شركة أمواج الدولية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموجزة

(غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة أمواج الدولية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

المحتويات	الصفحات
تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة	٢
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٦ – ٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٨ – ١٩

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير فحص المراجع المستقل
عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى مساهمي شركة أمواج الدولية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أمواج الدولية - شركة مساهمة سعودية مدرجة - ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكّننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المُهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، من قبل مراجع آخر والذي أبدي إستنتاجاً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في تقريره بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٧هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٥م). وكذلك، تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل نفس المراجع والذي أبدى رأياً غير معدل في تقريره بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٦م)

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
س.ت: ١٠١٠٤٢٣٩٨٢
Riyadh
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

جهـاد العمـري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

الرياض، بتاريخ: ٢٢ جمادى الأول ١٤٤٨هـ
الموافق: ٢ نوفمبر ٢٠٢٦م

شركة أمواج الدولية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) معدلة (إيضاح١٧)
		﷼	﷼
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، بالصافي	٤	٥,١٣٢,٦٣٨	٤٤٩,٦٧١
اصول حق استخدام، بالصافي	٥أ	٧,٧٦٤,٤٠٩	٩,٦١١,٢٠١
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٢,٨٩٧,٠٤٧	١٠,,٦٠,٨٧٢
الموجودات المتداولة			
مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، بالصافي	٩	١١,٢٥٠,١٩٣	٢,٢١١,٤٤٠
مخزون، بالصافي	٦	٥٥,٩١٦,٨٠٦	٨٢,٦٣٠,١٣٦
مستحق من أطراف ذات علاقة	٨ب	١,٢٤٦,٩٧٩	٤٥٦,٩١٤
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	٧	٩٦,٦٨٥,٩٣١	٩٢,٨٠٧١٨٣
النقد ومافي حكمه		١٦,٣١٤,٣٧٢	٢,٧٨٠,٧٩٥
الموجودات المتداولة		١٨١,٤١٤,٢٨١	١٨٠,٨٨٦,٤٦٨
إجمالي الموجودات		١٩٤,٣١١,٣٢٨	١٩٠,٩٤٧,٣٤٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطيات		١٠,٦٩٧,٨٣٧	١٠,٦٩٧,٨٣٧
خسائر متراكمة		(٢٥,٧٢٨,٦٣٥)	(٢٨,٠١٥,٢٧٠)
مجموع حقوق الملكية		٤٤,٩٦٩,٢٠٢	٤٢,٦٨٢,٥٦٧
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول	٥ ب	٤,٥١٠,٦٨٩	٥,٩٥٥,٦٦١
التزامات منافع الموظفين		١,٨٣٧,٦٤٢	١,٩١٨,٧٨٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦,٣٤٨,٣٣١	٧,٨٧٤,٤٤٥
المطلوبات المتداولة			
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	١٠	١٠٩,٣٨٢,٣٥٢	١١١,١١٧,٨٨٠
التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول	٥ ب	٢,٧٢٩,٥٦٢	٣,١٥٦,٥٢٥
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٨-ج	٧,٤٠٢,٨٦٣	٨,٢٠٣٧٦٥
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	١١	٢١,٣٩٣,٢٠٢	١٥,٨١٧,٤٢٨
مخصص الزكاة		٢,٠٨٥,٨١٦	٢,٠٩٤,٧٣٠
مجموع المطلوبات المتداولة		١٤٢,٩٩٣,٧٩٥	١٤٠,٣٩٠,٣٢٨
مجموع المطلوبات		١٤٩,٣٤٢,١٢٦	١٤٨,٢٦٤,٧٧٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٩٤,٣١١,٣٢٨	١٩٠,٩٤٧,٣٤٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

محمود عبدالمجيد	**كروم ابوزعرور**	**بدر الزهراني**
المدير المالي	*الرئيس التنفيذي*	*رئيس مجلس الإدارة*

