شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

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

شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٦م والقوائم الأولية الموجزة قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، والدخل الشامل الأولية الموجزة، والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة، والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، 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.

أمر آخر:

أرقام المقارنة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ولم يتم فحصها وتم عرضها فقط لأغراض المقارنة.

الرياض: ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
٢٦ أكتوبر ٢٠٢٦م

مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة حسين الحميداني
محاسبون ومراجعون قانونيون
C.R: 7018680244
Certified Public Accountants
Hussain ALhumaydani company

حسين بن محسن الحميداني
ترخيص رقم ٥٤٣

الرياض,حي التعاون 0112755466 | الدمام, حي الريان 0138344438
سجل تجاري 7018680244 | ص.ب 6512 , الرياض 12476 | Einfo@cpaksa.com

شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

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

	إيضاحات	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه		**٣٠,٥٧١,٨٠٤**	١,٦٧٩,٥٧٠
استثمارات	٥	**٤٥,٠٠٠**	١٠٠,٧٠٠,٠٠٠
الأرصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدمًا	٦	**١,١٦١,٠٦٥**	٧٦٩,٠٣١
ذمم مدينة (بالصافي)	٧	**٧٩,٦٦٤,٣٤٠**	٠
إجمالي الأصول المتداولة		**١١١,٤٤٢,٢٠٩**	١٠٣,١٤٨,٦٠١
الأصول غير المتداولة			
أصول تحت التطوير	٨	**٠**	٩٣٦,٨٤٩
الممتلكات والآلات والمعدات	٩	**٢٤٩,٣٢٨**	٢٣١,٧٠٠
أصول غير ملموسة	١٠	**١,٧٧١,٢٠٦**	٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٢,٠٢٠,٥٣٤**	١,١٦٨,٥٤٩
إجمالي الأصول		**١١٣,٤٦٢,٧٤٣**	١٠٤,٣١٧,١٥٠
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية		**٢١,٣٥٣**	١٣٠,٣٠٧
الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع	١١	**٦,٢٣٢,٩٥٥**	٤٢,٩٥٩
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٢	**٢,٠٧٩,٠٠٠**	٢,٣٠٩,٠٠٠
مخصص ضريبة الاستقطاع		**١٠,٩٤٣**	١٠,٩٤٣
مخصص الزكاة	١٣	**٤٣٠,٧١٩**	٥,٤٩٨
مخصصات أخرى		**٣٨٠,٠٠٠**	٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		**٩,١٥٤,٩٧٠**	٢,٤٩٨,٧٠٧
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين	١٤	**٢٠٧,٨٧٥**	٨٠,٤٠٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٢٠٧,٨٧٥**	٨٠,٤٠٢
إجمالي الالتزامات		**٩,٣٦٢,٨٤٥**	٢,٥٧٩,١٠٩
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح المبقاة		**٤,٠٩٩,٨٩٨**	١,٧٣٨,٠٤١
إجمالي حقوق الملكية		**١٠٤,٠٩٩,٨٩٨**	١٠١,٧٣٨,٠٤١
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		**١١٣,٤٦٢,٧٤٣**	١٠٤,٣١٧,١٥٠

