

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الفهرس	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥ - ٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ - ١٨

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في شركة الثروة البشرية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الثروة البشرية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("يشار إليها جميعاً بالمجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (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. وبعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشيببي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٨ ربيع الأول ١٤٤٧هـ

الموافق: ٣١ أغسطس ٢٠٢٥م



شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) رأس	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) رأس	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢,٧٤٧,٨٩٦	٤,٠٦٨,٧٩٨	٤	الممتلكات والمعدات
٢,٦٧٣,٥١٧	٣,٧٦٨,٣٨٨	٥	المشاريع قيد التنفيذ
١,٩٤٧,٨١٨	٢,٥٩٣,٩٢١	٦	الأصول غير الملموسة
١,٧٣٨,٠٧٢	٣,٧٥٤,٧٣٥	٧	أصول حق الاستخدام
-	٣١,٣٧٥,٩١٤	٨	الشهرة المؤقتة
٩,١٠٧,٣٠٣	٤٥,٥٦١,٧٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٦,١٧٧	١,٣٧٤,٠١٣		المخزون
١٩,٣٨٠,٠٠٤	١٩,٠٦١,٨٢٠	٩	أصول العقود
-	١,٣٦٤,٦٥١	١٠	المستحق من طرف ذو علاقة
٧,٦٤٤,٩٢٩	٨,٩١٩,٧٠٦		المصاريف المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى
١٤,٧٦٤,١٩٨	٣٦,٤٣٥,٤٠٠	١١	المدينون التجاريون
١٥,٠٢٦,٩٤٥	١٦,١٧٣,٥٠٢	١٢	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٣٩٤,٢٦٦	١١,٦٣٠,٨٩٢		النقد وما في حكمه
٨٠,٣٨٦,٥١٩	٩٤,٩٥٩,٩٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
٨٩,٤٩٣,٨٢٢	١٤٠,٥٢١,٧٤٠		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٣,٥٢٨,٦٧٥	٢٣,٥٢٨,٦٧٥	١٣	رأس المال
٣٧,٤٣٥,٦٩١	٣٧,٤٣٥,٦٩١	١٣	علاوة إصدار الأسهم
(٤,٨٨٣,٦٦٨)	(٧,٣٨٧,٢٩٠)	١٣	أسهم الخزينة
-	٤,٧٤٢,٢٩٨	٨	أدوات حقوق الملكية قيد الإصدار - الاستحواذ على الشركة التابعة
٨٢,٢٤٥	٥٧,٩٩٥		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢١,١٠٢,٠٨٣	٣١,٨١٦,٥٠٢		الأرباح المبقة
٧٧,٢٦٥,٠٢٦	٩٠,١٩٣,٨٧١		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢,٨٤٦,٠٨٤	١٤	القروض لأجل - الجزء الغير متداول
٢,٣٢٣,٨٠٨	٢,٨٦٦,٢٧٨		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٠٨٢,٦٥٢	٢,٢٥٠,٤٥٦	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
-	٢٠,٤٠٨,٥٣٦	٨	الالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة
٣,٤٠٦,٤٦٠	٢٨,٣٧١,٣٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٦٩٢,٠٢٠	٧,٦٣٣,١٧٢		الدائنون التجاريون
٣,٠٣٨,٣٠٠	٦,٥٤٠,٨٤٠		المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٥٥٠,٤٧٨	٧١٧,٣٩١		مطلوبات العقود
-	١,٥١١,٦٧١	١٤	القروض لأجل - الجزء المتداول
-	٢,٩٩٩,٣٩٦	١٤	القروض قصيرة الأجل
٦٥١,٠٩٣	١,٣٣٣,٢٥١	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٨٩٠,٤٤٥	١,٢٢٠,٧٩٤	١٥	مخصص الزكاة
٨,٨٢٢,٣٣٦	٢١,٩٥٦,٥١٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٢٢٨,٧٩٦	٥٠,٣٢٧,٨٦٩		إجمالي المطلوبات
٨٩,٤٩٣,٨٢٢	١٤٠,٥٢١,٧٤٠		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

حازم بسيوني خضر
رئيس الإدارة المالية

عبد الله بن مرصفي الزهراني
الرئيس التنفيذي

صالح بن خلف الحارثي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	إيضاح	
٣٥,٩٠٥,١٠٩	٤٧,٧٨٢,٥٢٩	١٦	الإيرادات
(٢١,٧٢١,١٨١)	(٢٨,٠٣٤,٩٥٣)		تكلفة الإيرادات
١٤,١٨٣,٩٢٨	١٩,٧٤٧,٥٧٦		مجمول الربح
			المصاريف
(١,٠٨٩,٢١٠)	(٢,٦٧٨,١٦٩)		مصاريف البيع والتسويق
(٧,٤٩١,٤٣٤)	(١٠,٥٣٠,٦٣١)		المصاريف العمومية والإدارية
(٣٣٥,٥٨١)	(٣٥٠,٠٠٠)	٩	مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة لأصول العقود
٥,٢٦٧,٧٠٣	٦,١٨٨,٧٧٦		الربح من العمليات
-	٥٥٤,٨٢٠		الإيرادات الأخرى، صافي
-	٦,١٤٨,٣١٣	٨	التغير في القيمة العادلة للالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة
-	(٦٩١,٦٠٠)	٨	مصاريف متعلقة بالاستحواذ على الشركة التابعة
(٤٢,٩٨٢)	(٢٥٣,١٠٦)		تكاليف التمويل
٥,٢٢٤,٧٢١	١١,٩٤٧,٢٠٣		الربح قبل الزكاة
(٤١٧,٠٢٠)	(١,٢٣٢,٧٨٤)	١٥	مصروف الزكاة
٤,٨٠٧,٧٠١	١٠,٧١٤,٤١٩		صافي الربح للفترة
			الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١٠٣)	(٢٤,٢٥٠)		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
			فروق ترجمة عمليات أجنبية
٤,٨٠٧,٥٩٨	١٠,٦٩٠,١٦٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم:
١,٢٠	٢,٣١	١٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

