

شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي - شركة مساهمة سعودية مقفلة "الشركة"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنه المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنه المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى انها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

و المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الاشراف عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريه إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (اموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٣٨٦,٥٨٦	٦,١١٣,٠٩٥	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٨١,٧٥٦	٨٨٧,٠١٥	٦	حق إستخدام الأصول، صافي
٤,٦٦٨,٣٤٢	٧,٠٠٠,١١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٢٠,٥٧٤	٦,٥٢٤,٢٠٧	٨	ذمم مدينة، صافي
٢,٧٥٩,١١٧	٤,٧٢٢,٩٥٦	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,١٠٧,٤٥١	٦٧١,٠١٤	١٠	نقد وما في حكمه
٦,٧٨٧,١٤٢	١١,٩١٨,١٧٧		مجموع الموجودات المتداولة
١١,٤٥٥,٤٨٤	١٨,٩١٨,٢٨٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
-	١١٥,٠٠٠	١١	رأس مال إضافي
٩٠,٠٠٠	-	١٢	احتياطي نظامي
-	(١١٥,٠٠٠)	١٣	أسهم خزينة
١,٥٤٧,١٧٩	٤,٦٩٢,٨٩٢		أرباح مبقاة
٩,٦٣٧,١٧٩	١٢,٦٩٢,٨٩٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	١,٤٠٨,٣٢٨	١٤	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٩٨,٢٤٣	٣٦٥,١٦٣	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٤٢,١٢٦	٤٤٧,٧٠٣	١٥	التزامات منافع الموظفين
٤٤٠,٣٦٩	٢,٢٢١,١٩٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٠٦,٠١٤	٤٣٣,٣٣٣	١٤	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول
-	٢,١٩٠,٠٠٠	١٦	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
١١٨,٣٧٦	٤٤٣,٣٥٤	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٩١,٨٠١	٧٢٤,٣٦١	١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦١,٧٤٥	٢١٣,١٥٣	١٨	مخصص الزكاة
١,٣٧٧,٩٣٦	٤,٠٠٤,٢٠١		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٨١٨,٣٠٥	٦,٢٢٥,٣٩٥		مجموع المطلوبات
١١,٤٥٥,٤٨٤	١٨,٩١٨,٢٨٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الربح أو الخسارة	ايضاح	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الإيرادات	١٩	١٨,٤٧٥,٦٩٢	١٦,٧٧٥,١٢٣
تكلفة الإيرادات	٢٠	(٦,٦٦٦,٦٩٩)	(٤,٢٥٧,٨٩٦)
مجمّل الربح		١١,٨٠٨,٩٩٣	١٢,٥١٧,٢٢٧
مصاريف عمومية وإدارية	٢١	(٦,٢٤٤,٢٩٢)	(٤,١٦٨,٠٠٤)
مصاريف بيعية وتسويقية	٢٢	(٢,٠٧٠,٠٥٠)	(٤,١٧٧,٦٣١)
صافي الربح من العمليات الرئيسية		٣,٤٩٤,٦٥١	٤,١٧١,٥٩٢
تكاليف التمويل	٢٣	(٢٥٧,٨٨٨)	(١٤٠,٩٩٩)
صافي ربح السنة قبل الزكاة		٣,٢٣٦,٧٦٣	٤,٠٣٠,٥٩٣
الزكاة	١٨	(٢١٠,٠٦٦)	(١٦١,٧٤٥)
صافي ربح السنة		٣,٠٢٦,٦٩٧	٣,٨٦٨,٨٤٨
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يتم اعادة تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح او الخسارة			
اعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١٥	٢٩,٠١٦	(٥,٠٤١)
الدخل الشامل الآخر/ (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة		٢٩,٠١٦	(٥,٠٤١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٣,٠٥٥,٧١٣	٣,٨٦٣,٨٠٧
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة	٢٤	٠,٣٨	٠,٤٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رأس المال	رأس مال إضافي	احتياطي النظامي	أسهم خزينة	أرباح مبقاة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-	٥,٣٨٣,٣٧٢	٥,٧٧٣,٣٧٢
-	-	-	-	٣,٨٦٨,٨٤٨	٣,٨٦٨,٨٤٨
-	-	-	-	(٥,٠٤١)	(٥,٠٤١)
-	-	-	-	٣,٨٦٣,٨٠٧	٣,٨٦٣,٨٠٧
٧,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	(٧,٧٠٠,٠٠٠)	-
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-	١,٥٤٧,١٧٩	٩,٦٣٧,١٧٩
-	-	(٩٠,٠٠٠)	-	٩٠,٠٠٠	-
-	-	-	(١١٥,٠٠٠)	-	(١١٥,٠٠٠)
-	١١٥,٠٠٠	-	-	-	١١٥,٠٠٠
-	-	-	-	٣,٠٢٦,٦٩٧	٣,٠٢٦,٦٩٧
-	-	-	-	٢٩,٠١٦	٢٩,٠١٦
-	-	-	-	٣,٠٥٥,٧١٣	٣,٠٥٥,٧١٣
٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	-	(١١٥,٠٠٠)	٤,٦٩٢,٨٩٢	١٢,٦٩٢,٨٩٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول لزيادة رأس المال (إيضاح ١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المحول من الاحتياطي النظامي إلى

