

الشركة الدولية للموارد البشرية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقدير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

المحتويات

- | | |
|--------|--|
| 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 |
| ٦ - ١٤ | - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

إلى السادة مساهمي / الشركة الدولية للموارد البشرية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الدولية للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية وللتغيرات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الممنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيهه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. 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 تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

لم يتم مراجعة أو فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع حسابيات آخر وكذلك الإيضاحات التفسيرية الأخرى المتعلقة بها، ولا يمتد استنتاجنا إلى هذه المعلومات المقارنة، وبالتالي فإننا لا نبني أي شكل من أشكال الاستنتاج بشأنها.

عن شركة ياسر زومان والفهد و خالد فوزان الفهد
وزاهر عبد الله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٦)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ ٢٢ جمادي الأولى ١٤٤٧ هـ
الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(مراجعة)

٧,٢٤٧,٠٠٧	٧,٣٥٦,٠٥١	٥
١٠,٢٨١,٨٤٨	-	٦
-	١٠,٤٩٥,٣٨٩	٧
٣,٣٤٦,١٥٨	٢,٧٤١,٤٠٦	٨
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
٢١,٨٧٥,٠١٣	٢١,٥٩٢,٨٤٦	

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات ومعدات		
مشروعات تحت التنفيذ		
موجودات غير ملموسة		
موجودات حق الاستخدام		
عقارات إستثمارية		
مجموع الموجودات غير المتداولة		

الموجودات المتداولة

ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى		
مستحق من طرف ذو علاقة		
النقد وما في حكمه		
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		

حقوق الملكية والمطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

مطلوبات منافع الموظفين المحددة		
مطلوبات عقود الإيجار		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		

المطلوبات المتداولة

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
مطلوبات عقود الإيجار		
تسهيلات ائتمانية		
مخصص الزكاة		
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		

حقوق الملكية

رأس المال		
علاوة إصدار		
احتياطي نظامي		
احتياطي ترجمة عمليات أجنبية		
أرباح مبقة		
حقوق الملكية العائدية لحملة الأسهم العادي للشركة الأم		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
مجموع حقوق الملكية		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

المدير المالي

فلاح عمار فلاح العربي

الرئيس التنفيذي

علي عمار فلاح العربي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

عادل سليمان محمد الجريبي

إيضاح	٢٠٢٥ م (غير مراجعة وغير مفحوصة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة وغير مفحوصة)	ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
الإيرادات	١٤	٧٩,٢٩٣,٢٩٠	٤٨,٢٣٠,٥١٣	٢٢٣,١٣٠,٤٠٢
تكلفة الإيرادات	١٥	(٧١,٤٤٠,٨٢٩)	(٤٥,٤٤٦,٢٦٣)	(١٩٨,٧٨٢,٢٤٣)
إجمالي الربح		٧,٨٥٢,٤٦١	٢,٧٨٤,٢٥٠	١٤,٥٧٨,١١٦
مصاريف إدارية وعمومية	١٦	(٤,٩٢٢,١٩٧)	(٤,٤٤٥,٨٥١)	(١٤,٧٤٦,٣٦٨)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٩	(١١٦,٢٥٣)	-	(٢٦١,٧٨٨)
إجمالي الربح التشغيلي		٢,٨١٤,٠١١	(١,٦٦١,٦٠١)	٩,٣٤٠,٠٠٣
مصاريف وفوائد تمويلية		(٤٣٤,٦٥٨)	(٦٠٧,٣٠٥)	(١,٥٧٦,٤٥٩)
إيرادات أخرى		١,٣٥٤	-	١٤,٧٦٤
الربح من العمليات قبل الزكاة		٢,٣٨٠,٧٠٧	(٢,٢٦٨,٩٦)	٧,٧٧٨,٣٠٨
مصروف الزكاة	١٣	(٢٥٠,١٤٩)	(٢٥٧,٨٩١)	(٨١٣,٠٥٩)
صافي ربح (خسارة) الفترة		٢,١٣٠,٥٥٨	(٢,٥٢٦,٧٩٧)	(٧٤٧,١٢٠)
الدخل الشامل الآخر				
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
أرباح إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين المحددة				
بنود يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
احتياطي ترجمة عمليات أجنبية				
إجمالي الدخل الشامل الآخر				
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
صافي ربح (خسارة) الفترة العائد إلى:				
حملة الأسهم العادية للشركة الأم				
حقوق الملكية غير المسيطرة				
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:				
حملة الأسهم العادية للشركة الأم				
حقوق الملكية غير المسيطرة				
ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائد إلى:				
حملة الأسهم العادية للشركة الأم من صافي ربح				
(خسارة) الفترة:				

