شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

القوائم المالية الأولية الموجزة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
وتقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 - ١٥

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 ٣١ مارس 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 ٣١ مارس 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.

أمر آخر:
أرقام المقارنة لفترة الثلاثة أشهر من تاريخ ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥م غير مراجعة ولم يتم فحصها وتم عرضها فقط لأغراض المقارنة.

الرياض: ٢٧ محرم ١٤٤٨هـ
١٢ يوليو ٢٠٢٦م

مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون



حسين بن محسن الحميداني
ترخيص رقم ٥٤٣

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاحات	**٣١ مارس ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه		١٠٠,٧٦٠,٨٣٨	١,٦٧٩,٥٧٠
استثمارات	٥	٠	١٠٠,٧٠٠,٠٠٠
الأرصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدمًا	٦	١,٦١٥,٥٨٦	٧٦٩,٠٣١
إجمالي الأصول المتداولة		١٠٢,٣٧٦,٤٢٤	١٠٣,١٤٨,٦٠١
الأصول غير المتداولة			
أصول تحت التطوير	٧	٠	٩٣٦,٨٤٩
الممتلكات والآلات والمعدات	٨	٢١٧,٢٠٢	٢٣١,٧٠٠
أصول غير ملموسة	٩	١,٩٧٧,٣٧٧	٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,١٩٤,٥٧٩	١,١٦٨,٥٤٩
إجمالي الأصول		١٠٤,٥٧١,٠٠٣	١٠٤,٣١٧,١٥٠
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية		٢٩٤,٢٦٣	١٣٠,٣٠٧
الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع	١٠	١,١٣٩,١٢٧	٤٢,٩٥٩
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١١	٢,٠٧٩,٠٠٠	٢,٣٠٩,٠٠٠
مخصص ضريبة الاستقطاع		٠	١٠,٩٤٣
مخصص الزكاة	١٢	٥,٤٩٨	٥,٤٩٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٥١٧,٨٨٨	٢,٤٩٨,٧٠٧
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين	١٣	١٥٢,٣٨١	٨٠,٤٠٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٥٢,٣٨١	٨٠,٤٠٢
إجمالي الالتزامات		٣,٦٧٠,٢٦٩	٢,٥٧٩,١٠٩
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح المبقاة		٩٠٠,٧٣٤	١,٧٣٨,٠٤١
إجمالي حقوق الملكية		١٠٠,٩٠٠,٧٣٤	١٠١,٧٣٨,٠٤١
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		١٠٤,٥٧١,٠٠٣	١٠٤,٣١٧,١٥٠

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا من هذه القوائم المالية

شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاحات	**٣١ مارس ٢٠٢٦م غير مراجعة**	٣١ مارس ٢٠٢٥م غير مراجعة
		ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات		٠	٠
تكلفة الإيرادات		٠	٠
اجمالي الربح		٠	٠
مصاريف عمومية وادارية	١٥	**(٢,٠٤٧,٩٧٣)**	(١,٢٩٩,٧٦٦)
الربح التشغيلي		**(٢,٠٤٧,٩٧٣)**	(١,٢٩٩,٧٦٦)
أرباح استثمارات		**١,١٩٠,٦٦٦**	١,٣٣٨,٨٨٩
إيرادات أخرى		**٢٠,٠٠٠**	٠
خسائر رأس مالية		٠	٠
الربح قبل احتساب الزكاة		**(٨٣٧,٣٠٧)**	٣٩,١٢٣
الزكاة	١٢	٠	(٥,٤٩٨)
ربح الفترة		**(٨٣٧,٣٠٧)**	٣٣,٦٢٥

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا من هذه القوائم المالية

شركة ايدج للتمويل
مساهمة مقفلة

قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦م	**٠**	**(٨٣٧,٣٠٧)**	**(٨٣٧,٣٠٧)**
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٩٠٠,٧٣٤**	**١٠٠,٩٠٠,٧٣٤**