الأرباح المبقاة (إيضاح ١٢)

أسهم خزينة (إيضاح ١٣)

رأس مال إضافي (إيضاح ١١)

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤,٠٣٠,٥٩٣	٣,٢٣٦,٧٦٣	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٣٧٤,٩١٢	٦٤١,٤٣٩	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٣١٠,٧٨٩	٢٦٧,٤٢٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٧٤,٨٩٩)	-	استهلاك حق إستخدام الأصول
-	(٤,٣٦٩)	تسويات عقود الإيجار
٣٧,٠١١	١٨٢,٤٢١	إطفاء تكاليف المعاملة للحصول على القرض
١٠٣,٠٦٤	١٤١,٤٨٨	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٠,٩٩٩	٢٥٧,٨٨٨	المكون من التزامات منافع الموظفين
٤,٩٢٢,٤٦٩	٤,٧٢٣,٠٥٦	تكاليف التمويل
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٩٥٧,٥٨٥)	(٥,٧٨٦,٠٥٤)	ذمم مدينة
(١٧٦,٧٧٣)	(١,٩٦٣,٨٣٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤٥٢,٨٤٧)	٤٦٢,٢٧٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٤٦,٧٠١)	-	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٣,١٨٨,٥٦٣	(٢,٥٦٤,٥٥٨)	النقد (المستخدم في)/ الناتج من العمليات
(٢٢٩,٤٩٥)	(١٥٨,٦٥٨)	المسدد من مخصص الزكاة
-	(٢١,٨٠٠)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١٠٨,٧٧٣)	(٢٤٧,١٢٦)	المسدد من تكاليف التمويل
٢,٨٥٠,٢٩٥	(٢,٩٩٢,١٤٢)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
(٤,١٨٥,٨٠٥)	(٢,٣٦٧,٩٤٨)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٤,١٨٥,٨٠٥)	(٢,٣٦٧,٩٤٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(١,٥٩٩,٣٢٠)	(٩٣٩,٣٤٧)	المسدد من تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
-	٢,١٩٠,٠٠٠	المحصل من تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
(١٧١,٠٠٠)	(٣٢٧,٠٠٠)	المسدد من عقود الإيجار
(١,٧٧٠,٣٢٠)	٢,٩٢٣,٦٥٣	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣,١٠٥,٨٣٠)	(٢,٤٣٦,٤٣٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٢١٣,٢٨١	٣,١٠٧,٤٥١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,١٠٧,٤٥١	٦٧١,٠١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
المعاملات غير النقدية		
-	٨٧٢,٦٨٥	إضافات حق استخدام أصول مقابل التزامات الإيجار
-	٩٠,٠٠٠	المحول من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة
-	٧٠,٢٨١	تكاليف تمويل مستحقة
٧,٧٠٠,٠٠٠	-	المحول من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال
٦٦,٠٠١	-	المحول من التزامات عقود الإيجار الى المصاريف المستحقة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التكوين والنشاط

شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٥٠٢٠٦٢٨٧ بتاريخ ٧ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠١٩م).

يتمثل نشاط الشركة في إدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة غير سكنية، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، مراكز التدريب، التدريب الإلكتروني، أنشطة مراكز التدريب الصحي الأهلية، المجمعات الطبية العامة، التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد. تزاوّل الشركة أنشطتها من خلال الفروع التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري مستقل وهي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي	٤٠٣٠٤١٩٥٤٩	جدة	أنشطة مراكز التدريب الصحي الأهلية.
مركز قهوة المستقبل للتدريب	٤٦٥٠٢١٩٨٥٧	المدينة المنورة	مراكز التدريب الإلكتروني.
شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي	٤٦٥٠٢٣١٦٥١	المدينة المنورة	أنشطة مراكز التدريب الصحي الأهلية. المجمعات الطبية المتخصصة للمجمعات الطبية العامة التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد أنشطة مراكز التدريب الصحي الأهلية.
شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي	١٠١٠٦٢٦٩٣٢	الرياض	الواحد أنشطة مراكز التدريب الصحي الأهلية.

- بتاريخ ١٥ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٣م) قامت الشركة بزيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاه بمبلغ ٦,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة مبلغ ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٥٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١ ريال سعودي.

- بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٣م) قامت الشركة بزيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاه بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١ ريال سعودي.

- بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٣م) قرر الشركاء في الشركة تعديل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وبفلس رأس المال البالغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ ريال سعودي مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجاري.

تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتعديل الكيان القانوني للشركة بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٤م).

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل منها ١ ريال سعودي.

- بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٤م) وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار عدد ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، يكتب بها مساهمين جدد من خلال الاكتتاب العام في السوق الموازية، وتدفع قيمتها عن طريق الاكتتاب في أسهم الزيادة.

