

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة	الفهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٣٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الثروة البشرية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة 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 أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هو تلك الأمور التي كان له الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذي الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها وأنها لا نقدم رأياً منفصلاً حول ذلك الأمر، فيما يلي وصف للأمر الرئيس للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ١١٧,٦٢٠,٤٢٥ ج.س.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الرئيسية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيس.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:
يرجى الرجوع إلى الإيضاح ذي الصلة حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والافصاح ذي الصلة عن الإيرادات وطبيعتها.	<ul style="list-style-type: none"> مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من قياس ودقة إثبات الإيرادات. تحليل عقود البيع الهامة للتحقق من توقيت إثبات الإيرادات (على مدى زمني أو نقطة من الزمن) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إجراء بعض الاختبارات التحليلية للإيرادات الشهرية للتحقق من التغيرات في الإيرادات المثبتة. إجراء اختبار القطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية الموحدة.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الاستحواذ على شركة تابعة</p> <p>بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٥م، استحوذت المجموعة على كامل الحصص في شركة أمجاد وطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات.</p> <p>وقد قامت المجموعة بتعيين مقيم معتمد بهدف إجراء تخصيص سعر الشراء للشركة التابعة.</p> <p>ويُعد هذا الاستحواذ من أمور المراجعة الرئيسة نظراً لما ينطوي عليه من مخاطر مرتبطة باحتمالية عدم قيام الإدارة باحتساب قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها بدقة، أو احتمالية وجود أخطاء في تقدير الالتزامات المحتملة.</p> <p>وقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسة بسبب الطبيعة الخاصة للمعاملة والأحكام المطبقة عند احتساب قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٩) حول القوائم المالية الموحدة والمتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بتجميع الأعمال وصافي الأصول المستحوذ عليها.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بعملية الاستحواذ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بمراجعة اتفاقية الاستحواذ لفهم الشروط والأحكام الرئيسية للصفقة، والتحقق من أن الإدارة قد حددت بشكل صحيح تاريخ انتقال السيطرة وفقاً للشروط التعاقدية والوقائع ذات الصلة. • قمنا بمراجعة المقابل المحوّل في عملية الاستحواذ، بما في ذلك المبالغ المدفوعة والمقابل المشروط، وذلك للتحقق من أن الإدارة قامت بقياس هذا المقابل وفقاً لشروط الاتفاقية، حيث شمل ذلك تقييم القيمة العادلة للمقابل المشروط وفحص مدى ملاءمة الافتراضات الجوهرية المستخدمة عند تحديده. • قمنا بفحص صافي الأصول المستحوذ عليها من خلال مقارنة الأرصدة مع أحدث قوائم مالية مدققة متاحة للشركة التابعة، ومراجعة التسويات التي أجرتها الإدارة للوصول إلى القيم المستخدمة عند تاريخ الاستحواذ. • قمنا بمراجعة تقرير المقيم المستقل وتقييم مدى معقولية الافتراضات والتقديرات الجوهرية المستخدمة في تحديد القيم العادلة للأصول والالتزامات المحددة المستحوذ عليها. • قمنا بتقييم مدى مناسبة المعالجة المحاسبية المتعلقة بإثبات الأصول غير الملموسة القابلة للتحديد الناتجة عن عملية الاستحواذ، بما في ذلك العلامات التجارية وقائمة العملاء، والتحقق من أن الاعتراف بها قد تم بصورة منفصلة عن الشهرة عند وجود ما يدعم ذلك. • قمنا بمراجعة الأساس الذي اعتمدهت الإدارة في إثبات الشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ، والتحقق من أن احتسابها قد تم استناداً إلى المقابل المحوّل وصافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة المستحوذ عليها. • قمنا بتقييم إعادة قياس الإدارة للالتزامات المحتملة المتعلقة بالمقابل المشروط، وذلك من خلال فحص مدى ملاءمة الافتراضات المستخدمة، بما في ذلك سعر السهم في تاريخ القياس واحتمالات تحقق السيناريوهات المختلفة، والتأكد من معقولية هذه الافتراضات.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الاستحواذ على شركة تابعة (تتمة)	
	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بمراجعة قيود التوحيد ذات الصلة بعملية الاستحواذ، للتحقق من أن المعالجة المحاسبية قد تم عكسها بصورة صحيحة في القوائم المالية الموحدة. • قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بعملية الاستحواذ في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاح عن المقابل المحول، وصافي الأصول المستحوذ عليها، والالتزامات المحتملة، والشهرة، والأصول غير الملموسة الناتجة عن الاستحواذ.