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	٣١ مارس ٢٠٢٦م **غير مراجعة** **ريال سعودي**	٣١ مارس ٢٠٢٥م غير مراجعة ريال سعودي
النشاطات التشغيلية		
الربح قبل احتساب الزكاة	**(٨٣٧,٣٠٧)**	٤٤,٤٣٠
التعديلات لتسوية ربح السنة قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:		
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات	**١٤,٤٩٨**	٣١,٣١٨
خسائر استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات	**٠**	١,٠١٢
مخصص ضريبة الاستقطاع	**٠**	١٠,٩٤٣
التزامات منافع الموظفين - المكون	**٧٤,٢٤٦**	٤٩,٨٨٤
	(٧٤٨,٥٦٣)	١٣٧,٥٨٧
تعديلات رأس المال العامل:		
التغير في الذمم الدائنة التجارية	**١٦٣,٩٥٦**	١٢٥,١٣٢
التغير في الأصول المتداولة	**٩٩,٨٥٣,٤٤٥**	(٩٧٦,٩٥٣)
التغير في الإلتزامات المتداولة	**٨٦٦,١٦٨**	(٧٩٣,٨٩٦)
النقدية من العمليات	**١٠٠,١٣٥,٠٠٦**	(١,٥٠٨,١٣٠)
مخصص الزكاة الشرعية المسددة	**٠**	(٤٢٩,٣٦٧)
مخصص ضريبة الاستقطاع - المسدد	**(١٠,٩٤٣)**	٠
مخصص التزامات منافع الموظفين المسددة	**(٢,٢٦٧)**	٠
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية	**١٠٠,١٢١,٧٩٦**	(١,٩٣٧,٤٩٧)
النشاطات الاستثمارية		
التغير في أصول غير ملموسة	**(١,٠٤٠,٥٢٨)**	(٧٦٩,٢٨٣)
شراء ممتلكات وألات ومعدات	**٠**	(٣٨,٠٩٥)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	**٠**	٢,٠٠٠
صافي النقدية المستخدَمة في النشاطات الاستثمارية	**(١,٠٤٠,٥٢٨)**	(٨٠٥,٣٧٨)
الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه	**٩٩,٠٨١,٢٦٨**	(٢,٧٤٢,٨٧٥)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	**١,٦٧٩,٥٧٠**	٤,٤٢٢,٤٤٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	**١٠٠,٧٦٠,٨٣٨**	١,٦٧٩,٥٧٠

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 من ٠١ يناير ٢٠٢٦م حتى ٣١ مارس 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 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، 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. 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

	٣١ مارس 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

	٣١ مارس ٢٠٢٦م **غير مراجعة** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
إيرادات مستحقة	**٨٢٥,٠٠٠**	٠
أصول ضريبة القيمة المضافة	**٦٧٦,١٠٢**	٥٩١,٦٤٤
تأمين مقدم	**٨٢,٢٩١**	١١٨,٢٣٠
عهد وسلف العاملين	**١٥,٠٠٠**	٢٧,١١٥
مدينون متنوعون	**١٤,٣٧٥**	٠
دفعات مقدمة للموردين	**٢,٨١٨**	٠
ايجارات مدفوعة مقدمًا	٠	٣٢,٠٤٢
	١,٦١٥,٥٨٦	٧٦٩,٠٣١

٧ أصول تحت التطوير

	٣١ مارس 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	٠	٠	٠	٠
في ٣١ مارس	**١٥٢,٨٣٨**	**١٣,٠٠٥**	**١١٩,٥٨٥**	**٨,٥٦٩**	**٢٩٣,٩٩٧**
الاستهلاك المتراكم:					
في بداية الفترة	٣٣,٩١٩	٢,٦٠١	٢٤,٢٤٦	١,٥٣١	٦٢,٢٩٧
مُحمَّل للفترة	٧,٥٣٧	٦٤١	٥,٨٩٧	٤٢٣	١٤,٤٩٨
في ٣١ مارس	**٤١,٤٥٦**	**٣,٢٤٢**	**٣٠,١٤٣**	**١,٩٥٤**	**٧٦,٧٩٥**
صافي القيم الدفترية:					
في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١١١,٣٨٢**	**٩,٧٦٣**	**٨٩,٤٤٢**	**٦,٦١٥**	**٢١٧,٢٠٢**
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 مشاريع تحت التطوير	٩٣٦,٨٤٩	٩٣٦,٨٤٩
في ٣١ مارس	٢,٠٥٦,٠٧٣	**٢,٠٥٦,٠٧٣**
الاستهلاك المتراكم:		
في بداية الفترة	٠	٠
مُحمَّل للفترة	٧٨,٦٩٦	٧٨,٦٩٦
في ٣١ مارس	٧٨,٦٩٦	**٧٨,٦٩٦**
صافي القيم الدفترية:		
في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١,٩٧٧,٣٧٧**	**١,٩٧٧,٣٧٧**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٠	٠