- بتاريخ ١٠ جمادى الآخر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٤م) أعلنت هيئة السوق المالية "الهيئة" صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن الموافقة على طلب شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي "الشركة" تسجيل أسهمها وطرح ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة بعد الطرح والبالغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (والتي تمثل ما نسبته ٢٥٪ من رأس مال الشركة قبل الطرح). وسيقتصر الطرح على فئات المستثمرين المؤهلين المنصوص عليهم في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها، وسوف يتم نشر الإعلان عن الإصدار قبل وقت كافٍ من موعد بداية الطرح.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية و عملة العرض للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الشركة:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. حيث قدرت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية تمثلت هذه التعديلات في ما يلي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين:

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر وتعترم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

ساري المفعول للفترة

التي تبدأ في أو بعد

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. ٢- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. ٣- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة). ٤- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	حل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة من حيث هيكل قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) بالإضافة إلى تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧م
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملية أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد	١ يناير ٢٠٢٥م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخفص قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو.
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	نسبة الإستهلاك
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠٪ أو عقد الإيجار أيهما أقل
أجهزة تدريب طبي	١٠٪
سيارات	٢٥٪
أجهزة كهربائية	١٥٪
أثاث ومفروشات	١٥٪
أجهزة حاسب الي	١٥٪

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها الشركة في سبيل بناء وتشديد التجهيزات والمرافق الجديدة. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات أو العقارات الاستثمارية عندما يكون الأصل معد للاستخدام في الغرض المحدد له.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من عدم وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة) الأطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية ؛
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - احد الشركتين هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم بالشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحوبات على المكشوف في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي .

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

مزاي التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

التسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف بالتسهيلات الائتمانية مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف التسهيلات الائتمانية من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف التسهيلات الائتمانية على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

أسهم الخزينة

تظهر أسهم الخزينة في بند مستقل مطروحة من حقوق الملكية، لا تتمتع أسهم الخزينة بحق بالأرباح الموزعة على المساهمين وليس لها الحق بالتصويت في اجتماعات الجمعية العامة للشركة، تظهر أسهم الخزينة بالتكلفة.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء: عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف حسبما يكون ملائماً عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الاعتراف الأولي، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم. تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء يظهر الإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحة منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدْرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس متى كان ذلك ملائماً المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الاداء في العقد: التزام الاداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات الى العميل
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات الملزم تقديمها الى العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الاداء في العقد : في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام اداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة الى كل التزام اداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام اداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الاداء.
يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية في نقطة زمنية معينة اي عند تقديم خدمة التدريب للمتدرب، بما يمكنه من الاستفادة من الخدمة المقدمة له وتسليمه المحتوى التدريبي وبدون قيود.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقية وفقاً لأسس ثابتة.

تكاليف التمويل

ترسم تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة عند اقتراض الأموال.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥- الممتلكات والمعدات، بالأساس

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تحسينات على مباني مستأجره	أجهزة تدريب طبي	سيارات	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٥٩٤,٠٩٠	٣,٩٣٠,٢٦٠	٢٧٨,٢٩٧	١٣٩,٠٣٧	١٣٢,٥٨١	١١٨,٤٠٠	-	٥,١٩٢,٦٦٥
إضافات خلال السنة	-	٢,١٢٣,٧٧٤	-	-	٨,٦٨٦	٢٨,٤٨٨	٢٠٧,٠٠٠	٢,٣٦٧,٩٤٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٩٤,٠٩٠	٦,٠٥٤,٠٣٤	٢٧٨,٢٩٧	١٣٩,٠٣٧	١٤١,٢٦٧	١٤٦,٨٨٨	٢٠٧,٠٠٠	٧,٥٦٠,٦١٣
الإستهلاكات المتراكمة								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٣٨١,١٢٩	١٨٢,٦٨٠	١٣٥,٤١١	٣٦,٣٢٢	٤٨,٩٥٠	٢١,٥٨٧	-	٨٠٦,٠٧٩
المحمل على السنة (إيضاح ٢١)	١١٨,٨١٨	٣٩٣,٠٦١	٦٩,٥٧٤	٢٠,٨٥٢	٢٠,١٦٩	١٨,٩٦٥	-	٦٤١,٤٣٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٩٩,٩٤٧	٥٧٥,٧٤١	٢٠٤,٩٨٥	٥٧,١٧٤	٦٩,١١٩	٤٠,٥٥٢	-	١,٤٤٧,٥١٨
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩٤,١٤٣	٥,٤٧٨,٢٩٣	٧٣,٣١٢	٨١,٨٦٣	٧٢,١٤٨	١٠٦,٣٣٦	٢٠٧,٠٠٠	٦,١١٣,٠٩٥

- تتمثل التحسينات على مباني مستأجرة في تحسينات على مباني فروع الشركة المستأجرة بموجب عقود إيجار مدتها ٥ سنوات (إيضاح ٦).
- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في المبالغ المدفوعة مقابل تحسينات على مبنى الإدارة الرئيسي بالمدينة المنورة، و تخطط ادارة الشركة للانتهاء من أعمال التحسينات خلال عام ٢٠٢٥م.