المدير المالي

فلاح عمار فلاح الحربي

الرئيس التنفيذي

علي عمار فلاح الحربي

رئيس مجلس الإدارة

عادل سليمان محمد العجري

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العادية للشركة الأم	الأسهم العادية للحملة العائد لحملة الحقوق	أرباح مبقة	احتياطي ترجمة عمليات أجنبية	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
٤٩,٤١٩,١٨٨	(٢٢١,٦٣٨)	٤٩,٦٤٠,٨٢٦	١١,٥٩٧,٨٠٩	٦٦,٩٣١	٩٧٦,٠٨٦	١٢,٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)
٦,٩٦٥,٢٤٩	(٤٦,٢٢٥)	٧,٠١١,٤٧٤	٧,٠١١,٤٧٤	-	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة
١٤٠,٠٣٨	-	١٤٠,٠٣٨	١٥٨,٩٥٨	(١٨,٩٢٠)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٦,٥٢٤,٤٧٥	(٢٦٧,٨٦٣)	٥٦,٧٩٢,٣٣٨	١٨,٧٦٨,٢٤١	٤٨,٠١١	٩٧٦,٠٨٦	١٢,٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجع)
٤١,٤٧٩,٦٥٨	(١٢٧,٢١٤)	٤١,٦٠٦,٨٧٢	٣,٦١١,٩١٩	١٨,٨٦٧	٩٧٦,٠٨٦	١٢,٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)
٧٤٧,١٢٠	-	٧٤٧,١٢٠	٧٤٧,١٢٠	-	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة
٥٤,٠٩٠	-	٥٤,٠٩٠	٥٤,٠٩٠	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٢,٢٨٠,٨٦٨	(١٢٧,٢١٤)	٤٢,٤٠٨,٠٨٢	٤,٤١٣,١٢٩	١٨,٨٦٧	٩٧٦,٠٨٦	١٢,٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة وغير مفحوصة)

المدير المالي

فلاح عمار فلاح الحربي

الرئيس التنفيذي

علي عمار فلاح الحربي

رئيس مجلس الإدارة

عادل سليمان محمد الجربوع

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	إيضاح
(غير مراجعة وغير مفحوصة)	(غير مراجعة)	

١,٤٩٩,٠١٢	٧,٧٧٨,٣٠٨	
٤٣١,٦٧٨	٤٤٠,٢٠٩	٥
-	٧٥١,١٤٣	٧
٣١٣,٤٦٤	٦٠٤,٧٥٢	٨
٣٩٨,١٤٠	٢٦١,٧٨٨	٩
١,٢٨١,٠٠٢	١,٥٧٦,٤٥٩	
٢,٤١٨,١٩٥	٤,٨٨٥,١٣٩	
٦,٣٤١,٤٩١	١٦,٢٩٧,٧٩٨	

(١٦,٣٠٣,١٦١)	(١٧,١٣١,٥٣٢)	
(٣٧,٧٠٠)	٣,٣١٧	
١,٦٦٤,٣٢٠	(٩١٦,٥٧٦)	
(٨,٣٣٥,٠٠٠)	(١,٧٤٦,٩٩٣)	
(٨٣٩,٥٨٤)	(١,٩٥٨,٦٨٣)	
(٩١٣,٩٥٧)	(١,٠٠٤,٥٨٠)	١٣
(١٠,٠٨٨,٥٩١)	(٤,٧١٠,٢٥٦)	

(٨٢١,٣٥٩)	(٥٤٩,٢٥٣)	٥
(١,١٢٣,٤٩٥)	(٩٢٢,٧٩٢)	٦
-	(٤١,٨٩٢)	٧
(١,٩٤٤,٨٥٤)	(١,٥١٣,٩٣٧)	

(٨٣٢,٩٥١)	(٥٩٥,٣٧٢)	٨
٣٥,٨٥٢,٤١٥	٥٢,٣٧٠,٥٠١	١٢
(٢٦,٧٢٦,٤٤٤)	(٤٩,٩٣٣,٠١٢)	١٢
(١,٠٤١,٣٤٩)	(١,١٥٩,٦٧٣)	١٢
٧,٢٥١,٦٧١	٦٨٢,٤٤٤	