الأمر الآخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق: ١١ مارس ٢٠٢٥م).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا ينبغي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتبعن علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة مساهمي شركة الثروة البشرية (شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض أعمال المراجعة للمجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي
أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات
والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للحد من التهديدات
أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية
الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة
الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات
السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشيبيني
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٦ ابريل ٢٠٢٦ م



شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢,٧٤٧,٨٩٦	٤,٨١٤,٩٥١	٥	الممتلكات والمعدات
٢,٦٧٣,٥١٧	٧,٢٧٥,٧٩١	٦	المشاركات قيد التنفيذ
١,٩٤٧,٨١٨	١٠,٣٣٦,١٤٢	٧	الأصول غير الملموسة
١,٧٣٨,٠٧٢	٣,٩٣٤,٤٢٢	٨	أصول حق الاستخدام
-	١٥,٢٨٠,٥٩٢	٩	الشهرة
٩,١٠٧,٣٠٣	٤١,٦٤١,٨٩٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٦,١٧٧	٢٢٤,٨٦٤	١٠	المخزون
١٩,٣٨٠,٠٠٤	٨,٨٢٤,٣٥٣	١١	أصول العقود
١٤,٧٦٤,١٩٨	٥٠,١٤٠,٣٠٣	١٢	المدينون التجاريون
-	١,٢١٤,٦٥١	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٦٤٤,٩٢٩	٧,٠٥٦,٨٤٧	١٤	المصاريف المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى
١٥,٠٢٦,٩٤٥	١٠,١٤١,٦٢٥	١٥	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٣٩٤,٢٦٦	١٣,٦١٥,١٤٨	١٦	النقد وما في حكمه
٨٠,٣٨٦,٥١٩	٩١,٢١٧,٧٩١		إجمالي الأصول المتداولة
٨٩,٤٩٣,٨٢٢	١٣٢,٨٥٩,٦٨٩		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٣,٥٢٨,٦٧٥	٢٣,٥٢٨,٦٧٥	١٧	رأس المال
٣٧,٤٣٥,٦٩١	٣٧,٤٣٥,٦٩١	١٧	علاوة إصدار الأسهم
(٤,٨٨٣,٦٦٨)	(٣,٤٣٥,٠٧٢)	١٧	أسهم الخزينة
٨٢,٢٤٥	٥٠,٥٢٤	١٧	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢١,١٠٢,٠٨٣	٢٠,٠٦٠,٨٠٨		الأرباح المبقة
٧٧,٢٦٥,٠٢٦	٧٧,٦٤٠,٦٢٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	١٠,٩٧٨,١٣١	٩	الالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة - الجزء غير المتداول
١,٠٨٢,٦٥٢	٢,٣١٤,٥٧١	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
-	١,٧٩٣,٤٧١	١٨	القروض طويلة الأجل
٢,٣٢٣,٨٠٨	٣,٠٠٧,٧٤٠	١٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٤٠٦,٤٦٠	١٨,٠٩٣,٩١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٦٩٢,٠٢٠	١٤,٣٦٢,٧١٩		الدائنون التجاريون
-	١,٦٤٩,٠٩٦	١٨	القروض قصيرة الأجل
٣,٠٣٨,٣٠٠	٩,٧٥٣,٦٥٢	٢٠	المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٥٥٠,٤٧٨	٤,١٧٣,٨٢٢	٢١	مطلوبات العقود
-	٤,٢٥٣,٧٦٣	٩	الالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة - الجزء المتداول
٦٥١,٠٩٣	١,٤١٢,٤١٠	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٨٩٠,٤٤٥	١,٥١٩,٦٨٨	٢٢	مخصص الزكاة
٨,٨٢٢,٣٣٦	٣٧,١٢٥,١٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٢٢٨,٧٩٦	٥٥,٢١٩,٠٦٣		إجمالي المطلوبات
٨٩,٤٩٣,٨٢٢	١٣٢,٨٥٩,٦٨٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

