شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

القوائم المالية الأولية الموجزة
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
وتقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

جدول المحتويات **الصفحة**

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦ - ١٦

تقرير حول فحص مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة
شركة ايدج للتمويل
(شركة مساهمة مقفلة)

المحترمين

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة ايدج للتمويل (شركة مساهمة مقفلة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والقوائم الأولية الموجزة قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، والدخل الشامل الأولية الموجزة، والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة، والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر من تاريخ ٠١ يناير ٢٠٢٦م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وملخصا بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. (يشار إليها مجتمعة بـ "القوائم المالية الأولية الموجزة").
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

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

نتيجة الفحص:

بناء على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الرياض: ٠٨ صفر ١٤٤٨هـ
٢٢ يوليو ٢٠٢٧م

مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون

حسين بن محسن الحميداني
ترخيص رقم ٥٤٣

حسين الحميداني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Lic : 543 ترخيص : ٥٤٣
Certified Public Accountant
Hussain Al-Homaidani

الرياض,حي التعاون 0112755466 | الدمام, حي الريان 0138344438
ترخيص رقم543 | ص.ب 6512 , الرياض 12476 | E info@cpaksa.com

شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاحات	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه		**٦١,٢٠٣,٠٤٢**	١,٦٧٩,٥٧٠
استثمارات	٥	**٠**	١٠٠,٧٠٠,٠٠٠
الأرصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدمًا	٦	**٦٩,١٢٧,٥٣٤**	٧٦٩,٠٣١
إجمالي الأصول المتداولة		**١٣٠,٣٣٠,٥٧٦**	١٠٣,١٤٨,٦٠١
الأصول غير المتداولة			
أصول تحت التطوير	٧	**٠**	٩٣٦,٨٤٩
الممتلكات والآلات والمعدات	٨	**٢٦٦,٠٨٣**	٢٣١,٧٠٠
أصول غير ملموسة	٩	**١,٨٧٤,٨٥٥**	٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٢,١٤٠,٩٣٨**	١,١٦٨,٥٤٩
إجمالي الأصول		**١٣٢,٤٧١,٥١٤**	١٠٤,٣١٧,١٥٠
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية		**١٨٧,٠٣١**	١٣٠,٣٠٧
الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع	١٠	**٢٧,٦٧٠,٠٢٦**	٤٢,٩٥٩
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١١	**٢,٠٧٩,٠٠٠**	٢,٣٠٩,٠٠٠
مخصص ضريبة الاستقطاع		**٠**	١٠,٩٤٣
مخصص الزكاة	١٢	**٦٤,٤٨٥**	٥,٤٩٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		**٣٠,٠٠٠,٥٤٢**	٢,٤٩٨,٧٠٧
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين	١٣	**١٦٦,٨١٤**	٨٠,٤٠٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**١٦٦,٨١٤**	٨٠,٤٠٢
إجمالي الالتزامات		**٣٠,١٦٧,٣٥٦**	٢,٥٧٩,١٠٩
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح المبقاة		**٢,٣٠٤,١٥٨**	١,٧٣٨,٠٤١
إجمالي حقوق الملكية		**١٠٢,٣٠٤,١٥٨**	١٠١,٧٣٨,٠٤١
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		**١٣٢,٤٧١,٥١٤**	١٠٤,٣١٧,١٥٠

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءًا من هذه القوائم المالية

شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مراجعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م غير مراجعة	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مراجعة**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م غير مراجعة
	إيضاحات	**ريال سعودي**	ريال سعودي	**ريال سعودي**	ريال سعودي
الإيرادات		**٢,٧٤٢,٩٨٩**	٠	**٢,٧٦٢,٩٨٩**	٠
تكلفة الإيرادات	١٥	**(١,٨٨٢,٠١٣)**	٠	**(٣,٥١٤,٢٦١)**	٠
اجمالي (الخسارة) الربح		**٨٦٠,٩٧٦**	٠	**(٧٥١,٢٧٢)**	٠
مصاريف عمومية وادارية	١٦	**(٥١٨,٢٤٩)**	(١,٥٤٧,٦٧٣)	**(٨٥٩,٧٢٩)**	(٢,٦٨٧,٢٢٧)
(الخسارة) التشغيلي		**٣٤٢,٧٢٧**	(١,٥٤٧,٦٧٣)	**(١,٦١١,٠٠١)**	(٢,٦٨٧,٢٢٧)
أرباح استثمارات		**٩٧٨,٩٥٢**	١,٤٥٥,٨٠٨	**٢,١٦٩,٦١٨**	٢,٧٩٤,٦٩٧
إيرادات أخرى		**٧٣,٠٤٤**	٠	**٧٣,٠٤٤**	٠
خسائر رأس مالية		**(١,٠٥٩)**	٠	**(١,٠٥٩)**	٠
الربح قبل احتساب الزكاة		**١,٣٩٣,٦٦٤**	(٩١,٨٦٥)	**٦٣٠,٦٠٢**	١٠٧,٤٧٠
الزكاة	١٢	**٠**	(٧٥,٧٧٢)	**(٦٤,٤٨٥)**	(١٦٩,٩١٣)
ربح الفترة		**١,٣٩٣,٦٦٤**	(١٦٧,٦٣٧)	**٥٦٦,١١٧**	(٦٢,٤٤٣)