تحسينات على مباني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مستأجره	أجهزة تدريب طبي	سيارات	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩٤,٠٩٠	-	١٩٢,٢٩٧	٤٨,٠٨٥	١٢٨,٣٠٣	٤٤,٠٨٥	١,٠٠٦,٨٦٠	
-	٣,٩٣٠,٢٦٠	٨٦,٠٠٠	٩٠,٩٥٢	٤,٢٧٨	٧٤,٣١٥	٤,١٨٥,٨٠٥	
٥٩٤,٠٩٠	٣,٩٣٠,٢٦٠	٢٧٨,٢٩٧	١٣٩,٠٣٧	١٣٢,٥٨١	١١٨,٤٠٠	٥,١٩٢,٦٦٥	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٢٦٢,٣١١	-	٩٦,٩٥٢	٢٢,٢٧١	٣٥,٨٠٠	١٣,٨٣٣	٤٣١,١٦٧
إضافات خلال السنة	١١٨,٨١٨	١٨٢,٦٨٠	٣٨,٤٥٩	١٤,٠٥١	١٣,١٥٠	٧,٧٥٤	٣٧٤,٩١٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٨١,١٢٩	١٨٢,٦٨٠	١٣٥,٤١١	٣٦,٣٢٢	٤٨,٩٥٠	٢١,٥٨٧	٨٠٦,٠٧٩
الإستهلاكات المتراكمة	٢١٢,٩٦١	٣,٧٤٧,٥٨٠	١٤٢,٨٨٦	١٠٢,٧١٥	٨٣,٦٣١	٩٦,٨١٣	٤,٣٨٦,٥٨٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٦٨,١٦٨	١٧٨,١٣٣	٩١,٥٢٥	٢٣,٦٠٧	٣٥,٣١٩	٢٤,٧٧٤	٤,٣٨٦,٥٨٦
المحمل على السنة (إيضاح ٢١)	١١٨,٨١٨	١٨٢,٦٨٠	٣٨,٤٥٩	١٤,٠٥١	١٣,١٥٠	٧,٧٥٤	٣٧٤,٩١٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٨٠,٩٨٦	٣٦٠,٨١٣	١٢٩,٩٨٤	٣٧,٦٥٨	٤٩,٠٦٩	٣٢,٣٣١	٨٠٦,٠٧٩
صافي القيمة الدفترية	٢١٢,٩٦١	٢٧٧,٤٦٨	١٢٨,٤١١	٣٦,٣٢٢	٤٨,٩٥٠	٢١,٥٨٧	٨٠٦,٠٧٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢١٢,٩٦١	٢٧٧,٤٦٨	١٢٨,٤١١	٣٦,٣٢٢	٤٨,٩٥٠	٢١,٥٨٧	٨٠٦,٠٧٩

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- عقود الإيجار

يتمثل حق استخدام الأصول في عقود إيجار مباني فروع الشركة، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، لمدة ٥ سنوات.

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على حق استخدام الأصول:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول المباني، صافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٨٦٦,٣٧١	٨٦١,١٤٩
-	٨٧٢,٦٨٥
(٥,٢٢٢)	-
٨٦١,١٤٩	١,٧٣٣,٨٣٤
٢٦٨,٦٠٤	٥٧٩,٣٩٣
٣١٠,٧٨٩	٢٦٧,٤٢٦
٥٧٩,٣٩٣	٨٤٦,٨١٩
٢٨١,٧٥٦	٨٨٧,٠١٥

التكلفة

الرصيد كما في بداية السنة

إضافات خلال السنة

تسويات خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في بداية السنة

المحمل على السنة (إيضاح ٢١)

الرصيد كما في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في نهاية السنة

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٥١١,٠٥٥	٢١٦,٦١٩
-	٨٧٢,٦٨٥
(٨٠,١٢١)	-
٢٢,٦٨٦	٤٦,٢١٣
(١٧١,٠٠٠)	(٣٢٧,٠٠٠)
(٦٦,٠٠١)	-
٢١٦,٦١٩	٨٠٨,٥١٧

الرصيد كما في بداية السنة

إضافات خلال السنة

تسويات خلال السنة

اطفاء فوائد خلال السنة (إيضاح ٢٣)

المسدد خلال السنة

المحول الى المصاريف المستحقة (إيضاح ١٧)

الرصيد كما في نهاية السنة

ج- تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٩٨,٢٤٣	٣٦٥,١٦٣
١١٨,٣٧٦	٤٤٣,٣٥٤
٢١٦,٦١٩	٨٠٨,٥١٧

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة، ان جميع المعاملات مع الاطراف ذات علاقة تتم في سياق الاعمال الاعتيادية وبدون اسعار تفضيلية.

