



شركة وجا

شركة مساهمة سعودية مدرجة

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقرير فحص المراجع المستقل

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المحتويات

الصفحة

- ١ - تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
- ٢ - قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)
- ٣ - قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)
- ٤ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
- ١٨ - ٦ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة وجا

شركة مساهمة سعودية مدرجة

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بشركة وجا (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقائمة الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية، وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأي مراجعة غير معدل حول هذه القوائم المالية في ١٢ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦م). إضافة لذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل نفس مراجع الحسابات الآخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ١٦ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م).

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٥ ربيع الأول ١٤٤٨هـ

الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢٦م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٥٣١,٧٠٩	١,٢٧٢,٧٠٠	٦	ممتلكات ومعدات
٧٢٠,٣٧١	٤٨٥,٤٣٩		موجودات حق استخدام
٤,٥٢٩,٢٨٣	٤,٥٨٦,٧٨٣		استثمار في شركة زميلة
٦,٧٨١,٣٦٣	٦,٣٤٤,٩٢٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧,٥٢٤,٩١١	٦,٥٤٢,١١٥	٧	المخزون
٧٧,٩٥٨,٣٨١	٣١,٩٥٨,٩١٥	٨	ذمم مدينة تجارية
١٠٧,٥٢٤,٤٨٧	١٣١,٥٥٢,٦٤٢	٩	موجودات عقود
١٧,٥١٦,٤٦٠	٢١,٠٧٨,١١٠	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٠٣,٩٧٨	٥,٦٧٨,٣٥٤	١١	نقد وما في حكمه
٢١١,٧٢٨,٢١٧	١٩٦,٨١٠,١٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢١٨,٥٠٩,٥٨٠	٢٠٣,١٥٥,٠٥٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٥٢,٦٤٣	٣٨٥,١٦٦		احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين
٧٠,٣١٤,٥٤٦	٦٧,٦٠٧,١٤٩		أرباح مبقاة
١٠٥,٥٦٧,١٨٩	١٠٢,٩٩٢,٣١٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦٢,٨٨٧	١١,٦٨٢		مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢,١١٠,٨٢٣	٢,١٤٤,٨٩١	١٣	مطلوبات منافع الموظفين المحددة
٢,٥٦٧,٥٠٠	٦,٥٦٧,٠٠٠	١٥	تسهيلات ائتمانية - الجزء غير المتداول
٤,٩٣٦,٢١٠	٨,٧٢٣,٥٧٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٧١,٠٦٥	٤٩٩,٨٧٣		مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٥,٢٤١,١٢١	٢٨,٧٣٤,٧٨٦	١٥	تسهيلات ائتمانية - الجزء المتداول
٢٥,٠٩٠,٤٥٥	١٦,٤٨٣,٨٧٨		ذمم دائنة تجارية
٣١,١٣٤,٠٠٠	١٣,٤٣٠,٠٠٠	١٢	مستحق الى طرف ذو علاقة
٢,٩١٧,٩٨١	٩,١٢٧,٥٤٤		مطلوبات عقود
٤,٣٩١,٢٩٣	٤,٣٣٤,٨١٣		مطلوبات ضمان اعمال
١٤,٥٥٠,٦٧٨	١٥,٠٤٦,٨٥٨	١٤	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٤,٢٠٩,٥٨٨	٣,٧٨١,٤١٨	١٦	مخصص الزكاة
١٠٨,٠٠٦,١٨١	٩١,٤٣٩,١٧٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١١٢,٩٤٢,٣٩١	١٠٠,١٦٢,٧٤٣		مجموع المطلوبات
٢١٨,٥٠٩,٥٨٠	٢٠٣,١٥٥,٠٥٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥١,١٢٧,٥٦٠	٤٨,٠٧٤,٤٠٢	٢٥,٩٢٥,٣٧٠	٢٢,٩٦٦,٢٢٩	١٧	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٨,٢٤٢,٣٢٣)	(٣٨,١٤٧,٦٤٩)	(١٧,٦٣١,٠٥٣)	(١٨,٣١٤,٢٦٠)	١٨	تكلفة الإيرادات
١٢,٨٨٥,٢٣٧	٩,٩٢٦,٧٥٣	٨,٢٩٤,٣١٧	٤,٦٥١,٩٦٩		مجمّل الربح
(٥,٠٦٩,٩٣٢)	(٤,٥٥٠,٥٦٤)	(٢,٦١٦,٨٧٨)	(٢,٣٩٠,١٠٩)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٤٧٨,١٤٢)	(٥,٠٦١,٥٣٢)	(٣,٤٧٨,١٤٢)	(٥,٠٦١,٥٣٢)	٩,٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٣٣٧,١٦٣	٣١٤,٦٥٦	٢,١٩٩,٢٩٧	(٢,٧٩٩,٦٧٢)		(خسارة) / ربح العمليات
٤٦,١٦٩	٥٧,٥٠٠	٤٦,١٦٩	٢٣,٧٩٩		حصة الشركة في أرباح شركة زميلة
(١,٤٦٣,٧٥٧)	(١,٧٤٨,٥٧٣)	(١,١٧٥,٢٣٣)	(٩٥٨,٩٦٥)	٢٠	تكاليف تمويلية
-	١,٧٣٩	-	١,٧٣٩		أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٩١٩,٥٧٥	(١,٣٧٤,٦٧٧)	١,٠٧٠,٢٣٣	(٣,٧٣٣,٠٩٩)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١,٤٣٣,٩٣٣)	(١,٣٣٢,٧٢٠)	(٧١٦,٩٦٦)	(٦٢٥,٢٩٦)	١٦	مصرف الزكاة
١,٤٨٥,٦٤٢	(٢,٧٠٧,٣٩٧)	٣٥٣,٢٦٧	(٤,٣٥٨,٣٩٥)		صافي (الخسارة) / ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
أرباح من إعادة قياس مطلوبات خطة منافع الموظفين المحددة					
-	١٣٢,٥٢٣	-	١٣٢,٥٢٣		اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
-	١٣٢,٥٢٣	-	١٣٢,٥٢٣		اجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
١,٤٨٥,٦٤٢	(٢,٥٧٤,٨٧٤)	٣٥٣,٢٦٧	(٤,٢٢٥,٨٧٢)		
٠,٠٢١	(٠,٠٣٩)	٠,٠٠٥	(٠,٠٦٢)	٢١	(خسارة) / ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة
					العائد للمساهمين في الشركة

المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة





WVJA
COMPANY

شركة وجا
شركة مساهمة سعودية مدرجة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي إعادة قياس مطلوبات خطة منافع الموظفين المحددة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٠٥,٥٦٧,١٨٩	٧٠,٣١٤,٥٤٦	-	٢٥٢,٦٤٣	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٧٠٧,٣٩٧)	(٢,٧٠٧,٣٩٧)	-	-	-	-
١٣٢,٥٢٣	-	-	١٣٢,٥٢٣	-	-
(٢,٥٧٤,٨٧٥)	(٢,٧٠٧,٣٩٧)	-	١٣٢,٥٢٣	-	-
١٠٢,٩٩٢,٣١٥	٦٧,٦٠٧,١٤٩	-	٣٨٥,١٦٦	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
١٠١,١٥٨,٦٦٨	٦٠,٤٢٥,٥٠٨	١,٥٦٧,٢٤٠	٢٦٠,٢٠٥	٣,٩٠٥,٧١٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
-	٣,٩٠٥,٧١٥	-	-	(٣,٩٠٥,٧١٥)	-
١,٤٨٥,٦٤٢	١,٤٨٥,٦٤٢	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
١,٤٨٥,٦٤٢	١,٤٨٥,٦٤٢	-	-	-	-
١٠٢,٦٤٤,٣١٠	٦٥,٨١٦,٨٦٥	١,٥٦٧,٢٤٠	٢٦٠,٢٠٥	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢,٩١٩,٥٧٥	(١,٣٧٤,٦٧٧)		الأنشطة التشغيلية
			صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة:
٣١٤,٣٠٥	٢٧٢,٧٠٦	٦	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٣٨٣,٢٣١	٢٣٤,٩٣٢		إستهلاك موجودات حق الاستخدام
(٤٦,١٦٩)	(٥٧,٥٠٠)		حصة الشركة في أرباح شركة زميلة
-	(١,٧٣٩)		أرباح من بيع الممتلكات والمعدات
٣,٤٧٨,١٤٢	٥,٠٦١,٥٣٢	٩,٨	المكون من مخصص خسائر الأثمان المتوقعة
٦٠,٨٥٥	٩٥٢,٣١٣	٧	المكون من مخصص مخزون بطء الحركة والراكد
١,٤٦٣,٧٥٧	١,٧٤٨,٥٧٣	٢٠	تكاليف تمويلية
٣٢٩,٠٦٩	٢١٢,٤٣٥	١٣	المكون من مطلوبات منافع الموظفين المحددة
٨,٩٠٢,٧٦٥	٧,٠٤٨,٥٧٥		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٣٤,٣٧٨	٣٠,٤٨٣		المخزون
٩,٢٣٢,٥٥٧	٤١,٤٠٨,٢٩٢		ذمم المدينة التجارية
(٣٦,٦٨٢,٧٢٣)	(٢٤,٤٩٨,٥١٣)		موجودات العقود
(٣,٨٥٦,١٥٣)	(٣,٥٦١,٦٥٠)		مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(٨٠٢,٢١١)	(٨,٦٠٦,٥٧٧)		ذمم دائنة تجارية
-	(٥٦,٤٨٠)		مطلوبات ضمان اعمال
٣٥٢,٦٣٤	٦,٢٠٩,٥٦٣		مطلوبات عقود
(٣,١٣٧,٤٦٤)	٣٢٥,٦١٥		مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٢٥,٥٥٦,٢١٧)	١٨,٢٩٩,٣٠٨		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٣٠,٠٩٠)	(٩٦,٦٥٠)	١٣	المسدد من مطلوبات منافع الموظفين المحددة
(١,٣٧١,٤٨٨)	(١,٧٦٠,٨٩٠)	١٦	الزكاة المسددة
(٢٧,٢٥٧,٧٩٥)	١٦,٤٤١,٧٦٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٩٨,٨٧٣)	(١٣,٦٩٧)	٦	مسدد لشراء ممتلكات ومعدات
-	١,٧٣٩		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٩٨,٨٧٣)	(١١,٩٥٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٤٠,٠٢٤)	(٢٤٧,٢٨١)		مسدد من مطلوبات عقود الإيجار
١٨,٧١١,١٤٥	٣٥,٧٢٧,١٥٠	١٥	المحصل من تسهيلات ائتمانية
(٥,٣٣٧,٠٥٤)	(٢٨,٢٢٨,٩٨٥)	١٥	المسدد من تسهيلات ائتمانية
١٣,٢٩٩,٠٠٠	(١٧,٧٠٤,٠٠٠)		المستحق الى طرف ذو علاقة
(١,٣٨٧,٩٢١)	(١,٥٠٢,٣١٨)		التكاليف التمويلية المسددة
٢٥,١٤٥,١٤٦	(١١,٩٥٥,٤٣٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢,٢١١,٥٢٢)	٤,٤٧٤,٣٧٦		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٢٨٦,٠٨٩	١,٢٠٣,٩٧٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٤,٥٦٧	٥,٦٧٨,٣٥٤	١١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- نبذة عن الشركة