(٤,٧٨١,٧٧٤)	(٥,٥٤١,٧٤٩)	
٨,٣٧٤,٩١٤	١٣,٣٩٤,٥٥٧	
٣,٥٩٣,١٤٠	٧,٨٥٢,٨٠٨	

-	(١٨,٩٢٠)	
-	١١,٢٠٤,٦٤٠	٦,٧

المدير المالي

فلاح عمار فلاح الحربي

الرئيس التنفيذي

علي عمار فلاح الحربي

رئيس مجلس الإدارة

عادل سليمان محمد الجربوع

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي أرباح الفترة قبل الزكاة
تسويات للبنود غير النقدية:
إستهلاك الممتلكات والمعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
إستهلاك موجودات حق الاستخدام
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
مصاريف وفوائد تمويلية
المكون من مطلوبات منافع الموظفين المحددة

ال滂يرات في رأس المال العامل:
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة الأخرى
مستحق من طرف ذو علاقة

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
مطلوبات منافع الموظفين المحددة - المسددة
الزكاة المسددة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
المسدد لإقتناص ممتلكات ومعدات
المسدد لإقتناص مشروعات تحت التنفيذ
المسدد لإقتناص موجودات غير ملموسة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
مسدد من مطلوبات عقود الإيجار

محصل من التسهيلات الإئتمانية

مسدد من التسهيلات الإئتمانية

مصاريف تمويل مسددة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
النقد وما في حكمه في بداية الفترة

رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية:

التغير في إحتياطي ترجمة عملات أجنبية

المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الموجودات غير الملموسة

١- نبذة عن الشركة الأم والشركات التابعة لها وأنشطتها
(أ) التأسيس

الشركة الدولية للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة الأم") تأسست في مدينة الرياض - حي الحمراء - طريق المصانع، مبنى رقم ٤٢٧ بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٢٦٨٦١٤٢٦/٩/١٨ الموافق ١٤٢٦ هـ بتاريخ ١٠١٢٦٨٦ رقم ٤٠٠٥/٩/١٨ يمثل نشاط الشركة في أنشطة التشغيل المؤقت لخدمات العمالة الوافدة.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما هو موضح أدناه:

(ب) نشاط الشركة الأم

يتمثل نشاط الشركة في خدمات الاستشارات الإدارية العليا وتشمل الإدارة العامة والمالية والتسويق والموارد البشرية والإنتاج والعلاقات العامة وخدمات أخرى في مجال الإدارة العليا وخدمات وتطوير الموارد البشرية ومشاريع الإسناد الخارجي وتشغيل القوى العاملة.

(ج) التراخيص الممنوحة للمجموعة

- ترخيص رقم ٣٧٤ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٧/١٩ للسجل التجاري رقم ١٠١٣٧٧٤٦٨ .
- ترخيص رقم ٨١/١٧٦٩٥٠ صادر من المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني بتاريخ ١٤٣٩/١٢/٢٣ للسجل التجاري رقم ١٠١٢٦٨٦ .

تشتمل حسابات الشركة الأم على حساباتها وعلى حسابات فروعها التالية والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

أولاً: فروع الشركة داخل المملكة العربية السعودية:

أسم الفرع	نشاط الفرع	رقم السجل التجاري
فرع الشركة الدولية للموارد البشرية	الموارد البشرية	١٠١٣٧٧٤٦٨
فرع الشركة الدولية للموارد البشرية	الموارد البشرية	١٠١٤٣١٥٢٧
فرع الشركة الدولية للموارد البشرية	الموارد البشرية	١٠١٤٦٢١٥٨
معهد الأكاديمية الدولية المتخصصة للتدريب	الموارد البشرية	١٠١٤٥٦٢٨٥
المركز الدولي المتخصص للتدريب الصحي	الموارد البشرية	١٠١٩٨٢٢٠٥

ثانياً: فروع الشركة خارج المملكة العربية السعودية:

الشركة الدولية للموارد البشرية رخصة رقم DMCC-806146 صادرة من حكومة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة - فرع غير عامل.
 الشركة الدولية للموارد البشرية برقم الوطني ٢٠٠١٦٧٣١٥ ورقم التسجيل ٢٩٠٧ بتاريخ ٢٠١٨ ابريل ٢٠١٨ م بالمملكة الأردنية الهاشمية - فرع عامل.