شركة أمواج الدولية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
		﷼	﷼
مبيعات، بالصافي	١٢	١٠١,٢١٣,١١٦	١٦٠,٦٢٠,٩٣٨
تكلفة المبيعات		(٨١,٣١١,٨٢٨)	(١٣٧,٢٦٧,٩٦٦)
مجمل الربح		١٩,٩٠١,٢٨٨	٢٣,٣٥٢,٩٧٢
مصروفات بيعية وتسويقية		(٦,٠٨٤,٤٩٥)	(٨,١٩٣,٢٥٣)
مصروفات عمومية وإدارية	١٤	(٤,٦٢٠,٣٦٣)	(٥,٢٨٢,١٨٥)
المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٨	(٣٥٧,٤٨٥)	(١,٤٥٠,٤٦٢)
صافي الربح من العمليات الرئيسية		٨,٨٣٨,٩٤٥	٨,٤٢٧,٠٧٢
تكاليف تمويل		(٦,٠٥٧,٦٧٦)	(٤,٠٢٨,٢٩٢)
ايرادات أخرى، بالصافي		٧٦,٢٢١	٢٩٨,٤٢٢
صافي ربح الفترة قبل الزكاة		٢,٨٥٧,٤٩٠	٤,٦٩٧,٢٠٢
مصروف الزكاة		(٥٧٠,٨٥٥)	(١,٢٠٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة		٢,٢٨٦,٦٣٥	٣,٤٩٧,٢٠٢
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يتم اعادة تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح او الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		-	-
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٢,٢٨٦,٦٣٥	٣,٤٩٧,٢٠٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

محمود عبدالمجيد	**كروم ابوزعرور**	**بدر الزهراني**
المدير المالي	**الرئيس التنفيذي**	**رئيس مجلس الإدارة**

شركة أمواج الدولية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	احتياطيات	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
	﷼	﷼	﷼	﷼
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٦٩٧,٨٣٧	(٢٨,٠١٥,٢٧٠)	٤٢,٦٨٢,٥٦٧
صافي ربح الفترة	-	-	٢,٢٨٦,٦٣٥	٢,٢٨٦,٦٣٥
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٢,٢٨٦,٦٣٥	٢,٢٨٦,٦٣٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٦٩٧,٨٣٧	(٢٥,٧٢٨,٦٣٥)	٤٤,٩٦٩,٢٠٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٦٩٧,٨٣٧	٥٩,٧٦٦,٤٧٠	١٣٠,٤٦٤,٣٠٧
صافي خسارة الفترة	-	-	٣,٤٩٧,٢٠٢	٣,٤٩٧,٢٠٢
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٣,٤٩٧,٢٠٢	٣,٤٩٧,٢٠٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٦٩٧,٨٣٧	٦٣,٢٦٣,٦٧٢	١٣٣,٩٦١,٥٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

محمود عبدالمجيد	**كروم ابوزعرور**	**[illegible] الزهراني**
المدير المالي	**الرئيس التنفيذي**	**رئيس مجلس الإدارة**