حازم بسيني خضرم
رئيس الإدارة المالية

صالح خلف الحارثي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عبدالله سعود الدبلان
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ـ	٢٠٢٥ م ـ	ايضاح	
٨٧,٧٠٦,٨٠٨	١١٧,٦٢٠,٤٢٥	٢٣	الإيرادات
(٥١,٩٣٦,٤٧٧)	(٧٨,٩١٩,٤٠٤)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٣٥,٧٧٠,٣٣١	٣٨,٧٠١,٠٢١		مجمّل الربح
			المصاريف
(١٦,٠١٨,٠١٨)	(٢٨,٤٣٣,٠٤٢)	٢٥	المصاريف العمومية والإدارية
(٣,١١٠,٢٢٥)	(٤,٤٩٨,٦٧١)		المصاريف التسويقية
(٢,٣١٤,٩٨٨)	(٣,٩٩٦,٩٣١)	١١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤,٣٢٧,١٠٠	١,٧٧٢,٣٧٧		الربح من العمليات الرئيسية
(١٧٩,٩٨٢)	(٢,١٦٩,١٩١)	٢٦	تكاليف التمويل
-	٣,٦٣٢,٥٧٤	٩	التغير في القيمة العادلة للالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة
٢٣٣,٩٢٤	٤٥٣,٢٢٣	٢٧	الإيرادات الأخرى، صافي الربح قبل الزكاة
١٤,٣٨١,٠٤٢	٣,٦٨٨,٩٨٣		
(١,٨٩٠,٥٢٨)	(١,٥٣١,٦٧٨)	٢٢	مصروف الزكاة
١٢,٤٩٠,٥١٤	٢,١٥٧,٣٠٥		صافي الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٨٢,١١٦	(٣١,٧٢١)	١٧	فروق ترجمة عمليات أجنبية
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٤٦١,٤٨٧)	(٣٧٥,٧٨٣)	١٩	الخسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٧٩,٣٧١)	(٤٠٧,٥٠٤)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٢,١١١,١٤٣	١,٧٤٩,٨٠١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٢,٩٥	٠,٥١	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

حازم بسبوني خضر
رئيس الإدارة المالية



صالح خلف الحارثي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



عبدالله سعود الدبلان
رئيس مجلس الإدارة



شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الاحتياطي	أسهـم الخـزينة	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	
٣١,٨٩٦,٠٨٤	١١,٧٤٥,٩٥٥	١٢٩	١٥٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٢,٤٩٠,٥١٤	١٢,٤٩٠,٥١٤	-	-	-	-	-	صافي الربح للسنة
(٣٧٩,٣٧١)	(٤٦١,٤٨٧)	٨٢,١١٦	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٢,١١١,١٤٣	١٢,٠٢٩,٠٢٧	٨٢,١١٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٣,٧٥٥,٥٧٠	-	-	-	-	٤٠,٢٢٦,٨٩٥	٣,٥٢٨,٦٧٥	زيادة رأس المال
(٢,٧٩١,٢٠٤)	-	-	-	-	(٢,٧٩١,٢٠٤)	-	تكاليف المعاملة
(٤,٨٨٣,٦٦٨)	-	-	-	(٤,٨٨٣,٦٦٨)	-	-	شراء أسهم خزينة
-	١٥٠,٠٠٠	-	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	المحول من الاحتياطي
(٢,٨٢٢,٨٩٩)	(٢,٨٢٢,٨٩٩)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٧٧,٢٦٥,٠٢٦	٢١,١٠٢,٠٨٣	٨٢,٢٤٥	-	(٤,٨٨٣,٦٦٨)	٣٧,٤٣٥,٦٩١	٢٣,٥٢٨,٦٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٧,٢٦٥,٠٢٦	٢١,١٠٢,٠٨٣	٨٢,٢٤٥	-	(٤,٨٨٣,٦٦٨)	٣٧,٤٣٥,٦٩١	٢٣,٥٢٨,٦٧٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢,١٥٧,٣٠٥	٢,١٥٧,٣٠٥	-	-	-	-	-	صافي الربح للسنة
(٤٠٧,٥٠٤)	(٣٧٥,٧٨٣)	(٣١,٧٢١)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١,٧٤٩,٨٠١	١,٧٨١,٥٢٢	(٣١,٧٢١)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٤٤٨,٥٩٦	-	-	-	١,٤٤٨,٥٩٦	-	-	صافي الحركة في أسهم الخزينة
(٢,٨٢٢,٧٩٧)	(٢,٨٢٢,٧٩٧)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٧٧,٦٤٠,٦٢٦	٢٠,٠٦٠,٨٠٨	٥٠,٥٢٤	-	(٣,٤٣٥,٠٧٢)	٣٧,٤٣٥,٦٩١	٢٣,٥٢٨,٦٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

