

شركة اعتمد للتمويل
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عن
المعلومات المالية الأولية الموجزة للفترة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

القوائم المالية الغير مدققة وتقرير المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة
للفترة المالية المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

م	الفهرس	الصفحة
١	وتقرير المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٢-١
٢	قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣
٣	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٤
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٥
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٦
٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٢١-٧



"تقرير المراجع المستقل عن المعلومات المالية الاولية الموجزة"

الى السادة المحترمين / المساهمين
شركة اعتمد للتمويل
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة أعتد للتمويل - شركة مساهمة مقفلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) فحص المعلومات المالية الأولية المنقذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات بشكل 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 يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة وبناء عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

عدم التأكد الجوهرى ذو العلاقة بالاستمرارية

نلفت الانتباه الى إيضاح (١-ج) من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة والذي يشير الى انه بلغت الخسائر المتراكمة ١١,١٤٧,١٧٧ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ، والتي تجاوزت نصف راس المال الشركة ، وقد تعهد المساهمين بالاستمرار في تقديم الدعم المالي اللزم للشركة لمقابلة التزاماتها المالية عند استحقاقها. وبناء عليه فقد تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمنشأة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

امراخر

تمت مراجعة القوائم المالية للعام السابق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة مراجع حسابات اخر والذي ابدي رأياً غير معدل بتاريخ (١٠ محرم ١٤٤٧) (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٥م).

شركة عبد الرحمن الشبيشيرى
للاستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٥م

الموافق: ٠٦ جماد الاول ١٤٤٧هـ



قائمة المركز المالي المختصرة للفترة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١,٤٧٠,١٥٣	٢٨٤,٢٠٧	٤	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
--	١٣,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات مالية في صناديق محلية
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٦	أصول غير ملموسة بالصافي
٥٠٦,٢٤٠	٥٠٦,٢٤٠	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٩٥٠,٨٥٣	--	٧	الذمم المدينة للتمويل - الجزء غير المتداول
٥,٠٧٧,٢٤٦	١٣,٩٩٠,٤٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١,٦١٣,٣٤٩	--	٧	الذمم المدينة للتمويل - الجزء المتداول
٧,٦٠٢,٧٧٩	١,٢٩٥,٤١٣	٩	النقد لدى البنوك
١,٦٣٠,٨٥٨	١,٨٧٥,٦٣٣	١٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١١,٥٧٢	--	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٨٥٨,٥٥٨	٣,١٧١,٠٤٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١٥,٩٣٥,٨٠٤	١٧,١٦١,٤٩٣		إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(١١,١٤٧,١٧٧)	(٦,٩١٨,٦٩٣)		(خسائر) الفترة/ السنة
٨,٨٥٢,٨٢٣	١٣,٠٨١,٣٠٧		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
١٣٧,٢٠٦	٦٥,٤٣٤	١٢	مخصص منافع الموظفين
١٣٧,٢٠٦	٦٥,٤٣٤		مجموع المطلوبات الغير متداولة
المطلوبات المتداولة			
٤,١٤٥,٠٣١	١,٦١٤,١٩٢	١٣	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
٧٢٩,٥٣٥	٣٣٠,٩١٢		الذمم دائنة
٢,٠٧١,٢٠٩	٢,٠٤٧,٢٣٥	١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
--	٢٢,٤١٣	١٥	مخصص الزكاة الشرعية
٦,٩٤٥,٧٧٥	٤,٠١٤,٧٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,٠٨٢,٩٨١	٤,٠٨٠,١٨٦		إجمالي المطلوبات
١٥,٩٣٥,٨٠٤	١٧,١٦١,٤٩٣		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل المختصرة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	يوليو - سبتمبر ٢٠٢٥	يوليو - سبتمبر ٢٠٢٤	يناير - سبتمبر ٢٠٢٥	يناير - سبتمبر ٢٠٢٤
	(غير مدققة) ريال سعودي	(غير مدققة) ريال سعودي	(غير مدققة) ريال سعودي	(غير مدققة) ريال سعودي
الإيرادات	٢٧٢,٠٩٨	--	٢٨٩,٩٦٢	--
١٦ تكلفة الإيرادات	(٩١٠,٥٨٩)	--	(١,٢٧٦,٢٠٤)	--
مجممل (الخسارة)	(٦٣٨,٤٩١)	--	(٩٨٦,٢٤٢)	--
١٧ مصاريف عمومية وإدارية	(١,٣٧١,١٩٨)	(١,١٩٥,٤٨٧)	(٣,٥٠٠,٤٠٧)	(٣,٣٢٧,٢٠٥)
مصاريف بيع وتوزيع	(٣٩,١٨٨)	--	(٤٢,٩١٣)	--
إيرادات أخرى	--	--	٣٣٧,٠٨٦	--
أرباح رأسمالية	--	--	--	٣٥,٥٧١
صافي (الخسارة) الفترة قبل الزكاة	(٢,٠٤٨,٨٧٧)	(١,١٩٥,٤٨٧)	(٤,١٩٢,٤٧٦)	(٣,٢٩١,٦٣٤)
١٥ الزكاة الشرعية	--	--	--	--
صافي (خسارة) الفترة بعد الزكاة	(٢,٠٤٨,٨٧٧)	(١,١٩٥,٤٨٧)	(٤,١٩٢,٤٧٦)	(٣,٢٩١,٦٣٤)
١٨ الخسارة الأساسية للسهم	(١,٠٢%)	(٠,٦٠%)	(٢,٠٩%)	(١,٦٥%)

