

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة /مساهمي شركة عبر الخليج للتسويق
شركة مساهمة مدرجة

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م شركة عبر الخليج للتسويق ("الشركة")، وشركاتها التابعة (ويُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والتي تتكون من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م،
- قائمة الربح والخسارة و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة .

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإننا لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراهيم احمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٣٧
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٣ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٢٦ أغسطس ٢٠٢٦ م



شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

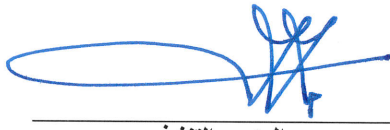
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٥٠٥,٨٠٨	٦,٩٥٩,٤٠٣		ممتلكات ومعدات
٢٣,٥٨٢,٤٢٧	٢٥,١٦٨,٣٤٤		موجودات حق الاستخدام
١,٤٥٧,٢٦٩	١,١٧٣,٢٢٨		موجودات غير ملموسة
٦٨١,٧٢٤	٦٨٠,٠٧٤		موجودات ضريبة مؤجلة
٢٩,٢٢٧,٢٢٨	٣٣,٩٨١,٠٤٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٦٣,٩٨٣,٩١٠	١٣٦,٦٦٠,٠٠٩	٥	مخزون
١٢٤,٨١١,٠٤٢	١٠٦,١٤٤,٥٦٩	٦	ذمم مدينة تجارية
١١,٣٠٥,٩٧٥	١٤,٩٥٠,٦٥٧		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٩,٥١٨,٣٤٥	١٣,٨٨٠,٦٤٧	٨	النقد والأرصدة لدى البنوك
٣٠٩,٦١٩,٢٧٢	٢٧١,٦٣٥,٨٨٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٣٨,٨٤٦,٥٠٠	٣٠٥,٦١٦,٩٣١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٩,٦٣٦,١٢٧	(٢,٦٦٨,٨٨٢)		(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المبقاه
٤,٠٧٢,٢٤٨	٤,٠٧٢,٢٤٨		إحتياطي إكتواري
(٢,٥٢٨,٤٤٩)	(٣,٣٤٢,٣١٤)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٨٦,١٧٩,٩٢٦	٧٣,٠٦١,٠٥٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٤٧٤,٣٨٩	٢٧,٩٦٤,٤٦٤		مطلوبات مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٨,٤٩٢,٩١٧	١٨,٨١٧,٩٢٩		التزامات عقود الإيجار
٤٥,٩٦٧,٣٠٦	٤٦,٧٨٢,٣٩٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢١,٧١٨,٦٤٦	١٣٠,٣٩١,٣٩٧	١٠	قروض قصيرة الأجل
٦٠,٦٤٧,٥٠٤	٣٣,٩٤٩,٠٩٨		ذمم دائنة تجارية
١٣,٢٨٩,٩٢٥	١٠,٧٦٤,٦٨٢		الذمم الدائنة الأخرى والمصرفيات المستحقة
٣٣٦,٢٩٦	٢٢٩,٢٩٥		مطلوبات العقود
٥,٧٦٣,١٠٦	٦,٧٢٥,٩٨٩		مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤,٩٤٣,٧٩١	٣,٧١٣,٠٢٥	١١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢٠٦,٦٩٩,٢٦٨	١٨٥,٧٧٣,٤٨٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٥٢,٦٦٦,٥٧٤	٢٣٢,٥٥٥,٨٧٩		إجمالي المطلوبات
٣٣٨,٨٤٦,٥٠٠	٣٠٥,٦١٦,٩٣١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			مطلوبات محتملة وارتباطات
			تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
رئيس مجلس الإدارة عبدالله أحمد المانع	الرئيس التنفيذي خالد عبدالعزيز البابطين	المدير المالي نواف مشاري الوعلان	

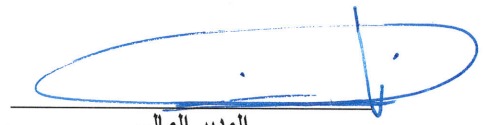
شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٥٩,٦٢٨,٠٨٥	١٢٨,٠٠٥,٩٩٩		الإيرادات
(١١٦,٠١٤,١٥٤)	(٩٧,٥١٢,٧٤٧)		تكلفة المبيعات
٤٣,٦١٣,٩٣١	٣٠,٤٩٣,٢٥٢		مجمّل الربح
(٢٣,٣٣٤,٤٦٦)	(٢٤,١١٨,٩٨٢)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١١,٣٩٥,٤٠٤)	(١١,٦٣١,٨٨٢)		مصروفات عمومية وإدارية
١١٣,٢٢٩	٢٣٧,٨٠٧		دخل آخر
(٣٨٩,٩٢٢)	(٤٢٨,٧٠٢)		مخصص انخفاض خسائر الائتمان المتوقعة
٨,٦٠٧,٣٦٨	(٥,٤٤٨,٥٠٧)		(الخسارة) / الربح التشغيلية
(٥,١٨٦,٢٤٦)	(٥,٥١٤,٧٥٥)	١٣	تكاليف تمويل
٣,٤٢١,١٢٢	(١٠,٩٦٣,٢٦٢)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩٠٠,٠٠٠)	(١,٠٢٦,٢٠٤)	١١	زكاة
(٩٩٥,٦٨٥)	(٣١٥,٥٤٣)	١١	ضريبة دخل
١,٥٢٥,٤٣٧	(١٢,٣٠٥,٠٠٩)		صافي (الخسارة) / الربح للفترة
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
١,٠٠٦,٥٥٩	(٨١٣,٨٦٥)		عناصر يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
٢,٥٣١,٩٩٦	(١٣,١١٨,٨٧٤)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٠,٢٠	(١,٦٤)	١٤	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
			(الخسارة) / الربح الأساسية و المحفظة للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة


رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد المانع


الرئيس التنفيذي
خالد عبدالعزيز البابطين


المدير المالي
نواف مشاري الوعلان

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي إكتواري	رأس المال	إيضاح
٨٦,١٧٩,٩٢٦	(٢,٥٢٨,٤٤٩)	٩,٦٣٦,١٢٧	٤,٠٧٢,٢٤٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
(١٢,٣٠٥,٠٠٩)	-	(١٢,٣٠٥,٠٠٩)	-	-	
(٨١٣,٨٦٥)	(٨١٣,٨٦٥)	-	-	-	
(١٣,١٨,٨٧٤)	(٨١٣,٨٦٥)	(١٢,٣٠٥,٠٠٩)	-	-	
٧٣,٠٦١,٠٥٢	(٣,٣٤٢,٣١٤)	(٢,٦٦٨,٨٨٢)	٤,٠٧٢,٢٤٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م - (غير مراجعة)					
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م - مراجعة					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م - مراجعة					
صافي خسارة الفترة					
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة					
اجمالي الخسارة الشاملة للفترة					
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م - (غير مراجعة)					
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م - مراجعة					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م - مراجعة					
صافي ربح الفترة					
الدخل الشامل الآخر للفترة					
اجمالي الدخل الشامل للفترة					
توزيعات - أرباح نقدية					
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م - (غير مراجعة)					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد المانع

الرئيس التنفيذي
خالد عبدالعزيز الباطين

العدير المالي
نواف مشاري الوعلان

لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١٠,٩٦٣,٢٦٢)	٣,٤٢١,١٢٢	
تعديلات على:			
تكاليف تمويل	٥,٥١٤,٧٥٥	٥,١٨٦,٢٤٦	١٣
استهلاك موجودات حق استخدام	٣,٨٢٧,٩٤١	٤,١٧٣,٦٩١	
مخصص مزايا الموظفين	١,٤٧٢,١٦٣	١,٣٤٥,٠٢٣	
استهلاك ممتلكات و معدات	٦٥٩,٤٨١	٧٠٩,٨٣٢	
(عكس) / تكوين المخزون المتقادم	(٥٥٥,٦١٧)	٢٣١,٧٧٢	١,٥
خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة	٤٢٨,٧٠٢	٣٨٩,٩٢٢	١,٦
إطفاء موجودات غير ملموسة	٢٧٤,٦٨١	٢٤٦,٦٦٣	
ربح من إنهاء عقد الإيجار	-	(٥٩,٣٥١)	
	٦٥٨,٨٤٤	١٥,٦٤٤,٩٢٠	
(الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية	٢٧,٨٥٦,٢٩١	(١٩,٤١٠,٩٣٤)	
مخزون	١٨,٢٤٠,٠٤٦	(١,٤٨٩,٠٧٣)	
ذمم مدينة تجارية	(٣,٦٤٤,٦٨٢)	(٥,٧٠٢,٩٢٩)	
مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى	(٢٦,٦٩٨,٤٠٦)	٩,٩٢٣,٤٩٧	
(الزيادة) / النقص في المطلوبات التشغيلية	(٢,٥٢٥,٢٤٣)	(١,٠١٥)	
ذمم دائنة تجارية	(١٠٧,٠٠١)	٤٤,١٥٣	
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	-	(٢,٦١٢,٢١٨)	
مطلوبات عقود	١٣,٧٧٩,٨٤٩	(٣,٦٠٣,٥٩٩)	
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢,٥٥٦,٤٩٥)	(١,٧٥٢,٥٦١)	١١
التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات	(٩٦٣,٣٨٩)	(٣١٥,٤٩٠)	
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة	١٠,٢٥٩,٩٦٥	(٥,٦٧١,٦٥٠)	
منافع الموظفين المدفوعة بعد انتهاء الخدمة			
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٤,١١٣,٧١٢)	(١٧٥,٥٣٧)	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٤,١١٣,٧١٢)	(١٧٥,٥٣٧)	
شراء ممتلكات ومعدات			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٧٥,٣١٦,٣٦٥)	(١٤٤,٢٠٩,٠٦١)	١٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	١٨٤,٥٩٦,٥٠٣	١٦٠,٠٨٧,٧٢٥	١٠
القروض قصيرة الأجل المدفوعة	(٥,٢٦٧,٤٨١)	(٥,٤٤٩,٤١١)	
المحصل من القروض قصيرة الأجل	(٤,٩٦٨,٢٩٩)	(٣,٧٧٣,٣٦٨)	
تكاليف تمويل مدفوعة	(٩٥٥,٦٤٢)	٦,٦٥٥,٨٨٥	
سداد مطلوبات الإيجار	٥,١٩٠,٦١١	٨٠٨,٦٩٨	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٩,٥١٨,٣٤٥	٤,٦٥٢,٢٥١	
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة	(٨٢٨,٣٠٩)	١,٠٠٦,٥٥٩	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٣,٨٨٠,٦٤٧	٦,٤٦٧,٥٠٨	
فروقات العملة الأجنبية			
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٥,٤٢٤,٤٨٨	٩,٤٦٦,٦٠٣	
معلومات إضافية غير نقدية			
إضافات إلى أصول حق الاستخدام مقابل التزامات الإيجار			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد المانعالرئيس التنفيذي
خالد عبدالعزيز البابطينالمدير المالي
نواف مشاري الوعلان

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١. الوضع القانوني والأنشطة

شركة عبر الخليج للتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة مدرجة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، ومسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٨٠١٨ والرقم الموحد ٧٠٠١٣٩٢٨١٥، بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٠٥هـ (الموافق ٣ فبراير ١٩٨٥م). تمتلك شركة الهوشان للاستثمار التجاري ("الشركة الأم") نسبة ٨٠% من الشركة، وهي شركة مؤسسة في المملكة العربية السعودية. وتعود ملكية الشركة الأم في نهاية المطاف إلى فهد بن أحمد بن حمد الهوشان، وهو المالك والمسيطر النهائي عليها.