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءًا من هذه القوائم المالية

شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	رأس المال	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ١ يونيو ٢٠٢٥م (مراجعة)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٩٩,١٠٩	١٠١,٦٩٩,١٠٩
ربح الفترة	٠	٣٨,٩٣٢	٣٨,٩٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٣٨,٠٤١	١٠١,٧٣٨,٠٤١
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٧٣٨,٠٤١**	**١٠١,٧٣٨,٠٤١**
ربح الفترة من ٠١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**٠**	**٥٦٦,١١٧**	**٥٦٦,١١٧**
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٢,٣٠٤,١٥٨**	**١٠٢,٣٠٤,١٥٨**

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءًا من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **غير مراجعة** **ريال سعودي**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م غير مراجعة ريال سعودي
النشاطات التشغيلية		
الربح قبل احتساب الزكاة	**٦٣٠,٦٠٢**	٤٤,٤٣٠
التعديلات لتسوية ربح السنة قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	**٣١,١٦٢**	٣١,٣١٨
خسائر استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات	**١,٠٥٩**	١,٠١٢
مخصص ضريبة الاستقطاع	**٠**	١٠,٩٤٣
التزامات منافع الموظفين - المكون	**٨٨,٦٧٩**	٤٩,٨٨٤
	٧٥١,٥٠٢	١٣٧,٥٨٧
تعديلات رأس المال العامل:		
التغير في الذمم الدائنة التجارية	**٥٦,٧٢٤**	١٢٥,١٣٢
التغير في الأصول المتداولة	**٣٢,٣٤١,٤٩٧**	(٩٧٦,٩٥٣)
التغير في الإلتزامات المتداولة	**٢٧,٣٨٦,١٢٤**	(٧٩٣,٨٩٦)
النقدية من العمليات	**٦٠,٥٣٥,٨٤٧**	(١,٥٠٨,١٣٠)
مخصص الزكاة الشرعية المسددة	**(٥,٤٩٨)**	(٤٢٩,٣٦٧)
مخصص التزامات منافع الموظفين المسددة	**(٢,٢٦٧)**	٠
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية	**٦٠,٥٢٨,٠٨٢**	(١,٩٣٧,٤٩٧)
النشاطات الاستثمارية		
التغير في أصول غير ملموسة	**(٩٣٨,٠٠٦)**	(٧٦٩,٢٨٣)
شراء ممتلكات وألات ومعدات	**(٦٦,٦٠٤)**	(٣٨,٠٩٥)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	**٠**	٢,٠٠٠
صافي النقدية المستخدَمة في النشاطات الاستثمارية	**(١,٠٠٤,٦١٠)**	(٨٠٥,٣٧٨)
(النقص) في النقد وما في حكمه	**٥٩,٥٢٣,٤٧٢**	(٢,٧٤٢,٨٧٥)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	**١,٦٧٩,٥٧٠**	٤,٤٢٢,٤٤٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	**٦١,٢٠٣,٠٤٢**	١,٦٧٩,٥٧٠

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءًا من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم الأولية الموجزة (تتمة)
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن النشاط

إن شركة ايدج للتمويل هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠٦هـ الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٠م بمدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٩٥٣٧٠٢ ان رأس مال الشركة يبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى١٠,٠٠٠,٠٠٠حصة قيمة كل حصة (١٠) ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في تمويل نشاط المنشآت الصغيرة والمتوسطة تمويل بطاقات الائتمان والتمويل الاستهلاكي.

يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة الرياض.

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم الأولية الموجزة تمثل الفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

أُعِدَّت هذه القوائم المالية المنفصلة وفق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمَد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشَار إليها معًا بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمَد بالمملكة العربية السعودية").

٢,٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية

يتطلبُ إعداد القوائم المالية المنفصلة، وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمَد بالمملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامَّة، وتتطلبُ من الإدارة أيضًا ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وهي مُفصَح عنها في إيضاح (٤).

٢,٣ أساس القياس

أعِدَّت القوائم المالية المنفصلة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء ما هو بخلاف ذلك كما هو مفصح عنه في السياسات المحاسبية الواردة أدناه.

٢,٤ عملة العرض والعملة الوظيفية

الريال السعودي هو عملة العرض للشركة وعملتها الوظيفية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامَّة المُطبَّقة في إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة:

٣,١ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهِر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدَ الأصل متداولًا:
أ- عندما يُتوقع تسييل الأصل أو يُنوى بيعه أو استنفاذه خلال الدورة التشغيلية العادية للمنشأة.
ب- أو عند الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
ج- أو عندما يُتوقع تسييل الأصل خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
د- أو عندما يكون الأصل في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.
وتُصنِّف الشركة كافة الأصول الأخرى كأصولٍ غير متداولة. وفي حال تعذُّر تحديد الدورة التشغيلية العادية للشركة تحديدًا واضحًا، يُفترَض أن تُحدَّد مدتها بأنَّها اثنا عشر شهرًا.
وتُعَدُّ المطلوبات متداولة:
(أ) عندما يُتوقع سداد الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
(ب) أو عند الاحتفاظ بالالتزام بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
(جـ) أو عند استحقاق الالتزام للسداد خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
(د) أو عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.
وتُصنِّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٣,٢ الأصول والمطلوبات المالية

١ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترَف بكافة المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا. فيما تَتَضَمَّنُ المطلوبات المالية للشركة حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى وقروض بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة.

بعد الاعتراف المبدئي، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقًا بالتكلفة المُطفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضًا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تُشكِّل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحَق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافا جوهريًا أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترَف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل.

٢ مقاصة الأدوات المالية

تُجرَى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظاميا حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترَف بها، وهناك نية إمَّا تسويتها على أساس الصافي أو تسييل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣,٣ النقد وما في حكمة

يتألف النقد وما في حكمه من نقدية في الصندوق ونقدية محتفَظ بها لدى بنوك وودائع لأجل يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل بتاريخ اقتنائها قابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية مُحدَّدة وتخضع لمخاطر تغيُّرات ضئيلة في القيمة.

٣,٤ الحسابات المدينة

يُعْتَرَف بالحسابات المدينة مبدئيًا بسعر المعاملة، وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المُطفَأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتُجرَى، في كل تاريخ نهاية فترة قوائم مالية، مراجعة القيم الدفترية للحسابات المدينة والحسابات المدينة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. وفي هذه الحالة، يُعْتَرَف على الفور بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الشامل.

٣,٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تُسجَّل الممتلكات والمصانع والمعدات مبدئيًا بالتكلفة وتُدرَج بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُستَهلك التكلفة ناقصًا القيمة المتبقية التقديرية وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، على النحو التالي:

فئة الممتلكات	*النسبة*
اجهزة كاميرات ومراقبة	٢٠٪
أثاث ومفروشات	٢٠٪
أجهزة كمبيوتر وطابعات	٢٠٪
أجهزة مكتبية	٢٠٪

وتُجرَى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطُرق استهلاكها، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا في حال وجود مؤشر يدلُّ على وجود تغيُّر هام منذ تاريخ القوائم المالية المنفصلة الأخيرة.

تُجرَى مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية. وإذا وُجِدَ هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصول القيمة القابلة للاسترداد المُقدَّرة، تُخفَّض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

وتعدل إذا تطلب الامر لأي فرق في طبيعة أو موقع حالة الأصل المحدد، ولأي تغيرات في الظروف الاقتصادية بين تاريخ القياس وتاريخ الاتفاقية أو المعاملة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في قائمة الدخل الشامل.