(د) الشركات التابعة

١. **الشركة الدولية الحديثة لخدمات رجال الأعمال**
 الشركة الدولية الحديثة لخدمات رجال الأعمال - شركة ذات مسؤولية محدودة "شركة شخص واحد" تأسست باليابس بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٨٤١٦٨٠ وتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢ م) وتبلغ حصة المجموعة ١٠٠ % في رأس المال.

يتمثل نشاط هذه الشركة التابعة في نشر البرامج الجاهزة، أنظمة التشغيل، تطوير التطبيقات، تقنيات الذكاء الاصناعي، تطبيقات وخدمات ويبنظم المعلومات الجيومكانية، تقنيات تحليل البيانات والتسجيل لتقديم الخدمات الحوسبة السحابية.
 لم تمارس الشركة التابعة أي نشاط منذ تأسيسها.

٢. شركة أي أتش أر للتدريب ونظم المعلومات - مصر

- شركة أي أتش أر للتدريب ونظم المعلومات - شركة مصرية ذات مسؤولية محدودة تأسست بالقاهرة بموجب السجل التجاري رقم ١٦٢٢٠٤ بتاريخ ١٠٢٠١٤٤ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م) وتبلغ حصة المجموعة ١٠ % في رأس المال. وتم توحيد هذه الشركة كشركة تابعة حيث أن المجموعة لديها السيطرة والتأثير على قرارات الشركة.

- يتمثل نشاط الشركة في خدمات الاستشارات الإدارية وتشمل الإدارة العامة والمالية والتسويق والموارد البشرية والعلاقات العامة وخدمات أخرى في مجال الإدارة العليا وخدمات وتطوير الموارد البشرية ومشاريع الإسناد الخارجي وتشغيل القوى العاملة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة عادةً لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مطلوبات خطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب معيار المحاسبة الدولي المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٣-٢ العملة الوظيفية والعرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-١ استخدام الأحكام والتقدیرات والافتراضات

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي رقم (٣٤) الدولي المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقدیرات وافتراضات والتي بدورها تؤثّر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. تؤثّر التقدیرات والافتراضات في أرصدة الموجودات والمطلوبات وكذلك المبالغ التي تم تقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقدیرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقدیرات.

يتم مراجعة الأحكام والتقدیرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الإعتراف بالتعديلات على التقدیرات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام والافتراضات والتقدیرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكيد من الأحكام والافتراضات والتقدیرات كانت مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣- النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسویيات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤- السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م وتم توضيحيها في آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٥- ممتلكات ومعدات

تتكون الممتلكات والمعدات من (الأراضي، أجهزة ومعدات، المبني، حاسب آلي وملحقاته، أثاث ومفروشات، تحسينات على مبني مستأجرة).

التكلفة		
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
	(مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٩,٦٣٠,٨٢٢	١٠,٥٢٣,٩٧٧
إضافات خلال الفترة / السنة	٨٩٣,١٤٥	٥٤٩,٢٥٣
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	<u>١٠,٥٢٣,٩٧٧</u>	<u>١١,٠٧٣,٢٢٠</u>
مجموع الإستهلاك		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢,٦٨٨,٧٩٩	٣,٢٧٦,٩٦٠
المحمل خلال الفترة / السنة *	٥٨٨,١٦١	٤٤٠,٢٠٩
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	<u>٣,٢٧٦,٩٦٠</u>	<u>٣,٧١٧,١٦٩</u>
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	٧,٢٤٧,٠٠٧	<u>٧,٣٥٦,٠٥١</u>

* تم إثبات عبء إستهلاك الفترة على بند المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ١٦).

** بلغت الأصول المستهلكة دفترياً ولا زالت تستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٦٣٢,٢٤٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٦٢٥,١٤٨ ريال سعودي).

٦- مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في بداية الفترة / السنة		
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
	(مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٩,١٥٨,٣٥٤	١٠,٢٨١,٨٤٨
إضافات خلال الفترة / السنة	١,١٢٣,٤٩٤	٩٢٢,٧٩٢
المحول إلى الموجودات غير الملموسة - إيضاح ٧	-	(١١,٢٠٤,٦٤٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٠,٢٨١,٨٤٨	-

٧- موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة في برامج محاسبية وبرامج تطبيقية متعلقة بالموارد البشرية والتوظيف والتي قامت الشركة بتطويرها داخلياً. وقد اكتملت أعمال التطوير خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، وتم تحويل التكلفة المتراكمة المتعلقة بهذه البرامج من بند "مشروعات تحت التنفيذ" إلى بند "موجودات غير ملموسة". وقد تم الاعتراف بتلك التطبيقات كموجودات غير ملموسة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٨) – الموجودات غير الملموسة، حيث توافرت الشروط المتعلقة بإثبات الأصل، بما في ذلك القابلية للفصل، وإمكانية تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية، ووجود قدرة فنية وإدارية لإكمال المشروع واستخدامه. سيتم إطفاء هذه الموجودات على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للبرامج والبالغ ٥ سنوات.