حازم بسيوني خضر
رئيس الإدارة المالية

عبد الله بن مرصعي الزهراني
الرئيس التنفيذي

صالح بن خلف الحارثي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الثروة البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال	
٥,٢٢٤,٧٢١	١١,٩٤٧,٢٠٣	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٣٥٣,٠٩١	٥٠١,١٦٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٨٦,٢٧٦	٣٠٣,٢٢٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣١٢,٣٢٨	٤٢١,٨٦١	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣٣٥,٥٨١	٣٥٠,٠٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود
٦٣٢,٤٨٩	٥١١,٤٨٣	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٢,٩٨٢	٢٥٣,١٠٦	تكاليف التمويل
-	(٦,١٤٨,٣١٣)	التغير في القيمة العادلة للالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة
-	(٥٠٤,٥٥٧)	الأرباح غير المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٠٨٧,٤٦٨	٧,٦٣٥,١٦٥	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٣,٣٨٥,٢١٠)	(١٢,٧٩٨,٨٠٢)	المدينون التجاريون
(٢,٠٥١,٢٤٩)	١٧٤,٩٥٤	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(٢٨٧,٩٨٩)	(١,١٩٧,٨٣٦)	المخزون
(٧,٠٥٠,٦٥١)	(٣١,٨١٦)	أصول العقود
٦٦١,٦٨٥	(٨٣٣,٠٨٧)	مطلوبات العقود
(١,٢٦٩,٢٣٥)	٣٣٠,٢٣٩	المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
-	٤٣٨,٠٠٥	المستحق من طرف ذو علاقة
(١,٢٣٢,٠٣٦)	٥,٩٣٥,٣٠٤	الدائنون التجاريون
(٧,٥٢٧,٢١٧)	(٣٤٧,٨٧٤)	النقد المستخدم في العمليات
(١٠٤,٤٢٣)	(٤٠٨,٣٩٤)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
-	(١٨٦,٩٦٤)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٤٧٢,١٨٣)	(٢,١٣٣,٠٦٦)	الزكاة المدفوعة
(٨,١٠٣,٨٢٣)	(٣,٠٧٦,٢٩٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩١,٤٢٢)	(٤٧٠,٨٣٠)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(١,٠٩٧,٨٦٩)	(٩٤٩,٣٢٥)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢,٠٧٠,٦٨٦)	(١,٠٩٤,٨٧١)	إضافات المشاريع قيد التنفيذ
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات إلى الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٣٥٨,٠٠٠	المتحصلات من استبعاد الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤,٧٠٤,٤٣٩)	المدفوع للاستحواذ على الشركة التابعة (بعد خصم النقدية المكتسبة)
(٣,٢٥٩,٩٧٧)	(٧,٨٦١,٤٦٥)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٢,٥٠٣,٦٢٢)	شراء أسهم خزينة
-	٢,٩٩٩,٣٩٦	القروض المستلمة
-	(٦٤٢,٤٣١)	القروض المسددة
(٣١٣,٦٢٣)	(٦٥٤,٧٠٤)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
(٣١٣,٦٢٣)	(٨٠١,٣٦١)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة) (غير مراجعة)
ريال ريال

(١١,٧٣٩,١٢٤)	(١١,٦٧٧,٤٢٣)
٢٣,٣٩٤,٢٦٦	١٣,٢٣٠,٥٦٩
(٢٤,٢٥٠)	(١٠٣)
١١,٦٣٠,٨٩٢	١,٥٥٣,٠٤٣

صافي النقص في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
فروق ترجمة عمليات أجنبية
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٣٣,٢٩٩,١٤٧	-
٢,٤٣٨,٥٢٤	-

المعاملات غير النقدية الهامة
الاستحواذ على الشركة التابعة
إضافات أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار

حازم بسيوني خضر
رئيس الإدارة المالية

عبد الله بن مرضي الزهراني
الرئيس التنفيذي

صالح بن خلف الحارثي
رئيس مجلس الإدارة

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

١- التكوين والنشاط

شركة الثروة البشرية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٢٩٤٦٠ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م).

عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ٦٩٤٢-١٣٣٢٣، طريق عثمان بن عفان الفرعي، حي النرجس، الرياض، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم، تصميم واجهة وتجربة المستخدم وتطوير التطبيقات وتقنيات الذكاء الاصطناعي، إعادة تأهيل وهيكلة العمليات الإدارية والمالية والتشغيلية للمنشآت، وتقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، وتنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات ومعاهد التدريب العالي ومعاهد تعليم اللغات، ومهارات المحادثة ومعاهد التدريب ومراكز التدريب والتوسط في توظيف السعوديين، وأنشطة وكالات التشغيل المؤقت للسعوديين والتدريب الإلكتروني.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م تشمل أنشطة الشركة والشركات التابعة التالية (ويشار لهم مجتمعين "المجموعة"):

نسبة الملكية كما في		بلد التأسيس	الشركات التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
١٠٠٪	١٠٠٪	جمهورية مصر العربية	شركة ثروة البشرية للاستشارات
-	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة أمجاد وطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات (*)

(*) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٥ م)، استحوذت المجموعة على شركة أمجاد الوطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات بنسبة ١٠٠٪ (إيضاح ٨).

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية وعليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية موحدة سنوية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (ر.س)، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركات المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركات المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم الشركة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٢-٤ أسس التوحيد - تتمة

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
 - التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
 - المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.
- عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على المجموعة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيتها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية.
- تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالشركة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
 - حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
 - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.
- يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، يدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.
- يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٢-٥ المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى Riyal باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية غير Riyal في الربح أو الخسارة. البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف المطبق في تاريخ المعاملات الأولية.

يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة ترجمة الأصول والمطلوبات للشركة الأجنبية التابعة إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة الخاصة بهذه الشركة على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل للسنة. يتم ترجمة عناصر حقوق المساهمين، ما عدا الأرباح المبقاة، على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. بينما يتم تسجيل التعديلات على ترجمة العملات فيما يتعلق بمكونات حقوق المساهمين من خلال الدخل الشامل الآخر كبنود منفصل من حقوق المساهمين.

٢-٦ السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

كانت التعديلات المتعلقة بعدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ (آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية) سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م، لكنها لم تؤثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢-٧ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والتي ليست لازمة التطبيق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، ولم تقم المجموعة باعتمادها بشكل مبكر. إن الإدارة في طور تقييم أثر هذه الإصدارات في فترات التقرير المستقبلية.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم المجموعة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية، وفقاً للتعريفات الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم وصفها في آخر قوائم مالية سنوية فيما عدا الأسس المتبعة لاحتساب الالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة والمبينة في الإيضاح ٨ حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٤- الممتلكات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

الأثاث المكتبي والمفروشات السيارات	٨-٥ سنوات ٥ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي ديكورات وتحسينات	٤ سنوات ٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	ديكورات وتحسينات	الإجمالي
السنة	السنة	السنة	السنة	السنة	السنة
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٢,٩٣٦,٣٠٣	٨٧٧,٥٠٧	٤٠,٠٠٠	-	٣,٨٥٣,٨١٠
المتعلق بالاستحواذ على الشركة التابعة	٢٤٣,٦٩٢	١,٤٦٤,٢٣٤	٣٩٥,٠١٢	٦٣٦,١٠٤	٢,٧٣٩,٠٤٢
الإضافات	٢٣١,١٢٦	٢٣٩,٧٠٤	-	-	٤٧٠,٨٣٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣,٤١١,١٢١	٢,٥٨١,٤٤٥	٤٣٥,٠١٢	٦٣٦,١٠٤	٧,٠٦٣,٦٨٢
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٦٨٥,٨٩٤	٤٠٨,٦٢٣	١١,٣٩٧	-	١,١٠٥,٩١٤
المتعلق بالاستحواذ على الشركة التابعة	١٩٩,٢٣٤	٧٥٣,١٠٢	٨٣,٠٦١	٣٥٢,٤١٣	١,٣٨٧,٨١٠
المحمل للفترة	٢٧٥,٧٢١	١٧٥,٠٧١	١٣,٧٢٣	٣٦,٦٤٥	٥٠١,١٦٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	١,١٦٠,٨٤٩	١,٣٣٦,٧٩٦	١٠٨,١٨١	٣٨٩,٠٥٨	٢,٩٩٤,٨٨٤
صافي القيمة الدفترية:	٢,٢٥٠,٢٧٢	١,٢٤٤,٦٤٩	٣٢٦,٨٣١	٢٤٧,٠٤٦	٤,٠٦٨,٧٩٨
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)					
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)	٢,٨٠٥,٢٦٤	٧٦٤,٣٢٧	٤٠,٠٠٠	-	٣,٦٠٩,٥٩١
الإضافات	١٣١,٠٣٩	١١٣,١٨٠	-	-	٢٤٤,٢١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٢,٩٣٦,٣٠٣	٨٧٧,٥٠٧	٤٠,٠٠٠	-	٣,٨٥٣,٨١٠
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)	١٧٥,٢٠١	٢١٦,١٩١	٣,٤٤١	-	٣٩٤,٨٣٣
المحمل للسنة	٥١٠,٦٩٣	١٩٢,٤٣٢	٧,٩٥٦	-	٧١١,٠٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٦٨٥,٨٩٤	٤٠٨,٦٢٣	١١,٣٩٧	-	١,١٠٥,٩١٤
صافي القيمة الدفترية:	٢,٢٥٠,٤٠٩	٤٦٨,٨٨٤	٢٨,٦٠٣	-	٢,٧٤٧,٨٩٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)					

٥- المشاريع قيد التنفيذ
تتمثل المشاريع قيد التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م تكلفة تطوير نظام إدارة المعرفة الفنية لخدمات القطاع الاستشاري وتطبيقات إدارة المحتويات التعليمية للمجموعة تبلغ قيمتها الدفترية ٣,٧٦٨,٣٨٨ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٦٧٣,٥١٧ ريال) والتي من المتوقع الانتهاء منها في عام ٢٠٢٥ م.

