "كريتيك ريفليكشن للتسويق"، والتي تمتلك فيها المجموعة رأس مال بنسبة ٪١٠٠، لأغراض أعمال التسويق في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩١٦٢٧٦٥. لم تبدأ الشركة التابعة بعد العمليات التجارية.

في تاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤)، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لتسجيل وطرح ٣٤,٦٥٠,٠٠٠ سهمًا تمثل ٪٣٠ من رأس مال الشركة بعد الإدراج في السوق المالية السعودية (تداول). في ٨ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠٢٥ م)، تم البدء في تداول أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول)، كما غيرت الشركة شكلها القانوني من شركة مساهمة مقلقة إلى شركة مساهمة سعودية في اليوم نفسه.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، الصادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "معيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية").

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج العمليات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م لا تمثل بالضرورة مؤشراً لنتائج العمليات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م. إضافة إلى ذلك، تتأثر إيرادات المجموعة بأحداث موسمية معينة مثل شهر رمضان، والعطل الرسمية، والمناسبات.

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي والافتراض المتعلق بمبدأ الاستمرارية، باستثناء تقويم التزام المنافع المحددة للموظفين والمقاس بالقيمة الحالية. يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (ر.) والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة والتي تسري من ١ يناير ٢٠٢٦ م

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك)، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

- التعديلات على المعيارين الدولي للتقارير المالية (٩) و(٧): التصنيف والقياس للأدوات المالية
- الإصدار (١١): التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي
- التعديلات على المعيارين الدولي للتقارير المالية (٩) و(٧): العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية المجمعة المختصرة للمجموعة.

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد

لم يتم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والمعدلة غير سارية المفعول بعد، بشكل مبكر من قبل المجموعة وسيتم تطبيقها في تاريخ سريانها حيثما ينطبق ذلك. لا يُتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على المجموعة في تاريخ سريانها، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) حيث تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيقه على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

المعيار، التعديل أو التفسير	تاريخ السريان
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨: العرض والإفصاح في البيانات المالية - يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ المتعلق بعرض البيانات المالية	١ يناير ٢٠٢٧
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
- المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢١: تأثيرات تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية - الترجمة إلى عملة عرض تعاني من تضخم مفرط	١ يناير ٢٠٢٧
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢٨: بيع أو مساهمة أصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى.

٢. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد (تتمة)

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) " العرض والافصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" الساري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. قدم المعيار الجديد متطلبات جديدة وتحديثات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة حيث يهدف المعيار بشكل رئيسي إلى تحسين إمكانية مقارنة قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة وتحسين الشفافية بخصوص معايير الأداء التي حددتها الإدارة. تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:

- هيكّل معدل لقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة والذي يتطلب تصنيف الدخل والمصاريف ضمن خمس فئات محددة بناءً على الأنشطة الرئيسية للمنشأة والعرض الإلزامي للمجاميع الفرعية.
 - مبادئ معززة بشأن التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام، و
 - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة).
- لا يزال تقييم المجموعة جارياً، وقد تظهر تعديلات إضافية حول التأثير المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ وتوفر مزيد من التوجيهات التنظيمية المتعلقة بالقطاع.

أ) هيكل قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة، مثل التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، والزكاة/ضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

بناءً على التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية، ومن خلال ما تم تنفيذه حتى الآن، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة إلى:

- دخل التمويل: دخل التمويل هو الأرباح المحققة بشكل رئيسي من الودائع تحت الطلب، والودائع قصيرة الأجل والنقد وما في حكمه المحتفظ بها لإدارة السيولة، والمصرح عنها مجتمعة كدخل تمويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. إنّ هذه الأنشطة عرضية في عمليات المجموعة ولا تمثل أعمالها الرئيسية. بالتالي، لا يعدّ الاستثمار في الأصل من الأنشطة الرئيسية المتخصصة للمجموعة. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يجب تصنيف هذا الدخل ضمن فئة الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.
- تكلفة التمويل: ينشأ مصروف تكلفة التمويل بشكل رئيسي عن التزامات عقود الإيجار المثبتة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، حيثما ينطبق ذلك، والقروض البنكية، والتي يصرح عنها مجتمعة في الوقت الحالي كتكلفة تمويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. إنّ هذه الترتيبات التمويلية تدعم العمليات التشغيلية للمجموعة ولا تمثل نشاطاً من أنشطة أعمالها الرئيسية. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يجب تصنيف هذه التكاليف ضمن الفئة التمويلية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.
- فروقات صرف العملات الأجنبية: تُعرض خسائر صرف العملات الأجنبية حالياً ضمن (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي في الدخل التشغيلي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يجب تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كدخل أو مصاريف من البنود الناتجة عنها فروقات صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كان يجب تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية ضمن الفئتين التشغيلية أو الاستثمارية.