أ) التأسيس

تأسست شركة وجا كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٦٠٦٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٣م)، والرقم الموحد للمنشأة ٧٠٠١٧٥٤٤٠٢.

ب) العنوان الوطني

يقع المقر الرئيسي للشركة في برج العنود ٢- طريق الملك فهد - العليا - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

ج) رأس المال

حدد راس مال الشركة المرخص بمبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ر. مقسماً إلى ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، بقيمة اسمية قدرها ٠,٥٠ ر. لكل منها مدفوعة بالكامل.

د) النشاط الرئيسي للشركة

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الأثاث والموبيليا من الخشب - الإنشاءات العامة للمباني السكنية - الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.. الخ) - إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه - تكامل الأنظمة - تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة - تقنيات الذكاء الاصطناعي - مؤسسات ووكالات الدعاية والاعلان - أنشطة خدمات صيانة المباني - إصلاح وترميم وتركيب المفروشات المنزلية بما فيها الأثاث المكتبي. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفرعها طبقاً للبيانات التالية.

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري
١٠٠٩٠٥٦٨٤٩	الرياض	٢٠٢٤/٦/٢٦م	فرع شركة وجا شركة مساهمة مدرجة

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

٢-١ أسس الأعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة عادةً لمجموعة كاملة من القوائم المالية، ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مطلوبات خطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٣ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الموجودات والمطلوبات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من الأحكام والافتراضات والتقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة للشركة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)**٤- عملة العرض والنشاط**

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "إي" والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريبها إلى أقرب "إي".

٣- أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية هي نفس تلك السياسات المطبقة في القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حيث إنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك، فإن عددًا من التعديلات على المعايير سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للشركة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

لم تعتمد الشركة مبدئياً أي معيار جديد أو تفسير أو تعديل تم إصداره، ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" على القوائم المالية الأولية الموجزة.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)، وهي: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، والزكاة، ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة الرئيسية للشركة.

لن يترتب على تطبيق الشركة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) أي تغيير في صافي الربح أو صافي الأصول. إلا أنه سيتعين على الشركة عرض مجموعين فرعيين جديدين، وهما: "الربح التشغيلي" و "الربح أو الخسارة قبل الزكاة". ومع ذلك، فإن مجموع الربح التشغيلي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) يختلف عن مجموع الربح التشغيلي المعروض حالياً من قبل الشركة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تطرأ التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

١- يتم حالياً إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للشركة. ويوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) إرشادات محددة بشأن تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئتي الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية.

٢- سيتم تصنيف تكلفة الفائدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين المحددة، والتي يتم عرضها حالياً ضمن تكاليف الموظفين، وعرضها ضمن تكاليف التمويل.

٣- تُدرج حالياً خسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية الصافية ضمن تكاليف التمويل، ويتم عرضها ضمن صافي تكاليف التمويل. ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ IFRS، يجب عرض فروقات أسعار الصرف ضمن نفس الفئة التي تُعرض فيها الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالبنود التي نشأت عنها تلك الفروقات.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في وسائل التواصل العامة خارج القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للشركة ككل. وسيتعين على الشركة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بهذه المقاييس ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

وتقوم الشركة حالياً بتحديد وسائل التواصل العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس الفترة المالية التي تغطيها القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة). وبناءً عليه، سيتم تحديد مقاييس الأداء التي ستفصح عنها الشركة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) استناداً إلى وسائل التواصل العامة الصادرة عن الشركة والمتعلقة بفترة التقرير المرحلي لعام ٢٠٢٧م.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

(ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات وتفصيلها في القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (بما في ذلك القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) والإيضاحات المرفقة بها). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم البنود استناداً إلى خصائصها المتشابهة والمختلفة. وبناءً على هذا التقييم، ستقوم الشركة بعرض بنود في القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) توفر ملخصات منظمة وذات فائدة للمستخدمين، مع الإفصاح عن المعلومات الجوهرية الإضافية في الإيضاحات.

كما تقوم الشركة بتقييم البنود التي يتم تصنيفها حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً وتعبيراً.

(د) التعديلات اللاحقة

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) تعديلات لاحقة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب استخدام مجموع "الربح التشغيلي" المستحدث كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة) عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم الشركة حالياً الربح للسنة/الفترة قبل الزكاة كنقطة بداية للتسوية إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لاعتماد نقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه المطابقة.

