



شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

وتقرير فحص المراجع المستقل

الصفحات

الفهرس

١	تقرير المراجع المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ – ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير المراجع المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة/ مساهمي شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي
(شركة مساهمة سعودية)
المدينة المنورة، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي ("الشركة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى استنتاجاً غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في تقريره الصادر بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٧هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٥م).

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، من قبل نفس مراجع الحسابات الآخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره الصادر بتاريخ ١٨ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٧ أبريل ٢٠٢٦م).

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مُعدّة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة سلطان أحمد الشبيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
الرياض، المملكة العربية السعودية



التاريخ: ١٨ ربيع الأول ١٤٤٨هـ
الموافق: ٣١ أغسطس ٢٠٢٦م

سلطان أحمد الشبيلي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١,٣٨٧,٣٢٨	١٠,٤٢٣,٦٠٤	٤	ممتلكات ومعدات
١,٧٢٩,٩٨٧	٦,٤٣٩,٣٧٠	٥	موجودات غير ملموسة
٨٩٩,٥٦٧	٢,٦٢٤,١٩٩	٦	موجودات حق الاستخدام
١٤,٠١٦,٨٨٢	١٩,٤٨٧,١٧٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,٤٧٣,٣٢٨	٩,٣٩٩,٤٤٩	٧	ذمم مدينة تجارية
٨,٤٧٤,٢٨٦	٧,٨٦٠,٣٣٨	٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠١٠,٤٦٣	٣٧٥,٥٧٥		النقد وما في حكمه
١٨,٩٥٨,٠٧٧	١٧,٦٣٥,٣٦٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٢,٩٧٤,٩٥٩	٣٧,١٢٢,٥٣٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١١,٢٤٠,٢٩٩	١,٢٤٠,٢٩٩	١	علاوة الإصدار
١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	٩	رأس مال إضافي
(١١٥,٠٠٠)	(١١٥,٠٠٠)	٩	أسهم خزينة
٣,٣٧٩,٠٥٦	٢,٤٥٣,١٧٢		أرباح مبقاة
٢٤,٦١٩,٣٥٥	٢٣,٦٩٣,٤٧١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٨٥٨,٠٦٠	١,٧٤٢,٠٣٨	١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٦١٦,٩١٩	٢,١٧٢,٣٥٤	٦	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٧٣٩,١٣٣	٨٧٩,٢٤٢		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٢١٤,١١٢	٤,٧٩٣,٦٣٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٨٦,٧٣٩	٣,٣٣١,٣٩٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٧٦,١٦٥	٧٢٨,١٢٥	١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٦٣,٠٨٠	٤٤١,٢٦٩	٦	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٦٤٦,٧٦٨	٣,٧١٨,٦٢٤	١١	قروض قصيرة الأجل
٣٦٨,٧٤٠	٤١٦,٠١٧	١٢	مخصص الزكاة
٥,١٤١,٤٩٢	٨,٦٣٥,٤٣٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٣٥٥,٦٠٤	١٣,٤٢٩,٠٦٤		إجمالي المطلوبات
٣٢,٩٧٤,٩٥٩	٣٧,١٢٢,٥٣٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله أحمد بن النصر



الرئيس التنفيذي

ولائل عبد الرحمن العوفي



المدير المالي

أحمد عائض العتيبي



لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
٧,٥٩٨,٥١١	١١,٥٤٠,٠٤١	١٣ الإيرادات
(٤,٣٤٩,٧٨٩)	(٦,٨٦٩,٦٧٥)	تكلفة الإيرادات
٣,٢٤٨,٧٢٢	٤,٦٧٠,٣٦٦	مجمول الربح للفترة
(١,٦٨٨,١٦٢)	(٢,٧٩٨,٤٥٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠١٢,٦٧٣)	(٢,٠١٢,٥٩٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٨٦,٨٦٦)	(١٩٩,٠٥٥)	٧ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٦١,٠٢١	(٣٣٩,٧٤٠)	(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي للفترة
٨٢,٧٥٠	١٢٦,٧٢٤	إيرادات أخرى
(٤٢٨,٠٤٢)	(٦١٠,٩٩٨)	١٤ تكاليف تمويل
١٥,٧٢٩	(٨٢٤,٠١٤)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة للفترة
(٢٠٩,٣٩٥)	(١٢٠,٣٥٩)	١٢ الزكاة
(١٩٣,٦٦٦)	(٩٤٤,٣٧٣)	الخسارة للفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة:
		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٧٠,٢٥٧	١٨,٤٨٩	مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٠,٢٥٧	١٨,٤٨٩	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٢٣,٤٠٩)	(٩٢٥,٨٨٤)	صافي الخسارة الشاملة للفترة
		خسارة السهم للفترة
(٠,٠١)	(٠,٠٥)	١٥ خسارة السهم الأساسية والمخفضة للفترة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله أحمد أبو النصر