بتاريخ ١٢ ربيع أول ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣م)، أصدر مجلس إدارة هيئة السوق المالية قراره بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها في سوق تداول وطرح ٦٠٠,٠٠٠ سهم والتي تمثل ١٢% من أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو). تم إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي تحت رمز ٩٥٩٣.

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في إصلاح الآلات الكاتبة، إصلاح وصيانة آلات تصوير المستندات، إصلاح وصيانة الأدوات والأجهزة اليدوية التي تعمل بالطاقة الكهربائية، إصلاح وصيانة الآلات الاستهلاكية متعددة الاستخدامات، البيع بالجملة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير القابلة للارتداء، البيع بالجملة لإكسسوارات الملابس مثل: القفازات-أربطة العنق-حلمات البنطال-السبح، البيع بالجملة للحقائب، البيع بالجملة للأواني المنزلية وملحقات المواد، البيع بالجملة لأدوات التجميل، البيع بالجملة للأدوات المكتبية والقرطاسية، البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفليزية والبلاستيكية، البيع بالجملة للسلع الجلدية وتوابع السفر، البيع بالجملة لألعاب الأطفال، البيع بالجملة لمعدات وأدوات التغليف، البيع بالجملة للعدد والأدوات اليدوية مثل: المفك- المنشار- المطارق، البيع بالجملة للمواد الكيميائية، البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية، البيع بالجملة لمعدات ووسائل تعليمية، البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملبوسات مثل الستائر، البيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية والفليزية والبلاستيكية، البيع بالتجزئة لمعدات التخبيم، البيع بالتجزئة للوازم الرحلات والصيد، بيع الألعاب واللعب بالتجزئة بالمنازل المتخصصة، بيع التجزئة للكماليات وإكسسوارات الملابس، البيع بالتجزئة للحقائب، بيع بالتجزئة لمعدات وأدوات التغليف، بيع بالتجزئة لمواد التنظيف، بيع المواد والأدوات البلاستيكية، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حسابات المجموعة وفروعها التالية:-

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	مكان الإصدار	التاريخ
جدة	٧٠١٢٢٥٢٣٦٢	جدة	١٣ ذو القعدة ١٤١٨هـ (الموافق ١١ مارس ١٩٩٨م)
بريدة	٧٠١٢٣٢٥٨٥٣	بريدة	١ جمادى الآخرة ١٤٢٠هـ (الموافق ١١ سبتمبر ١٩٩٩م)
خميس مشيط	٧٠١٢٣٥٧٨٦٤	خميس مشيط	٤ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٠٤م)
الدمام	٧٠٠٤٣٣١٨٠٢	الدمام	١٢ شوال ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠١٨م)

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة القوائم المالية لشركة عبر الخليج للتسويق والقوائم المالية للشركات التابعة والتي تمتلكها الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر (يشار إليهما فيما يلي بـ "المجموعة")، وبيانها كالتالي:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الشكل القانوني	النشاط الأساسي	نسبة الملكية	
				٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
عبر الخليج ام جي تى للتجارة ش.ذ.م.	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	تجارة الأدوات المكتبية وأدوات الكتابة والرسم، والوسائل والنماذج التعليمية، والحقائب، ومستلزمات السفر	١٠٠%	١٠٠%
عبر الخليج لتجارة الجملة والتجزئة	الكويت	شركة ذات مسؤولية محدودة	الأدوات المكتبية والوازم المكتبية وأجهزة ومعدات التصوير الفوتوغرافي	١٠٠%	١٠٠%
عبر الخليج للتسويق ذ.م.	البحرين	شركة ذات مسؤولية محدودة	تجارة بيع السجاد والبسط وأغطية الأرضيات والجدران والأدوات المنزلية والحرف اليدوية والأدوات المكتبية والأدوات	١٠٠%	١٠٠%
عبر الخليج للتسويق ش.ش.و.	عمان	شركة ذات مسؤولية محدودة	البيع بالتجزئة في المتاجر المتخصصة لمختلف الأدوات والأواني المنزلية	١٠٠%	١٠٠%
عبر الخليج للتسويق	قطر	مؤسسة فردية	تجارة الأجهزة والأدوات المنزلية والمواد اللاصقة والأدوات المكتبية ومواد ومستلزمات المكاتب والكتابة، وتجارة الغراء والمواد اللاصقة	١٠٠%	١٠٠%
شركة كلييس المحدودة	كينيا	شركة ذات مسؤولية محدودة	استيراد السلع والاتجار وبيع مواد ومستلزمات ومعدات الطباعة والأدوات المكتبية بالتجزئة	١٠٠%	١٠٠%
شركة كلييس ناف لميتيد	المغرب	شركة ذات مسؤولية محدودة	استيراد السلع والاتجار وبيع مواد ومستلزمات ومعدات الطباعة والأدوات المكتبية بالتجزئة	١٠٠%	١٠٠%

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية. ومع ذلك، فقد تم تضمين السياسات المحاسبية والإيضاحات التوضيحية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

ولا تُعد نتائج فترة الستة أشهر والمنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بالضرورة مؤشراً على نتائج السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ الأحداث الجوهرية خلال فترة التقرير الحالية

خلال الفترة، تأثرت عمليات المجموعة وإيراداتها بالتطورات الجيوسياسية في بعض الأسواق التي تمارس فيها أعمالها. وقد أسهمت هذه الظروف في حدوث تغييرات في أنماط الشراء لدى العملاء، وتأخر في تقديم الطلبات وتنفيذها، بالإضافة إلى اضطرابات في أنشطة سلاسل الإمداد والخدمات اللوجستية، مما أثر سلباً على توافر المنتجات والأداء البيعي. نظراً لتطور الوضع، تواصل الإدارة مراقبة الظروف واتخاذ التدابير المناسبة للتخفيف من الآثار على العمليات والأداء التشغيلي للأعمال.