التكلفة		
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
	(مراجعة)	(مراجعة)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ - إيضاح ٦	-	١١,٢٠٤,٦٤٠
إضافات خلال الفترة / السنة	-	٤,١٨٩٢
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	<u>-</u>	<u>١١,٢٤٦,٥٣٢</u>
إطفاء المترافق		
المحمل خلال الفترة / السنة *	-	٧٥١,١٤٣
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	-	٧٥١,١٤٣
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	-	<u>١٠,٤٩٥,٣٨٩</u>

* تم إثبات عبء إطفاء الفترة على بند تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٥).

٨- عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير مقرات أفرع للمجموعة. وتستمر عقود الإيجار عادة لمدة تتراوح من ٥ سنوات إلى ١٠ سنوات.

١-٨ موجودات حق الإستخدام

تعلق موجودات حق الإستخدام بالمباني المستأجرة، ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م</u>
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٥١٠,٤٨٠	٥,٠ ١٣,٤٩٢
٢,٥٠٣,٠١٢	-
٥,٠ ١٣,٤٩٢	٥,٠ ١٣,٤٩٢

التكلفة

الرصيد في بداية الفترة / السنة

إضافات خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الإستهلاك المتراكم

الرصيد في بداية الفترة / السنة

* الإستهلاك خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

* تم إثبات عبء إستهلاك الفترة على بند المصارييف الإدارية والعمومية (إيضاح ١٦).

٢-٨ مطلوبات عقود الإيجار

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م</u>
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٦٣٣,٩٨٠	٣,٣٨٧,٧٧٧
٢,٥٠٣,٠١٢	-
(٨٩٢,٧٩٢)	(٥٩٥,٣٧٢)
١٤٣,٥٧٧	٩٦,٦١٤
٣,٣٨٧,٧٧٧	٢,٨٨٩,٠١٩

التكلفة

الرصيد في بداية الفترة / السنة

إضافات خلال الفترة / السنة

الأقساط المسددة خلال الفترة / السنة

فوائد عن التزامات تأجير

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم عرض مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م</u>
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٥٥٢,٧٨٥	٢,١٢١,٦٢١
٨٣٤,٩٩٢	٧٦٧,٣٩٨
٣,٣٨٧,٧٧٧	٢,٨٨٩,٠١٩

مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول

مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول

تم خصم مطلوبات عقود الإيجار باستخدام معدل خصم ٣٪ - ٢٧٪.

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة:

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م</u>
(غير مراجعة وغير مفحوصة)	(غير مراجعة)
٣١٣,٤٦٤	٦٠٤,٧٥٢
١٠٤,٦٨١	٩٦,٦١٤
٤١٨,١٤٥	٧٠١,٣٦٦

مصرفوف إستهلاك موجودات حق إستخدام

فوائد عن التزامات تأجير

٩- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
(مراجعة)	(مراجعة)
٥٠,٦٧١,٩٢٩	٦٢,٣٤٢,٦٠٧
(٥,٨١٣,٩٣٩)	(١,٠٧٥,٧٢٧)
٤٤,٨٥٧,٩٩٠	٥٦,٢٦٦,٨٨٠

٤,٢٢١,٥٣٠	٨,٧٤١,١٢١
٧٨٧,٧٩٩	١,٥٤٤,٥١٠
٦٣٦,٦٦٧	٦٨٤,٤٧٥
٢٢٣,٠٠٥	٣٥٩,٧٤٩
٥,٨٦٩,٠٠١	١١,٣٢٩,٨٥٥
٥٠,٧٢٦,٩٩١	٦٧,٥٩٦,٧٣٥

* يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م أرصدة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٤,٦٧٠,٤٧٠ ريال سعودي (٤,٦٧٠,٤٧٠ م: ٣٩٩,٧٥٤ م: ٣٩٩,٧٥٤ ريال سعودي) - إيضاح ٢-١٠.