ب) هيكل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، ولا تتوقع أن يؤدي المعيار الجديد إلى إحداث تغييرات جوهرية في متطلبات العرض التي كانت مطبقة سابقاً بموجب معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بأصولها والتزاماتها وحقوق ملكيتها.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد (تتمة)

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية (تتمة)

ج) هيكل قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة، ولا تتوقع أن يؤدي المعيار الجديد إلى إحداث تغييرات جوهرية في متطلبات العرض التي كانت مطبقة سابقًا بموجب معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بعرض التغيرات في حقوق الملكية، بما في ذلك المعاملات مع الملاك، والدخل الشامل الآخر، والأرباح المبقة.

د) التجميع والتفصيل

ستؤدي المتطلبات الجديدة للتجميع والتفصيل إلى نشوء تغييرات، بهدف تقديم الملخص الأكثر تنظيماً وفائدة. تقيم المجموعة كيفية تجميع البنود وتفصيلها في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المشابهة والمغايرة.

وقد تتغير بعض أوصاف بنود الربح أو الخسارة ومجاميعها ومجاميعها الفرعية، وذلك بهدف تقديم ملخصات منظمة ونافعة والإفصاح عن المعلومات الجوهرية الإضافية في الإيضاحات. تُجري المجموعة تقييمًا مفصلاً لتحديد التصنيف المناسب للبنود. كما تقوم المجموعة بتقييم البنود المصنفة حاليًا ضمن فئة "أخرى"، وستستخدم تسميات أكثر وضوحًا تصف البنود المجمعة بدقة قدر الإمكان. كما تتوقع المجموعة أن تكون متطلبات الإفصاح أوسع نطاقًا فيما يتعلق بتجميع المعلومات وتفصيلها.

هـ) معايير الأداء المحددة من قبل الإدارة

إن معايير الأداء التي حددتها الإدارة هي مجاميع فرعية من الدخل والمصاريف تستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس التسوية الكمية مع المجاميع الفرعية المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي إلى جانب الإفصاحات التفسيرية الموسعة. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم فيما إذا كان الأداء المقاس والمعلن عنه حاليًا لأصحاب المصلحة خارج القوائم المالية للمجموعة يندرج تحت تعريف معايير الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

و) التعديلات الاستتباعية

تقوم المجموعة أيضًا بتقييم التعديلات الاستتباعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي (٣٤) - التقرير المالي الأولي. تستخدم المجموعة حاليًا "الربح للسنة / للفترة قبل الزكاة" كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وستتغير بعض بنود التعديل عند التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

تقدم التعديلات الاستتباعية أيضًا إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية للفائدة وتوزيعات الأرباح. ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية من الفائدة المدفوعة كأنشطة تمويلية بدلاً من تصنيفها كأنشطة تشغيلية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، فيما ستصنف التدفقات النقدية من دخل الفائدة كأنشطة استثمارية.

لا يزال تقييم المجموعة جاريًا، وقد تظهر تعديلات إضافية حول التأثير المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ وتوفر مزيد من التوجيهات القطاعية والتنظيمية.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والافصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. إلا أنه قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. وتُفحص التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. وتُثبت التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات لا تزال مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ليس للتطورات الجيوسياسية الحالية (انظر إيضاح ٣-١) أي تأثير جوهري على الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. وستستمر الإدارة في مراقبة الأوضاع وستعكس أي تغييرات ضرورية على فترات التقرير المستقبلية.

١-٣ التطورات الجيوسياسية الجارية في المنطقة

تستمر المجموعة في مراقبة التطورات الجيوسياسية في المنطقة وتقييم أثارها المحتملة. وفي حين أن سلسلة التوريد قد تأثرت من حيث التكلفة والتوافر، إلا أن هذه التطورات لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. ونظرًا للطبيعة المتغيرة للأوضاع السائدة، سيتم الاستمرار في تقييم الآثار المحتملة لأي تصعيد إضافي أو استمرار في الصراع لفترات أطول على أعمال المجموعة وأدائها المالي، وذلك في تواريخ التقرير المستقبلية.