كما تتضمن التعديلات اللاحقة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. وستقوم الشركة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. بينما سيستمر تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المحصلة وتوزيعات الأرباح المحصلة ضمن الأنشطة الاستثمارية، وتوزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩): الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة - الإفصاحات

يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. وقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية هذا المعيار، والذي يتيح للمنشآت المؤهلة اختيار تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في المعايير الدولية الأخرى لإعداد التقارير المالية. وما لم ينص على خلاف ذلك، فإن المنشآت المؤهلة التي تختار تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩) لن تكون ملزمة بتطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية الأخرى لإعداد التقارير المالية.

٥- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٦- ممتلكات ومعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	التكلفة
٦,٠٧٣,٨٩٨	٥,٩٤٦,١٠٥	الرصيد بداية الفترة / السنة
١٣,٦٩٧	١٢٧,٧٩٣	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢٦,٣٢٦)	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
٦,٠٦١,٢٦٩	٦,٠٧٣,٨٩٨	الرصيد نهاية الفترة / السنة
٤,٥٤٢,١٨٩	٣,٩٣٥,٠٢٣	الاستهلاك المتراكم
٢٧٢,٧٠٦	٦٠٧,١٦٦	الرصيد بداية الفترة / السنة
(٢٦,٣٢٦)	-	المحمل خلال الفترة / السنة
٤,٧٨٨,٥٦٩	٤,٥٤٢,١٨٩	استبعادات خلال الفترة / السنة
١,٢٧٢,٧٠٠	١,٥٣١,٧٠٩	الرصيد نهاية الفترة / السنة

* بلغت الموجودات المستهلكة دفترياً ولا زالت تستخدم حتى الآن كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٢,٦٩٧,٠١٧ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢,٣٤٨,٢١١ ر.).

تم توزيع عبء استهلاك الفترة على بنود المصاريف المختلفة بالشركة وذلك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	تكلفة الإيرادات - إيضاح ١٨
١٨١,١٠٥	٢٢٤,٣٦١	مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح ١٩
٩١,٦٠١	٨٩,٩٤٤	
٢٧٢,٧٠٦	٣١٤,٣٠٥	

٧- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	اثاث ومستلزمات (يحسم) مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد
٧,٥٥٥,٢٨٣	٧,٥٨٥,٧٦٦	
(١,٠١٣,١٦٨)	(٦٠,٨٥٥)	
٦,٥٤٢,١١٥	٧,٥٢٤,٩١١	
٦٠,٨٥٥	٦٠,٨٥٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩٥٢,٣١٣	-	المكون خلال الفترة / السنة - إيضاح ١٨
١,٠١٣,١٦٨	٦٠,٨٥٥	الرصيد نهاية الفترة / السنة

فيما يلي الحركة على مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد:

٨- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٨٨,٤٨٦,٨٢٩	٤٧,٠٧٨,٥٣٧
(١٠,٥٢٨,٤٤٨)	(١٥,١١٩,٦٢٢)
٧٧,٩٥٨,٣٨١	٣١,٩٥٨,٩١٥

ذمم مدينة تجارية
الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٤,٤٣٣,١٣٣	١٠,٥٢٨,٤٤٨
٦,٠٩٥,٣١٥	٤,٥٩١,١٧٤
١٠,٥٢٨,٤٤٨	١٥,١١٩,٦٢٢

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
الرصيد نهاية الفترة / السنة

فيما يلي تحليلًا بأعمار الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
الخسائر	القيمة الدفترية
الائتمانية المتوقعة	
٧٩,٨٤٩	١٣,٤٧١,١٨٤
٢,١٤٧,٥٥٥	١٣,٥٤٣,٣٣٦
٣٧,٤٧٧	٢٢٩,٦٤٢
١,٣٧٨,٩٢٢	٣,٢٠٢,٠٠٤
١١,٤٧٥,٨١٩	١٦,٦٣٢,٣٧١
١٥,١١٩,٦٢٢	٤٧,٠٧٨,٥٣٧

من يوم حتى ٩٠ يوم
من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم
من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
أكثر من ٣٦٥ يوماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
الخسائر	القيمة الدفترية
الائتمانية المتوقعة	
٢,٠٢٦,٨٥٢	٦٣,٧٣٥,٥٢٧
١,١٣٩,٣٥٥	٧,٦٣٧,٢٩٥
٩٣٩,٠٥٩	٣,٩٢١,٦٤٧
٩٣٠,٨٥٣	٣,٠٣٩,١٦٩
٥,٤٩٢,٥٩٩	١٠,١٥٣,١٥٥
١٠,٥٢٨,٤٤٨	٨٨,٤٨٦,٨٢٩

من يوم حتى ٩٠ يوم
من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم
من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
أكثر من ٣٦٥ يوماً

٩- موجودات عقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	إيرادات غير موفورة أعمال تحت التنفيذ يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٥,٥٨٨,٨٣٠	١١٠,٤٤٣,٢١٣	
٢,٦٢٦,٨٤٧	٣,٢٧٣,٩٥١	
(٦,٦٦٣,٠٣٥)	(٦,١٩٢,٦٧٧)	
١٣١,٥٥٢,٦٤٢	١٠٧,٥٢٤,٤٨٧	