٦- الأصول غير الملموسة
تتمثل الأصول غير الملموسة في تطبيقات التوظيف وتطبيقات تقييم الاداء للموظفين والمحتويات التدريبية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
		التكلفة:
٢,٨٠٩,٠١٣	١,٣٠٤,٣٨٤	كما في بداية الفترة / السنة
٩٤٩,٣٢٥	١,٥٠٤,٦٢٩	الإضافات
٣,٧٥٨,٣٣٨	٢,٨٠٩,٠١٣	كما في نهاية الفترة / السنة
		الاطفاء المتراكم:
٨٦١,١٩٥	٢٨٤,٩٥٩	كما في بداية الفترة / السنة
٣٠٣,٢٢٢	٥٧٦,٢٣٦	المحمل للفترة / السنة
١,١٦٤,٤١٧	٨٦١,١٩٥	كما في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية:
٢,٥٩٣,٩٢١	١,٩٤٧,٨١٨	كما في نهاية الفترة / السنة

٧- عقود الايجار

(أ) أصول حق الاستخدام

تمثل أصول حق استخدام عقود الايجار المرتبطة بإيجار مقر إداري للمجموعة، وقد كانت الحركة في أصول حق الاستخدام كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
		التكلفة:
٢,٢٥٥,١٧٢	٢,٨٢٢,٩٦٠	كما في بداية الفترة / السنة
٢,٤٣٨,٥٢٤	٢,٢٥٥,١٧٢	الإضافات خلال الفترة / السنة
-	(٢,٨٢٢,٩٦٠)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٤,٦٩٣,٦٩٦	٢,٢٥٥,١٧٢	كما في نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم:
٥١٧,١٠٠	٨٧٠,٠٥٦	كما في بداية الفترة / السنة
٤٢١,٨٦١	٥٦٩,٤٤١	المحمل للفترة / السنة
-	(٩٢٢,٣٩٧)	الاستبعادات
٩٣٨,٩٦١	٥١٧,١٠٠	كما في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية:
٣,٧٥٤,٧٣٥	١,٧٣٨,٠٧٢	كما في نهاية الفترة / السنة

٧- عقود الإيجار (تتمة)

ب) التزامات عقود الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال
١,٣٣٣,٢٥١	٦٥١,٠٩٣
٢,٢٥٠,٤٥٦	١,٠٨٢,٦٥٢
٣,٥٨٣,٧٠٧	١,٧٣٣,٧٤٥

الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار المثبتة والتغيرات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
١,٧٣٣,٧٤٥	٢,٠٣٤,٧٢١	في بداية الفترة / السنة
٢,٤٣٨,٥٢٤	٢,٢٥٥,١٧٢	الإضافات
-	(٢,٠٤١,٤١٤)	الاستبعادات
٦٦,١٤٢	١١٢,٥١٦	تكاليف التمويل
(٦٥٤,٧٠٤)	(٦٢٧,٢٥٠)	المبالغ المسددة
٣,٥٨٣,٧٠٧	١,٧٣٣,٧٤٥	كما في نهاية الفترة / السنة

٨- تجميع الأعمال - شركة أمجاد وطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات

إن شركة أمجاد وطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٩٠٨٨ الصادر من الرياض بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ. تمارس الشركة تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، وتنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، وتنظيم وإدارة الحشود، وتأجير المعدات الخاصة بالراحة وتسهيلات الاستجمام، وتنظيم الفعاليات الترفيهية، وإنتاج أفلام وبرامج الفيديو وتشغيل الاستوديو الصوتي والمرئي، والعلاقات العامة والاتصال وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، وبناء قواعد البيانات الجيومكانية.

بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٥ م) (تاريخ انتقال السيطرة)، استحوذت المجموعة على شركة أمجاد الوطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات بنسبة ١٠٠٪.