٤- الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ﷲ	
٩٠,٧٦٩,٥٦١	١٠٢,٦٩٩,٠٣٠	الرصيد الافتتاحي - صافي القيمة الدفترية
١٨,٥٢٥,٣٦٥	٤,٢٧٢,٠٤٣	إضافات خلال الفترة / السنة
(٦,٥٧٥,٩١٠)	(٤,٥٦٧,٩١٦)	مصروف الاستهلاك خلال الفترة / للسنة
(١٩,٩٨٦)	(٦١٣,٤١٥)	الاستبعادات خلال الفترة / للسنة
١٠٢,٦٩٩,٠٣٠	١٠١,٧٨٩,٧٤٢	الرصيد الختامي - صافي القيمة الدفترية

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة باستبعاد التحسينات على المباني المستأجرة من الممتلكات والمعدات بصافي قيمة دفترية قدرها ٦١٣,٤ ألف ﷲ مما أدى إلى تكبد خسارة من الاستبعاد قدرها ٦١٣,٤ ألف ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٩,٩ ألف ﷲ نتج عنها مكسب من الاستبعاد بقيمة ٢١,٧ ألف ﷲ).

٥- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ﷲ	
١٢,٦٥٩,٧٧٠	٥٨,٧٣٥,٢١٩	موجودات حق الاستخدام
٥٨,٧٢٩,٣٤٠	٢٢,١٢٥,٤٩٧	الرصيد الافتتاحي - صافي القيمة الدفترية
(١١,٠٤٢,٢٢٤)	(٧,٨٥١,٣٩٧)	إضافات خلال الفترة / السنة
(١,٦١١,٦٦٧)	(٧,٠١٢,٠٦٠)	مصروف الاستهلاك خلال الفترة / للسنة
		الاستبعادات خلال الفترة / للسنة*
٥٨,٧٣٥,٢١٩	٦٥,٩٩٧,٢٥٩	الرصيد الختامي - صافي القيمة الدفترية

٥- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	التزامات عقود الإيجار
١٢,١٤٠,٤٤٩	٥٨,٧٨٨,٢٨٠	الرصيد الافتتاحي - صافي القيمة الدفترية
٥٨,٧٢٩,٣٤٠	٢٢,١٢٥,٤٩٧	الإضافات خلال الفترة / السنة
٣,٦٣٦,٨٥٠	٢,٤١٨,٤٥٩	زيادة الفائدة
(١,٨٠٧,٦٠٨)	(٧,٤١٢,٣٦٤)	توقف عن إثبات التزامات عقود إيجار*
(١٣,٩١٠,٧٥١)	(٩,٦٩٤,٩٤٦)	المدفوعات
٥٨,٧٨٨,٢٨٠	٦٦,٢٢٤,٩٢٦	الرصيد الختامي - صافي القيمة الدفترية

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، حولت المجموعة اتفاقية عقد الإيجار إلى طرف ثالث مقابل رسوم تحويل مستلمة (عوض إخلاء) بقيمة ١ مليون ريال (٢٠٢٥ م: لا شيء)، وتمت المحاسبة عنها ضمن بند "(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
٤٢,٢٠٩,٨٨٢	٤٥,٨٣٨,٩٦٦	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٦,٥٧٨,٣٩٨	٢٠,٣٨٥,٩٦٠	
٥٨,٧٨٨,٢٨٠	٦٦,٢٢٤,٩٢٦	الرصيد الختامي

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	بضائع للبيع
٢٥٣,٣٥٠,٥٥٤	٢٧١,٤٤٢,٤٦٣	مواد تغليف
١٢,٧٨٢,٨٢١	١٣,٢٤٢,٨٠٩	ناقصاً: مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقادمة
(١٣,٩٨٢,٨٢٨)	(٢٥,٣٤٩,٦٣٨)	
٢٥٢,١٥٠,٥٤٧	٢٥٩,٣٣٥,٦٣٤	