٥-٢ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

أثناء إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ، قامت الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة تُعتبر معقولة في ظل الظروف الحالية، والتي تُشكل معاً أساساً لاتخاذ أحكام تتعلق بالقيم الدفترية للموجودات التي لا تكون واضحة بشكل مباشر من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بأي تعديل في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل إذا كان يؤثر على تلك الفترة فقط، أو في الفترة التي يتم فيها التعديل والفترات المستقبلية إذا كان يؤثر على الفترتين معاً.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها الموضحة في آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

تُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بأي تعديل في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل إذا كان يؤثر على تلك الفترة فقط، أو في الفترة التي يتم فيها التعديل والفترات المستقبلية إذا كان يؤثر على الفترتين معاً.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها الموضحة في آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

١,٤ عدد من التعديلات الجديدة على المعايير المدرجة أدناه أصبحت سارية خلال هذا العام، إلا أنها لا يوجد لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة:

التعديل على المعيار	الوصف	التاريخ السريان لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الادارة
تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦م	توضح هذه التعديلات متطلبات إثبات واستبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك محاسبة تاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكترونية. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية المحتملة الناشئة عن الخصائص المرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة. بالإضافة إلى ذلك، تُدخل هذه التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٧. إفصاح مستهدفة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧.	وقد أجرت الإدارة تقييماً أولياً، ولا تتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، نظراً إلى أنه لا يُتوقع أن تتأثر الأدوات المالية للشركة أو ترتيبات التسوية الخاصة بها بشكل جوهري	
العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦م	تعديل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الذاتي" وأحكام المحاسبة التحوطية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للعقود التي تعرّض الكيانات لتقلبات أسعار الكهرباء نتيجة ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة مثل الطقس. كما تُدخل متطلبات إفصاح مستهدفة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧.	استناداً إلى طبيعة عمليات الشركة وترتيباتها التعاقدية، لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة عند تطبيقها لأول مرة.	

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٤,٢ لم تقم المجموعة بتطبيق التعديل التالي على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الذي تم إصداره ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، وسيحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية". ويحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات عرض جديدة لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بالإضافة إلى متطلبات أكثر صرامة وإضافية بشأن تجميع وتفصيل وتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. كما يتضمن المعيار تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، ومعيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٣ "ربحية السهم"، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية"، وتسري هذه التعديلات أيضًا على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. بالإضافة إلى ذلك، يتعين الإفصاح ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عن مقاييس الأداء البديلة التي تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

لم تقم المجموعة بتطبيق هذا المعيار المحاسبي مبكرًا عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة؛ إلا أن التطبيق المبكر مسموح به. وتقوم المجموعة حاليًا بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية. كما تواصل المجموعة متابعة الإرشادات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تمهيدًا لتطبيقه اعتبارًا من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م.

ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ بأثر رجعي، وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨. ويقدم المعيار الجديد متطلبات جديدة بشأن عرض وتصنيف والإفصاح عن بنود القوائم المالية. وقد تم استحداث هذه المتطلبات للمساعدة في تحقيق قابلية مقارنة الأداء المالي للمنشآت المماثلة، وتوفير معلومات أكثر ملاءمة وشفافية لمستخدمي القوائم المالية.

أ) التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

تشمل التغيرات الرئيسية المطلوب تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن إحدى الفئات التالية: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة والضرائب، والعمليات المتوقفة.

كما يقدم المعيار مجموعتين فرعيين جديدين إلزاميين ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وهما الربح التشغيلي والربح قبل التمويل وضريبة الدخل.

يعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة الرئيسية للمنشأة. وقد خلصت المجموعة إلى أنها لا تمارس نشاطًا رئيسيًا يتمثل في الاستثمار في الأصول و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ أي أثر على صافي ربح المجموعة أو صافي أصولها. واستنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، تتوقع المجموعة التغيرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

سيتم إعادة تصنيف فروق أسعار صرف العملات الأجنبية، التي يتم عرضها حاليًا ضمن بند "المصروفات/(الإيرادات) الأخرى، بالصافي" والدرجة ضمن المجموع الفرعي للربح التشغيلي، وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. ويتطلب المعيار عرض هذه الفروق ضمن الفئة نفسها التي يتم فيها عرض الإيرادات والمصروفات الناشئة عن المعاملات التي أدت إليها. وبناءً عليه، خلصت المجموعة إلى أن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية سيتم تصنيفها ضمن الفئة التشغيلية أو التمويلية، بحسب طبيعة المعاملة الأساسية.

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات التي يتم تصنيفها ضمن الفئتين الاستثمارية والتمويلية. ويتم حاليًا عرض تكاليف التمويل الناشئة عن تسهيلات التمويل الإسلامي، والتزامات منافع الموظفين المحددة، والتزامات الإيجار ضمن المجموع الفرعي "الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل"، والذي يظهر بعد الربح التشغيلي. وبعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، سيتم تصنيف هذه المصروفات ضمن الفئة التمويلية. ومع ذلك، ستستمر هذه المصروفات في العرض ضمن المجموع الفرعي "الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل".

٢,٤ لم تقم المجموعة بتطبيق التعديل التالي على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الذي تم إصداره ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد: (تتمة)

أ) التغييرات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (تتمة)

في حال وجود أي إيرادات أو مصروفات أخرى (باستثناء الزكاة والعمليات المتوقعة)، ستقوم المجموعة بإثبات هذه الإيرادات والمصروفات ضمن الفئة التشغيلية، وستدرج ضمن الربح أو الخسارة التشغيلية للمجموعة.