الرئيس التنفيذي

ولائل (عبد الرحمن العوفي)



المدير المالي

أمل عائض العتيبي



إيضاح	رأس المال	علاوة الإصدار	رأس مال إضافي	أسهم خزينة	أرباح مبقاة	الاجمالي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م						
	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١١٥,٠٠٠	(١١٥,٠٠٠)	٣,٥٧٢,٨٩٢	١١,٥٧٢,٨٩٢
١	٢,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٤٠,٢٩٩	-	-	-	١٣,٢٤٠,٢٩٩
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م - (مراجعة)	-	-	-	-	(١٩٣,٦٦٦)	(١٩٣,٦٦٦)
زيادة رأس المال (إصدار أسهم نقدية)	-	-	-	-	٧٠,٢٥٧	٧٠,٢٥٧
خسارة الفترة	-	-	-	-	(١٢٣,٤٠٩)	(١٢٣,٤٠٩)
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	-
صافي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٤٠,٢٩٩	١١٥,٠٠٠	(١١٥,٠٠٠)	٣,٤٤٩,٤٨٣	٢٤,٦٨٩,٧٨٢
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م						
	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٤٠,٢٩٩	١١٥,٠٠٠	(١١٥,٠٠٠)	٣,٣٧٩,٠٥٦	٢٤,٦١٩,٣٥٥
١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م - (مراجعة)	-	-	-	-	(٩٤٤,٣٧٣)	(٩٤٤,٣٧٣)
زيادة رأس المال (إصدار أسهم منحة)	-	-	-	-	١٨,٤٨٩	١٨,٤٨٩
خسارة الفترة	-	-	-	-	(٩٢٥,٨٨٤)	(٩٢٥,٨٨٤)
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	-
صافي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م - (غير مراجعة)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٤٠,٢٩٩	١١٥,٠٠٠	(١١٥,٠٠٠)	٢,٤٥٣,١٧٢	٢٣,٦٩٣,٤٧١

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله أحمد أبو النصر



الرئيس التنفيذي

وائل عبد الرحمن العوفي



المدير المالي

أمل عائض العتيبي



لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
١٥,٧٢٩	(٨٢٤,٠١٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			(الخسارة) / الربح قبل الزكاة للفترة
			التعديلات لـ:
٤٣٥,٥٣١	٩٧١,٢٧٧	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٣٤٨,٦٧٥	٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤٤,٠٦٦	٣١٩,١٥٢	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(١,١٧٤)	٦	مكاسب إنهاء عقود إيجار
١٨٦,٨٦٦	١٩٩,٠٥٥	٧	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٩٨,٤٧٢	١٧٠,١٠٥	١٠	تكاليف تمويل من قروض طويلة الأجل
٢٢,٥٥٠	١٢٧,٣٩٢	٦	تكاليف تمويل من مطلوبات عقود الإيجار
١٩٢,٢٤٨	٢٩٣,٣٦٧	١١	تكاليف تمويل من قروض قصيرة الأجل
١٤,٧٧٣	٢٠,١٣٤		تكاليف تمويل من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٠,٠٤٥	١٥٢,٤٣٧		المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٣٠٠,٢٨٠	١,٧٧٦,٤٠٦		
٨٨٣,٦٨٧	(١٢٥,١٧٦)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢,٥٥٦,٦٧١)	٦١٣,٩٤٨		ذمم مدينة تجارية
(٤٢٣,٢٨٩)	٢,٢٧٧,٠٠٠		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧٩٥,٩٩٣)	٤,٥٤٢,١٧٨		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	(١٣,٩٧٣)		النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢١٠,٠٦٥)	(٧٣,٠٨٢)	١٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١,٠٠٦,٠٥٨)	٤,٤٥٥,١٢٣		الزكاة المدفوعة
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,٠٣٤,٦٦٠)	(٧,٥٥٣)	٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥,٠٥٨,٠٥٨)	٥	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٤,٠٣٤,٦٦٠)	(٥,٠٦٥,٦١١)		المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٣,٢٤٠,٢٩٩	-	١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٦٤٠,٦٢٥	-	١٠	صافي المحصل من زيادة رأس المال
(٥١٦,٧٠٥)	(٥٣٤,١٦٧)	١٠	المحصل من قروض طويلة الأجل
(٢٢٨,٥٠٠)	(٢٦٨,٧٢٢)	٦	المدفوع من قروض طويلة الأجل
٧٩١,٣٠٠	٣,٤٣٠,٤٨٠	١١	المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار
(٣,٢٤٣,٨٢٩)	(٢,٦٥١,٩٩١)	١١	المحصل من قروض قصيرة الأجل
١١,٦٨٣,١٩٠	(٢٤,٤٠٠)		المدفوع من قروض قصيرة الأجل
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٦,٦٤٢,٤٧٢	(٦٣٤,٨٨٨)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٧١,٠١٤	١,٠١٠,٤٦٣		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,٣١٣,٤٨٦	٣٧٥,٥٧٥		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		١٦	المعاملات غير النقدية الهامة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله أحمد أبو النصر