٣,٦ الحسابات الدائنة

الحسابات الدائنة هي التزامات تقوم على أساس شروط ائتمان عادية ولا تحمل فائدة. وتُحوَّل الحسابات الدائنة المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية المنفصلة. وتُدْرَجُ الأرباح أو الخسائر من تحويل عملات أجنبية ضمن الدخل الآخر أو المصاريف الأخرى.

ويُعترف بالحسابات الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة، وتُقَاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدَّل الفائدة الفعلي.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٣,٧ المخصصات

يُعترَف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة:
- التزام نظامي حالي أو ضمني نتيجة لحدث سابق.
- احتمالية ضرورة استخدام التدفقات الخارجية من الموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام في المستقبل.
- إمكانية تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، تُخصم المخصصات باستخدام معدَّل ما قبل الضريبة والزكاة الحالي الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترَف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كجزءٍ من تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

٣,٨ الزكاة

يُجنَّب مخصص للزكاة وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. ويُحمَّل المخصص على قائمة الدخل الشامل.

٣,٩ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من الخدمات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم او المدين من تقديم الخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة. تظهر الإيرادات صافية من ضريبة القيمة المضافة، والمرتجعات، خصومات الكمية.

تقوم الشركة بأثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل ان تتدفق الى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم إثبات الإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

٣,١٠ المصاريف

تكلفة الإيرادات

يُعترَف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعترف بتكلفة الإيرادات على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنَّف مشتريات المواد الخام والتكاليف المباشرة كتكلفة إيرادات. وتُظهَر التكاليف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بعمليات التشغيل.

وتُوزَّع المصاريف غير المباشرة ما بين تكلفة إيرادات ومصايف عمومية وإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت، بناءً على عوامل تُحدِّدها الإدارة.

٣,١١ العملات الأجنبية

تُسجَّل المعاملات التي تُجرَى بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعَاد تحويل الأصول والمطلوبات النقدية المُسجَّلة بالعملات الأجنبية حسب سعر الصرف السائد بتاريخ قائمة المركز المالي. وتُدرَج كافة فروق التحويل في قائمة الدخل الشامل.

٣,١٢ الاحتياطي النظامي

طبقًا لنظام الشركات، يجب على الشركة أنْ تجنِّب نسبة ١٠٪ من إجمالي دخلها الشامل، بعد حسم الخسائر المُرحَّلة، في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. علمًا بأنَّ الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامَّة

يتطلبُ إعداد القوائم المالية المنفصلة للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصَح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية المنفصلة. غير أنَّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقَد بأنَّها معقولة في ظل الظروف، وتُستَخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرَى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترَف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو في فترة التنقيحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٤,١ المصادر الرئيسة لعدم التيقن حيال التقديرات المحاسبية

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسة الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ القوائم المالية المنفصلة التي تُشكِّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها فروق جوهرية في القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. وقد استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات في ضوء المعلومات -المتوفرة عند إعداد القوائم المالية المنفصلة. ومع ذلك، فإنَّ الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظرًا للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

٤,١,١ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقُّق التدفقات النقدية الخارجية.

٤,١,٢ الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمكافآت الموظفين

تمثل مكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيُجرَى سدادها مستقبلا، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول الخطط، إن وُجدت. ويتعيَّن على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ومعدل زيادات الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية.

٤,١,٣ الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للممتلكات والآلات والمعدات

تُحدِّد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها بغرض حساب الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة أعمارها الإنتاجية التقديرية. ويُحدَّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي.

وتجري الإدارة مراجعة على الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها المتبقية في كل فترة قوائم مالية، ويُعدَّل الاستهلاك المُحمَّل مستقبلا عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٤,١,٤ الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة والمبالغ المُستحَقة من العملاء

يُجرى تقدير المبالغ القابلة للتحصيل من الحسابات المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامَّة بحد ذاتها، يُجرَى هذا التقدير على أساس إفرادي. أمَّا المبالغ غير الهامة بحد ذاتها والتي تكون متأخرة السداد، يُجري تقديرها معًا ويُجنَّب مخصص لهذه المبالغ حسب طول مدة التأخر في السداد.

٤,١,٥ الزكاة

تخضع الشركة لزكاة ويستلزم وضع أحكام وتقديرات هامَّة عند تحديد المخصص ذي العلاقة. وعند تقدير الهيئة العامة للزكاة النتائج النهائية من الزكاة، وتختلف النتائج عن المبالغ المُسجَّلة في الأصل، يؤثر الفرق على الزكاة في الفترة التي يتحدَّد فيها ذلك.