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسنة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها ضمن الإيضاحات.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تجميع البنود على أساس خصائصها المتشابهة وغير المتشابهة. واستنادًا إلى هذا التقييم، ستعرض المجموعة بنودًا في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة، وستفصح عن معلومات جوهرية إضافية ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

ب) الإفصاح عن طبيعة المصروفات

بالإضافة إلى ما سبق، سيتم تقديم إفصاح تفصيلي في القوائم المالية بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يوضح طبيعة المصروفات. ويتطلب المعيار أنه في حال تم عرض أي من المصروفات التشغيلية حسب الوظيفة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، فسيتمين على المجموعة تقديم المعلومات التالية في إيضاح واحد لكل من المصروفات الخمسة المحددة حسب طبيعتها، وهي:

(إهلاك الممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية وأصول حق الاستخدام؛ إطفاء الأصول غير الملموسة؛ منافع الموظفين؛ خسائر انخفاض القيمة / عكس خسائر انخفاض القيمة؛ وتخفيض قيمة المخزون / عكس تخفيض قيمة المخزون).

إجمالي المبلغ المثبت والمفصّل عنه وفقًا لمعيار المحاسبة.

لكل إجمالي، المبلغ المتعلق بكل بند من بنود القوائم المالية ضمن الفئة التشغيلية. وإذا كان هذا المبلغ يتضمن مبالغ تم تحميلها كمصروفات خلال الفترة ومبالغ تم رسملتها ضمن الأصول، فيتمين على المنشأة تقديم شرح نوعي يحدد الأصول المعنية.

لكل إجمالي، المبلغ المتعلق بكل بند من بنود القوائم المالية ضمن الفئة التشغيلية. وإذا كان هذا المبلغ يتضمن مبالغ تم تحميلها كمصروفات خلال الفترة ومبالغ تم رسملتها ضمن الأصول، فيتمين على المنشأة تقديم شرح نوعي يحدد الأصول المعنية.

ج) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تُعد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات يتم التواصل بشأنها خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتمين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في إيضاح واحد ضمن القوائم المالية.

تقوم المجموعة حاليًا بتحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة المتعلقة بنفس فترة التقرير المالي للقوائم المالية. وعليه، سيتم تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي سيتم الإفصاح عنها عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ استنادًا إلى الاتصالات العامة الصادرة عن المجموعة والمتعلقة بنفس فترة التقرير المالي.

د) التعديلات التبعية

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب من شركات المجموعة استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية في قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حاليًا ربح السنة/الفترة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لهذا التعديل، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن تسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

تتضمن التعديلات التبعية أيضًا إرشادات محددة بشأن تصنيف الفوائد وتوزيعات الأرباح. وستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلًا من الأنشطة التشغيلية، بما يتوافق مع الإرشادات الجديدة. وستستمر التدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية، بينما ستستمر التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح المدفوعة في تصنيفها ضمن الأنشطة التمويلية.

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٢,٤ لم تقم الشركة بتطبيق التعديل التالي على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الذي تم إصداره ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد: (تتمة)
(د) التعديلات التبعية (تتمة)

التعديل على المعيار	الوصف	التاريخ السريان لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي المنشآت التابعة للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع ١ يناير ٢٠٢٧م للمساءلة العامة		يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي. يؤثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط ولا يؤثر على الاعتراف أو القياس.	تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩). ومن المتوقع أن يقتصر تأثير المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية.

٥. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	إيضاح
١٦٤,٩١٠,٢١٥	١٣٨,٨١٠,١٧٩	بضاعة جاهزة
١١,٣٦٣,١٦٣	٩,٤١٠,٧٩٢	بضاعة في الطريق
١٧٦,٢٧٣,٣٧٨ (١٢,٢٨٩,٤٦٨)	١٤٨,٢٢٠,٩٧١ (١١,٥٦٠,٩٦٢)	١,٥
١٦٣,٩٨٣,٩١٠	١٣٦,٦٦٠,٠٠٩	يخصم: مخصص الانخفاض في مخزون بطيء الحركة

١-٥ الحركة في مخصص الإنخفاض في المخزون بطيء الحركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
١٢,٣٤٤,٨٦٤	١٢,٢٨٩,٤٦٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٨٩,٩٩٣	١,٢٥٣,٨٣٤	المحمل خلال الفترة / السنة
(١٧٢,٨٩١)	(١,٨٠٩,٤٥١)	عكس المخصص خلال الفترة/السنة.
(٥٠١,٧٨٢)	(١٤٩,٦٦٢)	تم شطبها خلال الفترة/السنة
٢٩,٢٨٤	(٢٣,٢٢٧)	فرق ترجمة عملات
١٢,٢٨٩,٤٦٨	١١,٥٦٠,٩٦٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٦. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	ذمم مدينة تجارية
١٣٤,٧١٠,١٣١	١١٦,٤٧٠,٠٨٥		
(٩,٨٩٩,٠٨٩)	(١٠,٣٢٥,٥١٦)	١,٦	مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
١٢٤,٨١١,٠٤٢	١٠٦,١٤٤,٥٦٩		

١-٦ حركة مخصص انخفاض خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩,٣٥٧,٤٥٨	٩,٨٩٩,٠٨٩	خسائر انخفاض القيمة خلال الفترة/السنة
٥٣٢,٩٨٦	٤٢٨,٧٠٢	عكس المخصص خلال الفترة/السنة.
-	-	فرق ترجمة عملات
٨,٦٤٥	(٢,٢٧٥)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٩,٨٩٩,٠٨٩	١٠,٣٢٥,٥١٦	