٦- المخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقادمة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
١٣,٩٨٢,٨٢٨	٨,٠٣١,٩٦٥	في بداية الفترة/ السنة
١٢,٠١٤,٢٨٩	٦,٤٤٧,٣٩٠	محمل خلال الفترة / السنة
(٦٤٧,٤٧٩)	(٤٩٦,٥٢٧)	مخزون متقادم مشطوب خلال الفترة / السنة
٢٥,٣٤٩,٦٣٨	١٣,٩٨٢,٨٢٨	في نهاية الفترة / السنة

٧- الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٢٢,٠٧٨,٦١٢	٢٤,١١٦,٤١٥	ذمم مدينة تجارية
(٣,٤٠٠,٩٤٤)	(٢,٧٧٠,٢١٢)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
١٨,٦٧٧,٦٦٨	٢١,٣٤٦,٢٠٣	

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بفائدة وعادة تكون لمدة ٣٠ يوماً.
فيما يلي بيان بحركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٢,٧٧٠,٢١٢	٢,٨٣٧,٧٤٢	في بداية الفترة/ السنة
٦٣٠,٧٣٢	١٣٣,٩٥٠	محمل خلال الفترة / السنة
-	(٢٠١,٤٨٠)	شطب خلال الفترة/ السنة
٣,٤٠٠,٩٤٤	٢,٧٧٠,٢١٢	في نهاية الفترة / السنة

جميع الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها.
وأنة ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

٨. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (*)
٢٣,٩٩٧,٢٤٣	١٠٤,٤٥٤,٠٥١	أرصدة بنكية
٥٣,٦٩٦	٨٤٨,٣٤٨	نقد في الصندوق
٩٤,٠٥٠,٩٣٩	١٣٥,٣٠٢,٣٩٩	

* يمثل هذا البند الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك المحلية بتاريخ استحقاق أصلي لمدة أقل من ٣ أشهر وتحقق دخلاً مالياً حسب المعدلات السائدة في السوق.

٩. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ١١٥,٥٠٠,٠٠٠ سهمًا، قيمة كل سهم ١ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١١٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ ريال).

في ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٢٤ م)، قرر المساهمون زيادة رأس المال من ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي إلى ١١٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ ريال للسهم عن طريق إصدار ٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي. تم إصدار ٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي إضافي في ٨ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠٢٥ م) عند بدء التداول في السوق المالية السعودية كجزء من الطرح العام الأولي، بسعر طرح قدره ٣٥ ريال للسهم الواحد، مما أدى إلى علاوة إصدار أسهم بقيمة ١٨٧ مليون ريال. وبلغت تكاليف المعاملات المرتبطة بإصدار رأس المال ١,٨ مليون ريال، ويتم مقاصاتها من حقوق الملكية كجزء من علاوة إصدار الأسهم.

١٠. زكاة

الحركة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٦,٩٤٨,٥٠٢	٤,٠٣٧,٤٤٦	في بداية الفترة / السنة
٣,٠٩٩,٥٤٦	٦,٩٤٨,٥٠٢	محمل للفترة / للسنة الحالية
-	(٩٩٦,٩٢٠)	عكس قيد مخصص مجنب بالزيادة للفترات / السنوات السابقة
٣,٠٩٩,٥٤٦	٥,٩٥١,٥٨٢	مجنب خلال الفترة / السنة، صافي
(٦,٨٦٢,٨٩٧)	(٣,٠٤٠,٥٢٦)	مدفوع خلال الفترة / السنة
٣,١٨٥,١٥١	٦,٩٤٨,٥٠٢	في نهاية الفترة / السنة

وضع الربوط

قدمت المجموعة إقرارات الزكاة على أساس موحد عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وقد تم إصدار شهادات الزكاة لجميع السنوات. استلمت المجموعة تقييم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط النهائي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، في حين لم تستلم المجموعة تقييمات نهائية من الهيئة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وما قبلها.

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تقوم المجموعة خلال دورة أعمالها العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. تشمل الجهات ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الجهات، والتي تخضع للملكية المشتركة. يتم إجراء المعاملات وفقاً للشروط المتفق عليها بصورة مشتركة والمعتمدة من قبل إدارة المجموعة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي بيان مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار الموظفين للفترة:

لفترة الستة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
₪	₪	₪	₪	
٤,٦٩٥,٩٤٥	٣,٣٦٢,٩٩٢	٢,٢٣٧,٩٧٢	١,٥٦٧,٨٢٩	
(٤٤٠,٨٨٦)	١٧٤,٣٣٩	١٠٨,٣٥٥	٨٢,٩٤١	مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة
١,٣٧١,٠٠٠	١,٣٧١,٠٠٠	٦٨٥,٥٠٠	٦٨٥,٥٠٠	مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة
٥,٦٢٦,٠٥٩	٤,٩٠٨,٣٣١	٣,٠٣١,٨٢٧	٢,٣٣٦,٢٧٠	