شركة أمواج الدولية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	لفترة الستة أشهر المنتهية	
	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
	﷼	﷼
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٢,٨٥٧,٤٩٠	٤,٦٩٧,٢٠٢
تعديلات:		
إستهلاك ممتلكات ومعدات	١٧٤,٩٥٨	١٣٧,٢٤٨
إستهلاك حق إستخدام الأصول	١,٦٥٥,٩٤١	١,٩٣٦,٧٦٥
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣٥٧,٤٨٥	١,٤٥٠,٤٦٢
خسائر / (أرباح) إستبعاد ممتلكات ومعدات	٤٢,٣٩٢	(٧٨,٢٥٩)
أرباح حق إستخدام الأصول	٢٣,٤١٧	٤٥,٦٣٩
رد مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	(٢,٢٤٧,٧٨٠)	-
المحمل لالتزامات منافع الموظفين المحددة	٣٢٤,٣٠١	٢٩٥,٦٥٣
تكاليف تمويل	٦,٠٥٧,٦٧٦	٤,٠٢٨,٢٩٢
	٩,٢٤٥,٨٨٠	١٢,٥١٣,٠٠٢
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مخزون	٢٨,٩٦١,١١٠	٢٥,١٣٨,٠١٣
ذمم مدينة	(٨,٦٧٢,٥٩٧)	(٢٧,٩٧٦,٢٩٥)
مستحق من اطراف ذات علاقة	٢,٩٢٢,٦٦٥	(١١٩,١٨٢)
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٩,٠٣٨,٧٥٣)	٨٤٢,١٨٤
مستحق الى أطراف ذات علاقة	(٨٠٠,٩٠٢)	(٣٧٦,٢٩٢)
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٦,٠٤٣,٠٣٦	١٢,٣٩٣,١٦٦
النقد الناتج من العمليات التشغيلية	٢٨,٦٦٠,٤٣٩	٢٢,٤١٤,٥٩٦
المسدد من إلتزامات منافع الموظفين	(٤٠٥,٤٤٣)	(٣٥٤,٩٠٢)
المسدد من تكاليف التمويل	(٦,٢٨٠,٥٤٩)	(٢,٣٧٩,٣٧٦)
المسدد من الزكاة	(٥٧٩,٧٦٩)	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٢١,٣٩٤,٦٧٨	١٩,٦٨٠,٣١٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات	(٤٦٣,٩٥٣)	(٩,٩٣٢)
النقد المحصل من بيع ممتلكات ومعدات	-	٧٨,٢٦٤
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(٤٦٣,٩٥٣)	٦٨,٣٣٢

شركة أمواج الدولية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
المحصل من التسهيلات البنكية	١٢٩,٤١٨,٨٠٣	١٣٤,٧٢٦,٨٠٣
المسدد من التسهيلات البنكية	(١٣١,١٥٤,٣٣١)	(١٥٩,٣٩٦,٥٠٠)
المسدد من إلتزامات عقود الايجار	(١,٩٤٨,٨٩٠)	(١,٨٥٠,١٢٩)
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	(٣,٧١٢,٧٣٠)	٥,١٠٠,٠٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٧,٣٩٧,١٤٨)	(٢١,٤١٩,٨٢٦)
صافي التغير في النقد لدى البنوك	١٣,٥٣٣,٥٧٧	(١,٦٧١,١٧٦)
النقد لدى البنوك كما في بداية الفترة	٢,٧٨٠,٧٩٥	١٠,٥٧١,٠٥٤
النقد لدى البنوك كما في نهاية الفترة	١٦,٣١٤,٣٧٢	٨,٨٩٩,٨٧٨

أهم معاملات غير نقدية

إضافات ممتلكات ومعدات تم تسويتها من بند ذمم مدينة تجارية	٤,٤٣٦,٣٦٤	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

محمود عبدالمجيد	**كروم ابوزعرور**	**بدر الزهراني**
المدير المالي	**الرئيس التنفيذي**	**رئيس مجلس الإدارة**

١. معلومات حول الشركة

شركة أمواج الدولية "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق الموازية "نمو" مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم١٠١٠٢٠٦٢٦١ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٢٦ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٠٥م). ورقم وطني موحد للمنشأة ٧٠٠١٤٧٦٩٥٦.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الأنشطة التالية:

- تركيب انظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها واصلاحها.
- تركيب وتمديد انابيب تكييف الهواء وصيانتها واصلاحها.
- البيع بالجملة للأجهزة الالكترونية والكهربائية المنزلية.
- البيع بالجملة للأواني المنزلية وملحقات الموائد.
- البيع بالجملة للأدوات الصحية وتمديداتها وسخانات وصهاريج المياه.
- البيع بالتجزئة للأجهزة الالكترونية والكهربائية والمنزلية.
- المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.
- إصلاح الأجهزة المنزلية والمعدات المنزلية ومعدات الحدائق.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

رأس المال:

بلغ رأس مال الشركة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، مقسم إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، قيمة كل منها ١٠ ﷼.