«ان الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

المجموع	رأس المال	(خسائر) الفترة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,١١١,٤٥٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٨٨٨,٥٤٥)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣,٢٩١,٦٣٤)	--	(٣,٢٩١,٦٣٤)	صافي (خسارة) الفترة
٤٧,٣٢٩	--	٤٧,٣٢٩	تسويات سنوات سابقة
١٤,٨٦٧,١٥٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥,١٣٢,٨٥٠)	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)
١٣,٠٨١,٣٠٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٩١٨,٦٩٣)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٤,١٩٢,٤٧٦)	--	(٤,١٩٢,٤٧٦)	صافي (خسارة) الفترة
(٣٦,٠٠٨)	--	(٣٦,٠٠٨)	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٢٠)
٨,٨٥٢,٨٢٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١,١٤٧,١٧٧)	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مدققة)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مدققة) ريال سعودي	
		التدفق النقدي من عمليات التشغيل
(٣,٢٩١,٦٣٤)	(٤,١٩٢,٤٧٦)	صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
		تعديل صافي (خسارة) التدفق النقدي من عمليات التشغيل
--	٣٣٦,١٠٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
--	٥٠,٠٠٠	أطفاء اصول غير ملموسة
--	٥٠,٧٢٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - المكون
--	٧٣,٣٤٧	منافع الموظفين - المكون
٤٧,٣٢٩	--	تسويات سنوات سابقة
(٣,٢٤٤,٣٠٥)	(٣,٦٨٢,٣٠٣)	صافي (خسارة) الفترة المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(١,٥٩٣)	٢٤٤,٧٧٥	دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى
--	(٤,٦١٤,٩٢٢)	ذمم مدينة للتمويل بالصافي
(١٩,١٤٢)	٣٩٨,٦٢٣	ذمم دائنة
١,٤١١,٧٣٢	٢٣,٩٧٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٤٣,١١٢)	(٢٢,٤١٣)	مخصص الزكاة الشرعية المدفوعة
(٢,٨٩٣)	(١,٥٧٥)	منافع الموظفين المدفوع
(٢,٢٩٩,٣١٣)	(٧,٦٥٣,٨٤١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٩,٢٥٧)	(١,٥٥٨,٠٦٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨٧,٠٠٠)	--	إضافات لمشروعات تحت التنفيذ
٤٠,٩٤٨	--	المستبعد من ممتلكات وآلات ومعدات
--	١٣,٠٠٠,٠٠٠	المستبعد من استثمارات مالية في صناديق محلية
(٣٠٥,٣٠٩)	١١,٤٤١,٩٤٠	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨١٦,٢٧٣	٢,٥١٩,٢٦٧	أطراف ذات علاقة - بالصافي
٨١٦,٢٧٣	٢,٥١٩,٢٦٧	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(١,٧٨٨,٣٤٩)	٦,٣٠٧,٣٦٦	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٦,٦٦٨,٣٠٣	١,٢٩٥,٤١٣	رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
١٤,٨٧٩,٩٥٤	٧,٦٠٢,٧٧٩	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

ايضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

أ- شركة اعتمد للتمويل (شركة مساهمة سعودية مقفلة) تعمل بموجب الرقم الموحد ٧٦.٣٢٧١٠٠ والسجل التجاري رقم ١٠٨٦٢٠٩٤ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٥/٧/١٤٤٤ هـ (الموافق : ١٦ فبراير ٢٠٢٣ م وتعمل في التمويل الاستهلاكي المصغر).