أ- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٣م ريال سعودي		٢٠٢٤م ريال سعودي	
دائن	مدين	دائن	مدين
-	٩٣,١٧٨	-	-
-	٥٣,٥٢٣	-	-

الأطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة

طبيعة المعاملات

مساهم

مساهم

السيد/ وائل عبد الرحمن بن محمد العوفي

شركة سهمين للإستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- الذمم المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	ذمم مدينة مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٩٥٧,٥٨٥	٦,٧٤٣,٦٣٩	
(٣٧,٠١١)	(٢١٩,٤٣٢)	
٩٢٠,٥٧٤	٦,٥٢٤,٢٠٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرصيد كما في بداية السنة المكون خلال السنة (إيضاح ٢١) الرصيد كما في نهاية السنة
-	٣٧,٠١١	
٣٧,٠١١	١٨٢,٤٢١	
٣٧,٠١١	٢١٩,٤٣٢	

إن الحركة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
معدل الخسائر الانتمائية المتوقعة	٤,١١٪	٣,٨٩٪	٠,٧٣٪	-	١١,٢٦٪	٣,٢٥٪
إجمالي القيمة الدفترية	١,٩٩٤,٧٩٨	١,٢٣٣,٨٩٠	٢,٩٠٩,٨٦٧	-	٦٠٥,٠٨٤	٦,٧٤٣,٦٣٩
مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة	٨١,٩٨٦	٤٨,٠٢٢	٢١,٢٩٠	-	٦٨,١٣٤	٢١٩,٤٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
معدل الخسائر الانتمائية المتوقعة	٣,٧٣٪	٥,١٨٪	-	-	-	٣,٨٧٪
إجمالي القيمة الدفترية	٨٧٠,٣٠٠	٨٧,٢٨٥	-	-	-	٩٥٧,٥٨٥
مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة	٣٢,٤٩٣	٤,٥١٨	-	-	-	٣٧,٠١١

٩- المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدما دفعات مقدمة للموردين استشارات مهنية مدفوعة مقدماً تأمين خطابات ضمان
٥٧٢,١٨١	١,٨٤٠,٦٥٤	
٢,١٥٠,٠٠٠	١,٥٨٠,٥٠٠	
-	١,٢٠٠,٠٠٠	
٣٦,٩٣٦	١٠١,٨٠٢	
٢,٧٥٩,١١٧	٤,٧٢٢,٩٥٦	

- تتمثل الدفعات المقدمة للموردين في المبالغ المدفوعة لأحد الموردين. بناءً على قرار إدارة الشركة باسترداد هذا المبلغ على دفعات ربع سنوية سيتم استرداد كامل القيمة خلال سنة ٢٠٢٥م.
- إن رصيد خطابات الضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بمبلغ ١٠١,٨٠٢ ريال سعودي، مغطاة بالكامل من الحسابات البنكية للشركة.

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	نقد لدى البنوك نقد في الصندوق
٩٨٥,١٤٥	٦٧١,٠١٤	
٢,١٢٢,٣٠٦	-	
٣,١٠٧,٤٥١	٦٧١,٠١٤	

١١- رأس المال الإضافي

يتمثل رأس المال الإضافي في قيمة الأسهم المتنازل عنها من السيد/ وائل عبدالرحمن العوفي بقيمة ١١٥,٠٠٠ ريال سعودي لصالح الشركة، والذي نتج عنه أسهم خزينة لصالح الشركة (إيضاح ١٣).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢- الاحتياطي النظامي

قامت الشركة خلال السنة بتعديل النظام الأساسي لموائمة نظام الشركات الجديد الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م في المملكة العربية السعودية، والذي نص على أنه لا يتوجب على الشركات الاحتفاظ بإحتياطي نظامي إلا بقرار من الجمعية العامة للشركة، ويمكن تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة. وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٤م)، على توصية مجلس إدارة الشركة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

١٣- أسهم الخزينة

بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤م) قرر السيد/ وائل عبدالرحمن العوفي التنازل عن عدد ١١٥,٠٠٠ سهم لصالح شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي " شركة مساهمة سعودية مقفلة" بقيمة ١١٥,٠٠٠ ريال سعودي لإستخدامها في برامج مكافآت الموظفين في الشركة على أن يتم معالجتها كرأس مال إضافي بحقوق الملكية (إيضاح ١١).

١٤- تسهيلات إئتمانية طويلة الاجل

تتمثل التسهيلات الائتمانية بالاتفاقيات المبرمة مع شركات وبنوك محلية وذلك وفقاً لما يلي:

الشركة السعودية للتمويل

بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢١م أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع الشركة السعودية للتمويل بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بغرض تمويل رأس المال العامل وذلك بهامش ربح ٦,٥٨١٪ سنوياً لمدة ٣٦ شهراً تبدأ من ١ نوفمبر ٢٠٢١م وتنتهي في ١ أكتوبر ٢٠٢٤م، إن هذه التمويلات مضمونة بسند لأمر مستحق الوفاء وكفالة الشريك السابق السيد/ محمد عبد الرحمن بن محمد العوفي. خلال السنة تم سداد كافة المبالغ المستحقة ولا يوجد أي رصيد قائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