٢-٦ تتراوح فترة الائتمان على مبيعات البضائع بين ٦٠ و ١٢٠ يوماً. ولا يتم تحميل أي فوائد على الذمم التجارية المدينة القائمة. وفيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	عدد الأيام المستحقة
١٠٦,٢١٩,٤١٥	٨٢,٣٠٠,١٢١	٠ - ٩٠ يوماً
٩,٥٩١,٩٠٦	١٥,٤٣٤,٩١٣	٩١ - ١٨٠ يوماً
٣,٢١٠,٢٠٧	٧,٦٦٩,٦٨٩	١٨٠ - ٢٧٠ يوماً
٤,٨٣٤,٨٥٤	٢,١٤٥,٥٤٢	٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً
٣,٦١٩,٢٠١	١,٤١٣,٩٠٠	٣٦٠ - ٤٥٠ يوماً
١,٣٩٥,٠٨٨	٢,١١٧,٤١٦	٤٥٠ - ٥٤٠ يوماً
٥,٨٣٩,٤٦٠	٥,٣٨٨,٥٠٤	متعثر
١٣٤,٧١٠,١٣١	١١٦,٤٧٠,٠٨٥	أكثر من ٥٤٠ يوماً
		إجمالي

٧. معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للمجموعة في كبار موظفي الإدارة والشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة الأم أو لنفوذها المؤثر. يُقصد بكبار موظفي الإدارة الأشخاص الذين لديهم الصلاحيات والمسؤولية عن تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والرقابة عليها، بشكل مباشر أو غير مباشر، ويشمل ذلك أعضاء مجلس الإدارة والعضو المنتدب وكبار التنفيذيين. تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الرواتب والمكافآت والبدلات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة، واللجان، والإدارة التنفيذية، والتي تمت خلال الفترة بين المجموعة وكل من أعضاء مجلس الإدارة، وأعضاء اللجان، والإدارة التنفيذية. وفيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٧. معاملات و أرصدة الأطراف ذات علاقة (تتمة)

١,٧ المعاملات خلال الفترة

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
شركة الهوشان القابضة	الشركة الأم	الخدمات المستلمة من الشركة المدفوع خلال الفترة	٤٥٤,٣٢٧	(١,٣١٠,٣٧٩)
شركة أساس عبر الخليج للاستثمار العقاري	شركة شقيقة	الخدمات المقدمة من الشركة إيجارات المدفوع خلال الفترة	٩٥	٧١٠,٩٦٣
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعات إلى أعضاء مجلس	٨٤٩,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
		الرواتب والأجور والبدلات الأخرى المدفوعة خلال الفترة	(٨٤٩,٠٩٥)	(١,٥١٠,٩٦٣)
		منافع ما بعد انتهاء الخدمة للموظفين	٢٨٧,٠٠٠	٢٨٧,٠٠٠
			-	-
كبار المسؤولين التنفيذيين	كبار الموظفين التنفيذيين		٨١٦,٨٧١	٨١٥,٧٠٧
			٢٢,٢٧٠	٢٢,٢٧٠

٢,٧ الأرصدة كما في نهاية الفترة

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة - غير مضمونة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
مستحق لأطراف ذات علاقة	-	-
شركة الهوشان القابضة	-	-
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-
شركة الهوشان القابضة	-	-
كبار المسؤولين التنفيذيين	٢٨٧,٠٠٠	٥٧٤,٠٠٠
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١٢٢,٣٩٥	١٥٧,٥٠٩
الموظفون التنفيذيون الرئيسيون		

٨. النقدية والأرصدة البنكية

أصل مالي بالتكلفة المطفأة - مضمون	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
النقدية في الصندوق	٣٢٣,٥٤٣	٤٠٩,٩٦١
النقدية لدى البنوك	١٣,٥٥٧,١٠٤	٩,١٠٨,٣٨٤
	١٣,٨٨٠,٦٤٧	٩,٥١٨,٣٤٥

١-٨ يُحتفظ بالنقد لدى البنوك في حسابات جارية، ولا يحقق أي أرباح أو إيرادات فوائد.

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٩. رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل للمجموعة مبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧٥ مليون ريال سعودي)، مقسماً إلى ٧,٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧,٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد).

١٠. قروض قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة – المضمونة
١٢٨,٥١٩,٧٦٤	١١٩,٢٣٩,٦٢٦	التسهيلات المالية الإسلامية
١,٨٧١,٦٣٣	٢,٤٧٩,٠٢٠	التورق
١٣٠,٣٩١,٣٩٧	١٢١,٧١٨,٦٤٦	تكاليف تمويل مستحقة

١٠-١ قروض قصيرة الأجل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢١,٧١٨,٦٤٦	١١٦,١٦٩,٠١٢	المتحصلات خلال الفترة/السنة
١٨٤,٥٩٦,٥٠٣	٣٣٥,٩٨٣,٨٣٩	المسدد خلال الفترة/السنة
(١٧٥,٣١٦,٣٦٥)	(٣٣٠,٢٦٨,١١٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥,٢٦٧,٤٨١)	(١٠,٦٢٥,٦٨٧)	تكاليف تمويل محملة خلال الفترة/السنة
٤,٦٦٠,٠٩٤	١٠,٤٥٩,٥٩٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٣٠,٣٩١,٣٩٧	١٢١,٧١٨,٦٤٦	

١٠-٢ تم الاتفاق على جميع اتفاقيات التسهيلات المصرفية القائمة مع البنوك المحلية، وهي متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. بلغ إجمالي التسهيلات المقدمة من البنوك المحلية مبلغ ٣٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٦٢ مليون ريال سعودي). ولدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بقيمة ١٨٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢١٩ مليون ريال سعودي). جميع التسهيلات المصرفية مسجلة باسم الشركة ويتم استخدامها من قبل الشركات التابعة للمجموعة. وتخضع هذه التسهيلات لتكاليف تمويل وفقاً لأسعار السوق السائدة.

١٠-٣ تم ضمان هذه التسهيلات البنكية بسندات لأمر مقدمة من فهد بن أحمد بن حمد الهوشان، بالإضافة إلى ضمانات شركات مقدمة من شركة الهوشان القابضة وشركة أساس بان الخليج للاستثمار العقاري وشركة الهوشان للاستثمار التجاري.