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءًا من هذه القوائم المالية

شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م غير مراجعة	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م غير مراجعة
	إيضاحات	**ريال سعودي**	ريال سعودي	**ريال سعودي**	ريال سعودي
الإيرادات	١٦	**٥,٢٦٦,٦٣٣**	٠	**٨,٠٢٩,٦٢٢**	٠
تكلفة الإيرادات	١٧	**(٢,١٥٥,٢٢٧)**	(٨٥٢,١٣٣)	**(٥,٨٦٠,٤٥٩)**	(٣,٢٥٨,٢٨٤)
اجمالي الربح (الخسارة)		**٣,١١١,٤٠٦**	(٨٥٢,١٣٣)	**٢,١٦٩,١٦٣**	(٣,٢٥٨,٢٨٤)
خسائر إئتمانية متوقعة	٧	**(١٩٧,٩٩٤)**	٠	**(١٩٧,٩٩٤)**	٠
مصاريف عمومية وادارية	١٨	**(١,٠١١,٨٤٦)**	(٢٧٤,٢٧٨)	**(١,٨٨٢,٥١٧)**	(٨٥٢,٢٧٦)
الربح (الخسارة) التشغيلي		**١,٩٠١,٥٦٦**	(١,١٢٦,٤١١)	**٨٨,٦٥٢**	(٤,١١٠,٥٦٠)
أرباح استثمارات		**٤٥٤,٦٩٧**	٠	**٢,٦٢٤,٣١٥**	٠
إيرادات أخرى (تقييم عقاري)		**٣٤,٤٠٠**	٠	**٨٠,٦٦٨**	٠
خسائر رأسمالية		**٠**	٠	**(١,٠٥٩)**	٠
الربح (الخسارة) قبل احتساب الزكاة		**٢,٣٩٠,٦٦٣**	(١,١٢٦,٤١١)	**٢,٧٩٢,٥٧٦**	(٤,١١٠,٥٦٠)
الزكاة	١٣	**(٣٦٦,٢٣٤)**	٠	**(٤٣٠,٧١٩)**	٠
ربح الفترة		**٢,٠٢٤,٤٢٩**	(١,١٢٦,٤١١)	**٢,٣٦١,٨٥٧**	(٤,١١٠,٥٦٠)

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءًا من هذه القوائم المالية

شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٦م	**٠**	**٢,٣٦١,٨٥٧**	**٢,٣٦١,٨٥٧**
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٤,٠٩٩,٨٩٨**	**١٠٤,٠٩٩,٨٩٨**

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءًا من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م **غير مراجعة** **ريال سعودي**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م غير مراجعة ريال سعودي
النشاطات التشغيلية		
الربح (الخسارة) قبل احتساب الزكاة	**٢,٧٩٢,٥٧٦**	٤٤,٤٣٠
التعديلات لتسوية ربح السنة قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	**٤٩,٣١٢**	٣١,٣١٨
خسائر استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات	**٠**	١,٠١٢
مخصصات أخرى	**٣٨٠,٠٠٠**	٠
مخصص ضريبة الاستقطاع	**١٠,٩٤٣**	١٠,٩٤٣
التزامات منافع الموظفين - المكون	**١٣٢,١٦٢**	٤٩,٨٨٤
	٣,٣٦٤,٩٩٣	١٣٧,٥٨٧
تعديلات رأس المال العامل:		
التغير في الذمم المدينة التجارية	**(٧٩,٦٦٤,٣٤٠)**	٠
التغير في الذمم الدائنة التجارية	**(١٠٨,٩٥٤)**	١٢٥,١٣٢
التغير في الأصول المتداولة	**١٠٠,٣٠٧,٩٦٦**	(٩٧٦,٩٥٣)
التغير في الإلتزامات المتداولة	**٥,٩٤٩,٠٥٣**	(٧٩٣,٨٩٦)
النقدية من (المستخدمة في) العمليات	**٢٩,٨٤٨,٧١٨**	(١,٥٠٨,١٣٠)
مخصص الزكاة الشرعية المسددة	**(٥,٤٩٨)**	(٤٢٩,٣٦٧)
مخصص التزامات منافع الموظفين المسددة	**(٤,٦٨٩)**	٠
صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية	**٢٩,٨٣٨,٥٣١**	(١,٩٣٧,٤٩٧)
النشاطات الاستثمارية		
التغير في أصول غير ملموسة	**(٨٣٤,٣٥٧)**	(٧٦٩,٢٨٣)
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	**(٦٧,٩٩٩)**	(٣٨,٠٩٥)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	**٠**	٢,٠٠٠
صافي النقدية المستخدَمة في النشاطات الاستثمارية	**(٩٠٢,٣٥٦)**	(٨٠٥,٣٧٨)
الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه	**٢٨,٩٣٦,١٧٥**	(٢,٧٤٢,٨٧٥)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	**١,٦٣٥,٦٢٩**	٤,٤٢٢,٤٤٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	**٣٠,٥٧١,٨٠٤**	١,٦٧٩,٥٧٠