١٢ - الإيرادات

لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر في ٣٠ يونيو		إيرادات من بيع بضائع إيرادات من تقديم خدمات
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
₪	₪	₪	₪	
٤٩٦,٤٩٧,٠١٢	٤٦٤,٦٦٩,٠٤٢	١٨٣,٧٣٥,١٣٢	١٨٠,٧٤٥,٢٩٩	إيرادات من بيع بضائع إيرادات من تقديم خدمات
٢٠,٨١٦,٠٤٤	١٩,٥٥٥,٠٦٥	٨,٦٠٧,٢٩	٧,٥١٨,٢٦١	
٥١٧,٣١٣,٠٥٦	٤٨٤,٢٢٤,١٠٧	١٩٢,٣٤٢,٤٢٣	١٨٨,٢٦٣,٥٦٠	

١٢-١ تفصيل الإيرادات

لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر في ٣٠ يونيو		الفئة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
₪	₪	₪	₪	
٤٩٣,٣٩٣,٨١٥	٤٥٧,٢٠١,٠٣٤	١٨٠,٦٥١,٤٨٠	١٧٦,٥٨٥,٢٢٤	مبيعات محلية مبيعات دولية
٢٣,٩١٩,٢٤١	٢٧,٠٢٣,٠٧٣	١١,٦٩٠,٩٤٣	١١,٦٧٨,٣٣٦	
٥١٧,٣١٣,٠٥٦	٤٨٤,٢٢٤,١٠٧	١٩٢,٣٤٢,٤٢٣	١٨٨,٢٦٣,٥٦٠	

١٢- الإيرادات (تتمة)

١٢-١ تفصيل الإيرادات (تتمة)

لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر في ٣٠ يونيو		توقيت إثبات الإيرادات مبيعات في نقطة زمنية
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٥١٧,٣١٣,٠٥٦	٤٨٤,٢٢٤,١٠٧	١٩٢,٣٤٢,٤٢٣	١٨٨,٢٦٣,٥٦٠	

١٣- التعهدات

فيما يلي بيان بالمصاريف الرأسمالية الهامة المتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير والتي لم يتم إثباتها كمطلوبات:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	تعهدات لمصاريف رأسمالية
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٨٣,٦٣٤	-	

١٤- الأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بصورة رئيسية أرصدة بنكية وضم مدينة تجارية وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. بينما تتكون المطلوبات المالية بصورة رئيسية من ذمم دائنة تجارية وقروض طويلة وقصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار ومبالغ مستحقة الدفع.

قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة بسبب آجال الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

١٤-١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - المتداول
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٢١,٣٤٦,٢٠٣	١٨,٦٧٧,٦٦٨	ذمم مدينة تجارية
١٣٥,٣٠٢,٣٩٩	٩٤,٠٥٠,٩٣٩	نقد وما في حكمه
١,٤٩٨,٨٦٥	١,٣٣٦,٤٤٩	ذمم موظفين
١,٢٦٣,٣٦١	١,٣٥٤,٧٧٩	ودائع قابلة للاسترداد
٤٧٦,١٦٢	١,٢٠٤,٥٦٠	ذمم مدينة أخرى
١٥٩,٨٨٦,٩٩٠	١١٦,٦٢٤,٣٩٥	

شركة نايس ون بيو تي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤- الأدوات المالية (تتمة)

١٤-١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
١٦٣,٥٠١,٥٠٤	١٩٥,٧٢٩,٠٥٦	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
٦٦,٢٢٤,٩٢٦	٥٨,٧٨٨,٢٨٠	التزامات عقود إيجار
٢٢٩,٧٢٦,٤٣٠	٢٥٤,٥١٧,٣٣٦	إجمالي المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٤٥,٨٣٨,٩٦٦	٤٢,٢٠٩,٨٨٢	غير متداولة
١٨٣,٨٨٧,٤٦٤	٢١٢,٣٠٧,٤٥٤	متداولة
٢٢٩,٧٢٦,٤٣٠	٢٥٤,٥١٧,٣٣٦	إجمالي المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