بلغت القيمة العادلة لعوض الاستحواذ ٣٨,٢٩٩,١٤٧ ريال كما في تاريخ الاستحواذ، والذي يتكون من الآتي:

- مبلغ نقدي قدره ٧ ملايين ريال. تم سداد ٥ ملايين ريال منها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.
- إصدار أسهم جديدة بعدد ٩٥,٨٠٤ سهما (غير مشروطة)، والتي بلغت قيمتها العادلة ٤,٧٤٢,٢٩٨ ريال كما في تاريخ الاستحواذ والتي تم إثباتها كأدوات حقوق الملكية قيد الإصدار في حقوق المساهمين.
- أسهم جديدة بعدد ٥٣٦,٥٠١ سهما، والتي بلغت قيمتها العادلة ٢٦,٥٥٦,٨٤٩ ريال كما في تاريخ الاستحواذ، مرتبطة بتحقيق مؤشرات الأداء المالي المتفق عليها في اتفاقية الاستحواذ، والمتمثلة في المبيعات السنوية، وذلك خلال فترة الثلاث سنوات المالية القادمة (الفترة الأصلية لتحقيق المتسهدفات). تم إثبات هذه الأسهم كالتزام محتمل مقابل الاستحواذ ضمن المطلوبات غير المتداولة.

تم إثبات عملية الشراء باستخدام طريقة الاستحواذ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - "تجميع الأعمال" ("المعيار"). وامتثالاً لمتطلبات هذا المعيار، تعمل المجموعة حالياً على تخصيص ثمن الشراء على الأصول والمطلوبات، بما في ذلك الالتزامات المحتملة القابلة للتحديد. وقد تم الاعتراف بالاستحواذ استناداً إلى القيم العادلة المؤقتة للأصول المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها في تاريخ الاستحواذ. وسيتم الانتهاء من تعديل هذه القيم المؤقتة خلال فترة لا تتجاوز اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ، وذلك وفقاً لما يسمح به المعيار. تم إثبات التكلفة المرتبطة بعملية الاستحواذ في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها والتي بلغت ٦٩١,٦٠٠ ريال للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

٨- جميع الأعمال - شركة أمجاد وطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات (تتمة)

يبين الجدول التالي ملخصاً للمبالغ المثبتة بالقيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها في تاريخ الاستحواذ:

١٥ إبريل ٢٠٢٥ م

الـ	
	الأصول
١,٣٥١,٢٣٢	الممتلكات والمعدات
١,٨٠٢,٦٥٦	المستحق من طرف ذو علاقة
٨,٨٧٢,٤٠٠	المدينون التجاريون
١,٤٤٩,٧٣١	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٢٩٥,٥٦١	النقد وما في حكمه
١٣,٧٧١,٥٨٠	إجمالي الأصول
	المطلوبات
٥,٨٤٨	الدائنون التجاريون
١,١٧٢,٣٠١	المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٠٠٠,١٨٦	القروض لأجل
٢٣٠,٦٣١	مخصص الزكاة
٤٣٩,٣٨١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٨٤٨,٣٤٧	إجمالي المطلوبات
٦,٩٢٣,٢٣٣	صافي الأصول بتاريخ الاستحواذ
٣١,٣٧٥,٩١٤	شهرة مؤقتة ناتجة عن الاستحواذ
٣٨,٢٩٩,١٤٧	إجمالي القيمة العادلة لعوض الشراء كما في تاريخ الاستحواذ

الالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة

كما هو مبين أعلاه وكجزء من المقابل المنفق عليه لعملية الاستحواذ على شركة أمجاد وطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات، سوف تقوم الشركة بإصدار عدد ٥٣٦,٥٠١ سهماً لصالح المالك السابق، تنص الاتفاقية في حال عدم تحقيق المستوى المطلوب من الأداء في أي سنة مالية من السنوات الثلاث، فقد يؤدي ذلك إلى مصادرة الأسهم المشروطة المرتبطة بتلك السنة. في بعض الحالات، وبموجب شروط محددة في الاتفاقية، يمكن ترحيل الأهداف غير المحققة إلى السنة التالية، مما يمنح فرصة إضافية لتحقيقها. ووفقاً لبنود معينة، قد يُسمح بترحيل الأهداف غير المحققة إلى السنة الرابعة، مما يؤدي إلى تباين في مبلغ المقابل النهائي للاستحواذ. ونظراً لارتباط تحويل الأسهم بتحقيق شروط مستقبلية غير مؤكدة، فقد تم إثبات هذه الأسهم كالتزام محتمل مقابل الاستحواذ ضمن المطلوبات غير المتداولة.

يتم قياس هذا المقابل المشروط بالقيمة العادلة في كل تاريخ إعداد للقوائم المالية، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة. وتعزى هذه التغيرات بشكل رئيسي إلى تقلبات سعر السوق لأسهم الشركة. كما تأخذ عملية التقييم في الاعتبار التغيرات في التوقعات المتعلقة بتحقيق الشروط المحددة.