٩-١ حركة موجودات العقود خلال الفترة / السنة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	رصيد اول المدة إيرادات الفترة / السنة يخصم: إيرادات موفورة خلال الفترة / السنة
١١٠,٤٤٣,٢١٣	٨٠,٠٦٥,٩٢٤	
٤٨,٠٧٤,٤٠٣	١٣٨,٥٢٠,٠٣٢	
(٢٢,٩٢٨,٧٨٦)	(١٠٨,١٤٢,٧٤٣)	
١٣٥,٥٨٨,٨٣٠	١١٠,٤٤٣,٢١٣	

٩-٢ الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة الرصيد نهاية الفترة / السنة
٦,١٩٢,٦٧٧	٤,٨٦١,٥٥٧	
٤٧٠,٣٥٨	١,٣٣١,١٢٠	
٦,٦٦٣,٠٣٥	٦,١٩٢,٦٧٧	

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	دفعات مقدمة للموردين ومقاولي الباطن هامش تأمينات خطابات ضمان ذمم مدينة مستحقة مصاريف مدفوعة مقدماً ذمم موظفين (يخصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٨٤٦,٥٢٦	٧,٥٠٦,٩٣٨	
٥,٢٧٤,٩١٣	٤,٩٩٥,٨١٧	
-	٣,٢٣١,٠٤٤	
١,٦٠٨,٧٧٩	١,٤٤٩,٦٨٦	
٥٣٣,٤٦٨	٥١٨,٥٥١	
(١٨٥,٥٧٦)	(١٨٥,٥٧٦)	
٢١,٠٧٨,١١٠	١٧,٥١٦,٤٦٠	

١١- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	حسابات جارية لدى البنوك نقد بالصندوق
٥,٦٦٦,٤٧٦	١,٢٠٣,٩٧٨	
١١,٨٧٨	-	
٥,٦٧٨,٣٥٤	١,٢٠٣,٩٧٨	

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة، والشركات الزميلة (الشركة والمنشآت الأعضاء في نفس الشركة)، والمنشآت التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف. تتم الموافقة على شروط هذه التعاملات من قبل إدارة الشركة.

لا توجد شروط وأحكام خاصة مع الأطراف ذات العلاقة مقارنة بالأطراف غير ذات العلاقة. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة بدون ضمانات، ولا يحمل فائدة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن أي من أرصدة الأطراف ذات العلاقة. فيما يلي قائمة بتعاملات الأطراف ذات العلاقة للشركة:

١٢-١ مستحق الى طرف ذو علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٣,٤٣٠,٠٠٠	٣١,١٣٤,٠٠٠
١٣,٤٣٠,٠٠٠	٣١,١٣٤,٠٠٠

السيد/إبراهيم عبدالله بن عبد السلام

يمثل هذا الرصيد تمويلاً من المساهم السيد /إبراهيم عبدالله بن عبد السلام، مساهم رئيسي ورئيس مجلس الإدارة، بموجب اتفاقية تمويل بتاريخ ٨ ابريل ٢٠٢٥ م، ويعد هذا التمويل كقرض حسن بدون فوائد او رسوم او ضمانات ويستحق عند الطلب ويستخدم في النشاط التشغيلي للشركة.

١٢-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
السيد/إبراهيم عبدالله بن عبد السلام	مساهم	تمويل	١٠,٣٦٥,٠٠٠	١٦,٣٩٩,٠٠٠
		سداد التمويل	(٢٨,٠٦٩,٠٠٠)	-
		سداد مصروفات بالإنابة	-	(٣,١٠٠,٠٠٠)

١٢-٣ مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٤٤,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
١٣٤,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠

مكافآت مجلس الإدارة واللجان الأخرى
بدل حضور مجلس الإدارة واللجان الأخرى

١٢-٤ تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٤٥,٠٠٠	٣٩٠,٩٣٣
٢٤,٥٠٠	١٩,٥٠٠
٣٦٩,٥٠٠	٤١٠,٤٣٣

رواتب وأجور ومزايا موظفين
مطلوبات منافع الموظفين - المكون

١٣ - مطلوبات منافع الموظفين المحددة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢,١١٠,٨٢٣	١,٧٢٢,٠٠٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
		المدرج في الربح والخسارة
		تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة التمويل - إيضاح ٢٠
٢١٢,٤٣٥	٩٣٥,٢٠٥	
٥٠,٨٠٦	٨٢,٧١٢	
٢٦٣,٢٤١	١,٠١٧,٩١٧	
		المدرج في الدخل الشامل الآخر
		إعادة قياس (أرباح)/ خسائر:
		افتراضات مالية
		تعديلات الخبرة
		إعادة قياس مطلوبات خطة منافع الموظفين المحددة
		المسدد خلال الفترة / السنة
		الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
(١٣٢,٥٢٣)	٧,٥٦٢	
(١٣٢,٥٢٣)	٧,٥٦٢	
(٩٦,٦٥٠)	(٦٣٦,٦٦٣)	
٢,١٤٤,٨٩١	٢,١١٠,٨٢٣	

تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٩٦%	٥,١٨%	معدل الخصم
٤%	٤%	معدل الزيادة في الرواتب