الرئيس التنفيذي

وائل عبد الرحمن العوفي



المدير المالي

أمل عائض العتيبي



١ - معلومات عن الشركة

أ- تأسيس الشركة

شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي ("الشركة") وهي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية، بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠١٩م) بالسجل التجاري رقم ٤٦٥٠٢٠٦٢٨٧ والرقم الوطني الموحد ٧٠٠٥٦٦٨٥٩٠. قامت الشركة بتحويل الشكل النظامي لها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وذلك بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٤م)، وتبع ذلك تحويل الشركة من شركة مساهمة مغلقة إلى شركة مساهمة مدرجة وذلك بعد صدور قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على تسجيل أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٤م).

يقع عنوان المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية، المدينة المنورة، شارع رفيعة الأنصارية، حي الجامعة، الرمز البريدي: ٤٢٣٥١.

يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا - أنشطة التصوير التجاري والسياحي بجميع وسائل التصوير وأساليبه - تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات - معاهد التدريب العالي - مراكز التدريب - التدريب الإلكتروني - أنشطة مراكز التدريب الصحي الأهلية - المجمعات الطبية العامة - التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بيانها:

اسم الفرع	الرقم الوطني الموحد	المدينة
شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي	٧٠٢٣٧٦٢٣٠٠	المدينة المنورة
مركز قوة المستقبل للتدريب	٧٠١٧٣١٨٣٢٥	المدينة المنورة
شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي	٧٠١٦٨٤٥١٩٥	الرياض
شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي	٧٠٢٣٧٦٧٠٦٩	جدة

ب- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام وفقاً للنظام الأساس للشركة.

ج- رأس المال وعلاوة الإصدار

- حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ إل مقسم إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل منها ١ إل.
- كما في ٥ مارس ٢٠٢٤م وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ إل وبعدد ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم وذلك ليتم طرحها للاكتتاب العام لمساهمين جدد في السوق الموازية (نمو). ويتم سداد قيمة الزيادة عن طريق تحويل المبالغ المستلمة من المساهمين إلى حساب الاكتتاب الخاص بزيادة رأس المال.
- كما في ١١ ديسمبر ٢٠٢٤م أعلنت هيئة السوق المالية عن قرار مجلسها بالموافقة على طلب الشركة زيادة رأسمالها بنسبة ٢٠٪ من خلال طرح ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي في سوق (نمو) بقيمة اسمية تبلغ ١ إل للسهم الواحد. وقد تم تحديد سعر الطرح عند ٧ إل للسهم الواحد؛ واقتصر الطرح على فئات المستثمرين المؤهلين كما هو منصوص عليه في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح وقواعد هيئة السوق المالية. وبناء على ذلك، بلغ رأس مال الشركة بعد الطرح ١٠,٠٠٠,٠٠٠ إل. بلغ إجمالي متحصلات الطرح ١٤,٠٠٠,٠٠٠ إل، بلغت القيمة الاسمية للأسهم المصدرة ٢,٠٠٠,٠٠٠ إل، بينما بلغ صافي علاوة الإصدار ١١,٢٤٠,٢٩٩ إل، وذلك بعد خصم تكاليف المعاملات والإصدار المتعلقة بالأسهم المصدرة والبالغة ٧٥٩,٧٠١ إل.
- كما في ٢٧ أبريل ٢٠٢٥م بدأ تداول الأسهم في السوق الموازية (نمو) تحت رمز التداول ٩٦٣٢ والرقم الدولي SA16A03KMG13.
- كما في ٢٩ يونيو ٢٠٢٥م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة ليعكس الزيادة في رأس المال إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ إل.
- كما في ١٧ يونيو ٢٠٢٦م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة وذلك بزيادة رأس مال الشركة من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ إل إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ إل على أن يتم تغطية هذه الزيادة من خلال رسملة علاوة الإصدار وعلى أن يتبع ذلك زيادة عدد الأسهم من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم وذلك بقيمة إسمية قدرها ١ إل لكل سهم وذلك عن طريق منح سهم واحد مقابل كل سهم واحد مملوك على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.
- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ إل مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل منها ١ إل.

د- عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "إل" وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تم إدراج إيضاحات تفسيرية محددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي وأداء الشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، الإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تبقى المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للشركة دون تغيير.

يُعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الجديد الخاص بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل المعايير الدولي للمحاسبة رقم (١) "عرض القوائم المالية"، مع التركيز على التحديثات المتعلقة بقائمة الربح أو الخسارة.

وتتمثل أبرز المفاهيم الجديدة التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) فيما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة من خلال تحديد مجاميع فرعية محددة؛
- اشتراط تحديد الملخص الهيكلي الأكثر فائدة لعرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضرائب الدخل، والعمليات غير المستمرة؛
- متطلبات الإفصاح ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية عن بعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للشركة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- مبادئ محسنة بشأن التجميع والتصنيف الفرعي على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام.

ولا يُتوقع أن يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على صافي الربح المفصّل عنه للشركة، أو مجموع الدخل الشامل، أو حقوق الملكية، وسيقتصر أثره على إحداث تغييرات في عرض القوائم المالية والإفصاح عنها فقط.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") السماح بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) من قبل الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). ويكون التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. كما اشترط إعلان الهيئة على الشركات المدرجة الإفصاح عن تقييم أولي للأثر المتوقع من التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) في قوائمها المالية الأولية والسنوية المعتمدة للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢٦م. وبناء عليه، قامت الشركة بإجراء تقييم أولي للأثر المتوقع من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، والمعروض أدناه.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. وقد أعدت الشركة خطة لتطبيق المعيار الجديد، وهي إعداد أول قوائم مالية أولية موجزة متوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧م، وأول قوائم مالية سنوية متوافقة مع السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧م. وقد حددت الشركة أنها لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار و/أو تقديم التمويل للعملاء وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وقد أجرت الشركة تقييماً أولياً للأثر بهدف تحديد التصنيف المناسب للبنود في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وتتوقع الشركة إجراء التغييرات التالية في عرض قوائمها المالية والإفصاح عنها عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨):

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

ستقوم الشركة بعرض المجموعين الفرعيين الجديدين المطلوبين "ربح أو خسارة التشغيل" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل والزيادة" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي لن يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه الشركة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، لا تتوقع الشركة أن تنشأ تغييرات من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تعمل الشركة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي مراعاتها عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بنفس فترة التقرير للقوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي ستفصح عنها الشركة عقب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) سيتم تحديدها بناءً على الاتصالات العامة الصادرة عن الشركة المتعلقة بفترة التقرير الأولي لعام ٢٠٢٧ م، وستقوم الشركة بتقديم الإفصاحات ذات الصلة في إيضاحات القوائم المالية المتعلقة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وذلك وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات. وتقوم الشركة حالياً بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تقوم الشركة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

د- التعديلات التبعية

أدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧)، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم الشركة حالياً ربح السنة/الفترة قبل الزكاة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية. كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم الشركة بتصنيف التدفقات النقدية المستخدمة في الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية.

٤ - ممتلكات ومعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، اقتنت الشركة ممتلكات ومعدات بمبلغ ٧,٥٥٣ إل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٥٦٦,٥٧٥ إل). وتنتمى الإضافات خلال الفترة الحالية بشكل رئيسي في أجهزة الكمبيوتر بمبلغ ١,٥٦٤ إل، والأجهزة الكهربائية بمبلغ ٥,٤٩٠ إل، والأثاث والمفروشات بمبلغ ٤٩٩ إل، كما بلغ استهلاك الفترة ٩٧١,٢٧٧ إل (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤٣٥,٥٣١ إل).