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءًا من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم الأولية الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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

تظهر 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 المُطفأة 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، وتُقَاس 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. وتُدرَجُ 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 سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
استثمارات - البلاد	٤٥,٠٠٠	٠
استثمارات - الراجحي	٠	١٠٠,٧٠٠,٠٠٠
	٤٥,٠٠٠	١٠٠,٧٠٠,٠٠٠

٦ الأرصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدمًا

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
مصروفات مدفوعة مقدمًا	٥٩١,٢٨٦	١٥٠,٢٧٢
أصول ضريبة القيمة المضافة	٢٦٦,١٤٣	٥٩١,٦٤٤
دفعات مقدمة للموردين	٢١٥,٠٠٠	٠
عهد وسلف العاملين	٨٨,٦٣٦	٢٧,١١٥
	١,١٦١,٠٦٥	٧٦٩,٠٣١

٧ ذمم مدينة (بالصافي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
ذمم مدينة - تمويل	١١٥,٨١٨,٣٩٧	٠
(يطرح منه) إيرادات تمويل غير مكتسبة	(٣٥,٩٥٦,٠٦٣)	٠
	٧٩,٨٦٢,٣٣٤	٠
(يطرح منه) خسائر إئتمانية متوقعة	(١٩٧,٩٩٤)	٠
الرصيد نهاية الفترة	٧٩,٦٦٤,٣٤٠	٠

٨ أصول تحت التطوير

	٣٠ سبتمبر 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ 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	٣٢,٦٩٥	٠	٦٧,٩٩٩
متعلق باستبعادات	٠	(١,٥٠٠)	٠	٠	(١,٥٠٠)
في ٣٠ سبتمبر	**١٥٢,٨٣٨**	**٤٦,٨٠٩**	**١٥٢,٢٨٠**	**٨,٥٦٩**	**٣٦٠,٤٩٦**
الاستهلاك المتراكم:					
في بداية الفترة	٣٣,٩١٩	٢,٦٠١	٢٤,٢٤٦	١,٥٣١	٦٢,٢٩٧
مُحمَّل للفترة	٢٢,٨٦٣	٤,٩٠٠	٢٠,٢٦٧	١,٢٨٢	٤٩,٣١٢
متعلق باستبعادات	٠	(٤٤١)	٠	٠	(٤٤١)
في ٣٠ سبتمبر	**٥٦,٧٨٢**	**٧,٠٦٠**	**٤٤,٥١٣**	**٢,٨١٣**	**١١١,١٦٨**
صافي القيم الدفترية:					
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٩٦,٠٥٦**	**٣٩,٧٤٩**	**١٠٧,٧٦٧**	**٥,٧٥٦**	**٢٤٩,٣٢٨**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	١١٨,٩١٩	١٠,٤٠٤	٩٥,٣٣٩	٧,٠٣٨	٢٣١,٧٠٠

١٠ 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 سبتمبر	٢,٠٥٦,٠٧٣	**٢,٠٥٦,٠٧٣**
الاستهلاك المتراكم:		
في بداية الفترة	٠	٠
مُحمَّل للفترة	٢٨٤,٨٦٧	٢٨٤,٨٦٧
في ٣٠ سبتمبر	٢٨٤,٨٦٧	**٢٨٤,٨٦٧**
صافي القيم الدفترية:		
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١,٧٧١,٢٠٦**	**١,٧٧١,٢٠٦**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٠	٠