٥ استثمارات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **غير مراجعة** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
استثمارات	٠	١٠٠,٧٠٠,٠٠٠
	٠	١٠٠,٧٠٠,٠٠٠

٦ الأرصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدمًا

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **غير مراجعة** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
إيرادات مستحقة	**٦٨,١٠٢,٢٨٧**	٠
أصول ضريبة القيمة المضافة	**٤٦٨,٥١٣**	٥٩١,٦٤٤
تأمين مقدم	**٣٣٢,٨٦٣**	١١٨,٢٣٠
ايجارات مدفوعة مقدمًا	**١٣٧,٨٦٥**	٣٢,٠٤٢
عهد وسلف العاملين	**٥٣,٥٠٦**	٢٧,١١٥
دفعات مقدمة للموردين	**١٧,٥٠٠**	٠
مدينون متنوعون	**١٥,٠٠٠**	٠
	٦٩,١٢٧,٥٣٤	٧٦٩,٠٣١

٧ أصول تحت التطوير

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **غير مراجعة** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
رصيد بداية الفترة	**٩٣٦,٨٤٩**	١٦٧,٥٦٦
إضافات خلال الفترة	٠	٧٦٩,٢٨٣
محول الى أصول غير ملموسة	**(٩٣٦,٨٤٩)**	٠
	٠	٩٣٦,٨٤٩

٨ **الممتلكات والآلات والمعدات**

	اجهزة كاميرات ومراقبة	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر وطابعات	أجهزة مكتبية	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:					
في بداية الفترة	١٥٢,٨٣٨	١٣,٠٠٥	١١٩,٥٨٥	٨,٥٦٩	٢٩٣,٩٩٧
إضافات	٠	٣٥,٣٠٤	٣١,٣٠٠	٠	٦٦,٦٠٤
متعلق باستبعادات	٠	(١,٥٠٠)	٠	٠	(١,٥٠٠)
في ٣٠ يونيو	**١٥٢,٨٣٨**	**٤٦,٨٠٩**	**١٥٠,٨٨٥**	**٨,٥٦٩**	**٣٥٩,١٠١**
الاستهلاك المتراكم:					
في بداية الفترة	٣٣,٩١٩	٢,٦٠١	٢٤,٢٤٦	١,٥٣١	٦٢,٢٩٧
مُحمَّل للفترة	١٥,١٥٨	٢,٥٤٠	١٢,٦١٤	٨٥٠	٣١,١٦٢
متعلق باستبعادات	٠	(٤٤١)	٠	٠	(٤٤١)
في ٣٠ يونيو	**٤٩,٠٧٧**	**٤,٧٠٠**	**٣٦,٨٦٠**	**٢,٣٨١**	**٩٣,٠١٨**
صافي القيم الدفترية:					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١٠٣,٧٦١**	**٤٢,١٠٩**	**١١٤,٠٢٥**	**٦,١٨٨**	**٢٦٦,٠٨٣**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	١١٨,٩١٩	١٠,٤٠٤	٩٥,٣٣٩	٧,٠٣٨	٢٣١,٧٠٠

٩ أصول غير ملموسة

	برامج ومواقع ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية الفترة	٠	٠
الإضافات	١,١١٩,٢٢٤	١,١١٩,٢٢٤
محول من أصول تحت التطوير	٩٣٦,٨٤٩	٩٣٦,٨٤٩
في ٣٠ يونيو	٢,٠٥٦,٠٧٣	**٢,٠٥٦,٠٧٣**
الاستهلاك المتراكم:		
في بداية الفترة	٠	٠
مُحمَّل للفترة	١٨١,٢١٨	١٨١,٢١٨
في ٣٠ يونيو	١٨١,٢١٨	**١٨١,٢١٨**
صافي القيم الدفترية:		
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١,٨٧٤,٨٥٥**	**١,٨٧٤,٨٥٥**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٠	٠

١٠ الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م **غير مراجعة** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
ايراد مؤجل	**٢٤,٢٥١,٢١٦**	٠
ودائع نقدية	**٢,٢٧٥,٦٥٠**	٠
دائنون متنوعون	**٧١٩,٧٥٨**	٠
مصاريف مستحقة	**٣٢٣,٠٠٨**	٠
ارصدة دائنة أخرى	**٦٥,٣٩٤**	٠
اتعاب مهنية مستحقة	**٣٥,٠٠٠**	١٥,٠٠٠
تأمينات اجتماعية مستحقة	٠	٢٧,٩٥٩
	٢٧,٦٧٠,٠٢٦	٤٢,٩٥٩