١٠-٤ تتضمن اتفاقيات التسهيلات شروطاً (تعهدات) من ضمنها ما يلزم المجموعة بالحفاظ على نسب مالية معينة. واعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لم تكن المجموعة ملتزمة ببعض التعهدات المالية المنصوص عليها في اتفاقية التسهيلات. ومع ذلك، فقد تم بالفعل تصنيف هذا التمويل كالتزام متداول، نظراً لاستحقاق سداؤه خلال الاثني عشر شهراً التالية. وتتوقع الإدارة أن يتم الالتزام بهذه التعهدات بنهاية السنة المالية. وقد أكد البنك أن مخالفة هذه الشروط لا تؤثر على استمرارية توفر التسهيلات، حيث أن تقييم الالتزام بالشروط يتم فقط في نهاية السنة المالية.

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١١. الزكاة وضريبة الدخل

يظهر رصيد مخصص الزكاة و ضريبة الدخل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

كمافي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	إيضاح
	٢,٥٣٢,٦٤٢	٢,٧٥٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
	١,١٨٠,٣٨٣	٢,١٩٣,٧٩١	مخصص ضريبة الدخل
	٣,٧١٣,٠٢٥	٤,٩٤٣,٧٩١	

١١-١ يوضح الجدول التالي حركة مخصص الزكاة كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة/السنة المحمل عن الفترة السابقة المدفوعات خلال الفترة/السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢,٧٥٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	
٩٠٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	
١٢٦,٢٠٤	١١,٩٥٩	
(١,٢٤٣,٥٦٢)	(٢,٧٦١,٩٥٩)	
٢,٥٣٢,٦٤٢	٢,٧٥٠,٠٠٠	

١١-١-١ حالة الربط الزكوي

في عام ٢٠٢٥ قامت المجموعة بفصل التزاماتها الزكوية عن مجموعة الحصان القابضة، وقدمت إقراراً زكواً موحداً عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يشمل المجموعة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل والواقعة خارج المملكة العربية السعودية. وقد حصلت المجموعة على شهادة زكاة سارية المفعول من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، سارية حتى ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٧ م). حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أي ربوط زكوية على الشركة.

١١-١-٢ وفقاً للاتفاقية المبرمة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (زاتكا)، ستقوم المجموعة بسداد التزام الزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على ستة أقساط شهرية متساوية، تبدأ من يونيو ٢٠٢٦ م وتنتهي في نوفمبر ٢٠٢٦ م. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة قسطن مستحقان غير مسددين بمبلغ إجمالي قدره ١,١١٧,٣٥٨ ريال سعودي.

١١-٢-١ توضح حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة/السنة المدفوعات خلال الفترة/السنة المحمل عن الفترة السابقة فروق أسعار صرف العملات الأجنبية الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢,١٩٣,٧٩١	١,٨٤٢,٤١٤	
٣١٥,٥٤٣	٢,١٩٣,٧٩١	
(١,٣١٢,٩٣٣)	٧٦٣,٨٩٥	
(١٦,٠١٨)	(٢,٦٦٨,٠١٣)	
١,١٨٠,٣٨٣	٢,١٩٣,٧٩١	

١١-٢-١ حالة الربط الضريبي

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وأثر الضريبة المؤجلة المتعلقة بالشركات التابعة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة على الشركات التابعة في كل من الدول التالية: سلطنة عُمان (١٥٪)، والمملكة المغربية (٢٥٪)، وجمهورية كينيا (٣٠٪)، ودولة الإمارات العربية المتحدة (٩٪).

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١١. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١١-٢-١١ حالة الربط الضريبي (تتمة)

قدمت الشركات التابعة إقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقامت بسداد جميع الالتزامات الضريبية المستحقة. واعتباراً من تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة، لا توجد أي ربطات ضريبية مستحقة أو قائمة على المجموعة.

١٢. الالتزامات والاحتمالات

الالتزامات المحتملة تتمثل في خطابات الاعتماد وخطابات الضمان الصادرة من البنوك التجارية نيابةً عن المجموعة، وهي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٥,٠٨١,٥٤٢	٧,٤٨٠,٧٦٩	اعتمادات مستندية
٨,٧١٩,٦٤١	٤١٦,٦٧٤	خطابات الضمان
١٣,٨٠١,١٨٣	٧,٨٩٧,٤٤٣	

لا توجد على المجموعة أي التزامات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٢-١ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان صادرة من مؤسسات مصرفية نيابةً عنها في سياق الأعمال الاعتيادية.

١٣. تكلفة التمويل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤,٦٥١,٥٤٨	٤,٦٦٠,٠٩٤	التسهيلات المالية الإسلامية
٥٣٤,٦٩٨	٨٥٤,٦٦١	- تورق
٥,١٨٦,٢٤٦	٥,٥١٤,٧٥٥	تكاليف تمويل التزامات الايجار

١٤. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية و المخفضة

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من (الخسارة) / الدخل بقسمة (الخسارة) / الدخل العائد إلى مساهمي المجموعة خلال الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، والذي بلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم).