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٤,١٢٧,١٨٨	٧,٥٦٠,٦١٣
٧,٥٥٣	٦,٥٦٦,٥٧٥
١٤,١٣٤,٧٤١	١٤,١٢٧,١٨٨
٢,٧٣٩,٨٦٠	١,٤٤٧,٥١٨
٩٧١,٢٧٧	١,٢٩٢,٣٤٢
٣,٧١١,١٣٧	٢,٧٣٩,٨٦٠
١٠,٤٢٣,٦٠٤	١١,٣٨٧,٣٢٨

التكلفة:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة

الإضافات خلال الفترة / السنة

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة

المحمل خلال الفترة / السنة

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣٨٦,٤٤٧	٢٧٢,٦٥٦
٥٨٤,٨٣٠	١٦٢,٨٧٥
٩٧١,٢٧٧	٤٣٥,٥٣١

تكلفة الإيرادات

مصروفات عمومية وإدارية

٥ - موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة للشركة في منصة تعليم الكتروني وحقائب وبرامج تدريبية. ويتم اطفائها بين ١٥٪ - ٢٠٪ سنوياً.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١,٨٠٧,٥٦٠	-
٥,٠٥٨,٠٥٨	١,٨٠٧,٥٦٠
٦,٨٦٥,٦١٨	١,٨٠٧,٥٦٠
٧٧,٥٧٣	-
٣٤٨,٦٧٥	٧٧,٥٧٣
٤٢٦,٢٤٨	٧٧,٥٧٣
٦,٤٣٩,٣٧٠	١,٧٢٩,٩٨٧

التكلفة:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
الإضافات خلال الفترة / السنة*
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

الإطفاء المتراكم:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
المحمل خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية

* تتضمن الإضافات خلال الفترة مبلغ ٩٣١,٠٠٠ إل، يمثل دفعات مقدمة لتطوير وتشغيل منصة تعليم الكتروني مملوكة للشركة، وذلك لتقديم الدبلومات المهنية والبرامج التدريبية والشهادات الاحترافية بموجب الاتفاقية المبرمة بين الشركة وجامعة الأمير مقرن بن عبدالعزيز، والتي لا تزال قيد التطوير ولم يتم الانتهاء منها أو اطفائها حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣٤٨,٦٧٥	٧٧,٥٧٣
٣٤٨,٦٧٥	٧٧,٥٧٣

تكلفة الإيرادات

٦ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

تمتلك الشركة عقود إيجار لمرافق إدارية وتدريبية بمدد إيجار تتراوح ما بين ٣ و ٥ سنوات. نظراً لعدم قدرة الشركة على تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر لقياس المطلوبات الإيجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١,٢٧٨,٩٧٤	١,٣٦٧,٥٦٤
٢,٠٦٧,٠٨١	٢٨٣,٦٨٥
-	٧١,٢٨٩
(٥٨,٣٣٨)	(٤٤٣,٥٦٤)
٣,٢٨٧,٧١٧	١,٢٧٨,٩٧٤
٣٧٩,٤٠٧	٤٨٠,٥٤٩
٣١٩,١٥٢	٣٤٢,٤٢٢
(٣٥,٠٤١)	(٤٤٣,٥٦٤)
٦٦٣,٥١٨	٣٧٩,٤٠٧
٢,٦٢٤,١٩٩	٨٩٩,٥٦٧

موجودات حق الاستخدام

التكلفة:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
الإضافات خلال الفترة / السنة
إعادة تقييم موجودات حق الاستخدام
الإستبعادات خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
المحمل خلال الفترة / السنة
الإستبعادات خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية

٦ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
-	١٩,٤٧٧
١٤٤,٠٦٦	٢٩٩,٦٧٥
١٤٤,٠٦٦	٣١٩,١٥٢

تكلفة الإيرادات
مصروفات عمومية وإدارية

مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٨٠٨,٥١٧	٨٧٩,٩٩٩
٢٨٣,٦٨٥	٢,٠٦٧,٠٨١
٧١,٢٨٩	-
٤٣,٥٠٨	١٢٧,٣٩٢
(٣٢٧,٠٠٠)	(٢٦٨,٧٢٢)
-	(٢٤,٤٧١)
-	(١٦٧,٦٥٦)
٨٧٩,٩٩٩	٢,٦١٣,٦٢٣
٦١٦,٩١٩	٢,١٧٢,٣٥٤
٢٦٣,٠٨٠	٤٤١,٢٦٩
٨٧٩,٩٩٩	٢,٦١٣,٦٢٣