ب- مدة الشركة

ينص عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة على أن تكون مدة الشركة (٩٩) سنة ميلادية تبدأ من تاريخ التأشير في بالسجل التجاري ويجوز مد أجل الشركة بقرار تصدره الجمعية العامة وإذا لم يصدر قرار بمد الشركة واستمرت الشركة في أداء أعمالها امتد العقد لمدة مماثلة بالشروط نفسها الواردة في عقد التأسيس.

ج- الاستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة ١١,١٤٧,١٧٧ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ، والتي تجاوزت نصف راس المال الشركة، وقد تعهد المساهمين بالاستمرار في تقديم الدعم المالي الازم للشركة لمقابلة التزاماتها المالية عند استحقاقها. وبناء عليه فقد تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمبدأ الاستمرارية.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للشركة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

الدفاتر التجارية

تمسك الشركة حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

التقديرات المحاسبية

ان اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وايضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة الي مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة، وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والاحداث الحالية المتوفرة لدي الإدارة الا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التغيرات.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للشركة.

٣-٢ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك جميعها وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أجهزة حاسب الآلي وطابعات	٣٣,٣٣٪	أجهزة كهربائية	٣٣,٣٣٪
اثاث ومفروشات	٢٠٪	تحسينات علي مباني مستأجرة	٢٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق
يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٥-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير ملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير ملموسة المقتناه في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير ملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير ملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير ملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت علي مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي

برامج محاسبية	٣٣,٣٣٪
---------------	--------

٦-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٧-٢ عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الأصل المستأجر إلى الشركة. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

الشركة كمستأجر

يتم إثبات حقوق الموجودات المكتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي كموجودات خاصة بالشركة بالقيمة العادلة للعقار المستأجر (أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) عند نشأة عقد الإيجار. تدرج الالتزامات المقابلة تجاه المؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي. توزع دفعات الإيجار التمويلي بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يجب احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. تخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. تدرج الموجودات المكتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والألات والمعدات، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار.

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة القبض بمبلغ مساوٍ لصافي الاستثمار في عقد الإيجار. يمثل صافي الاستثمار في عقد الإيجار إجمالي استثمار الشركة في عقد الإيجار مخصوماً بمعدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. إن إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار يمثل مجموع الآتي:

أ- الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض من قبل الشركة بموجب عقد إيجار تمويلي، و

ب- أية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر:

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات المالية على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة في عقد الإيجار التمويلي.

يتم تطبيق دفعات الإيجار الخاصة بالفترة، باستثناء تكاليف الخدمات، مقابل إجمالي الاستثمار في

عقد الإيجار لتخفيض كل من المبلغ الأصلي والعائد غير المكتسب. (وإذا كان هناك مؤشر على أن القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي استثمار الشركة في عقد الإيجار قد تغيرت بشكل كبير، فإنه يجب تعديل تخصيص الدخل على مدى فترة الإيجار، ويتم إثبات أي تخفيض فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل).

٨-٢ الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الشركة خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض. يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

١١-٢ رأس المال

تصنف الحصص كحقوق المساهمين.

تقاس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الأصول الأخرى المستلمة أو المستحقة، بالصافي بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية. في حال تأجيل الدفع وكانت القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية يتم القياس المبدئي على أساس القيمة الحالية.

٢-١٢ الاعتراف بالإيرادات - تمويلات المراجعة

- يتم اثبات الإيراد من تمويلات المراجعة باستخدام طريقة المعدل الفعلي، العائد الفعلي هو السعر الذي يتم استخدامه في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع من الموجودات أو المطلوبات المالية إلى قيمتها الدفترية.

- يتم اثبات اتعاب الخدمة المحملة المتعلقة بالتنفيذ والخدمات الأخرى ضمن الإيرادات عندما يتم تقديم خدمة. الإيراد من العقود مع العملاء.