الفروع

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الإصدار	النشاط
فرع شركة أمواج الدولية	٤٦٥٠٢٥١٣٥٥	المدينة المنورة	النقل البري للبضائع
فرع شركة أمواج الدولية	٢٠٥٠١٦٣٨٦٥	الدمام	تركيب أنظمة التبريد و تكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها, إصلاح الأجهزة المنزلية و المعدات المنزلية ومعدات الحدائق

عنوان الشركة:

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق العروبة، ص. ب ٦٦٣٨ الرياض ١٢٢٥٢، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية .كما ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.، كما ان النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ليس بالضرورة ان تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م

إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة.

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء إذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (إيضاح رقم ٢-٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الإستمرارية.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (﷼)، وهي العملة الوظيفية للشركة وتم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموجزة إلى أقرب ﷼.

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساسا لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي. إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٣. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

أ) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨	العرض والافصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	الترجمة إلى عملة عرض في اقتصاد ذي تضخم مفرط	١ يناير ٢٠٢٧م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية الأولية الموجزة

تظل المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المفصح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة دون تغيير.

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ، مع العلم بأن التطبيق المبكر مسموح به.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على القوائم المالية.

٤. ممتلكات ومعدات، بالصافي

	أراضى*	سيارات	أثاث وتجهيزات	حاسب ألى	ألات ومعدات	الإجمالي
التكلفة	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	-	٤,٩٨٦,٠٣١	١,٤٢٦,٨١٤	٦٠٨,٧١١	١٣١,٥٠٤	٧,١٥٣,٠٦٠
الاضافات خلال السنة	-	-	٦٠,٤٤٠	٢٩,٨٥٩	٢,١٣٢	٩٢,٤٣١
إستبعادات خلال السنة	-	(٢٧٠,٥٠٠)	-	-	-	(٢٧٠,٥٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	٤,٧١٥,٥٣١	١,٤٨٧,٢٥٤	٦٣٨,٥٧٠	١٣٣,٦٣٦	٦,٩٧٤,٩٩١
إضافات خلال الفترة	**٤,٦٥٨,١٨٢**	**١٨٠,٠٠٠**	**٢٥,٤٢٦**	**٣٦,٧٠٩**	-	**٤,٩٠٠,٣١٧**
إستبعادات خلال الفترة	-	**(٢٩٤,٠٠٠)**	-	-	-	**(٢٩٤,٠٠٠)**
الرصيد كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**٤,٦٥٨,١٨٢**	**٤,٦٠١,٥٣١**	**١,٥١٢,٦٨٠**	**٦٧٥,٢٧٩**	**١٣٣,٦٣٦**	**١١,٥٨١,٣٠٨**
مجمع الإهلاك:						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	-	٤,٤١٨,٢٩٢	١,٣٧٨,٨٠٠	٥٨٦,٨٢٤	١٢٥,٩٥٣	٦,٥٠٩,٨٦٩
اهلاك السنة	-	٢٣٦,٩٢٢	٣١,١٢٣	١٦,٣٩٤	١,٥١٢	٢٨٥,٩٥١
استبعادات	-	(٢٧٠,٥٠٠)	-	-	-	(٢٧٠,٥٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	٤,٣٨٤,٧١٤	١,٤٠٩,٩٢٣	٦٠٣,٢١٨	١٢٧,٤٦٥	٦,٥٢٥,٣٢٠
اهلاك الفترة	-	**١٢٦,٦٧٤**	**٢٤,٨١٣**	**٢٢,٦٤٣**	**٨٢٨**	**١٧٤,٩٥٨**
استبعادات	-	**(٢٥١,٦٠٨)**	-	-	-	**(٢٥١,٦٠٨)**
الرصيد كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	-	**٤,٢٥٩,٧٨٠**	**١,٤٣٤,٧٣٦**	**٦٢٥,٨٦١**	**١٢٨,٢٩٣**	**٦,٤٤٨,٦٧٠**
صافي القيمة الدفترية						
كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**٤,٦٥٨,١٨٢**	**٣٤١,٧٥١**	**٧٧,٩٤٤**	**٤٩,٤١٨**	**٥,٣٤٣**	**٥,١٣٢,٦٣٨**
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	٣٣٠,٨١٧	٧٧,٣٣١	٣٥,٣٥٢	٦,١٧١	٤٤٩,٦٧١