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
الإضافات خلال الفترة / السنة
إعادة تقييم مطلوبات عقود الإيجار
الفائدة المحملة خلال الفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة
الإستبعادات خلال الفترة / السنة
المحول إلى المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

غير متداول
متداول
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١٤٤,٠٦٦	٣١٩,١٥٢
٢٢,٥٥٠	١٢٧,٣٩٢
١٦٦,٦١٦	٤٤٦,٥٤٤

استهلاك موجودات حق الاستخدام
تكاليف تمويل من مطلوبات عقود الإيجار

٧ - ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٠,٠٨٦,٢٠٠	٩,٩٦١,٠٢٤
(٦٨٦,٧٥١)	(٤٨٧,٦٩٦)
٩,٣٩٩,٤٤٩	٩,٤٧٣,٣٢٨

ذمم مدينة تجارية
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٧ - ذمم مدينة تجارية (تتمة)

يتمثل فيما يلي تحليل لتوزيع الذمم المدينة التجارية عبر القطاعات المختلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٥,٢٧٧,٨٩١	٥,٧٠٢,١٧١	القطاع الخاص
٤,٦٨٣,١٣٣	٤,٣٨٤,٠٢٩	القطاع الحكومي
٩,٩٦١,٠٢٤	١٠,٠٨٦,٢٠٠	

تتمثل الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢١٩,٤٣٢	٤٨٧,٦٩٦	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٢٦٨,٢٦٤	١٩٩,٠٥٥	المحمل خلال الفترة / السنة
٤٨٧,٦٩٦	٦٨٦,٧٥١	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٥,١٣٥,٢٢٧	٤,٨٩٠,٣٤٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٠٠٢,٢٥٣	٢,٦٥٠,٦٢٥	دفعات مقدمة للموردين
٣٣٤,٦٤٥	٣١٣,٢٧٨	تأمين نقدي على خطابات ضمان (إيضاح ١٩)
٢,١٦١	٦,٠٩١	سلف الموظفين
٨,٤٧٤,٢٨٦	٧,٨٦٠,٣٣٨	

٩ - رأس المال الإضافي وأسهم الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

كما في ٢٣ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤ م) قرر المساهم/ وائل عبدالرحمن العوفي التنازل عن ١١٥,٠٠٠ سهم لصالح الشركة بقيمتها الاسمية والبالغة ١١٥,٠٠٠ إ.ل. وذلك دون مقابل، وتُخصص هذه الأسهم لبرنامج حوافز الموظفين بالشركة، على أن يتم الاحتفاظ بها كأسهم خزينة وإثبات مبلغ مقابل لها في بند رأس المال الإضافي، ولم يتم تفعيل برنامج حوافز الموظفين أو منح أي من هذه الأسهم للموظفين حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

* كما في ٢ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٦ م) قررت الجمعية العامة غير العادية ("الجمعية") وذلك بعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على زيادة رأس مال الشركة من خلال بند علاوة الإصدار على أن تكون الزيادة عن طريق منح سهم واحد مقابل كل سهم مملوك وتكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم اجتماع الجمعية للشركة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في نهاية ثاني يوم تداول بلي تاريخ انعقاد الجمعية. وعليه تم زيادة عدد أسهم الخزينة المملوكة للشركة من ١١٥,٠٠٠ سهم إلى ٢٣٠,٠٠٠ سهم بنفس القيمة الاسمية والبالغة ١١٥,٠٠٠ إ.ل.

١٠- قروض طويلة الأجل

كما في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٤ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات تورق طويلة الأجل متوافقة مع أحكام الشريعة مع البنك السعودي الأول بمبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ إ، وتبلغ مدة التسهيلات ٦٠ شهراً تبدأ من تاريخ أول سحب، بهامش ربح سنوي قدره ٦٪ + سايبور، وتهدف إلى تمويل رأس المال العامل. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر وكفالة شخصية موقعة من قبل المساهم/ وائل عبد الرحمن العوفي، بالإضافة إلى ضمان برنامج تمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة (كفالة) والذي يغطي ٨٠٪ من إجمالي التسهيلات، وبلغ الرصيد المستخدم من التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣,٥ مليون إ.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢,٨٣٤,٢٢٥	١,٨٧٥,٨٩٥	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	١,٦٤٠,٦٢٥	المحصل خلال الفترة / السنة
١٧٠,١٠٥	٣٧٣,٢٨٦	الفائدة المحملة خلال الفترة / السنة
(٥٣٤,١٦٧)	(١,٠٥٥,٥٨١)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٢,٤٧٠,١٦٣	٢,٨٣٤,٢٢٥	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١,٧٤٢,٠٣٨	١,٨٥٨,٠٦٠	غير متداول
٧٢٨,١٢٥	٩٧٦,١٦٥	متداول
٢,٤٧٠,١٦٣	٢,٨٣٤,٢٢٥	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١١- قروض قصيرة الأجل