الحركة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
(مراجعة)	(مراجعة)
٢,٣٧٠,٢٧٥	٥,٨١٣,٩٣٩
٣,٤٤٣,٦٦٤	٢٦١,٧٨٨
٥,٨١٣,٩٣٩	٦,٠٧٥,٧٢٧

* أعمار الذمم المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	
المتواعدة	القيمة الدفترية
غير مراجعة	غير مراجعة
٩٥٧,٣٦١	٤٥,٩٢٥,٥٩٦
٦٦٩,٣٧٣	٤,٠٤٧,٧٥٢
١,١١٩,١١٦	٥,٣٨٦,١٤٧
٥١٢,٦٨٧	٧٦٧,٤٩٥
٢,٨١٧,١٩٠	٦,٢١٥,٦١٧
٦,٠٧٥,٧٢٧	٦٢,٣٤٢,٦٠٧

٣-١ شهر
 ٦-٣ شهر
 ٩-٦ شهر
 ١٢-٩ شهر
 أكثر من ٣٦٠ يوماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	
المتواعدة	القيمة الدفترية
مراجعة	مراجعة
١,٢٨٦,١٠٦	٣٤,٠٠٣,٤٠٦
١,١٦٨,٥١٢	٦,٥٦٢,٢٩٨
١,٥٣٢,١٢٤	٤,٢١٣,٧٦٣
١,٥٩٨,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
٢٢٩,١٩٧	٣,٣٩٢,٤٦٢
٥,٨١٣,٩٣٩	٥٠,٦٧١,٩٢٩

٣-١ شهر
 ٦-٣ شهر
 ٩-٦ شهر
 ١٢-٩ شهر
 أكثر من ٣٦٠ يوماً

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدقها

توجد العلاقات مع الأطراف ذات العلاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر على الطرف الآخر أو تمارس تأثيراً هاماً على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. توجد مثل هذه العلاقات أيضاً بين و/أو بين المنشآت التي تخضع لسيطرة مشتركة مع المنشأة معدة التقرير، أو بين و/أو بين المنشآت معدة التقرير وكبار موظفي الإدارة أوأعضاء مجلس الإدارة أو الشركاء فيها. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل النظائي.

لا توجد شروط وأحكام خاصة مع الجهات ذات العلاقة مقارنة بالأطراف غير ذات العلاقة. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة / السنة لا تحمل فائدة ويتم سدادها نقداً. ولا يتم تقديم أي ضمانات بشأن أي من أرصدة الجهات ذات العلاقة.

١-١٠. المستحق من طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	طبيعة العلاقة	
مساهم والرئيس التنفيذي	السيد / علي عمار فلاح الحربي		
٣,٣١٧	-		
٣,٣١٧	-		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	طبيعة العلاقة	
شركة موعد المالية	شركة مدينة تجارية مستحقة من أطراف ذات علاقة		
-	-		
٤,٣٧٤,٢٩٥	٢٩٦,١٧٥		
٣,٩٩٩,٧٥٤	٤,٦٧٠,٤٧٠		
٣,٩٩٩,٧٥٤	٤,٦٧٠,٤٧٠		

تم إدراج هذا الرصيد ضمن بند ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٩).

٣-١٠. المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

إن المبالغ التقريرية للمعاملات الجوهرية مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة كانت كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٤,١٣٣,٩١٠	٤,٣٧٤,٢٩٥	إيرادات	شركة مستثمر بها من قبل الرئيس التنفيذي	شركة موعد المالية
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢٩٦,١٧٥	إيرادات	شركة مستثمر بها من قبل الرئيس التنفيذي	شركة المتحدة لصيانة الطائرات
٦٦٦,٦٠٠	-	إيرادات	شركة مستثمر بها من قبل الرئيس التنفيذي	شركة أسرع شيء (كولدت)
١,٩٠٠,٠٠٠	-	إيرادات	شركة مستثمر بها من قبل الرئيس التنفيذي	شركة معيار الذكاء
٩,٥٠٠,٥١٠	٤,٦٧٠,٤٧٠			

٤-١٠. مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م		
غير مراجعة وغير مفحوصة	غير مراجعة		
٣٦,٨٧٦	٣٣٣,٠٠٠		
٤,٥٩٨	٣٩,٠٠٠		
٤١,٤٧٤	٣٧٢,٠٠٠		