١٠ الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع

	٣١ مارس ٢٠٢٦م **غير مراجعة** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
دائنون متنوعون	**٧١٩,٧٥٨**	٠
ايراد مؤجل	**٣٢٥,٠٠٠**	٠
ارصدة دائنة أخرى	**٤٤,٦٣٦**	٠
ودائع نقدية	**٢٥,٠٠٠**	٠
مصاريف مستحقة	**١٧,٢٣٣**	٠
اتعاب مهنية مستحقة	**٧,٥٠٠**	١٥,٠٠٠
تأمينات اجتماعية مستحقة	٠	٢٧,٩٥٩
	١,١٣٩,١٢٧	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**	**٣١ مارس 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

	٣١ مارس ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
تتألف الزكاة والضريبة المُحمَّلة مما يلي:		
احتُسِبَ المخصص على أساس البنود التالية:		
صافي دخل السنة	(٨٣٧,٣٠٧)	٤٥,٤٦٩
التعديل على صافي الدخل	٠	٠
صافي دخل السنة المعدل	(٨٣٧,٣٠٧)	٤٥,٤٦٩
مصادر الأموال	١٠٠,٢٢٧,٩٠٢	١٠١,٩٩٣,١٤٢
الموجودات الزكوية	١٠٢,٣٧٦,٤٢٤	١٠٣,١٤٨,٦٠١
اجمالي الموجودات	١٠٤,٥٧١,٠٠٣	١٠٤,٣١٧,١٥٠
اجمالي الوعاء الزكوي	٩٨,١٢٤,٤٦٩	١٠٠,٨٥٠,٦٢٦
الحد الأدنى للوعاء الزكوي	(٣,٣٤٩,٢٢٨)	١٨١,٨٧٦
الحد الأعلى للوعاء الزكوي	(٦,٦٩٨,٤٥٦)	٣٦٣,٧٥٢
الوعاء الزكوي	٠	٣٦٣,٧٥٢
الزكاة الشرعية	٠	٥,٤٩٧

ب) الحركة في المخصص خلال الفترة

	٣١ مارس ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
في بداية الفترة	٥,٤٩٨	٤٢٩,٣٦٧
مُجنَّب خلال الفترة	٠	٥,٤٩٨
مدفوعات خلال الفترة	٠	(٤٢٩,٣٦٧)
في ٣١ ديسمبر	٥,٤٩٨	٥,٤٩٨

١٣ التزامات منافع الموظفين

	٣١ مارس ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي
في بداية الفترة	٨٠,٤٠٢	٣٠,٥١٨
المكون خلال الفترة	٧٤,٢٤٦	٤٩,٨٨٤
مدفوعات خلال الفترة	(٢,٢٦٧)	٠
	١٥٢,٣٨١	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 مصاريف عمومية وادارية

	٣١ مارس ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٥م غير مراجعة ريال سعودي
رواتب و أجور وما في حكمها	٧٩٨,٢١٢	٤٩٦,٨٤٨
رسوم واشتراكات	٦٦٤,٥٩٤	٤٣٤,٠٩٥
تأمينات اجتماعية	١١٩,٥٧١	٥١,٨٠٥
تأمين طبي وعلاج	٨١,٥٤٩	٠
نهاية الخدمة	٧٤,٢٤٦	٠
إطفاء برامج	٧٨,٦٩٦	٠
ايجارات	٤٧,٥٣٣	١٥١,٥٠٠
أتعاب مهنية	٤١,٠٠٠	٠
ضريبة الاستقطاع	٣١,٢١٣	٤٠,٠٦٨
هاتف وانترنت	٢٩,٩٢١	١٤,٠٩٤
رسوم حكومية وإشتراكات	٢٦,٤٩٣	٣٨,٨٠٠
ضيافة ونظافة	١٩,٣٧٨	٢,٣٢٦
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٤,٤٩٨	٠
اتعاب استشارية وقانونية	١١,٥٠٠	٤٤,١٠٠
مصروفات أخرى	٣,٦٤٥	٩,٤٦٨
تذاكر سفر وانتقال	٢,٠١٤	٠
بدلات	١,٧٩١	٠
كهرباء ومياه	١,٧٠٦	١٤,٣١٨
قرطاسية ومطبوعات	١٥٩	٣٩
صيانة وإصلاح	١٥٠	٠
رسوم بنكية	١٠٤	٢,٣٠٥
	٢,٠٤٧,٩٧٣	١,٢٩٩,٧٦٦

١٦ إدارة المخاطر

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

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.

١٧ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٦م.