حازم بسيوني خضر
رئيس الإدارة المالية



صالح خلف الحارثي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



عبدالله سعود الدبلان
رئيس مجلس الإدارة



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١٤,٣٨١,٠٤٢	٣,٦٨٨,٩٨٣	الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
		التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٧١١,٠٨١	١,٢١١,٩٢٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٧٦,٢٣٦	١,٢٩٥,١٢٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٦٩,٤٤١	١,١٧٣,٢٠٤	استهلاك أصول حق الاستخدام
(١٤٠,٨٥١)	-	أرباح استبعاد أصول حق الاستخدام
٢,٣١٤,٩٨٨	٣,٩٩٦,٩٣١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالصافي
٧٩٤,٤٤٠	١,١٩٦,٧٨٤	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٧٩,٩٨٢	٢,١٦٩,١٩١	تكاليف التمويل
-	(٣,٦٣٢,٥٧٤)	التغير في القيمة العادلة للالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة
(٢٦,٩٤٥)	(٩١٨,١٤٠)	الأرباح غير المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٣٥٩,٤١٤	١٠,١٨١,٤٣٤	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٣,١٤١,٢٢٥)	(٢٦,٥٠٣,٧٠٤)	المدينون التجاريون
(٥٨٩,٤١٧)	٢,٠٢٠,١٥١	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٦٢,٩٤٧	(٤٨,٦٨٧)	المخزون
(١١,٨١١,٦١٤)	٦,٥٥٨,٧٢٠	أصول العقود
(٥٥٧,٨٤٠)	١,٤٦٥,٣٤٤	مطلوبات العقود
(٧٢١,٠٢٠)	٥,٥٠١,٩٢٩	المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
-	٦٤٢,٧٨٣	المستحق من طرف ذو علاقة
(٤,٩٩١,٠٥٨)	١٢,٦٧٠,٦٩٩	الدائنون التجاريون
(٢,٣٨٩,٨١٣)	١٢,٤٨٨,٦٦٩	النقد من (المستخدم في) العمليات
(٣٤٠,٨٥٩)	(١,١٢٢,٨٣٥)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٤٧٢,١٨٣)	(٢,١٣٣,٠٦٦)	الزكاة المدفوعة
(٣,٢٠٢,٨٥٥)	٩,٢٣٢,٧٦٨	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٤,٢١٩)	(٨١٧,٨٨٧)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(١,٥٠٤,٦٢٩)	(٢,١١٨,٤٥٠)	إضافات إلى الأصول غير الملموسة
(٢,٥٩٧,٢٦٥)	(٥,٥٥٥,٠٣٦)	إضافات إلى المشاريع قيد التنفيذ
-	(١٠,٨٣٢,١٦٠)	المدفوع للاستحواذ على الشركة التابعة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات إلى الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٠,٨٠٣,٤٦٠	المتحصلات من استبعاد الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٣٤٦,١١٣)	(١٣,٥٢٠,٠٧٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
(٢,٨٢٢,٨٩٩)	(٢,٨٢٢,٧٩٧)	الأنشطة التمويلية
-	١,٤٤٨,٥٩٦	توزيعات الأرباح المدفوعة
٣٧,٤٣٥,٦٩١	-	صافي الحركة في أسهم الخزينة
(٤,٨٨٣,٦٦٨)	-	متحصلات علاوة إصدار أسهم
٣,٥٢٨,٦٧٥	-	شراء أسهم خزينة
-	(٢,٥٤٣,٠٨٠)	زيادة رأس المال
(٦٢٧,٢٥٠)	(١,٥٤٢,٨١١)	سداد قروض
٣٢,٦٣٠,٥٤٩	(٥,٤٦٠,٠٩٢)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
١٠,٠٨١,٥٨١	(٩,٧٤٧,٣٩٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣,٢٣٠,٥٦٩	٢٣,٣٩٤,٢٦٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٢,١١٦	(٣١,٧٢١)	فروق ترجمة عمليات أجنبية
٢٣,٣٩٤,٢٦٦	١٣,٦١٥,١٤٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة
-	١٧,٩٣٥,٧٦٩	الالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة
-	٨,٥٣٧,٦٦٥	صافي الأصول المحولة - الاستحواذ على الشركة التابعة
٢,٢٥٥,١٧٢	٣,٣٦٩,٥٥٤	إضافات أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
-	١,١٠٩,٨٦٦	تحويل من المشاريع قيد التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات
-	٥٤٣,٧٠٣	تحويل من المشاريع قيد التطوير إلى الأصول غير الملوسة

حازم بسيوني خضر
رئيس الإدارة المالية



صالح خلف الحارثي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



عبدالله سعود الدبلان
رئيس مجلس الإدارة



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- معلومات حول المجموعة

شركة الثروة البشرية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٢٩٤٦٠ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م)، إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٦٩٤٢-١٣٣٢٣، طريق عثمان بن عفان الفرعي، حي النرجس، الرياض، المملكة العربية السعودية.

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

أعلنت تداول السعودية بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤م) عن إدراج وبدء تداول أسهم شركة الثروة البشرية في سوق نمو تحت الرمز (٩٦٠٦).