٥-١٠. تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م		
غير مراجعة وغير مفحوصة	غير مراجعة		
٢,٩٧١,٠١٣	٢,٣٦٦,٨٢٠		
٩٤,٥٠٠	٣٢٩,٥٤٨		
١١٧,٩٣٨	١٣٢,٧١٢		
٣,١٨٣,٤٥١	٣,٨٢٩,٠٨٠		

رواتب وأجور ومزايا موظفين

مكافآت الإدارة العليا

التزامات منافع الموظفين - المكون

١١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	(مراجعة)	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢,٩٧٣,٠٥٤	٥,٤٧٣,٦٢٠		مستحقات الموظفين
٢,١٢٩,٣٧٦	١,٧٦٥,٧٩٠		مصاريف مستحقة
١٢٣,٥٠١	٧١٨,٠٤٩		أرصدة دائنة أخرى
١٥,٣٦٧	٦٢,٠٤٩		ضريبة القيمة المضافة
٢٧٢,٨٩٤	١٤,٢٢٣		دائنون شراء عقارات وممتلكات
٣٣,٣٥٠	-		أجور ورواتب مستحقة
٣,٣٨٣,٧٩٥	-		
٨,٩٣١,٣٨٧	٨,٠٣٣,٧٣١		

١٢- تسهيلات، ائتمانية
إن حركة التسهيلات الائتمانية خلال الفترة / السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	(مراجعة)	الرصيد بداية الفترة / السنة
٥,٧٤١,٧٩٣	١٥,٥٧٢,٣٧٢		إضافات خلال الفترة / السنة
٥١,٤٢٤,٧٨٧	٥٢,٣٧٠,٥٠١		المسدود خلال الفترة / السنة
(٤١,٥٩٤,١٠٨)	(٤٩,٩٣٣,٠١٢)		الرصيد نهاية الفترة / السنة
١٥,٥٧٢,٣٧٢	١٨,٠٠٩,٨٦١		

* وقعت المجموعة اتفاقية تسهيلات مع مصرف الراجحي بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٥ م حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م بحد ائتماني قدره ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل جزء من الرواتب الشهرية لمدة ٣ أشهر وبعد أقصى ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للدفعات الواحدة وبمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل إصدار خطابات الضمان وذلك بضمانت كفالة غرم وأداء من المساهمين / علي بن عمار بن فلاح العلوي الحربي وبضمانت سندات لأمر بمبلغ ٦١٤,٥٠٣ ريال سعودي من قبل أحد المساهمين.

بلغت تكلفة التمويل المرتبطة بالتسهيلات البنكية والمحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة خلال الفترة مبلغ ١,٥٩,٦٧٣ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م: ٤١,٣٤٩ ،١ ريال سعودي) وتراوحت أسعار الفائدة من ٨,٨٤٪ إلى ٩,٤٧٪.

١٣- الزكاة**أ- مخصص الزكاة**

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للشركة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	(مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩٤٢,٧٤٥	١,٠٥٦,٨٦٠		المكون خلال الفترة / السنة
١,٠٢٨,٠٧٢	٨١٣,٠٥٩		المسدود خلال الفترة / السنة
(٩١٣,٩٥٧)	(١,٠٠٤,٥٨٠)		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٠٥٦,٨٦٠	٨٦٥,٣٣٩		

ب- الربوط الزكوية

تم فحص المجموعة حتى عام ٢٠٢٣ م، ولا يوجد أي مطالبات زكوية على الشركة الأم والشركة التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤ م، وحصلت على شهادة نهاية صالحية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م.

١٤ - الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة وغير مفحوصة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة وغير مفحوصة)	(غير مراجعة)
١٠٥,٣٤٦,١٢٣	١٩٨,٩٤٠,٢٢٣	٣٨,٨٨٨,٠٠٤	٧٠,٦٤٥,٥٦٢
١٩,٣٧٢,٩٩٥	٢١,٦٠٨,٦٠٣	٩,٣٤٢,٥٠٩	٦,٤٤٤,٧٧٧
-	٢,٠٣١,٥٨٤	-	١,٦٥٢,٩٥٩
-	٥٤٩,٩٩٢	-	٥٤٩,٩٩٢
١٢٤,٧١٩,١١٨	٢٢٢,١٣٠,٤٠٢	٤٨,٢٣٠,٥١٣	٧٩,٢٩٣,٢٩٠