١١ مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات الدائنة لجهات ذات علاقة بتلقي الشركة السلع أو الخدمات من أطراف ذات علاقة أو تلقي دعم تمويلي من تلك الجهات بالقيمة العادلة نتج عن المعاملات مع أطراف ذات علاقة في نهاية الفترة الأرصدة الدائنة التالية :

	طبيعة العلاقة	**نوع العلاقة**	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦م** **غير مراجعة** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
SAS INVESTMENT L.L.C	**تمويل**	**شقيقة**	**٢,٠٧٩,٠٠٠**	٢,٣٠٩,٠٠٠
			٢,٠٧٩,٠٠٠	٢,٣٠٩,٠٠٠

١٢ الزكاة

أ) المُحمَّل للفترة

تتألف الزكاة والضريبة المُحمَّلة مما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي
احتُسِبَ المخصص على أساس البنود التالية:		
صافي دخل السنة	٦٣٠,٦٠٢	٤٥,٤٦٩
التعديل على صافي الدخل	٠	٠
صافي دخل السنة المعدل	٦٣٠,٦٠٢	٤٥,٤٦٩
مصادر الأموال	١٢٨,٢٢٤,٢٣٩	١٠١,٩٩٣,١٤٢
الموجودات الزكوية	١٣٠,٣٣٠,٥٧٦	١٠٣,١٤٨,٦٠١
اجمالي الموجودات	١٣٢,٤٧١,٥١٤	١٠٤,٣١٧,١٥٠
اجمالي الوعاء الزكوي	١٢٦,١٥١,٩٤٣	١٠٠,٨٥٠,٦٢٦
الحد الأدنى للوعاء الزكوي	٢,٥٢٢,٤٠٨	١٨١,٨٧٦
الحد الأعلى للوعاء الزكوي	٥,٠٤٤,٨١٦	٣٦٣,٧٥٢
الوعاء الزكوي	٥,٠٤٤,٨١٦	٣٦٣,٧٥٢
الزكاة الشرعية	٦٤,٤٨٥	٥,٤٩٧

ب) الحركة في المخصص خلال الفترة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
في بداية الفترة	٥,٤٩٨	٤٢٩,٣٦٧
مُجنَّب خلال الفترة	٦٤,٤٨٥	٥,٤٩٨
مدفوعات خلال الفترة	(٥,٤٩٨)	(٤٢٩,٣٦٧)
في ٣١ ديسمبر	٦٤,٤٨٥	٥,٤٩٨

١٣ التزامات منافع الموظفين

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
في بداية الفترة	٨٠,٤٠٢	٣٠,٥١٨
المكون خلال الفترة	٨٨,٦٧٩	٤٩,٨٨٤
مدفوعات خلال الفترة	(٢,٢٦٧)	٠
	١٦٦,٨١٤	٨٠,٤٠٢

١٤ رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم الى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ أسهم أسمية متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم عادية مقابل حصص نقدية كالتالي:

	النسبة	قيمة الحصة	عدد الحصص	الإجمالي ريال سعودي
السيد/ محمد راشد الكتبي	%٨٠	١٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
السيد/عبدالعزيز راشد الكتبي	%١٠	١٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
السيد/ هزاع راشد الكتبي	%١٠	١٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٥ تكلفة الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م غير مراجعة ريال سعودي	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م غير مراجعة ريال سعودي
رواتب و أجور وما في حكمها	**١,٠٠٤,٠٧٣**	٠	**١,٨٠٢,٢٨٦**	٠
رسوم واشتراكات	**٣٢٣,٦٢٨**	٠	**٩٨٨,٢٢٢**	٠
عمولات ومكافآت	**١٩٤,٤٨٧**	٠	**١٩٤,٤٨٧**	٠
إطفاء برامج	**١٠٢,٥٢٢**	٠	**١٨١,٢١٨**	٠
بدلات	**١٠٢,٢٢٤**	٠	**١٠٤,٠١٥**	٠
ايجارات	**٥١,٦٩٩**	٠	**٩٩,٢٣٣**	٠
دعاية وإعلان	**٣٥,١٥٨**	٠	**٣٥,١٥٨**	٠
هاتف وانترنت	**٣١,٥٠٥**	٠	**٦١,٤٢٥**	٠
تقييم عقاري	**٢٦,٧٧٦**	٠	**٢٦,٧٧٦**	٠
اتعاب استشارية وقانونية	**٩,٩٤١**	٠	**٢١,٤٤١**	٠
	١,٨٨٢,٠١٣	٠	**٣,٥١٤,٢٦١**	٠