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على نتائج الفروع التالية:

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
١٠٠٩٠٨٤١٤٤	٧ صفر ١٤٤٦هـ	الرياض
١٠١٠٧٩٧٠١٧	٢٠ رمضان ١٤٤٣هـ	الرياض
١٠١٠٩٥١٠٦٣	٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ	الرياض

كما تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية (ويشار لهم مجتمعين "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	رأس المال	نسبة الملكية	
		المباشرة وغير المباشرة %	٢٠٢٤م
شركة الثروة البشرية للاستشارات (*)	٢١٣,٠٠٠	١٠٠%	١٠٠%
شركة أمجاد وطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات (**)	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%	-
شركة معهد ثروة العالي للتدريب (***)	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%	-

(*) شركة الثروة البشرية للاستشارات هي شركة شخص واحد تأسست في جمهورية مصر العربية بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣م طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١م. تخضع شركة ثروة البشرية للاستشارات لإجراءات التصفية ومن المتوقع اكتمالها خلال علم ٢٠٢٦م. لم تكن عمليات الشركة التابعة وصافي أصولها جوهرية بالنسبة للمجموعة. وبناءً عليه، تم إدراج نتائجها ضمن العمليات المستمرة ولم يتم عرضها بشكل منفصل كعملية متوقفة.

(**) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٥م)، استحوذت المجموعة على كامل الحصص في شركة أمجاد الوطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات (إيضاح ٩). إن شركة أمجاد وطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٩٠٨٨ بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٧م) الصادر في مدينة الرياض. تمارس الشركة تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، وتنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، وتنظيم وإدارة الحشود، وتأجير المعدات الخاصة بالراحة وتسهيلات الاستجمام، وتنظيم الفعاليات الترفيهية، وإنتاج أفلام وبرامج الفيديو وتشغيل الاستوديو الصوتي والمرئي، والعلاقات العامة والاتصال وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، وبناء قواعد البيانات الجيومكانية.

(***) شركة معهد ثروة العالي للتدريب هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٧٩٠٤ بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٤٧هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢٥م). تم تحويل فرع معهد ثروة العالي للتدريب إلى شركة تابعة مملوكة بالكامل، وعليه تم توحيد نتائج أعمالها ومركزها المالي ضمن القوائم المالية الموحدة وذلك اعتباراً من ذلك التاريخ.

٢- أساس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

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

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.

المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على المجموعة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيلها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالشركة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، يدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٥م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تنطبق التعديلات عندما تكون لدى المنشأة معاملة أو رصيد بعملة أجنبية، ولكن في تاريخ القياس لا تتمكن المنشأة من تحويل تلك العملة إلى عملة أخرى لغرض محدد بسبب قيود قانونية أو عملية. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٢- أساس الأعداد (تتمة)

٦-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

تتضمن التعديلات توضيح متطلبات توقيت الاعتراف بالأصول والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها (مع استثناء جديد لبعض المطلوبات التي تتم تسويتها عبر أنظمة التحويل النقدي الإلكتروني)، وتعزيز الإرشادات المتعلقة بتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعايير مدفوعات أصل الدين وتكاليف التمويل فقط، إلى جانب إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي قد تؤثر على التدفقات النقدية بما في ذلك الأدوات المرتبطة بعوامل الاستدامة (ESG)، وتحديث متطلبات الإفصاح الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

يُعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ معياراً جديداً للعرض والإفصاح في القوائم المالية يركز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة، من خلال إعادة تنظيم هيكل القائمة، وفرض إفصاحات عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي كان يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية، إلى جانب تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف المطبقة على القوائم المالية الأولية والإفصاحات بشكل عام.

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم - المجلد ١١

تتضمن تسعة تعديلات ضيقة النطاق تقدم توضيحات وتبسيطات وتصحيحات بهدف تعزيز الاتساق عبر المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١ و ٧ (بما في ذلك الإرشادات المصاحبة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٧ و ٩ و ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٧ ؛ وتسري هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م (مع السماح بالتطبيق المبكر بشرط الإفصاح عنه)، ومن غير المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يزد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع معين، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. ويتأريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى السنوات التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الأصول المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرياً بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وقد تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للقيمة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للقيمة الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات المحتملة إلا عند حدوث أمر ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

الالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة

تتضمن عملية قياس المقابل المشروط ممارسة أحكام مهنية جوهرية من قبل الإدارة تشمل تقييم احتمالية تحقيق شروط الأداء وترحيل الأهداف غير المحققة، وتحديد القيمة العادلة للأسهم المشروطة استناداً إلى تقلبات سعر السهم، إضافة إلى الحكم المتعلق بتصنيف المقابل المشروط كالتزام مالي وليس كأداة حقوق ملكية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

التزامات الزكاة والموقف الزكوي والضريبي عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

إن مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمثل أفضل تقدير للإدارة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وقد أحسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي قد تصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقَّمة من المجموعة.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرية قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