١١ الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م **غير مراجعة** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
ودائع ضمانات نقدية	**٤,٥٤٦,٩٥٠**	٠
دائنون متنوعون	**٧١٩,٧٥٨**	٠
أقساط مقبوضة مقدما	**٦٨٧,٩١٢**	٠
مصروفات مستحقة	**٢٦٨,٠٧٢**	٤٢,٩٥٩
ارصدة دائنة أخرى	**١٠,٢٦٣**	٠
	٦,٢٣٢,٩٥٥	٤٢,٩٥٩

١٢ 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 سبتمبر 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

١٣ الزكاة

أ) المُحمَّل للفترة

تتالف الزكاة والضريبة المُحمّلة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي
احتُسِبَ المخصص على أساس البنود التالية:	
٢,٧٩٢,٥٧٦	٤٥,٤٦٩
٠	٠
٢,٧٩٢,٥٧٦	٤٥,٤٦٩
١٠٩,٤٥٧,٦٥٦	١٠١,٩٩٣,١٤٢
١١١,٤٤٢,٢٠٩	١٠٣,١٤٨,٦٠١
١١٣,٤٦٢,٧٤٣	١٠٤,٣١٧,١٥٠
١٠٧,٥٠٨,٤٤٤	١٠٠,٨٥٠,٦٢٦
١١,١٧٠,٣٠٤	١٨١,٨٧٦
٢٢,٣٤٠,٦٠٨	٣٦٣,٧٥٢
٢٢,٣٤٠,٦٠٨	٣٦٣,٧٥٢
٤٣٠,٧١٩	٥,٤٩٧

ب) الحركة في المخصص خلال الفترة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
٥,٤٩٨	٤٢٩,٣٦٧
٤٣٠,٧١٩	٥,٤٩٨
(٥,٤٩٨)	(٤٢٩,٣٦٧)
٤٣٠,٧١٩	٥,٤٩٨

في بداية الفترة
مُجنَّب خلال الفترة
مدفوعات خلال الفترة
في ٣١ ديسمبر

١٤ التزامات منافع الموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
٨٠,٤٠٢	٣٠,٥١٨
١٣٢,١٦٢	٤٩,٨٨٤
(٤,٦٨٩)	٠
٢٠٧,٨٧٥	٨٠,٤٠٢

في بداية الفترة
المكون خلال الفترة
مدفوعات خلال الفترة

١٥ 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

١٦ الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م غير مراجعة	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م غير مراجعة
	ريال سعودي	ريال سعودي	**ريال سعودي**	ريال سعودي
إيرادات التمويل من نشاط التورق	**٢,٩٩٩,٨١٥**	**٠**	**٣,٣٣٥,٧٥٦**	**٠**
إيرادات التمويل من النشاط الإستهلاكي	**١١,٨٣٨**	**٠**	**١٣,٤٨١**	**٠**
إيرادات الرسوم الإدارية	**٢,٢٥٤,٩٨٠**	**٠**	**٤,٦٨٠,٣٨٥**	**٠**
	٥,٢٦٦,٦٣٣	**٠**	**٨,٠٢٩,٦٢٢**	**٠**