* خلال الفترة إستحوذت الشركة على قطعة أرض مقابل تسوية جزء من مديونية أحد العملاء ضمن الذمم المدينة التجارية. تم تقييم الأرض من قبل مقيم معتمد بقيمة ٤,٤٣٦,٣٦٤ ﷼، وتم سداد مبلغ ٢٢١,٨١٨ ﷼ ضريبة تصرفات عقارية.

٥. عقود الايجار

تتمثل أصول حق الاستخدام بعقود إيجار مباني مستودعات ومبنى الادارة، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار،والتي تتراوح مدتها من ٢ – ٥ سنوات.

توضح الجداول التالية الحركة خلال السنة التي تمت على كل من أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الايجار وهي كما يلي:

أ- الحركة على أصول حق الاستخدام (مباني)، بالصافي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
التكلفة		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	١٢,٥٠٣,٥٥٥	١١,٥٩٠,١٩٧
إضافات خلال الفترة / السنة	-	٨,٤٩٨,٠٢٦
إستبعادات خلال الفترة / السنة	-	(٧,٥٨٤,٦٦٨)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	١٢,٥٠٣,٥٥٥	١٢,٥٠٣,٥٥٥
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	٢,٨٩٢,٣٥٤	٦,٥٧٢,٩٤٢
المحمل خلال الفترة / السنة	١,٦٥٥,٩٤١	٣,٦٣٤,٧٩٢
تسويات إنهاء عقود إيجار خلال الفترة / السنة	١٩٠,٨٥١	-
إستبعادات خلال الفترة / السنة	-	(٧,٣١٥,٣٨٠)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٤,٧٣٩,١٤٦	٢,٨٩٢,٣٥٤
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	٧,٧٦٤,٤٠٩	٩,٦١١,٢٠١

ب- الحركة على التزامات عقود الايجار:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
التكلفة		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	٩,١١٢,١٨٦	٤,٥٧٨,٠٢٠
إضافات خلال الفترة / السنة		٨,٤٩٨,٠٢٦
إطفاء الفوائد خلال الفترة / السنة	٢٤٤,٣٨٩	٣١٨,٤٠٣
المسدد خلال الفترة / السنة	(١,٩٤٨,٨٩٠)	(٤,٠٦٤,٥٢٤)
تسويات إنهاء عقود إيجار خلال الفترة / السنة	(١٦٧,٤٣٤)	-
إستبعادات خلال الفترة / السنة	-	(٢١٧,٧٣٩)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٧,٢٤٠,٢٥١	٩,١١٢,١٨٦

تم تبويب التزامات عقود الايجار في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
الجزء غير المتداول	٤,٥١٠,٦٨٩	٥,٩٥٥,٦٦١
الجزء المتداول	٢,٧٢٩,٥٦٢	٣,١٥٦,٥٢٥
	٧,٢٤٠,٢٥١	٩,١١٢,١٨٦

يتم إطفاء فوائد التزامات عقود الإيجار وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق في تاريخ التطبيق حيث تم إطفاء فوائد عقود الإيجار للإيجارات القائمة بمعدل فائدة يتراوح من ٤% - ٧% .