١٦ مصاريف عمومية وادارية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦م**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
	غير مراجعة	غير مراجعة	**غير مراجعة**	غير مراجعة
	ريال سعودي	ريال سعودي	**ريال سعودي**	ريال سعودي
تأمينات اجتماعية	**١٥٩,١٠٤**	٤٣,٧٧٦	**٢٧٨,٦٧٦**	٩٥,٥٨١
تأمين طبي وعلاج	**١٣٢,١٤٠**	٩٩٥	**٢١٣,٦٨٩**	٩٩٥
نهاية الخدمة	**٨٨,٦٧٩**	٦,٥٠٠	**٨٨,٦٧٩**	٦,٥٠٠
مصروفات أخرى	**٢٩,١٦٦**	١٩,٨٨٣	**٣٢,٨١١**	٢٠,٦٣٨
رسوم حكومية وإشتراكات	**٢٧,٢٤٥**	١٩٦,٨٠٤	**٥٣,٧٣٨**	٢٣٥,٦٠٤
ضيافة ونظافة	**٢٢,٨١٧**	١٠,٤٨٢	**٤٢,١٩٥**	١٢,٨٠٨
أتعاب مهنية	**١٧,٥٠٠**	٣٢,٥٠٠	**٥٨,٥٠٠**	٣٢,٥٠٠
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	**١٦,٦٦٤**	٣١,٣٥٨	**٣١,١٦٢**	٣١,٣٥٨
صيانة وإصلاح	**١٠,٢٩٠**	٥,٦٧٩	**١٠,٤٤٠**	٥,٦٧٩
رسوم بنكية	**٥,٢٣٣**	٤,٥٠٧	**٥,٣٣٧**	٦,٨١٢
كهرباء ومياه	**٤,١٠١**	٢,٦٩٩	**٥,٨٠٧**	١٧,٠١٧
قرطاسية ومطبوعات	**٣,٢٧٧**	١٨٠	**٣,٤٣٥**	٢١٩
مصروف تدريب	**١,٩٤١**	٠	**١,٩٤١**	٠
ضريبة الاستقطاع	**٩٢**	٥,٦٤٤	**٣١,٣٠٥**	٤٥,٥٧٤
رواتب و أجور وما في حكمها	**٠**	٥٦٤,٣١٦	**٠**	١,٠٦١,١٦٤
رسوم واشتراكات	**٠**	٥٣٧,٠٦٩	**٠**	٩٧١,١٦٤
ايجارات	**٠**	١٥,١٥٠	**٠**	١٥,١٥٠
هاتف وانترنت	**٠**	٢١,٦٣٣	**٠**	٣٥,٧٢٧
اتعاب استشارية وقانونية	**٠**	٢٩,١٠٠	**٠**	٧٣,٢٠٠
تذاكر سفر وانتقال	**٠**	٣,٤٧٣	**٢,٠١٤**	٣,٤٧٣
بدلات	**٠**	١٥,٩٢٥	**٠**	١٥,٩٢٥
غرامات ضريبة الاستقطاع	**٠**	٠	**٠**	١٣٩
	٥١٨,٢٤٩	١,٥٤٧,٦٧٣	**٨٥٩,٧٢٩**	٢,٦٨٧,٢٢٧

١٧ إدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي للشركة أرصدة البنوك والأرصدة المدينة الأخرى والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها. تحدث مخاطر السيولة عند وجود اضطرابات في السوق أو انخفاضات في مستوى الائتمان مما يؤدي إلى شح مفاجئ في بعض مصادر التمويل.

تقوم الإدارة بمراقبة استحقاقات اصول ومطلوبات الشركة على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق للتأكد من توفر السيولة الكافية لدى الشركة.

مخاطر أسعار الصرف

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي .

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل اصل او تسوية التزام بين اطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الاطراف الاخرى وحيث يتم تسجيل الادوات المالية للشركة على اساس طريقة التكلفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للاصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٨ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٦م.