البنك السعودي الأول

بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠٢٤م أبرمت الشركة عقد تمويل طويل الأجل متوافق مع الشريعة الإسلامية مع البنك السعودي الأول بسقف بلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، لمدة ٦٠ شهراً تبدأ من تاريخ أول عملية سحب، بهامش ربح ٦٪ سنوياً، بغرض تمويل رأس المال العامل، وذلك بضمان سند لأمر وكفالة شخصية موقعة من قبل السيد/ وائل عبدالرحمن العوفي بقيمة ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. بالإضافة الى ضمان كفالة لتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة يغطي ٨٠٪ من إجمالي التسهيل، بلغ الرصيد المستخدم خلال السنة مبلغ ٢ مليون ريال سعودي. بلغت تكاليف التمويل المحملة على السنة مبلغ ٤٩,٢٠٣ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠٨,٧٧٣ ريال سعودي) (إيضاح ٢٣). إن الحركة التي تمت على القروض والتسهيلات هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢,٥٠٥,٣٣٤	٩٠٦,٠١٤	الرصيد كما في بداية السنة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	المحصل خلال السنة
(١,٥٩٩,٣٢٠)	(٩٣٩,٣٤٧)	المسدد خلال السنة
-	(١٢٩,٣٧٥)	يخصم: تكاليف المعاملة
-	٤,٣٦٩	يضاف: إطفاء تكاليف المعاملة (إيضاح ٢٣)
٩٠٦,٠١٤	١,٨٤١,٦٦١	الرصيد كما في نهاية السنة
-	١,٤٠٨,٣٢٨	الجزء غير المتداول
٩٠٦,٠١٤	٤٣٣,٣٣٣	الجزء المتداول

١٥- التزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٥٠٪	٥,٥٠٪	معدل الخصم
٤,٥٠٪	٥,٥٠٪	معدل زيادة المزايا
١٢٪	١٢,٥٪	معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢٢٤,٤٨١	٣٤٢,١٢٦	رصيد إلتزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة
١٠٣,٠٦٤	١٤١,٤٨٨	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
٩,٥٤٠	١٤,٩٠٥	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٠٤١	(٢٩,٠١٦)	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٣)
-	(٢١,٨٠٠)	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
٣٤٢,١٢٦	٤٤٧,٧٠٣	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		المسدد خلال السنة
		رصيد إلتزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	أساس	معدل التغير في الرواتب
٣٧٤,٠٢٨	٤٨٧,٠٤٠	زيادة بنسبة ١٪	
٣١٤,٢٠٠	٤١٣,٠١٩	نقص بنسبة ١٪	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	أساس	معدل الخصم
٣١٥,٩٢٥	٤١٥,٢٣٩	زيادة بنسبة ١٪	
٣٧٢,٥٨٧	٤٨٥,١٦٦	نقص بنسبة ١٪	
٣٣,١	٣٣	افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية	
١,٧	٢,١	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	
		متوسط سنوات الخبرة السابقة	
		فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات منافع الموظفين غير المخصصة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	السنة الأولى	السنة الثانية
٤٣,١٣٧	٦٠,١١٤	السنة الثالثة	السنة الرابعة
٥١,٦٨٧	٦٦,٣٠٠	السنة الخامسة	السنة السادسة وما بعدها
٦٣,٣٣٧	٧٨,٢٨٧		
٧٤,٦١٤	٨٨,٢٨٩		
٨٥,٢٢٠	١٠٠,٧٦٥		
٢,٧٩٠,٧٦٨	٣,٤٥٢,٩٨٨		
٣,١٠٨,٧٦٣	٣,٨٤٦,٧٤٣		

أجري تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات منافع الموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية السنة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة للموظفين؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

١٦- تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل

تتمثل التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل بالاتفاقيات المبرمة مع شركات تمويل محلية وذلك وفقاً لما يلي:

شركة منصة تمديد التمويل الجماعي بالدين

بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع شركة منصة تمديد للتمويل الجماعي بالدين بغرض تمويل لمشروع (تنفيذ دورات محاكاة للممارسين الصحيين) وذلك بهامش ربح ٦,٦٪ سنوياً وذلك بضمان سندات لأمر موقعة من قبل السيد/ وائل عبدالرحمن العوفي (مساهم) بقيمة ١,٩٢٩,٦٢٦ ريال سعودي حيث بلغ رصيد التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٣٩٠,٠٠٠ ريال سعودي، يتم سداد القرض على دفعة واحدة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٥م.

شركة منافع للتمويل الجماعي بالدين

بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤م أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع شركة منافع للتمويل بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بغرض تمويل رأس المال العامل وذلك بهامش ربح ٣,٦٧٪ سنوياً بضمان سند لأمر موقع من قبل السيد/ وائل عبدالرحمن العوفي (مساهم) بقيمة ٨٨٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، يتم سداد القرض على دفعة واحدة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٥م. بلغت تكاليف التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٤٣,١٩٨ ريال سعودي (إيضاح ٢٣).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	المحصل خلال السنة
-	٢,١٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة
-	٢,١٩٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٧ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨٨,٤٢٥	٣٢٢,١٦٨	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٤٢,٧٨٧	مستحقات الموظفين
٣٧,٣٧٥	٨٩,١٢٥	مصاريف مستحقة
-	٧٠,٢٨١	تكاليف تمويل مستحقة
٦٦,٠٠١	-	المحول من عقود الإيجار (إيضاح ٦)
١٩١,٨٠١	٧٢٤,٣٦١	