سيتم تسوية هذا الالتزام من خلال إصدار أسهم الشركة عند استيفاء الشروط المحددة، ولا يُتوقع وجود تسوية نقدية. كانت الحركة في الالتزام المحتمل كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
الـ	الـ
٢٦,٥٥٦,٨٤٩	-
(٦,١٤٨,٣١٣)	-
٢٠,٤٠٨,٥٣٦	-

القيمة العادلة للالتزام المحتمل في تاريخ الاستحواذ
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
كما في نهاية الفترة / السنة

٩- أصول عقود

تتعلق أصول العقود بشكل أساسي بحق المجموعة في الحصول على مقابل نظير الخدمات المقدمة للعملاء، والتي لم تتم فوترتها في تاريخ التقرير، ويتم تحويلها إلى مدينين تجاريين عندما تصبح العقود غير مشروطة، وذلك عندما تقوم المجموعة بإصدار فاتورة للعميل.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
٢٠,٤٤٩,٩١٩	١٩,٥٧٣,٩٩٦	عملاء القطاع الحكومي
٨٥١,٨٤٢	١,٦٩٥,٩٤٩	عملاء الشركات والأفراد
٢١,٣٠١,٧٦١	٢١,٢٦٩,٩٤٥	
(٢,٢٣٩,٩٤١)	(١,٨٨٩,٩٤١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٩,٠٦١,٨٢٠	١٩,٣٨٠,٠٠٤	

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
١,٨٨٩,٩٤١	-	في بداية الفترة / السنة
٣٥٠,٠٠٠	١,٨٨٩,٩٤١	المحمل للفترة / السنة
٢,٢٣٩,٩٤١	١,٨٨٩,٩٤١	في نهاية الفترة / السنة

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتمثل الجهات ذات العلاقة في كبار المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. ويتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها من قبل المساهمين في الشركة. وفيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	
السيد / معاذ إبراهيم بن علي جعفري	المالك السابق لشركة تابعة	
فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:		
الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال
السيد / معاذ إبراهيم بن علي جعفري	تمويل	٤٣٨,٠٠٥
		-

أدرج المبلغ المستحق من طرف ذو علاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة ضمن الأصول المتداولة ويتكون مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
١,٣٦٤,٦٥١	-	السيد / معاذ إبراهيم بن علي جعفري

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ
٢,٢٢٦,٦١١	١,٥١٧,٦٤٩
١٧١,١٦٤	١٢٥,٠٠٠
٢,٣٩٧,٧٧٥	١,٦٤٢,٦٤٩

رواتب ومنافع قصيرة الأجل للإدارة التنفيذية
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

١١- المدينون التجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ﷲ	ﷲ
٣٧,٨٩٣,١٥٩	١٥,٢٩٩,٤٥١
(١,٤٥٧,٧٥٩)	(٥٣٥,٢٥٣)
٣٦,٤٣٥,٤٠٠	١٤,٧٦٤,١٩٨

المدينون التجاريون
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ﷲ	ﷲ
٥٣٥,٢٥٣	١١٠,٢٠٦
٩٢٢,٥٠٦	-
-	٤٢٥,٠٤٧
١,٤٥٧,٧٥٩	٥٣٥,٢٥٣

في بداية الفترة / السنة
المتعلق بالاستحواذ على الشركة التابعة
المحمل للفترة / السنة
في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة:

البيان	الإجمالي	٩٠-٩٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٧١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٧,٨٩٣,١٥٩	٢٨,٢٦٢,٩٢٤	٣,٨٨٤,٢٧٢	٣,٧٧٦,٠٩٩	٢٢١,٧٣٦	١,٧٤٨,١٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	١٥,٢٩٩,٤٥١	١٢,٤٠٣,٨٨٤	١,٢٥١,٧٣٧	١٣٧,٩٢٦	٣٤٧,٥٠٠	١,١٥٨,٤٠٤

١٢- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الاستثمار في صندوق الراجحي للعوائد. فيما يلي الحركة التي تمت على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
١٥,٠٢٦,٩٤٥	-	في بداية الفترة / السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(٤,٣٥٨,٠٠٠)	-	استبعادات
٥٠٤,٥٥٧	٢٦,٩٤٥	أرباح إعادة التقييم
١٦,١٧٣,٥٠٢	١٥,٠٢٦,٩٤٥	في نهاية الفترة / السنة

١٣- رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم وأسهم الخزينة
حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٢٣,٥٢٨,٦٧٥ ريال، مقسم إلى ٤,٧٠٥,٧٣٥ سهم عادي متساوي القيمة، تبلغ القيمة الإسمية ٥ ريال لكل سهم.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال إلى ٢٣,٥٢٨,٦٧٥ ريال عن طريق إصدار ٧٠٥,٧٣٥ سهم جديد على ان تدفع قيمتها عن طريق الاكتتاب بعد الحصول على الموافقات اللازمة من السلطات المعنية، تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغت المتحصلات المستلمة من الاكتتاب ٤٣,٧٥٥,٥٧٠ ريال (تم تسجيل ٣,٥٢٨,٦٧٥ ريال كزيادة رأس المال بالقيمة الاسمية) وإثبات المتبقي من متحصلات الطرح كعلاوة إصدار الأسهم بمبلغ ٣٧,٤٣٥,٦٥١ ريال بعد خصم تكاليف المعاملة بقيمة ٢,٧٩١,٢٠٤ ريال.

أسهم الخزينة
يتكون احتياطي أسهم خزينة الشركة من تكلفة أسهم الشركة المحتفظ بها من قبل المجموعة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م تحتفظ الشركة بـ ١٤٥,٤٨٧ سهم بمبلغ ٧,٣٨٧,٢٩٠ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تحتفظ المجموعة بـ ٩٢,١٣٨ سهم من أسهمها بمبلغ ٤,٨٨٣,٦٦٨ ريال).