فيما يلي تحليل الحساسية في مطلوبات منافع الموظفين المحددة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
زيادة ١٪	نقص ١٪	زيادة ١٪	نقص ١٪
٢,٠٥٣,٨٥٣	٢,٢٤٣,٤١٢	٢,٠٦٣,٦٨٩	٢,١٥٩,٩١٦
٢,٢٤٤,٣٤٦	٢,٠٥١,٣٤٣	٢,١٦٠,٢٤٢	٢,٠٦٢,٩٤٠
معدل الخصم			
معدل التغير في الرواتب			

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العلمية، يعد هذا الأمر غير مرجح، كما قد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة ببعضها البعض. وعند احتساب حساسية منافع نهاية الخدمة للموظفين تجاه افتراض إكتواري جوهري، يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة للموظفين المحتسبة على أساس طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) المستخدمة عند احتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٤ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٠,٩٦٤,١١١	١٠,٣٧٤,٧٣٧	ضريبة القيمة المضافة
٢,٥١٧,٠٩٢	٦٩٩,٢٤٣	مستحقات عاملين
٢٩٠,٦٥٨	٢,٣٧٢,٢٦٦	مصروفات مستحقة
١,٢٧٤,٩٩٧	١,١٠٤,٤٣٢	فوائد مستحقة
١٥,٠٤٦,٨٥٨	١٤,٥٥٠,٦٧٨	

١٥ - تسهيلات ائتمانية

إن حركة التسهيلات الائتمانية خلال الفترة /السنة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	الرصيد بداية الفترة / السنة
٢٧,٨٠٣,٦٢١	٦,٠٠٠,٠٠٠	المحصل خلال الفترة / السنة
٣٥,٧٢٧,١٥٠	٣٥,٨٧٧,٦٢٣	المُسدد خلال الفترة / السنة
(٢٨,٢٢٨,٩٨٥)	(١٤,٠٧٤,٠٠٢)	الرصيد نهاية الفترة / السنة
٣٥,٣٠١,٧٨٦	٢٧,٨٠٣,٦٢١	

تم تبويبها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	تسهيلات ائتمانية - الجزء غير المتداول
٦,٥٦٧,٠٠٠	٢,٥٦٢,٥٠٠	تسهيلات ائتمانية - الجزء المتداول
٢٨,٧٣٤,٧٨٦	٢٥,٢٤١,١٢١	
٣٥,٣٠١,٧٨٦	٢٧,٨٠٣,٦٢١	

اتفاقية البنك العربي الوطني

بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٥م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل بصيغة شراء وبيع السلع (التورق) مع البنك العربي الوطني، بموجب تسهيلات ائتمانية بلغت قيمتها ٦ مليون ر. وهامش ربح ٩,٩٩٪ يتم سدادها على أقساط متساوية. وقد ضمنت الشركة هذه التسهيلات بموجب سند لأمر بقيمة ٦ مليون ر.، بالإضافة إلى كفالة غرم وأداء تضامنية مقدمة من المساهم / إبراهيم بن عبدالله بن عبد العزيز بن عبد السلام. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٢٧٢,٧٩٠ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢,٩٧٤,٨٢٤ ر.).

اتفاقية البنك السعودي الفرنسي

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل بصيغة شراء وبيع السلع (التورق) مع البنك السعودي الفرنسي، بموجب تسهيلات ائتمانية بلغ حدّها الائتماني ٢٠ مليون ر. بهامش ربح ٤٪ + السايبور. وقد ضمنت الشركة هذه التسهيلات بموجب سند لأمر بقيمة ٢٠ مليون ر.، بالإضافة إلى كفالة غرم وأداء تضامنية مقدمة من المساهم / إبراهيم بن عبد الله بن عبد العزيز بن عبد السلام، بالإضافة إلى تنازل الشركة لصالح البنك عن كافة مستحقاتها الناشئة عن العقود التي أصدر البنك بشأنها خطابات ضمان. وبتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٥م، قامت الشركة بتجديد التسهيلات الائتمانية المذكورة أعلاه وذلك وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٦,٩٠٢,٦٧٠ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤,٧١٣,٤١٤ ر.).

اتفاقية البنك الأهلي السعودي

بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٣م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع البنك الأهلي السعودي، بموجب تسهيلات ائتمانية بلغت قيمتها ٢٠ مليون ر. بهامش ربح ٤,٢٥٪ + السايبور والتي انتهت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وبتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م قامت الشركة بتجديد اتفاقية التسهيلات الائتمانية مع البنك بنفس الشروط وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وبتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٦م قامت الشركة بتجديد اتفاقية التسهيلات الائتمانية بنفس شروط الاتفاقية الأساسية وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. بضمان سند لأمر بمبلغ ٢٢ مليون ر.، وكفالة غرم وأداء تضامنية مقدمة من المساهم / إبراهيم بن عبد الله بن عبد العزيز بن عبد السلام، بالإضافة إلى تنازل الشركة لصالح البنك عن كافة مستحقات العقود التي أصدر لها البنك خطابات ضمان، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٩,١٣٠,٨٩٥ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩,٤٢٧,٨٨٣ ر.).