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١,٥٢٥,٤٣٧	(١٢,٣٠٥,٠٠٩)	صافي (خسارة) / الربح للفترة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
٠,٢٠	(١,٦٤)	(خسارة) ربح السهم (بالريال السعودي)
٠,٢٠	(١,٦٤)	- الأساسي
٠,٢٠	(١,٦٤)	- المخفض

- لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

شركة عبر الخليج للتسويق
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١٥. المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة وشركاتها التابعة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في أجهزة مواد وأثاث المكاتب والمدارس ولوازمها، وبالتالي تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد من خلال عدد من القطاعات الجغرافية داخل وخارج المملكة العربية السعودية، وفيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات الجغرافية والتي يتم رفعها بانتظام الى متخذي القرارات التشغيلية بالمجموعة :

المعلومات الجغرافية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م – (غير مراجعة)

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	أخرى	الإجمالي	
٥٠,٣٩٨,٦٢٣	٤٢,٨٠٨,٩٤٨	١٥,٣٣٥,٢٢٧	٣٢,٦٩٧,٥٣٨	١٤١,٢٤٠,٣٣٦	إجمالي إيرادات القطاع
(٨٦٦,٣٤٢)	(١١,٤٧٤,٣٥٨)	(١٦٤,٩٠٠)	(٧٢٨,٧٣٧)	١٣,٢٣٤,٣٣٧	الإيرادات بين القطاعات
٤٩,٥٣٢,٢٨١	٣١,٣٣٤,٥٩٠	١٥,١٧٠,٣٢٧	٣١,٩٦٨,٨٠١	١٢٨,٠٠٥,٩٩٩	صافي الإيرادات
٤,٨٠٢,٦٦٠	٣٠٥,٧٧٣	٢٦,٢٢٦	٣٨٠,٠٩٦	٥,٥١٤,٧٥٥	مصروف الفوائد
١,٨٣٨,٣٥٠	١,٢٤٩,٤٩٠	٢٦٧,٨٨٢	١,٤٠٦,٣٨١	٤,٧٦٢,١٠٣	الإهلاك والإطفاء
١,٠٢٦,٢٠٤	-	-	٣١٥,٥٤٣	١,٣٤١,٧٤٧	الزكاة / ضريبة الدخل للفترة
(٦,٢١٦,٦٦٨)	(٥,٨٨٥,٣٩٦)	(١,٠٣٥,٦٦٠)	٨٣٢,٧١٥	(١٢,٣٠٥,٠٠٩)	صافي ربح / (خسارة) للفترة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م – (مراجعة)

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	أخرى	الإجمالي	
١٠٢,١٠٩,٥٠٣	١١٠,٤٦٤,٤٧٦	٣٣,٢٣١,٦٤٨	٩٣,٠٤٠,٨٧٣	٣٣٨,٨٤٦,٥٠٠	إجمالي الموجودات
١٧٧,٢٢٠,٤٦٧	٤٣,٨٧٤,١٥٢	١٠,٠٦٥,٨٦١	٢١,٥٠٦,٠٩٤	٢٥٢,٦٦٦,٥٧٤	إجمالي المطلوبات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م – (غير مراجعة)

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	أخرى	الإجمالي	
٦١,٢٢٩,٣٩١	٦٦,٢٨١,٦٦٢	١٨,١٠٦,٢٢٤	٣٧,٩٠١,٢٤٤	١٨٣,٥١٨,٥٢١	إجمالي إيرادات القطاع
(٢,١٨٣,٤٥٧)	(٢١,٠٧٧,٦٧٩)	(٤٨٥,٨٥٩)	(١٤٣,٤٤١)	(٢٣,٨٩٠,٤٣٦)	الإيرادات بين القطاعات
٥٩,٠٤٥,٩٣٤	٤٥,٢٠٣,٩٨٣	١٧,٦٢٠,٣٦٥	٣٧,٧٥٧,٨٠٣	١٥٩,٦٢٨,٠٨٥	صافي الإيرادات
٤,٧٦٥,٣١٦	٨٢,٣٣٨	٨٢٦	٣٣٧,٧٦٦	٥,١٨٦,٢٤٦	مصروف الفوائد
١,٩١٥,١٨٤	١,٥٥٧,٦٦٦	٣١٩,٣٦٨	١,٣٣٨,٠٠٨	٥,١٣٠,١٨٦	الإهلاك والإطفاء
٩٠٠,٠٠٠	٢٦٣,٧٣٧	-	٧٣١,٩٤٨	١,٨٩٥,٦٨٥	الزكاة / ضريبة الدخل للفترة
(٤,٥٤٦,٨٥٢)	٣,١١٦,٠٠٢	١,٠٥٤,٤٢٩	١,٩٠١,٨٥٨	١,٥٢٥,٤٣٧	صافي ربح (خسارة) الفترة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م – (مراجعة)

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	أخرى	الإجمالي	
١١٤,٠٧٦,٣٠٦	١١٣,١٨٠,٧٦٨	٣٢,٨٦٣,٩٣٢	٧٤,٣١٩,٥٧٥	٣٣٤,٤٤٠,٥٨١	إجمالي الموجودات
١٧٥,٢٥٨,١٩٤	٣٨,٦٧٠,٤٢٢	٩,٤٠٤,٤٦٩	٢٥,٦٦٥,٤١١	٢٤٨,٩٩٨,٤٩٦	إجمالي المطلوبات

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل التزام في معاملة منظمة بين أطراف السوق عند تاريخ القياس. ويستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها، ولا توجد نية أو ضرورة لتقليص كبير في حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط غير مواتية.

يُعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المعلنة متاحة بسهولة وبشكل منتظم من خلال بورصة أو تاجر أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو جهة تنظيمية، وكانت تلك الأسعار تمثل معاملات سوقية فعلية ومتكررة تتم على أساس التعامل بين أطراف مستقلة.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة في السوق قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم، وذلك على النحو التالي:

المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة في المستوى ١، يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات تتعلق بالأصل أو الالتزام، غير مستندة إلى بيانات قابلة للملاحظة في السوق (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

تتكون الأصول المالية للمجموعة من النقد والأرصدة البنكية، والذمم المدينة التجارية، والمصروفات المدفوعة مقدماً والأصول الأخرى؛ فيما تتكون التزاماتها المالية من الذمم الدائنة التجارية، والاقتراضات قصيرة الأجل، والتزامات عقود الإيجار، والذمم الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة، سواءً للقياسات المتكررة أو للقياسات غير المتكررة.

١٧. أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٨. تاريخ التفويض بإصدار القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة والتصريح بإصدارها بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٦ م) من قبل لجنة المراجعة بموجب تفويض من مجلس إدارة المجموعة.