أثبات الإيرادات

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة إجراء الأحكام بشأن توقيت الوفاء بالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقود المبرمة مع العملاء، الأمر الذي له أثر جوهرية على صافي دخل المجموعة. وعليه، يجب على المجموعة توفير كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. بالنسبة لكافة التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا تم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني، أي تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل على مدى زمني. وفي حالة عدم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني، تقوم المجموعة عندئذ بإثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن والتي يتم عندها تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل. تشمل العوامل التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار لتقويم ما إذا كانت التزامات الأداء تم الوفاء بها عند نقطة من الزمن على تقويم ما إذا (١) كان لدى المجموعة حق حالي في المبلغ مقابل الخدمات، (٢) قامت المجموعة بتقديم الخدمات، (٣) تم قبول الخدمات التي قامت المجموعة بتنفيذها من قبل العميل.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

- يُتوقَّع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها؛ أو
- تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها.

وتصنّف المجموعة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهرًا.

تُصنّفُ المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- يُتوقَّع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها.

وتُصنّفُ المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

الأصول المالية

تصنّف الأصول المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقائمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مقتناة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة الأرصدة لدى البنوك، المدينون التجاريون، المستحق من الجهات ذات علاقة وأصول العقود. تقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

تقيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فإنه يتم تسجيل هذه الأصول المالية بالتكلفة بعد خصم أي مخصص لانخفاض القيمة. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بالأحقية في دفعها. يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج مكاسب أو خسائر القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بالقدر الذي لا تعتبر فيه جزءاً من أداة تغطية مخاطر مخصصة. تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالمجموعة على الاستثمار في صندوق مدرج في السوق السعودية.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للمجموعة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام المجموعة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الموجودات إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للمالك أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم المجموعة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ المجموعة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

المطلوبات المالية

تصنف المجموعة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مفاضة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناه لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الدائنون التجاريون، المصاريف مستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى والقرض والتزامات عقود الأيجار.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو الغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة الممولة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعْتَرَف بالفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُصَحَّح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعْتَرَف بها، وهناك نية إماً تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آنٍ واحد.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف؛ تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنسانية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل المجموعة، ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تصنف المجموعة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمجموعة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرةً في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات بمقارنة المتحصل من الاستيعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي. تظهر المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة، ولا تستهلك.

السنوات	فئة الممتلكات والمعدات	السنوات	فئة الممتلكات والمعدات
٤ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي	٥-٨ سنوات	الأثاث والمفروشات والتحسينات
		٥ سنوات	السيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيلة الاستيعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

المشاريع قيد التنفيذ

يتم تحويل الموجودات قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة (طبقاً لطبيعة المشروع)، عندما يكون الأصل بالموقع و / أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند المشاريع قيد التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير والرسوم المهنية، وبالنسبة للأصول المؤهلة، تتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء بند المشاريع قيد التنفيذ. تتم رسمة التكاليف المرتبطة باختبار بنود المشاريع قيد التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء المشاريع قيد التنفيذ.

الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي تتم حيازتها بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المترتبة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع حساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والمشتراة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المترتبة. تطبق المجموعة معدلات الإطفاء السنوية التالية على أصولها غير الملموسة.

السنوات	البند	السنوات	البند
١٠ سنوات	العلامة التجارية	٥ سنوات	المواقع الإلكترونية
١٠ سنوات	قاعدة بيانات العملاء	٥ سنوات	المحتويات التدريبية
		٧ سنوات	برامج ومنصات الكترونية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند استبعاده أو عندما لا يتوقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس الذي يتم قياسه بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة. يتم عرض الأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت. كما لا يتم إطفاء الأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد، بل يتم اختبار هذا الأصل للتحقق من انخفاض القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الأصل.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول غير الملموسة (تتمة)

الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً - نفقات البحث والتطوير

يتم الاعتراف بالمصروفات على أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس المطور داخلياً والناشئ عن التطوير (أو من مرحلة تطوير مشروع داخلي) إذا، فقط إذا تم تحقق جميع الشروط التالية:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون متاحاً للاستخدام أو البيع
- نية استكمال تطوير الأصل غير الملموس واستخدامه أو بيعه
- القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس
- كيف سيولد الأصل غير الملموس منافع اقتصادية مستقبلية محتملة
- توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس
- القدرة على القياس الموثوق به للنفقات المنسوبة إلى الأصل غير الملموس أثناء تطويره