اتفاقية مصرف الراجحي

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقّعت الشركة اتفاقية تسهيلات مصرفية جديدة مع مصرف الراجحي، تم منح الشركة حد تسهيلات إجمالي قدره ١٩,٠٠٠,٠٠٠ ر. وتتراوح أسعار الفائدة من ٢٪ إلى ٦,٥٠٪ + السايبور، وبتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٦م جددت الشركة اتفاقية التسهيلات الائتمانية بنفس شروط الاتفاقية السابقة. وذلك بضمان كفالة غرم وأداء تضامنية بمبلغ ١٩,٩٥٧,٠٠٠ ر. من المساهم / إبراهيم بن عبد الله بن عبد العزيز بن عبد السلام وتنازل لصالح البنك عن كافة متحصلات العقود التي أصدر لها البنك خطابات ضمان وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٦,٨٦١,٤٣١ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء ر.).

١٥- تسهيلات ائتمانية (تتمة)

شركة صكوك المالية

بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٥م، وقّعت الشركة اتفاقية إدارة ووكالة صكوك، حيث قامت بإنشاء برنامج صكوك مربحة من خلال منصة إصدار الصكوك الإسلامية التي يديرها مسؤول المنصة، وهي منشأة ذات غرض خاص مرخصة من قبل هيئة السوق المالية لإصدار الصكوك بقيمة ٩,٠٠٠,٠٠٠ ر. وببلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ ر. (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧,٥٠٠,٠٠٠ ر.).

بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥م، وقّعت الشركة اتفاقية إدارة ووكالة صكوك، حيث قامت بإنشاء برنامج صكوك مربحة من خلال منصة إصدار الصكوك الإسلامية التي يديرها مسؤول المنصة، وهي منشأة ذات غرض خاص مرخصة من قبل هيئة السوق المالية لإصدار الصكوك بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ر. وذلك بضمان سند لأمر مقدم من المساهم / إبراهيم عبد الله بن عبد السلام بقيمة ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ر. وببلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ٧,٦٣٤,٠٠٠ ر. (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء ر.).

منافع المالية

بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٥م، أبرمت الشركة إتفاقية إصدار صكوك بقيمة اسمية للبرنامج لا تتجاوز ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ر. وذلك وفقا للشروط والاحكام المتفق عليها، وذلك بضمان سند لأمر بقيمة ١١,٦٣٠,٠٠٠ ر. مقدم من المساهم / إبراهيم عبد الله بن عبد السلام، وقد قامت الشركة بالسداد المبكر خلال عام ٢٠٢٦م.

١٦- الزكاة

١٦-١ مخصص الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٢٠٩,٥٨٨	٤,١٨٥,٣٠٧	الرصيد بداية الفترة/ السنة
١,٣٣٢,٧٢٠	٢,٨٢٩,٦٩٧	المكّون خلال الفترة / السنة
(١,٧٦٠,٨٩٠)	(٢,٨٠٥,٤١٦)	المُسدد خلال الفترة/ السنة
٣,٧٨١,٤١٨	٤,٢٠٩,٥٨٨	الرصيد نهاية الفترة / السنة

١٧- الإيرادات من العقود مع العملاء

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥١,١٢٧,٥٦٠	٤٨,٠٧٤,٤٠٢	٢٥,٩٢٥,٣٧٠	٢٢,٩٦٦,٢٢٩	إيرادات من العقود مع العملاء
٥١,١٢٧,٥٦٠	٤٨,٠٧٤,٤٠٢	٢٥,٩٢٥,٣٧٠	٢٢,٩٦٦,٢٢٩	

الإيراد حسب نوع العملاء

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥,٣٦٥,٩٣٠	٤٣,٤٥٦,٠٣٢	١٢,١٥٧,١٧١	٢٠,٩٢٢,٨٥٩	قطاع خاص
٣٥,٧٦١,٦٣٠	٤,٦١٨,٣٧٠	١٣,٧٦٨,١٩٩	٢,٠٤٣,٣٧٠	قطاع حكومي
٥١,١٢٧,٥٦٠	٤٨,٠٧٤,٤٠٢	٢٥,٩٢٥,٣٧٠	٢٢,٩٦٦,٢٢٩	

١٨ - تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥,٢٥٥,٠٠٠	١٨,٢٢٩,٦٩٢	١,٨٣٥,٠٠٠	٧,٨٥٥,٦٣٠	مقاولي الباطن
٣,١٢٤,٤١٧	٣,٨٠٧,١٦٣	٨٦١,٠٣٣	١,٥٣٤,٥٣٤	مواد للمشاريع
١٩,٥٠٠,٦٥٠	٧,٢٢١,٦٣٩	٩,٠٦٣,٨٤٠	٣,٧١٥,٥١١	اعمال المقاولات
٥,٧٨١,٦٦٤	٥,٠٤٤,٤٨٢	٢,٨١٤,٨٢٦	٢,٣١٢,٤٨٩	رواتب ومزايا موظفين
٢٢٤,٣٦١	١٨١,١٠٥	٩٨,٦٩٧	٩١,١٦٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٥٧٤,٨٧٨	٥٩٥,٥٥٥	٢٨٥,٠١٥	٣٣٨,٨٧٣	ايجارات
-	٩٥٢,٣١٣	-	٩٥٢,٣١٣	مخصص مخزون بطي الحركة وراكب (إيضاح ٧)
٣,٧٨١,٣٥٣	٢,١١٥,٧٠٠	٢,٦٧٢,٦٤٢	١,٥١٣,٧٤٧	اخرى
٣٨,٢٤٢,٣٢٣	٣٨,١٤٧,٦٤٩	١٧,٦٣١,٠٥٣	١٨,٣١٤,٢٦٠	