٦. المخزون، بالصافي

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
بضاعة جاهزة	٤٩,٧٣٤,٩٤٨	٨٦,٢٨٢,١١٨
بضاعة بالطريق	٩,٥٢٣,٧٩٦	١,٩٣٧,٧٣٦
يخصم: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	(٣,٣٤١,٩٣٨)	(٥,٥٨٩,٧١٨)
	٥٥,٩١٦,٨٠٦	٨٢,٦٣٠,١٣٦

إن الحركة على مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة	٥,٥٨٩,٧١٨	٤,٧٩٧,٠٤٣
(رد) / تكون خلال الفترة/ السنة	(٢,٢٤٧,٧٨٠)	٧٩٢,٦٧٥
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٣,٣٤١,٩٣٨	٥,٥٨٩,٧١٨

أجرت الشركة تقييماً لصافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون البضاعة الجاهزة، وخلصت الإدارة إلى وجود انخفاض في قيمة المخزون بمبلغ ٥٨٣,٧٥٥ ﷼ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨,٣٤٦,٠٣١ ﷼) والتي تم إدراجها ضمن بند تكلفة البضاعة المباعة.

٧. الذمم المدينة التجارية، بالصافي

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
ذمم مدينة تجارية	١٥٢,٠٨٨,١٨٨	١٤٧,٨٥١,٩٥٥
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٥٥,٤٠٢,٢٥٧)	(٥٥,٠٤٤,٧٧٢)
	٩٦,٦٨٥,٩٣١	٩٢,٨٠٧,١٨٣

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	٥٥,٠٤٤,٧٧٢	٧,٩١٩,٩٩٧
المكون خلال الفترة / السنة	٣٥٧,٤٨٥	٤٧,١٢٤,٧٧٥
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٥٥,٤٠٢,٢٥٧	٥٥,٠٤٤,٧٧٢

٨. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الجهات المنتسبة والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في الشركة. تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع الأطراف ذات العلاقة، وتشمل هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والمعاملات التجارية والخدمات التشغيلية الأخرى. وترى الإدارة ان شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن اي معاملات تقوم بها الادارة مع اي طرف ثالث.

أ) تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم المعاملات ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	حجم المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ﷼
شركة زهران القابضة	مساهم	مبيعات	-	١,٢٦٤,٢٣٣
		سداد/ (تمويل)	٣,٧١٢,٧٣٠	(٥,١٠٠,٠٠٠)
		مدفوعات بالإنابة	١,٤٥٣,٩٦٩	٥١,١٨٠
شركة زهران للصيانة والتشغيل	جهة منتسبة*	مصروفات رواتب	(١,٢٠٧,٨٧٥)	(١,١٦٢,٨٦١)
		مصروفات بالإنابة	(١,٦٣١,٠٣٥)	(١,٠٨٢,٣٢٦)

* الجهة المنتسبة هي الجهات التي يمتلك المساهمين في الشركة او احدهم حصة في اسهم تلك الشركات، او هي تلك الجهات التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها.

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها بين الأطراف، ولا تحمل بعض التمويلات أي فوائد، ما لم يذكر خلاف ذلك. كما لم تقدم أو تستلم الشركة أي ضمانات مقابل الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة.

ب) تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
شركة زهران القابضة	٩٨٧,٢٥٤	-
مجمع اكسير الطبي	١٧٩,٣٩٠	١٧٩,٣٩٠
شركة إيتاب الدولية	٧٧,٩٤٩	٢٢١,٥٥٦
شركة زهران للاستثمار والتطوير العقاري	٢,٣٨٦	٥٥,٩٦٨
	١,٢٤٦,٩٧٩	٤٥٦,٩١٤

٨. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ج) تتمثل الأرصدة المستحقة الى الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
شركة زهران للصيانة و التشغيل	٧,٢٤٧,٣٢٦	٤,٠٨٢,١٦٢
شركة لمار للسياحة والسفر	١٥٥,٥٣٧	٢٣٤,٦٥٦
شركة زهران القابضة	-	٣,٨٨٦,٩٤٧
	٧,٤٠٢,٨٦٣	٨,٢٠٣,٧٦٥

د) المعاملات مع كبار التنفيذيين واعضاء مجلس الإدارة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للفترة المنتهية كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
منافع الموظفين قصيرة الأجل	٤٥١,٠٠٠	١,٥٥٧,٤٠٠
منافع ما بعد الخدمة	٢١,٩٣٧	٩٩,٦١٥
	٤٧٢,٩٣٧	١,٦٥٧,٠١٥

لم يتم إثبات أية بدلات أو مكافأت لاعضاء مجلس الإدارة أو اللجان المنبثقة منه، وذلك لعدم إقرارها من قبل الجمعية العامة للشركة.