١٨ - مخصص الزكاة

أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥,٧٧٣,٣٧٢	١٥,١٢٧,٢٣٩	حقوق الملكية والمطلوبات الأخرى
(٤,٦٦٨,٢٨٩)	(٧,٠٠٠,١١٠)	الموجودات غير المتداولة
٤,٠٨٨,٢٨٩	٣,٤٢٤,٥٢٨	صافي الربح المعدل للسنة

ب) فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢٢٩,٤٩٥	١٦١,٧٤٥	الرصيد كما في بداية السنة
١٦١,٧٤٥	٢١٠,٠٦٦	المكون خلال السنة
(٢٢٩,٤٩٥)	(١٥٨,٦٥٨)	المسدد خلال السنة
١٦١,٧٤٥	٢١٣,١٥٣	الرصيد كما في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وتم سداد الزكاة المستحقة وفقا لهذه الاقرارات وتم الحصول على شهادة زكوية سارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٥م، ولم تستلم الشركة أي ربط زكوي عنها حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١٩ - الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التدريب الصحي والندوات، بلغت إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: مبلغ ١٨,٤٧٥,٦٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: مبلغ ١٦,٧٧٥,١٢٣ ريال سعودي)، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية معينة ولا تتم على مدى فترة من الزمن.

٢٠ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢,٢٠٩,٠٥٧	٢,٧٤٣,٩٩٣	أجور المحاضرين
١,٦٧٢,٠٩٠	٢,١٧٨,٥٧٥	مصاريف دورات
٢١٦,٠١٠	٨٠٧,٥٣٧	مصاريف سفر
-	٧٧٧,٠٤١	رسوم مناقصات
١٦٠,٧٣٩	١٥٩,٥٥٣	أخرى
٤,٢٥٧,٨٩٦	٦,٦٦٦,٦٩٩	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢,٣٣٨,٦٠٢	٣,٨٨١,٣٤٤	رواتب وأجور ومزايا العاملين
٣٧٤,٩١٢	٦٤١,٤٣٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣١٠,٧٨٩	٢٦٧,٤٢٦	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٦)
٤٢٦,٧٩٢	٢٥٦,٢٤٣	أتعاب مهنية واستشارية
١٠,٧٨٠	١٩٣,٦٦٩	ضيافة ونظافة
١٠٠,٤٥١	١٩٢,٣٨١	قرطاسية ومطبوعات
٣٧,٠١١	١٨٢,٤٢١	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٨)
١٣٠,٥٠٦	١٠٠,٠١٠	هاتف وبريد واشتراكات
٦٨,١٥٦	٦٦,٧٠٨	تأمين طبي
٢٨,٦١٥	٤٦,٣٠٧	مصاريف كهرباء ومياه
٦٠,٦١٥	١٦,٥٤٦	مصاريف حكومية
٢٨٠,٧٧٥	٣٩٩,٧٩٨	أخرى
٤,١٦٨,٠٠٤	٦,٢٤٤,٢٩٢	

٢٢ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣,٥٥٦,٣٠٧	١,٧٩١,٥٦٣	عمولات المسوقين
١١٦,٨٨٣	١٠٦,٦٢٨	رسائل دعائية
٥٠٤,٤٤١	١٧١,٨٥٩	أخرى
٤,١٧٧,٦٣١	٢,٠٧٠,٠٥٠	

٢٣ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	١٤٣,١٩٨	إطفاء فوائد تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل (إيضاح ١٦)
١٠٨,٧٧٣	٤٩,٢٠٣	إطفاء فوائد تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (إيضاح ١٤)
٢٢,٦٨٦	٤٦,٢١٣	إطفاء فوائد التزامات عقود إيجار (إيضاح ٦)
٩,٥٤٠	١٤,٩٠٥	إطفاء فوائد التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٥)
-	٤,٣٦٩	إطفاء تكاليف المعاملة (إيضاح ١٤)
١٤٠,٩٩٩	٢٥٧,٨٨٨	

٢٤ - نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفض بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأرباح المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم.

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣,٨٦٨,٨٤٨	٣,٠٢٦,٦٩٧	صافي ربح السنة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بنهاية السنة
٠,٤٨	٠,٣٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