١٩ - مصاريف إدارية وعمومية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٥٧٨,٢٢٠	٢,٠٨٣,٠٠٠	٨٧٠,٤٣٢	١,١٥٨,٩٣٢	أجور ورواتب وما في حكمها*
١,٥٢٤,٥٢٣	٥٧٩,١٩٣	٨٢١,٠٢٣	٥١٩,٥٠٣	اتعاب مهنية واستشارات
١,١٠٦,٠٣٠	٨٩٩,٠٣٠	٥٨٤,٥٣٧	٤٠٠,١٤٨	مصاريف بنكية
١٠٩,٤٦٨	٢٤٢,٤٨٧	٨٣,٨٥٥	١٨١,٠٩٦	رسوم حكومية واشتراكات
٣٨٣,٢٣١	٢٣٤,٩٣٢	١٩٢,٣١٥	١١٨,١١٥	استهلاك موجودات حق استخدام
٨٩,٩٤٤	٩١,٦٠١	٤١,٥٨٨	٤٦,٤٣٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٧٨,٥١٦	٤٢٠,٣٢١	٢٣,١٢٨	٣٤,١٢٣	مصاريف اخرى
٥,٠٦٩,٩٣٢	٤,٥٥٠,٥٦٤	٢,٦١٦,٨٧٨	٢,٣٩٠,١٠٩	

* يتضمن البند تعويضات ورواتب موظفي الإدارة العليا بمبلغ ٣٦٩,٥٠٠ ر. (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٤٣٣,٤١٠ ر.) (إيضاح (١٢-٤)).

٢٠ - تكاليف تمويلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٣٨٧,٩٢١	١,٦٧٢,٨٨٣	١,١٣٧,٩١٣	٨٩٥,٦٣٣	فوائد التسهيلات البنكية
-	٥٠,٨٠٦	-	٥٠,٨٠٦ (١٣)	فوائد تمويلية عن مطلوبات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٣)
٧٥,٨٣٦	٢٤,٨٨٤	٣٧,٣٢٠	١٢,٥٢٦	فوائد تمويلية عن مطلوبات عقود إيجار
١,٤٦٣,٧٥٧	١,٧٤٨,٥٧٣	١,١٧٥,٢٣٣	٩٥٨,٩٦٥	

٢١- (خسارة)/ ربحية السهم

تم احتساب (خسارة)/ ربحية السهم بقسمة صافي أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والبالغ عددها ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٥م: ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		صافي (خسارة)/ ربح الفترة
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٤٨٥,٦٤٢	(٢,٧٠٧,٣٩٧)	٣٥٣,٢٦٧	(٤,٣٥٨,٣٩٥)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٠٢١	(٠,٠٣٩)	٠,٠٠٥	(٠,٠٦٢)	

خلال الفترة لا توجد أسهم مصدرة و/أو مخفضة وبالتالي فإن خسارة السهم المخفض لا يختلف عن خسارة السهم الأساسية.

٢٢- القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد مرتبط في أعمال المقاولات، وتعمل الشركة بالكامل في حدود المملكة العربية السعودية، وبناءً على ذلك، لم تقسم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو تجارية مختلفة.

٢٣- الأدوات المالية، إدارة المخاطر، والقيمة العادلة

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للشركة متوافقة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم تحدث تغييرات جوهرية في تصنيف أو قياس أو القيمة العادلة للأدوات المالية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. كما لم تكن هناك تغييرات ذات أهمية في تعرض الشركة لمخاطر الائتمان أو السيولة أو السوق، أو في الطرق المستخدمة لإدارة تلك المخاطر، مقارنة بما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية السنوية السابقة.

القيمة العادلة

تمثل المبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل الأصل أو تسوية الالتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في صفقة تتم في ظروف سوقية عادلة. تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية. وتعتقد إدارة الشركة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٢٤- الأرقام المقارنة

قامت الشركة بتعديل بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية كما يلي:

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (معدلة)	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (كما أدرجت سابقاً)	
٢٥,٢٤١,١٢١	(١,١٠٤,٤٣٢)	٢٦,٣٤٥,٥٥٣	التسهيلات الائتمانية الجزء المتداول
١٤,٥٥٠,٦٧٨	١,١٠٤,٤٣٢	١٣,٤٤٦,٢٤٦	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧٧,٩٥٨,٣٨١	(٣٤,٧٢٢,٥٨٥)	١١٢,٦٨٠,٩٦٦	الذمم المدينة التجارية
١٠٧,٥٢٤,٤٨٧	٣٤,٧٢٢,٥٨٥	٧٢,٨٠١,٩٠٢	موجودات العقود

٢٥- الإرتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الشركة إرتباطات رأس مالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

٢٦- المطلوبات المحتملة والتعهدات المالية

تمثلت المطلوبات المحتملة في الجزء غير المغطى من خطابات الضمان لدى البنوك والتي بلغت ٢٢٦,٣٣٠,٣٨٠ ر. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٨,٤٨٣,٥٣٤ ر.).

٢٧- الأحداث اللاحقة

لا يوجد أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٨- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦م).