١٥ - تكلفة الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة وغير مفحوصة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة وغير مفحوصة)	(غير مراجعة)
١٠٣,١٤٩,٩٥٧	١٩٠,٢٥٩,٠٥٦	٤٥,٢٤٠,٤٠٤	٧٩,٩١٩,١٥٤
٦,٠٢٢,٢٨٢	٧,١٢٣,٠٢١	١٣٢,٨٤٧	٥٦٤,٨٦٢
٩٦٨,٧٦٣	٦٤٩,٠٢٣	٧٣,٠١٢	٣٨٧,٣٨٩
-	٧٥١,١٤٣	-	٥٦٩,٤٢٤
١١٠,١٤١,٠٠٢	١٩٨,٧٨٢,٢٤٣	٤٥,٤٤٦,٢٦٣	٧١,٤٤٠,٨٢٩

١٦ - مصاريف إدارية وعمومية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة وغير مفحوصة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة وغير مفحوصة)	(غير مراجعة)
٨,٥٩٣,٢٤٧	١١,٠٤٧,٦٢٩	٣,٢٥٥,٩٨٣	٣,٩٠٣,٥٣١
٦٠٠,٣٠٠	٩٩٧,٦٠٨	٢٢٥,١٥٧	٢٧١,٩٩٩
١٤٧,٧٦٣	٧٤٦,٤٠٠	١٠٠,٠٠٠	٣٤,٤٠٠
٤٣١,٦٧٨	٦٠٤,٧٥٢	٢٣٥,٧٦٣	٢٠٣,٧٩٩
٣١٣,٤٦٤	٤٤٠,٢٠٩	٣٧,١٦١	١٧١,٥٨٨
١٨٣,١١٣	١٩٢,١٥٩	٧٤,٠٢٩	٤٧,٧٤٠
٤٤٥,١٦١	٥٤,٠٤٤	٤٤٥,١٦١	١٩,١٠٥
٦٨٥,٢٣٦	٦٦٣,٥٦٧	٧٢,٥٩٧	٢٧٠,٠٣٥
١١,٣٩٩,٩٦٢	١٤,٧٤٦,٣٦٨	٤,٤٤٥,٨٥١	٤,٩٢٢,١٩٧

أجور ورواتب وما في حكمها
رسوم حكومية وإشتراكات
أتعاب مهنية وإستشارات
إستهلاك أصول حق استخدام
إستهلاك ممتلكات ومعدات
هاتف وإنترنت
دعائية وإعلان
أخرى

١٧- ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة لحملة الأسهم العادلة للشركة الأم بقسمة صافي ربح (خسارة) الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادلة للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٥٠,٠٠٠ سهم كما يلي:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		صافي ربح (خسارة) الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادلة للشركة الأم	
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥
(غير مراجعة وغير مفحوصة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة وغير مفحوصة)	(غير مراجعة)
٧٤٧,١٢٠	٧,٠١١,٤٧٤	(٢,٥٢٦,٧٩٧)	٢,١٦٤,٣٨٥
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠١	٠,١٤	(٠,٠٥)	٠,٠٤

خلال الفترة لا توجد أسهم مصددة و/أو مخفضة وبالتالي فإن ربحية (خسارة) السهم المخفضة لا يختلف عن ربحية (خسارة) السهم الأساسية.

١٨- المعلومات القطاعية

ترتبط المجموعة في قطاع تشغيلي واحد مرتبطة في خدمات الاستشارات الإدارية العليا وتشمل الإدارة العامة والمالية والتسويق والموارد البشرية وتشغيل القوى العاملة، وتعمل المجموعة بالكامل في حدود المملكة العربية السعودية، وبناءً على ذلك، لم تقسم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو أعمال مختلفة.

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتفق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة مع ما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. لم تطرأ أي تغيرات جوهرية على تصنيف أو قياس أو القيمة العادلة للأدوات المالية خلال الفترة المائية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. كما لم تطرأ تغيرات جوهرية على تعرض الشركة لمخاطر الائتمان أو السيولة أو السوق، أو على الطرق المتتبعة في إدارة تلك المخاطر، مقارنة بما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تعتقد إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٢٠- المطلوبات المحتملة

تمثل المطلوبات المحتملة في الجزء غير المغطى من خطابات الضمان لدى البنوك والتي بلغت ١,٦٣١,٤٥٥ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، ٦٤٨,٦٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢١- الإرتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

٢٢- الأحداث اللاحقة الهامة

لا يوجد أحداث لاحقة مهمة لتاريخ القوائم المالية القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، حتى تاريخ إعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ جمادي الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥).