

14. أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية

خلال 2023م قامت إدارة الشركة بإعادة قياس التزاماتها المالية نظراً لوجود إعادة جدولة لسداد هذه الالتزامات وفقاً لخطة التنظيم المالي، وبناءً عليه تم إعادة احتساب القيمة الحالية لتلك المطالبات وفقاً لمعيار الأدوات المالية مما نتج عنه أثر تعديلي للتدفقات النقدية بقيمة 7,312,523 ريال تم إدراجها ضمن قائمة الربح والخسارة لعام 2023م، وخلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2025م قامت الشركة بتحميل ما قيمته 1,447,368 ريال سعودي كمصروف ناتج عن أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الأدوات المالية. (31 ديسمبر 2024م: 2,260,096 ريال سعودي)

31 ديسمبر 2024م (مراجعة)	المصروف المحمل على الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2025	30 سبتمبر 2025م (غير مراجعة)	
60,276	(20,094)	40,182	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 5-3)
1,537,988	(271,410)	1,266,578	قروض إسلامية (إيضاح 8)
2,804,572	(934,857)	1,869,715	ذمم دائنة تجارية (إيضاح 9)
244,286	(149,484)	94,802	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 10)
405,305	(71,523)	333,782	الزكاة الشرعية المستحقة (إيضاح 11)
5,052,427	(1,447,368)	3,605,059	الإجمالي

14.IMPACT OF FINANCIAL LIABILITIES MODIFICATION AND ITS CASH FLOW

During 2023, the Company's management remeasured its financial liabilities due to the rescheduling of the payment of these liabilities in accordance with the financial reorganization plan. Consequently, the present value of those claims was recalculated according to the financial instruments standard, resulting in an adjustment impact on cash flows amounting to SAR 7,312,523, which was included in the profit and loss statement for the year 2023. During the period ended in 30 September 2025, the company charged an amount of SAR 1,447,368 as an expense resulting from the impact of financial liabilities modification and its cash flow within the statement of profit or loss in accordance with the financial instruments standard. (31 December 2024: SAR 2,260,096)

	30 September 2025 (Unaudited)	Expense charged for the period ended 30 September 2025	31 December 2024 (Audited)
Due to related parties (Note 5-3)	40,182	(20,094)	60,276
Islamic borrowings (Note 8)	1,266,578	(271,410)	1,537,988
Trade payables (Note 9)	1,869,715	(934,857)	2,804,572
Accrued expenses and other payables (Note 10)	94,802	(149,484)	244,286
Zakat payable (Note 11)	333,782	(71,523)	405,305
Total	3,605,059	(1,447,368)	5,052,427