٩. مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، بالصافي

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
دفعات مقدمة للموردين	٩,٥٥٤,٩٤٥	١,٧٨٧,٦٣٥
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٦١,٠٠٧)	(١٦١,٠٠٧)
	٩,٣٩٣,٩٣٨	١,٦٢٦,٦٢٨
مصاريف مدفوعة مقدما	١,١٣٤,٢٤٤	١٢٧,٣٢٨
ذمم موظفين	٧٢٢,٠١١	٤٥٧,٤٨٤
	١١,٢٥٠,١٩٣	٢,٢١١,٤٤٠

١٠. التسهيلات البنكية قصيرة الأجل

تتمثل الحركة على التسهيلات البنكية قصيرة الاجل كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة	١١١,١١٧,٨٨٠	١١٣,٢٦٧,٣٦٧
المحصل خلال الفترة/ السنة	١٢٩,٤١٨,٨٠٢	٣٨٤,٧٩٧,٥٠٩
المسدد خلال الفترة/ السنة	(١٣١,١٥٤,٣٣٠)	(٣٨٦,٩٤٦,٩٩٦)
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة	**١٠٩,٣٨٢,٣٥٢**	**١١١,١١٧,٨٨٠**

١١. الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات الاخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
ذمم دائنة تجارية	١٠,٣٩٢,٠٦٣	٧٥٠,٧٤٦
أوراق دفع - قصيرة الأجل	٥,٧٥٩,٩٠٨	٨,٢٣٧,٨٨٢
مصروفات مستحقة	١,٩١٩,١٤٥	٣,٦٨٠,٣١٨
عمولات مستحقة	١,١١٧,٧٣٢	١,٤١٤,٢٩٩
ضريبة القيمة المضافة	١,٩٠٦,٤٦٢	٦٧٥,٤١٣
دفعات مقدمة من عملاء	٢٩٧,٨٩٢	١,٠٥٨,٧٧٠
	٢١,٣٩٣,٢٠٢	**١٥,٨١٧,٤٢٨**

١٢. المبيعات، بالصافي

توقيت الاعتراف بالإيرادات

	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
	﷼	﷼
عند نقطة من الزمن		
اجمالي المبيعات	١٠٥,٩٩٩,٩٠٨	١٦٤,٣٨٥,٦٧٤
بخصم:		
مرتجعات المبيعات	(٣,٣١٦,٢٢٨)	(٢,٧٤٧,٨٦٠)
خصم مسموح به	(١,٤٧٠,٥٦٤)	(١,٠١٦,٨٧٦)
المبيعات، بالصافي	١٠١,٢١٣,١١٦	١٦٠,٦٢٠,٩٣٨

١٣. المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي إعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة و يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة وتتمثل قطاعات الشركة بقطاع واحد وهو قطاع البيع بالجملة والتجزئة للأجهزة الإلكترونية والكهربائية المنزلية وتركيبها وصيانتها، ولايوجد منتجات أخرى للشركة، يتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، وتقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال فروعها والقنوات الإلكترونية،

تتمثل مبيعات الشركة فى مبيعات ناتجة عن قنوات تشغيل متعددة كما يلى:

	للفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	﷼	﷼
مبيعات الفروع	١٠٠,٠٦٠,٠٢٦	١٥٩,٠٨٨,٩٤٨
مبيعات الكترونية	١,١٥٣,٠٩٠	١,٥٣١,٩٩٠
	١٠١,٢١٣,١١٦	١٦٠,٦٢٠,٩٣٨