٢٥ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة و يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة وتتمثل قطاعات الشركة بقطاع واحد وهو قطاع التدريب الصحي والندوات، ولا يوجد خدمات أخرى للشركة، يتم تقديم المحاضرات والندوات داخل المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر
مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان أعمار استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من ١٠ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي
التزامات منافع الموظفين	-	٦٠,١١٤	٣,٧٨٦,٦٢٩	٣,٨٤٦,٧٤٣	٤٤٧,٧٠٣
تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل	١٥٣,٦٨٤	٤٤٧,٠٢٦	١,٩١٩,٥٦١	٢,٥٢٠,٢٧١	١,٨٤١,٦٦١
تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل	٢,٣١١,١٠٠	-	-	٢,٣١١,١٠٠	٢,١٩٠,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار	٥٣,٥٠٠	٢٢٣,٢٢٠	٦٦٩,٥٠٠	٩٤٦,٢٢٠	٨٠٨,٥١٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٧٢٤,٣٦١	-	٧٢٤,٣٦١	٧٢٤,٣٦١
مخصص الزكاة	-	٢١٣,١٥٣	-	٢١٣,١٥٣	٢١٣,١٥٣
الإجمالي	٢,٥١٨,٢٨٤	١,٦٦٧,٨٧٤	٦,٣٧٥,٦٩٠	١٠,٥٦١,٨٤٨	٦,٢٢٥,٣٩٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من ١٠ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي
التزامات منافع الموظفين	-	٤٣,١٣٧	٣,٠٦٥,٦٢٦	٣,١٠٨,٧٦٣	٣٤٢,١٢٦
تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل	٢٧٩,٩٩٩	٦٥٣,٦٧١	-	٩٣٣,٦٧٠	٩٠٦,٠١٤
التزامات عقود الإيجار	-	١٣٠,٠٠٠	١٠٢,٥٠٠	٢٣٢,٥٠٠	٢١٦,٦١٩
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	١٩١,٨٠١	-	١٩١,٨٠١	١٩١,٨٠١
مخصص الزكاة	-	١٦١,٧٤٥	-	١٦١,٧٤٥	١٦١,٧٤٥
الإجمالي	٢٧٩,٩٩٩	١,١٨٠,٣٥٤	٣,١٦٨,١٢٦	٤,٦٢٨,٤٧٩	١,٨١٨,٣٠٥

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة احد اطراف الاداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هنالك عدة اطراف ذات أنشطة متشابهة او تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية او لديهم سمات اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، كذلك تقوم الشركة بالاستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للارصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة ارصدة العملاء القائمة باستمرار، وتتعامل الشركة مع بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الذمم المدينة، صافي نقد لدى البنوك
٩٢٠,٥٧٤	٦,٥٢٤,٢٠٧	
٩٨٥,١٤٥	٦٧١,٠١٤	
١,٩٠٥,٧١٩	٧,١٩٥,٢٢١	

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، وتقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة للمعيار الدولي رقم ٩ لقياس مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة بالنسبة لجميع الذمم المدينة، ولقياس الخسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة التجارية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها، يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة، تحدد الشركة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التضخم ومعدل الفائدة للدول التي تباع لها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر اسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. وتراقب الشركة التغيرات في أسعار الفائدة، كما قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في اسعار الفائدة بأنه غير جوهري. إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن التسهيلات الائتمانية تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استنادا إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

الآثار المحتمل على

الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد ريال سعودي	الدخل الشامل ريال سعودي
١+ %	١,٤٠٨,٣٢٨	١٤,٠٨٣
١- %	(١,٤٠٨,٣٢٨)	(١٤,٠٨٣)

تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل - الجزء غير المتداول

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، تراقب الإدارة عن كثب التغيرات في أسعار صرف العملات.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الأداة المالية والعقار الإستثماري.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

مخاطر ادارة راس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة الدائنين والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين على أساس المربحات ناقصاً النقد لدى البنوك.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التسهيلات الائتمانية
ريال سعودي	ريال سعودي	يطرح: النقد وما في حكمه
٩٠٦,٠١٤	٤,٠٣١,٦٦١	صافي الدين
(٣,١٠٧,٤٥١)	(٦٧١,٠١٤)	إجمالي حقوق الملكية
(٢,٢٠١,٤٣٧)	٣,٣٦٠,٦٤٧	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
٩,٦٣٧,١٧٩	١٢,٦٩٢,٨٩٢	
(٪٢٣)	٪٢٦	

٢٧- المعاملات مع كبار التنفيذيين

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العمومية. يمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتقاضى كبار المسؤولين التنفيذيين بما فيهم المدير التنفيذي والمدير المالي التنفيذي مكافآت وفقاً لعقد التوظيف الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا واللجان المنبثقة.

بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م) قرر أعضاء مجلس الإدارة و أعضاء لجنة المراجعة التنازل عن المكافآت المستحقة لهم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين في الإدارة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رواتب وبدلات الادارة التنفيذية
ريال سعودي	ريال سعودي	مكافاة نهاية الخدمة
٧٩٢,٠٠٠	٨٤٤,٠٠٠	
٩٦,٥٠٠	١٣٠,٥٠٠	

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٩ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٥م أعلنت الشركة عن نشرة الإصدار من خلال موقع هيئة السوق المالية، كما أعلن مستشار الطرح (شركة يقين المالية) عن تحديد فترة الاكتتاب لأسهم الشركة بالسوق الموازي من تاريخ ٦ أبريل ٢٠٢٥م وحتى تاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٥م وسيتم طرح أسهم جديدة بعدد ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة بالسوق الموازي والتي تشكل ٢٠٪ من رأس مال الشركة بعد الطرح والبالغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (والتي تمثل ما نسبته ٢٥٪ من رأس مال الشركة قبل الطرح).
في رأي الإدارة، باستثناء ما ورد أعلاه لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣٠ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦هـ (موافق ١٩ مارس ٢٠٢٥م).