١٥- المعلومات القطاعية

حاليًا، يعتبر صانع القرار التشغيلي في المجموعة (أي أعضاء مجلس الإدارة) كافة العمليات كقطاع تشغيلي واحد. إلا أنه، ولأغراض الإدارة، تراقب المجموعة الإيرادات وفقا للتصنيف التالي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

المنطقة الوسطى (غير مراجعة) ريال	المنطقة الغربية (*) (غير مراجعة) ريال	المنطقة الشرقية (غير مراجعة) ريال	دولياً (غير مراجعة) ريال	الإجمالي (غير مراجعة) ريال
٧٨,٢٢٤,٦٢٤	٧٤,٧٠٧,٦٢٨	٢٣,٦٥٢,٩٧٢	١١,٦٧٨,٣٣٦	١٨٨,٢٦٣,٥٦٠
٧٧,٩٤٤,٩٤٤	٧٧,٢٢٦,٤٣٢	٢٥,٤٨٠,١٠٤	١١,٦٩٠,٩٤٣	١٩٢,٣٤٢,٤٢٣

إيرادات ٢٠٢٦ م
إيرادات ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

المنطقة الوسطى (غير مراجعة) ريال	المنطقة الغربية (*) (غير مراجعة) ريال	المنطقة الشرقية (غير مراجعة) ريال	دولياً (غير مراجعة) ريال	الإجمالي (غير مراجعة) ريال
١٩٥,٢٠٣,٨١٠	٢٠٢,٤٤٣,٩٩٢	٥٩,٥٥٣,٢٣٢	٢٧,٠٢٣,٠٧٣	٤٨٤,٢٢٤,١٠٧
٢٠٥,٢٤٨,٥٤٢	٢٢١,٩٩٧,٨٩٠	٦٦,١٤٧,٣٨٣	٢٣,٩١٩,٢٤١	٥١٧,٣١٣,٠٥٦

إيرادات ٢٠٢٦ م
إيرادات ٢٠٢٥ م

(*) تتضمن المنطقة الغربية المناطق الجنوبية والشمالية.

١٦ (خسارة) / ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة.

لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال
٢٢,٨٣٦,٨٩٢	(١١,٢٨١,٣٩٣)	(١,٢٨٧,٢٧٠)	(١٩,٩٢٨,٩٨٠)
١١٥,٢٨٧,٢٩٣	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠
٠,٢٠	(٠,١٠)	(٠,٠١)	(٠,١٧)

صافي (الخسارة) / الدخل للفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم - الأساسي والمخفض *

(خسارة) / ربحية السهم

* لم يكن هناك أي بنود تخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

١٧ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لم تقع أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطلب التعديل أو تقديم إفصاح بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٨ - الفترة المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة كما هو مبين أدناه لتتماشى مع التصنيف المستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. وليس لعمليات إعادة التصنيف هذه تأثير على صافي الدخل، أو الأرباح المبقاة أو صافي الموجودات المصرح عنها سابقاً:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	مصرح عنها سابقاً	مبلغ إعادة التصنيف	المبلغ بعد إعادة التصنيف
ريال	ريال	ريال	ريال
تكلفة مبيعات	١٤٢,٠٣٥,٢٠٨	٢,١٠٩,٠٥٤	١٤٤,١٤٤,٢٦٢
مصاريف بيع وتسويق	٣٣,٢٣٦,١٣٢	١,٦٢٩,٤٥٠	٣٤,٨٦٥,٥٨٢
مصاريف عمومية وإدارية	١٧,٢٣٧,٥٥٨	(٣,٧٣٨,٥٠٤)	١٣,٤٩٩,٠٥٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	مصرح عنها سابقاً	مبلغ إعادة التصنيف	المبلغ بعد إعادة التصنيف
ريال	ريال	ريال	ريال
تكلفة مبيعات	٣٨٥,٧٣٧,٣٩٣	٢,٧٩٦,٦٠٧	٣٨٨,٥٣٤,٠٠٠
مصاريف بيع وتسويق	٧٣,٠٤٥,١٤٠	٣,٢٠٩,٣١٩	٧٦,٢٥٤,٤٥٩
مصاريف عمومية وإدارية	٣١,٧٨٣,٥٠٢	(٦,٠٠٥,٩٢٦)	٢٥,٧٧٧,٥٧٦

١٩ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٦ م).