١٤. مصروفات عمومية وإدارية

	للفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	﷼	﷼
أجور ومرتبات وما فى حكمها	٢,٠٧٩,٤٢٢	٣,٢٢٧,٧١٧
استهلاك ممتلكات ومعدات و حق إستخدام أصول	٦٢٧,٠٣٦	٦٩٦,٩٥٣
الاشتراكات والتراخيص	٦٥٠,٢٠٣	٣١٤,١٤٩
مصروف تأمين	٣٨٥,٠١٩	٣٠٢,٩٥٦
إستشارات وأتعاب مهنية	٢٨٢,٧٧٩	٣٠١,٦٣٥
مصروف صيانة وإصلاح	٥٦,٥٠٨	٧,٩٠٠
أخرى	٥٣٩,٣٩٦	٤٣٠,٨٧٥
	٤,٦٢٠,٣٦٣	٥,٢٨٢,١٨٥

١٥. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

يعكس الجدول أدناه بيانات صافي الربح للفترة والأسهم المستخدمة والقائمة في نهاية الفترة في إحتساب الربحية الأساسية والمخفضة للأسهم والبالغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

	للفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
	﷼	﷼
صافي ربح الفترة	**٢,٢٨٦,٦٣٥**	٣,٤٩٧,٢٠٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**٦,٠٠٠,٠٠٠**	٦,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة	**٠,٣٨**	٠,٥٨

١٦. إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الاداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هنالك عدة أطراف ذات انشطة متشابهة او تمارس انشطتها في نفس المناطق الجغرافية او لديهم سمات اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، كذلك تقوم الشركة بالاستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. وعادةً ما تكون هذه الفترات متوافقة مع الممارسات السائدة في السوق. يتم مراقبة ارصدة العملاء القائمة باستمرار، ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها و وضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بشكل سريع وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هى المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق.

أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة. مخاطر العمالات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التى تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير فى معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي باستثناء التسهيلات البنكية قصيرة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. حيت ان التسهيلات البنكية قصيرة الأجل تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استنادا إلى أسعار الفائدة السائدة فى السوق.

١٦. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هى بالريال السعودي (﷼) والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتضمن تعريف القيمة العادلة افتراض أن الشركة ستواصل عملياتها حيث لا توجد نية أو شرط للحد فعليًا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق

التقييم على النحوالتالي:
المستوى ١: أسعار السوق المعلنة في الأسواق النشطة للأصول المماثلة.
المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

ادارة مخاطر رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم إحتساب صافى الدين على اساس التسهيلات البنكية ناقصاً النقد لدى البنوك.

١٧. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل اعتمادات مستندية مبلغ ٥,٧٥٩,٩٠٨ ﷼ كما فى ٣٠ يونيو٢٠٢٦(٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٧,٩٧٨,١٥١ ﷼).

١٨. .الأحداث اللاحقة.

فى رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري يتطلب التعديل والأفصاح.

١٩. الأرقام المقارنة

خلال الفترة، حددت الإدارة بعض أرقام المقارنة التي تتطلب إجراء تعديلات على بنود محددة في القوائم المالية الأولية الموجزة التالية:

- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة؛

يلخص الجدول التالي أبرز التعديلات التي أُجريت على المعلومات المقارنة، وذلك على النحو التالي:

الوصف	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (كما سبق إصدارة)	إعادة تبويب مدين / (دائن)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المعدلة)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة			
التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول	(٣,١٥٦,٦٦١)	(٢,٧٩٩,١٣٦)	(٥,٩٥٥,٦٦١)
التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول	(٥,٩٥٥,٦٦١)	٢,٧٩٩,١٣٦	(٣,١٥٦,٦٦١)

لم يتم عرض قائمة المركز المالى كما فى ١ يناير ٢٠٢٥م وذلك لعدم تحديد أثر جوهري للتعديل المبين أعلاه.

٢٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة.

تمت الموافقة على إعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة. من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٦م).