الخطوة ١: حدد العقد (العقود) مع عميل - العقد هو اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقا والتزامات واجبة النفاذ. تنطبق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على كل عقد تم الاتفاق عليه مع عميل ويستوفي ضوابط محددة. وفي بعض الحالات يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ من المنشأة جمع العقود والمحاسبة عنها على أنها عقد واحد. ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ متطلبات للمحاسبة عن تعديلات العقود

الخطوة ٢: حدد الالتزامات بالأداء الواردة في العقد - يتضمن العقد تعهدات بتحويل سلع أو خدمات إلى عميل. إذا كانت تلك السلع أو الخدمات من الممكن تمييزها بذاتها فإن التعهدات هي التزامات أداء وتتم المحاسبة عنها بشكل منفصل. وتكون السلع أو الخدمات من الممكن تمييزها بذاتها إذا كان العميل يستطيع الاستفادة من السلعة أو الخدمة في حد ذاتها أو مع موارد أخرى تكون متاحة فوراً للعميل وكان بالإمكان تحديد تعهد المنشأة بتحويل السلعة أو الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن تعهدات أخرى في العقد.

الخطوة ٣: حدد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو مبلغ العوض الوارد في العقد الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل سلع أو خدمات متعهد بها إلى عميل. ويمكن أن يكون سعر المعاملة مبلغ عوض ثابت من العميل، ولكن قد يكون في بعض الأحيان عوضاً متغيراً أو عوضاً في شكل آخر غير النقد. ويتم أيضاً تعديل سعر المعاملة مقابل آثار القيمة الزمنية للنقد إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل مهم، ومقابل أي عوض واجب السداد إلى العميل. وإذا كان العوض متغيراً فإن المنشأة تقدر مبلغ العوض الذي سوف يكون لها حق فيه مقابل السلعة أو الخدمة المتعهد بها. ويتم تضمين المبلغ المقدّر للعوض المتغير في سعر المعاملة فقط بالقدر الذي يكون فيه محتملاً بدرجة عالية بحيث أنه سوف لن يحدث عكس مهم في مبلغ الإيراد المتراكم المثبت عندما يتم اتضاح عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير لاحقاً.

الخطوة ٤: خصص سعر المعاملة على التزامات الأداء الواردة في العقد - تخصص المنشأة - عادة - سعر المعاملة على كل التزام بالأداء على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية لكل سلعة أو خدمة متعهد بها من الممكن تمييزها بذاتها في العقد. وإذا كان سعر البيع المستقل غير ملحوظ فإن المنشأة تقوم بتقديره. وفي بعض الأحيان يتضمن سعر المعاملة خصماً أو مبلغ عوض متغير يتعلق بالكامل بجزء من العقد. تحدد المتطلبات متى تخصص المنشأة الخصم أو العوض المتغير على التزام بأداء واحد أو أكثر، ولكن ليس عليها جميعاً، (أو سلع أو خدمات من الممكن تمييزها بذاتها) في العقد.

الخطوة ٥: أثبت إيرادات عندما (أو حالما) تفي المنشأة بالتزام أداء - تثبت المنشأة إيرادات عندما (أو حالما) تستوفي التزام أداء بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل (وهو ما يتم عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. (ومبلغ الإيراد الذي يتم اثباته هو المبلغ المخصص للالتزام الأداء الذي تم الوفاء به. ويمكن استيفاء التزام الأداء عند نقطة من الزمن) عادة ما يكون مقابل التعهدات بتحويل سلع إلى عميل (أو مع الوقت (عادة مقابل التعهدات بتحويل خدمات إلى عميل). وفيما يتعلق بالالتزامات بالأداء التي يتم الوفاء بها مع الوقت فإن المنشأة تثبت الإيراد مع الوقت باختيار طريقة مناسبة لقياس تقدم المنشأة نحو الوفاء الكامل بذلك الالتزام بالأداء.