المبلغ المعترف به مبدئياً للأصول غير الملموسة المطورة داخلياً هو مجموع النفقات المتكبدة من التاريخ الذي يستوفي فيه الأصل غير الملموس معايير الاعتراف المذكورة أعلاه. في حالة عدم إمكانية الاعتراف بأصل غير ملموس ناتج داخلياً، يتم الاعتراف بمصروفات التطوير في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تكبدها فيها.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً بالتكلفة مطروحاً منها الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، على نفس الأساس المتبع في الأصول غير الملموسة التي يتم شراؤها بشكل منفصل.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

(١) حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس للتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، بالإضافة إلى تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة مخصصاً منه أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع أصول حق الاستخدام كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، تقدر أعمار عقود الإيجار للمباني من ٥ إلى ١٠ سنوات.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدلٍ ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح المجموعة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدلٍ كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الطرف الذي يستدعي السداد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال

يتم احتساب عمليات تجميع الأعمال لتطبيق طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات المالية المستحوذ والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة كما بتاريخ الاستحواذ. التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة كما بتاريخ الاستحواذ.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. يعتمد احتساب المجموعة لانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالمجموعة التي تم تخصيص الأصول لها كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترة الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترة اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالأصول أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة لاستكماله وبيعه، أيهما أقل؛ وتُحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة سعر الشراء وتكلفة الشحن والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ومصاريف الإنتاج ذات الصلة (بناءً على سعة التشغيل العادية). وفي كل تاريخ قوائم مالية موحدة، يُقيم المخزون لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. وفي حالة انخفاض قيمة المخزون، تُخفض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة لاستكماله وبيعه، ويُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الانخفاض في القيمة وتقييم مخصص المخزون

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، إجراء تقويم للتأكد من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد المودع لدى بنوك محلية والنقد في الصندوق.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الإلتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الإلتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو أصول المنافع المحددة.

تتكون أصول أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لأصول البرنامج التي يجب أن تسدد منها الإلتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية أصول.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الزكاة وضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضريبة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً للوائح الهيئة، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاريف باعتبارها التزامات للطرف المقابل الذي يتم اقتطاع المبالغ بالنيابة عنه.

إثبات الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

تفي المجموعة بالتزام الأداء ويعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء المجموعة.
- أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- ألا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل لشركة أخرى، وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء وذلك عند اكتمال تقديم الخدمة أو الجزء المتفق عليه منها (عند نقطة من الزمن)، مثل تقديم خدمات التدريب أو الاستشارات أو تنظيم المعارض والمؤتمرات.

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على عقد وذلك بقيمة العوض الذي يحققه الأداء. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بطريقة موثوقة.

أصول العقود

أصول العقود هي الحق في المقابل المادي مقابل توريد البضائع أو الخدمات إلى العميل. إذا كانت المجموعة تورد الخدمات والسلع عن طريق نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل المقابل أو قبل استحقاق السداد، يتم الاعتراف بأصل العقد مقابل قيمة العقد.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

الذمم المدينة

تمثل الذمم المدينة حق المجموعة في قيمة العقد (على سبيل المثال، يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المقابل). يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية للأصول المالية.

التزامات العقود

التزام العقود هو الالتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل الذي قام بدفع قيمة البضائع أو السلع (أو مبلغًا مستحقًا). إذا دفع العميل مقابل قبل أن تنقل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بالتزام العقد عند السداد أو استحقاق الدفع (أيهما أسبق). يتم الاعتراف بالتزامات العقد عندما تورد المجموعة السلع والخدمات بموجب عقد.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.

المصاريف التسويقية والمصاريف العمومية والإدارية

تشمل المصاريف التسويقية والإدارية والعمومية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءًا من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات التسويقية والإدارية والعمومية عند اللزوم، على أساس ثابت.

العملات الأجنبية

المعاملات

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للأصول والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقا للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناء على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ترجمة الشركات الأجنبية

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

تكاليف التمويل

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو المعد للبيع. يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها على أنها "مصاريف تمويلية". تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة بناء على التقارير الداخلية والتي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل متخذي القرارات التشغيلية الرئيسية للمجموعة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) وذلك لتوزيع الموارد بين القطاعات ولتقييم أدائها.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية. لم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة أو مجلس الإدارة بناء على التفويض الممنوح له من الجمعية العامة يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهة ذات علاقة بالمجموعة إذا كان للمجموعة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الجهة أو لها تأثير جوهري على الجهة في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون المجموعة والجهة تخضعان للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. كما تشمل الجهات ذات العلاقة مدراء الإدارة العليا للشركة.