١٤- القروض
حصلت المجموعة على قروض لأجل بمبلغ ٤,٣ مليون ريال من بنوك محلية لغايات تمويل رأس المال العامل للمجموعة، وحصلت على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢,٩ مليون ريال من بنوك محلية لغايات تمويل الرواتب للمجموعة. تحمل القروض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية.

تشمل القروض على بعض التعهدات وسندات لأمر على بعض المساهمين. إن أي إخلال مستقبلي بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. يتم مراقبة التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة. وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
٢,٩٩٩,٣٩٦	-	القروض قصيرة الأجل
١,٥١١,٦٧١	-	الجزء المتداول من القروض لأجل
٢,٨٤٦,٠٨٤	-	الجزء الغير المتداول من القروض لأجل
٧,٣٥٧,١٥١	-	

١٥- الزكاة

يتم تقدير مصروف الزكاة للفترة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. ويتم تعديل الفروق الناتجة عن حساب الزكاة النهائي، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديد هذه الفروق وحسب متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

وكانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
١,٨٩٠,٤٤٥	٤٧٢,١٠٠	في بداية الفترة / السنة
٢٣٠,٦٣١	-	المتعلق بالاستحواذ على الشركة التابعة
١,٢٣٢,٧٨٤	١,٨٩٠,٥٢٨	المحمل خلال الفترة / السنة
(٢,١٣٣,٠٦٦)	(٤٧٢,١٨٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١,٢٢٠,٧٩٤	١,٨٩٠,٤٤٥	في نهاية الفترة / السنة

الموقف الزكوي:

شركة الثروة البشرية (الشركة الام)

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، كما تم إنهاء الربط الزكوي مع الهيئة عن جميع السنوات حتى ٢٠١٩ م و ٢٠٢٤ م وقامت الشركة بسداد الزكاة المستحقة بموجبها، ولم تصدر الهيئة الربط الزكوية للأعوام من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣ م بعد.

شركة أمجاد وطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات (شركة تابعة)

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها، ولم تصدر الهيئة الربط الزكوية حتى ٢٠٢٤ م بعد.

شركة ثروة البشرية للاستشارات (شركة تابعة)

تخضع الشركة لنظام ضرائب الدخل بجمهورية مصر العربية.

١٦- الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال	
٣٠,٤٨٤,٧٤٠	١٩,٦٨٠,٤٩٩	تنقسم الإيرادات حسب نوع الخدمة إلى ما يلي:
١٠,٠٥٥,٦٤٨	١٦,٢٢٤,٦١٠	إيرادات الدورات التدريبية
٧,٢٤٢,١٤١	-	إيرادات الاستشارات
٤٧,٧٨٢,٥٢٩	٣٥,٩٠٥,١٠٩	إيرادات تنظيم المعارض والمؤتمرات
		إيرادات يتم إثباتها على مدى زمني

تتركز جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية وتنقسم إيرادات الشركة من حيث طبيعة العملاء إلى ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال	
٢٢,٠٢٤,٣٦٩	٢١,٦١٤,٠٩٧	جهات حكومية وشبه حكومية
٢٥,٧٥٨,١٦٠	١٤,٢٩١,٠١٢	القطاع الخاص
٤٧,٧٨٢,٥٢٩	٣٥,٩٠٥,١٠٩	

١٧- المعلومات القطاعية

حددت إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بناء على التقارير التي يراجعها مجلس الإدارة والتي يتم على أساسها اتخاذ القرارات الاستراتيجية. ولأغراض إدارية يتم تنظيم المجموعة إلى ثلاث قطاعات، وفيما يلي القطاعات التشغيلية للمجموعة:

قطاع التدريب

مركز التدريب والتأهيل والذي يقدم خدمتين رئيسيتين، الأولى: تنفيذ برامج تدريبية متقدمة تسهم في تطوير القادة، وتعزيز مهارات الموارد البشرية، وصقل مهارات المستقبل الضرورية. الثانية: تقديم خدمات استشارية لدعم المنظمات في تطوير قدراتها البشرية، والتي تشمل على تقييم الاحتياجات التدريبية وابتكار الحقائق التدريبية المتخصصة، وتصميم المحتوى التدريبي الإلكتروني إضافة إلى إدارة وتنفيذ المشروعات التدريبية بكفاءة عالية.

قطاع الاستشارات

جميع خدمات الاستشارات الإدارية التي تقدمها المجموعة في أربع تخصصات فرعية: أولاً تخصص استشارات رأس مال البشري المتمثلة في تطوير استراتيجية الموارد البشرية وكذلك السياسات والإجراءات المتعلقة بها. الثاني: مجال استشارات إدارة المواهب ذات الإمكانيات العالية وتحسين عمليات التوظيف والاستقطاب. ثالثاً: استشارات الجودة والتميز المؤسسي الذي يعزز ثقافة التميز المؤسسي داخل المنظمات وتطوير السياسات والإجراءات لتقديم أفضل الخدمات. رابعاً: استشارات تنفيذ الاستراتيجية لدعم المنظمات في تنفيذ المبادرات والمشروعات والعديد من المجالات الأخرى في هذا المجال.

قطاع تنظيم المعارض والمؤتمرات

تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، وتنظيم وإدارة الحشود، وإنتاج أفلام وبرامج الفيديو وتشغيل الاستوديو الصوتي والمرئي، والعلاقات العامة والاتصال وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، وبناء قواعد البيانات الجيومكانية.

فيما يلي تفصيل لإيرادات القطاعات التشغيلية وإجمالي أصولها ومطلوباتها:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)					
قطاع التدريب	قطاع الاستشارات	قطاع تنظيم المعارض والمؤتمرات	التسويات	الإجمالي	
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	
٣٠,٤٨٤,٧٤٠	١٢,٥٩٧,٣٣٤	٧,٧٨٤,٦٤٥	(٣,٠٨٤,١٩٠)	٤٧,٧٨٢,٥٢٩	الإيرادات
(١٨,٦٣٠,٢٨٤)	(٧,٣٨٨,٧٧٩)	(٣,٤١٠,٢٣٦)	١,٣٩٤,٣٤٦	(٢٨,٠٣٤,٩٥٣)	تكلفة الإيرادات
١١,٨٥٤,٤٥٦	٥,٢٠٨,٥٥٥	٤,٣٧٤,٤٠٩	(١,٦٨٩,٨٤٤)	١٩,٧٤٧,٥٧٦	مجمول الربح
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)					
قطاع التدريب	قطاع الاستشارات	قطاع تنظيم المعارض والمؤتمرات	التسويات	الإجمالي	
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	
١٩,٦٨٠,٤٩٩	١٦,٥٦٦,٠١١	-	(٣٤١,٤٠١)	٣٥,٩٠٥,١٠٩	الإيرادات
(١٠,٢٩٢,٢٠٩)	(١١,٤٢٨,٩٧٢)	-	-	(٢١,٧٢١,١٨١)	تكلفة الإيرادات
٩,٣٨٨,٢٩٠	٥,١٣٧,٠٣٩	-	(٣٤١,٤٠١)	١٤,١٨٣,٩٢٨	مجمول الربح
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)					
قطاع التدريب	قطاع الاستشارات	قطاع تنظيم المعارض والمؤتمرات	التسويات	الإجمالي	
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	
٩٠,٨٩٨,٢٢١	٣٧,٥٦٢,٢٤٤	١٨,١٨٩,٣٨٥	(٦,١٢٨,١١٠)	١٤٠,٥٢١,٧٤٠	إجمالي الأصول
٣٠,٦٧٢,٥٨٥	١٢,٦٧٤,٩٥٨	٧,٦٥٠,٠٨٥	(٦٦٩,٧٥٩)	٥٠,٣٢٧,٨٦٩	إجمالي المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)					
قطاع التدريب	قطاع الاستشارات	قطاع تنظيم المعارض والمؤتمرات	التسويات	الإجمالي	
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	
٥٥,٤٢٦,٦٤٥	٣٤,٠٦٧,١٧٧	-	-	٨٩,٤٩٣,٨٢٢	إجمالي الأصول
٧,٥٧٠,٨٥٨	٤,٦٥٧,٩٣٨	-	-	١٢,٢٢٨,٧٩٦	إجمالي المطلوبات

١٨- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة وذلك بقسمة صافي ربح الفترة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال الفترة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٠,٧١٤,٤١٩	٤,٨٠٧,٧٠١	أرباح الفترة العائدة للمساهمين (ﷲ)
٤,٦٣١,٨٨١	٤,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢,٣١	١,٢٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ﷲ)

١٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بلغت ٧,٣٣٥,٧٠٥ ﷲ. وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان بمبلغ ٤,٦٤٤,٩٩٣ ﷲ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٥,٤١١,٦١٠ ﷲ وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ ٣,٢٥٣,٧١١ ﷲ).

كما لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٧,٣٩٠,٣٥٠ ﷲ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ﷲ).

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالمجموعة من النقد وما في حكمه والمدينين التجاريين وأصول العقود والمبلغ المستحق من الطرف ذو العلاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنين ومطلوبات العقود والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمها والمدينين التجاريين وأصول العقود والمبلغ المستحق من الطرف ذو العلاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والدائنين ومطلوبات العقود والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مصنفة ضمن المستوى ٢ من مستويات القيمة العادلة.

٢١- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٥ م أوصى مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة من ٢٣,٥٢٨,٦٧٥ ﷲ ليصبح ٢٥,٨٨١,٥٤٠ ﷲ، وذلك بزيادة قدرها ٢,٣٥٢,٨٦٥ ﷲ تمثل نسبة ١٠٪ من رأس المال، على أن يتم تمويل هذه الزيادة من رصيد علاوة الإصدار البالغ ٣٧,٤٣٥,٦٩١ ﷲ.

بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٥ م تم تحويل فرع شركة الثروة البشرية (الشركة الام) (معهد ثروة العالي للتدريب) إلى شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل لشركة الثروة البشرية، تحت اسم (شركة معهد ثروة العالي للتدريب).

فيما عدا ما تم ذكره أعلاه، فإن الإدارة ليست علي علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٢- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ليست بالضرورة مؤشرًا للنتائج السنوية للمجموعة.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠٢٥ م).