٢-١٣- الزكاة الشرعية

- يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية.
- يتم اثبات الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل، كما يتم اثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين باستخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

البيان	أثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي وطابعات	الأجهزة الكهربائية	تحسينات علي مباني مستأجرة	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	--	٤٦٧,١٣٩	١٧,٠٦٨	--	٤٨٤,٢٠٧
إضافات	١٨٣,٤١٠	٨٤,١٦٣	١١,٩٨٧	١,٢٧٨,٥٠٠	١,٥٥٨,٠٦٠
إعادة تبويب	--	(٢٠٠,٠٠٠)	--	--	(٢٠٠,٠٠٠)
تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٢٠)	--	(٣٦,٠٠٨)	--	--	(٣٦,٠٠٨)
الرصيد كما في ٢٠٢٥/٩/٣٠ م	١٨٣,٤١٠	٣١٥,٢٩٤	٢٩,٠٥٥	١,٢٧٨,٥٠٠	١,٨٠٦,٢٥٩
مجمع الاستهلاك					
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	--	--	--	--	--
مجمع الاهلاك المحول من شركات شقيقة	٨٤,١٠٣	٣١,٤٦٧	٩٣٧	--	١١٦,٥٠٧
إضافات	٢٣,١٤٧	١٢٣,٣٩٣	٥,٧٨٥	١٢٧,٨٥٠	٢٨٠,١٧٥
إعادة تبويب	--	(٦٠,٥٧٦)	--	--	(٦٠,٥٧٦)
الرصيد كما في ٢٠٢٥/٩/٣٠ م	١٠٧,٢٥٠	٩٤,٢٨٤	٦,٧٢٢	١٢٧,٨٥٠	٣٣٦,١٠٦
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٥/٩/٣٠ م	٧٦,١٦٠	٢٢١,٠١٠	٢٢,٣٣٣	١,١٥٠,٦٥٠	١,٤٧٠,١٥٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	--	٤٦٧,١٣٩	١٧,٠٦٧	--	٤٨٤,٢٠٦

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٩٥,٤١٣	٧,٦٠٢,٧٧٩	النقد لدى البنوك
--	٤,٥٦٤,٢٠٢	الذمم المدينة للتمويل- بالصافي
--	١١,٥٧٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٩٥,٤١٣	١٢,١٧٨,٥٥٣	المجموع

٢-٥ الالتزامات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦١٤,١٩٢	٤,١٤٥,٠٣١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٣٠,٩١٢	٧٢٩,٥٣٥	ذمم دائنة
١,٩٤٥,١٠٤	٤,٨٧٤,٥٦٦	المجموع

٦- اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢٠٠,٠٠٠	--	إضافات خلال الفترة/السنة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في الفترة/السنة
		مجمع الاطفاء:
--	--	الرصيد في بداية الفترة/السنة
--	٥٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة/السنة
--	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	صافي الأصول الغير ملموسة .

٧ - الذمم المدينة للتمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٧,٣٨٥,٨١١	رصيد الذمم المدينة للتمويل
--	(٢,٧٧٠,٨٨٩)	ايرادات تمويلية غير مكتسبة
--	٤,٦١٤,٩٢٢	صافي الذمم المدينة للتمويل
--	(٥٠,٧٢٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه (٢-٧)
--	٤,٥٦٤,٢٠٢	صافي القيمة الحالية للذمم المدينة (١-٧)

١-٧ الجزء المتداول والغير متداول من الذمم المدينة للتمويل:

--	١,٦١٣,٣٤٩	رصيد الذمم المدينة للتمويل-الجزء المتداول
--	٢,٩٥٠,٨٥٣	رصيد الذمم المدينة للتمويل-الجزء الغير متداول
--	٤,٥٦٤,٢٠٢	صافي القيمة الحالية للذمم المدينة

٢-٧ حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	--	رصيد اول الفترة/السنة
--	٥٠,٧٢٠	المكون خلال الفترة/السنة
--	٥٠,٧٢٠	رصيد اخر الفترة/السنة

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٦,٢٤٠	٥٠٦,٢٤٠	رصيد اول الفترة/السنة
--	--	المكون خلال الفترة/السنة
٥٠٦,٢٤٠	٥٠٦,٢٤٠	رصيد اخر الفترة/السنة

٩- النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٩٥,٤١٣	٢٢٩,٠٨٧	بنك الرياض
---	٧,٣٧٣,٦٩٢	البنك العربي الوطني
١,٢٩٥,٤١٣	٧,٦٠٢,٧٧٩	المجموع

١-٩ لم تجري أي تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

١٠- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	١,٤١٦,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٧٥٦,٦٦٩	٦٦,٤٤٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٨١٨,٠١٨	٣٥٧,٥٠٨	ضريبة القيمة المضافة
٥٦,١٧١	٣٥,٦٧٩	ذمم موظفين
١,٦٣٠,٨٥٨	١,٨٧٥,٦٣٣	المجموع

١١- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وتم توزيع الاسهم بين المساهمين على النحو التالي:

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	إجمالي قيمة الأسهم	نسبة الملكية
شركة مجموعة انجاز العالمية	٨٠٠,٠٠٠	١٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	%٤٠
السيد/ محمد بن صالح بن عثمان السويح	١,٢٠٠,٠٠٠	١٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	%٦٠
المجموع	٢,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

١٢- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال الفترة/السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٤٣٤	١٩,٧٩٤	رصيد اول الفترة/السنة
٧٣,٣٤٧	٤٨,٥٣٣	المكون خلال الفترة/السنة
(١,٥٧٥)	(٢,٨٩٣)	المدفوع خلال الفترة/السنة
١٣٧,٢٠٦	٦٥,٤٣٤	الرصيد آخر الفترة/السنة

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة)، اختارت الشركة تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الشركة بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

١٣ - أطراف ذات علاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن اعمالها الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وتري الإدارة ان شروط تلك المعاملات لا تختلف ماديا عن اية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

١٣-١ المستحق إلى أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي		
السيد/ محمد بن صالح بن عثمان السويح	مساهم	١,٢٥٦,٩٠٨	٤٠,٨٥٧
شركة ابشر المتحدة للتجارة	شركة شقيقة	١,٧٤٧,٢٦٤	١,٢٥٣,٨٢٧
شركة انجاز للموارد البشرية	شركة شقيقة	١,١٤٠,٨١٩	٢٨٧,٥٠٨
شركة انجاز للاستقدام	شركة شقيقة	--	٣٢,٠٠٠
شركة انجاز المتحدة للموارد البشرية	شركة شقيقة	٤٠	--
		٤,١٤٥,٠٣١	١,٦١٤,١٩٢

١٣-٢ المستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي		
شركة اعتمد للاستشارات المالية	شركة شقيقة	١١,٥٧٢	--
		١١,٥٧٢	--

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٩٥,٥٠٠	١,٩٧٧,٥٠٠	الرواتب المستحقة
١٤,٧٦٤	--	عمولات مستحقة
٣٨,٤٤٥	١٠,٢٠٨	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	مكافآت مستحقة
--	٣٧,٠٢٧	مصروفات مستحقة أخرى
٢,٠٧١,٢٠٩	٢,٠٤٧,٢٣٥	المجموع

١٥ - الزكاة الشرعية:

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
(٥,٠٧٧,٤٧٧)	صافي (الخسارة) الدفترية
--	التعديلات علي صافي (الخسارة)
(٥,٠٧٧,٤٧٧)	صافي (خساره) العام المعدلة
١٥,١٤٤,٦٦٨	حقوق الملكية وما في حكمها
(١٤,٢٧٧,٤٤٧)	الالتزامات غير متداولة (المحسومة)
١٠٦,٢٩١	القيمة الدفترية للمطلوبات الغير متداولة مضافة
١٥,١٤٤,٦٦٨	الوعاء الزكوي بدون صافي (الخسارة)
٢٢,٤١٣	الزكاة المستحقة (٣٥٤/٣٦٦* ٢,٥٪)

(ب) فيما يلي حركة الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٤٤٣,١١٢	المكون خلال السنة
٢٢,٤١٣	المكون خلال السنة
(٤٤٣,١١٢)	المسدد خلال السنة
٢٢,٤١٣	الرصيد آخر السنة

(ج) قدمت الشركة القوائم المالية والاقرار الزكوية للفترة المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وحصلت الشركة على الشهادة وهي صالحة حتي ٢٠٢٦/٠٤/٣٠ م .

(د) لم تقم الشركة بتكوين مخصص الزكاة للفترة كما في ٢٠٢٥/٩/٣٠ لعدم حولان الحول وستقوم باحتساب مخصص الزكاة في نهاية السنة المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ .

١٦ - تكلفة الايرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٤٥٦,٤٠٨	الرواتب الاساسية
--	٥١٤,٠٧٣	اشتراكات برامج
--	٢٤٦,٦٦٢	رسوم الاستعلام عن العميل
--	٤٧,٥٧٧	التأمينات الاجتماعية
--	١١,٤٨٤	تكلفة رسوم اخرى
--	١,٢٧٦,٢٠٤	المجموع

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٧٧,٤٣٥	١,٠٣٠,٠٢١	الرواتب الأساسية
١٤٥,٦٢١	١٣,٠٠٠	المكافآت
٣٦,٩٣٢	٦٧,١٢٩	التأمين الطبي
١٨٠,٢٩٢	٧٢,٨١٠	التأمينات الاجتماعية
--	٧١,٧٧٢	مكافأة نهاية الخدمة
--	٤٩٩,٩٧٦	اجور عمالة خارجية
--	٦٣٩,٩٠٠	ايجارات
٢٠,٨١٤	٣٠,١٥٤	مياه وكهرباء
٦,١٥٠	٢٧,٢٨٦	هاتف وانترنت وبريد
٨٧٧	١٥,٩٨٥	قرطاسية ومطبوعات
٥٧٥	٢,٦٥٨	صيانة عمومية
٤,١٧٦	١٣,٥١٠	ضيافة وبوفية
١٠٠,٨٤٥	٤٢٩,٦١٠	مصاريف تقنية معلومات
٦٢٩	١٠,٨٦٢	رسوم بنكية
٣٧,٢٨٥	٤٦,٠١٦	رسوم حكومية
--	١٠٣,١٢٢	اشتراكات
٥,٩٧٣	٨,٧٤٢	دورات تدريبية
٤,٩٢٧	٨٨,٧١٠	اتعاب مهنية واستشارات
--	٥٠,٧٢٠	مصرف مخصص خسائر أئتمانية
--	٢١٩,٥٩٨	اهلاك اصول ثابتة
--	٥٠,٠٠٠	أطفاء أصول غير ملموسة
٤,٦٧٢	٨,٨٢٦	مصاريف أخرى
٣,٣٢٧,٢٠٣	٣,٥٠٠,٤٠٧	المجموع

١٨- (الخسارة) الأساسية للسهم

تم حساب خسارة السهم الأساسي بتقسيم صافي خسارة الفترة العائدة للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٢٩١,٦٣٤)	(٤,١٩٢,٤٧٦)	صافي (خسارة) الفترة/السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(١,٦٥%)	(٢,٠٩%)	(خسارة) السهم الأساسية (ريال سعودي)

١٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض الفترة الحالية المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

البيان	الرصيد قبل إعادة	إعادة التبويب	الرصيد بعد إعادة
التبويب-مدین			التبويب-مدین
ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي	٤٨٤,٢٠٧	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٨٤,٢٠٧
اصول غير ملموسة بالصافي	--	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	٧٩٣,٢٤٠	(٢٨٧,٠٠٠)	٥٠٦,٢٤٠
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	١,٥٨٨,٦٣٣	٢٨٧,٠٠٠	١,٨٧٥,٦٣٣

٢٠ - تسويات سنوات سابقة

قامت الشركة بأثبات تراخيص برامج لمدة عام واحد ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٣٦,٠٠٨ ريال سعودي ، لتهلك علي ثلاث سنوات في حين ان التراخيص لتلك البرامج لمدة عام واحد لذلك قامت الشركة خلال الفترة بتسويات لمعالجة الخطاء السابق ذكره كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

٢١ - إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الشركة بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للشركة تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر أسعار الفائدة :

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الشركة تقتصر فإنها تقتصر بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الشركة غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الشركة ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها

عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

وعادة ما تعمل الشركة على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٢- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال الفترة لم تدخل الشركة في أية اتفاقات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

٢٣- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الشركة اية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، بخلاف ما تم ذكره بإيضاح رقم (٨) مشروعات تحت التنفيذ.

٢٤- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية الفترة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

٢٥- الموقف القانوني

قامت الشركة بالتعاقد علي برامج محاسبية في ٢٠٢٣ م تُنشاء وتُفعل بواسطة "شركة تمكين الذكية لتقنية نظم المعلومات" ولكن لم تلتزم الشركة بتنفيذ البرامج في الموعد المحددة بالعقد لذلك قامت الشركة بالتوقف عن السداد وقامت برفع دعوة قضائية علي الشركة وتم البت فيها بتاريخ ١٤٤٧/٠٢/١٨ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٧ م بإن صرفت الدائرة النظر عن الدعوى لعدم الاختصاص النوعي، وأن الاختصاص منعقد للمحكمة التجارية، وجاري عمل الشركة علي تحويل الدعوة للمحكمة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمد المساهمين القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ /٠٩/٢٠٢٥ في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠٢٥ م الموافق ١٤٤٧/٠٥/٦ هـ.