كما في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مرابحة متوافقة مع أحكام الشريعة مع منصة "ترميز المالية" للتمويل الجماعي بالدين بهامش ربح سنوي قدره ٦,٦٪، بضمان سندات لأمر موقعة من قبل المساهم / وائل عبد الرحمن العوفي بمبلغ ١,٩٢٩,٦٢٦ إ، وتم سداد مبلغ التسهيلات بالكامل في تاريخ الاستحقاق الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥ م.

كما في ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مرابحة متوافقة مع أحكام الشريعة مع شركة "منافع المالية" بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ إ لغرض تمويل رأس المال العامل، بهامش ربح سنوي قدره ٣,٦٧٪، بضمان سند موقع من قبل المساهم / وائل عبد الرحمن العوفي بمبلغ ٨٨٠,٠٠٠ إ، وتم سداد مبلغ التسهيلات بالكامل في تاريخ الاستحقاق الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م.

خلال سنة ٢٠٢٥ م، أبرمت الشركة ٧ اتفاقيات تسهيلات مرابحة مع شركة "ترميز المالية" بمبلغ إجمالي قدره ١,٦٦٦,٣٠٠ إ، بضمان سند صادر لأمر عن الشركة والمساهم / وائل عبد الرحمن العوفي، إن هذه الاتفاقيات لا تتضمن هامش ربح ثابت، وبدلاً عن ذلك تتضمن الاتفاقيات مبلغ ربح محدد مسبقاً ويستحق سداؤه كل ثلاثة أشهر وفقاً لجدول السداد المتفق عليه.

خلال سنة ٢٠٢٥ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مرابحة متوافقة مع أحكام الشريعة مع شركة "منافع المالية" بحد ائتماني وقدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ إ لغرض تمويل رأس المال العامل، بهامش ربح يتراوح ما بين ٣,٤٢٪ و ٦,٨٣٪ ويتم سدادها وفقاً لما يتم الاتفاق عليه عند استخدام جزء من حد التسهيلات.

خلال النصف الأول من ٢٠٢٦ م، أبرمت الشركة ٥ اتفاقيات تسهيلات مرابحة مع شركة "ترميز المالية" بمبلغ إجمالي قدره ١,٣٠٠,٠٠٠ إ، بضمان سند صادر لأمر عن الشركة والمساهم / وائل عبد الرحمن العوفي، إن هذه الاتفاقيات لا تتضمن هامش ربح ثابت، وبدلاً عن ذلك تتضمن الاتفاقيات مبلغ ربح محدد مسبقاً ويستحق سداؤه كل ثلاثة أشهر وفقاً لجدول السداد المتفق عليه.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢,٦٤٦,٧٦٨	٢,٢٦٠,٢٨١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٣,٤٣٠,٤٨٠	٣,٣٨٤,٢٠٠	المحصل خلال الفترة / السنة
٢٩٣,٣٦٧	٢٤٦,١١٦	الفائدة المحملة خلال الفترة / السنة
(٢,٦٥١,٩٩١)	(٣,٢٤٣,٨٢٩)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٣,٧١٨,٦٢٤	٢,٦٤٦,٧٦٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١٢- مخصص الزكاة

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وحصلت على شهادة نهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولم يرد للشركة أي ربوط زكوية عن السنوات السابقة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣٦٨,٧٤٠	٢١٣,١٥٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٧٣,٠٨٢)	(٢١٠,٠٦٦)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٢٠,٣٥٩	٣٦٥,٦٥٣	المحمل خلال الفترة / السنة
٤١٦,٠١٧	٣٦٨,٧٤٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١٣- الإيرادات

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	ضوابط الإثبات	
٦,٨٦٤,١٤٠	٧,٥٩٨,٥١١	عند نقطة من الزمن	إيرادات الدورات التدريبية
٤,٦٧٥,٩٠١	-	على مدى زمني	إيرادات الدبلومات
١١,٥٤٠,٠٤١	٧,٥٩٨,٥١١		

١٤- تكاليف التمويل

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢٩٣,٣٦٧	١٩٢,٢٤٧	تكاليف تمويل من قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١١)
١٧٠,١٠٥	١٩٨,٤٧٢	تكاليف تمويل من قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٠)
١٢٧,٣٩٢	٢٢,٥٥٠	تكاليف تمويل من مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦)
٢٠,١٣٤	١٤,٧٧٣	تكاليف تمويل من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦١٠,٩٩٨	٤٢٨,٠٤٢	

١٥- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة. وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
(٩٤٤,٣٧٣)	(١٩٣,٦٦٦)	خسارة الفترة
١٩,٧٧٠,٠٠٠	١٨,٤٨٨,٢٣٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم*
(٠,٠٥)	(٠,٠١)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة للفترة

* المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما لو أن زيادة رأس المال تمت اعتباراً من بداية سنة ٢٠٢٥ م حيث أن الزيادة في رأس المال لم تنتج عن ضخ أموال من خارج الشركة وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة (٣٣) "ربحية السهم" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

١٦- المعاملات غير النقدية الهامة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال من خلال علاوة الإصدار (أسهم منحة) (إيضاح ١)
٧٥,٥١٦	٢,٠٦٧,٠٨١	إضافة موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦)
-	١٦٧,٦٥٦	تحويل من مطلوبات عقود الإيجار إلى المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى (إيضاح ٦)
-	٢٣,٢٩٧	استبعاد موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦)

١٧- تعويضات كبار موظفي الإدارة

كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لديهم سلطة ومسؤولية التخطيط لأنشطة الشركة وإدارتها والرقابة عليها، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) في الشركة، وتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤٤٥,١٧٨	٤٤٧,٢٧١	تعويضات كبار التنفيذيين - رواتب ومزايا
١٦٦	٤٤,٠٧٥	تعويضات كبار التنفيذيين - منافع ما بعد التوظيف
-	-	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة *

* كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، أقر أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة وفقاً للخطابات الموقعة من قبلهم على التنازل عن مكافآتهم السنوية وذلك اعتباراً من عام ٢٠٢٤ م وحتى عام ٢٠٢٧ م.

١٨- المعلومات القطاعية

القطاع هو عنصر مميز يقوم بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) ويخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن أي قطاع آخر. تقوم الشركة بمراقبة أعمالها بشكل أساسي كقطاع أعمال واحد وتبعاً لذلك ترى الإدارة أن تقارير قطاعات الأعمال لا تنطبق على الشركة. كما تحقق الشركة إيراداتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية.

١٩- الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

على الشركة مطلوبات محتملة بتاريخ قائمة المركز المالي تتمثل في:

- خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٣١٣,٢٧٨ إل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٣٤,٦٤٥ إل)، ويبلغ التأمين النقدي على خطابات الضمان ٣١٣,٢٧٨ إل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٣٤,٦٤٥ إل) (إيضاح ٨).

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق أكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموجزة إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة والموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً لكل على:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

٢١ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولة الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولة الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولة السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع، وتعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان لم يتم تكوين مخصص كافٍ لها كما في تاريخ التقرير.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمتها العادلة.

زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتها على الوفاء بالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

٢٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م لتتماشى مع عرض وتصنيف الفترة الحالية، وكانت على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

قبل إعادة التدوير	إعادة التدوير	بعد إعادة التدوير
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)		
(٣,١٨٨,٥٢٧)	(١,١٦١,٢٦٢)	(٤,٣٤٩,٧٨٩)
٤,٤٠٩,٩٨٤	(١,١٦١,٢٦٢)	٣,٢٤٨,٧٢٢
(٣,١٣٠,١٧٠)	١,٤٤٢,٠٠٨	(١,٦٨٨,١٦٢)
(٧٣١,٩٢٧)	(٢٨٠,٧٤٦)	(١,٠١٢,٦٧٣)
مجموع الربح للفترة		
مصرفات عمومية وإدارية		
مصرفات بيعية وتسويقية		

٢٣ - أحداث لاحقة

ترى إدارة الشركة أنه لا يوجد أية أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ التقرير والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).