١٧ تكلفة الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م غير مراجعة	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مراجعة**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م غير مراجعة
	ريال سعودي	ريال سعودي	**ريال سعودي**	ريال سعودي
رواتب و أجور وما في حكمها	**١,١٠٤,٥١٨**	٥٨١,٥٦٠	**٢,٩٠٦,٨٠٤**	١,٦٤٢,٧٢٤
رسوم واشتراكات	**٣٩٢,٠٣٣**	١٤٦,١٣٣	**١,٣٨٠,٢٥٦**	١,١٦٥,٨٤٥
عمولات ومكافآت	**٣٨٠,٣٧٢**	**٠**	**٧٩٢,٦٠٥**	**٠**
إطفاء برامج	**١٠٣,٦٤٩**	**٠**	**٢٨٤,٨٦٧**	**٠**
ايجارات	**٥١,٦٩٩**	٤٥,٤٥٠	**١٥٠,٩٣١**	٢٤٢,٤٠٠
هاتف وانترنت	**٤١,٣٠٨**	٢٤,٠٤٦	**١٠٢,٧٣٣**	٥٩,٧٧٣
انتداب وإقامة	**٢٠,٧٨٦**	٤,٧٥٧	**٧٠,٥٠٩**	٨,٢٣٠
دعاية وإعلان	**٢١,٠٠٠**	**٠**	**٥٦,١٥٨**	**٠**
بدلات	**١,٧٦٠**	٥,٧٨٧	**٥٦,٠٥٣**	٢١,٧١٢
اتعاب استشارية وقانونية	**٢٣,٦٥٠**	٤٤,٤٠٠	**٤٥,٠٩١**	١١٧,٦٠٠
تكاليف التقييم العقاري	**١٤,٤٥٢**	**٠**	**١٤,٤٥٢**	**٠**
	٢,١٥٥,٢٢٧	٨٥٢,١٣٣	**٥,٨٦٠,٤٥٩**	٣,٢٥٨,٢٨٤

١٨ مصاريف عمومية وادارية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
	غير مراجعة	غير مراجعة	**غير مراجعة**	غير مراجعة
	ريال سعودي	ريال سعودي	**ريال سعودي**	ريال سعودي
مكافآت الإدارة	**٤٦٠,٠٠٠**	٠	**٤٦٠,٠٠٠**	٠
تأمينات اجتماعية	**١٦٧,٥٢٤**	٧٧,٠٦٩	**٤٤٦,٢٠٠**	١٩٥,٥٢٢
تأمين طبي وعلاج	**١٢٤,٣٠٣**	٩٦,١٤١	**٣٣٧,٩٩٢**	٩٧,١٣٦
رسوم واشتراكات	**٨٠,٢٣٨**	١٩,١٨١	**١٣٣,٩٧٦**	٢٥٤,٧٨٥
نهاية الخدمة	**٤٣,٤٨٣**	٠	**١٣٢,١٦٢**	٣٧,٠١٨
اتعاب استشارية وقانونية	**٢٠,٢٥٠**	٤,٠٠٠	**٧٨,٧٥٠**	٣٦,٥٠٠
ضيافة ونظافة وترفيه	**٢٤,٩٦٩**	٢٢,٣٥٠	**٦٧,٨٤٣**	٣٥,١٥٨
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	**١٨,١٥٠**	١٧,٣٣٣	**٤٩,٣١٢**	٤٨,٦٩١
ضريبة الاستقطاع	**١٠,٨٣٨**	١٣,٥٧٩	**٥٣,٠٨٦**	٥٩,١٥٣
مصروفات أخرى	**٢,٦٨٣**	٦,٥٢٨	**٢١,٤١٥**	٣٦,١٨٦
كهرباء ومياه	**١٤,٠٢٢**	٦,٩٦٢	**١٩,٨٢٨**	٢٦,٧٠٨
تذاكر سفر وانتقال	**١٥,١٣٦**	٢,٠٩٧	**١٧,١٥٠**	٣,٣٨٣
مصروف تدريب	**١٥,٠٨٨**	٦,٩٥٠	**١٧,٠٣٠**	٦,٩٥٠
رسوم بنكية	**١١,٣٣٧**	١١٨	**١٦,٦٧٤**	٦,٩٢٩
صيانة وإصلاح	**٣,١٣٥**	١,١٦٠	**١٣,٥٧٥**	٦,٩٨٩
عمالة خارجية	**٠**	٠	**١٣,٣٩٩**	٠
قرطاسية ومطبوعات	**٦٩٠**	٢٩٣	**٤,١٢٥**	٥١٢
غرامات	**٠**	٥١٧	**٠**	٦٥٦
	١,٠١١,٨٤٦	٢٧٤,٢٧٨	**١,٨٨٢,٥١٧**	٨٥٢,٢٧٦

١٩ 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.

٢٠ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٦م.