شركة الثروة البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥- الممتلكات والمعدات

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

الإجمالي ريال	السيارات ريال	أجهزة الحاسب الآلي ريال	الأثاث والمفروشات والتحسينات ريال	
				التكلفة:
٣,٦٠٩,٥٩١	٤٠,٠٠٠	٧٦٨,٣٠٨	٢,٨٠١,٢٨٣	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٤٤,٢١٩	-	١١٣,١٨٠	١٣١,٠٣٩	الإضافات
٣,٨٥٣,٨١٠	٤٠,٠٠٠	٨٨١,٤٨٨	٢,٩٣٢,٣٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٥١,٢٢٨	٣١١,٩٥١	١٧٨,٦٧٤	٨٦٠,٦٠٣	المتعلق بالاستحواذ على الشركة التابعة
١,١٠٩,٨٦٦	-	٢٣٠,٨٧٠	٨٧٨,٩٩٦	المحول من المشاريع قيد التنفيذ
٨١٧,٨٨٧	-	٤٨٠,٣٣٣	٣٣٧,٥٥٤	الإضافات
٧,١٣٢,٧٩١	٣٥١,٩٥١	١,٧٧١,٣٦٥	٥,٠٠٩,٤٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				الاستهلاك المتراكم:
٣٩٤,٨٣٣	٣,٤٤١	٢١٩,١٨١	١٧٢,٢١١	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧١١,٠٨١	٧,٩٥٦	١٩٠,٦٩٨	٥١٢,٤٢٧	المحمل للسنة
١,١٠٥,٩١٤	١١,٣٩٧	٤٠٩,٨٧٩	٦٨٤,٦٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢١١,٩٢٦	٣٧,٣٣٠	٣٤١,٥١٠	٨٣٣,٠٨٦	المحمل للسنة
٢,٣١٧,٨٤٠	٤٨,٧٢٧	٧٥١,٣٨٩	١,٥١٧,٧٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				صافي القيمة الدفترية:
٤,٨١٤,٩٥١	٣٠٣,٢٢٤	١,٠١٩,٩٧٦	٣,٤٩١,٧٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٧٤٧,٨٩٦	٢٨,٦٠٣	٤٧١,٦٠٩	٢,٢٤٧,٦٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل مصروف الاستهلاك على الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م ريال	٢٠٢٥ م ريال	
٤٢٨,١٦٧	٦٥١,٨٩٩	تكلفة الإيرادات
٢٨٢,٩١٤	٥٦٠,٠٢٧	المصاريف العمومية والإدارية
٧١١,٠٨١	١,٢١١,٩٢٦	

شركة الثروة البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٦- المشاريع قيد التنفيذ

تمثل المشاريع قيد التنفيذ كما في نهاية السنة تكلفة تطوير نظام إدارة المعرفة الفنية لخدمات القطاع الاستشاري وتطبيقات إدارة المحتويات التعليمية للمجموعة وأعمال انشائية خاصة بالمقرات الإدارية للمجموعة، والتي من المتوقع الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٦م.

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٧٦,٢٥٢	٢,٦٧٣,٥١٧	كما في ١ يناير
-	٧٠٠,٨٠٧	المتعلق بالاستحواذ على الشركة التابعة
٢,٥٩٧,٢٦٥	٥,٥٥٥,٠٣٦	الإضافات
-	(١,١٠٩,٨٦٦)	المحول إلى الممتلكات والمعدات
-	(٥٤٣,٧٠٣)	المحول إلى الأصول غير الملموسة
٢,٦٧٣,٥١٧	٧,٢٧٥,٧٩١	كما في ٣١ ديسمبر

٧- الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في تطبيقات التوظيف وتطبيقات تقييم الأداء للموظفين والمحتويات التدريبية وقاعدة بيانات العملاء والعلامة التجارية.

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	أخرى	برامج ومنصات إلكترونية	قاعدة بيانات العملاء	العلامة التجارية	التكلفة:
ﷲ الإجمالي	ﷲ الإجمالي					
١,٣٠٤,٣٨٤	٢,٨٠٩,٠١٣	٢,٨٠٩,٠١٣	-	-	-	كما في ١ يناير
-	٢,٠٧١,٦٢٨	-	٢,٠٧١,٦٢٨	-	-	المتعلق بالاستحواذ على الشركة التابعة (بالتكلفة)
-	٤,٩٤٩,٦٧٢	-	-	٥٩٦,٦١١	٤,٣٥٣,٠٦١	المتعلق بالاستحواذ على الشركة التابعة (بالقيمة العادلة)
١,٥٠٤,٦٢٩	٢,١١٨,٤٥٠	١,١٤٦,٧٥٨	٩٧١,٦٩٢	-	-	الإضافات
-	٥٤٣,٧٠٣	٥٤٣,٧٠٣	-	-	-	المحول من المشاريع قيد التنفيذ
٢,٨٠٩,٠١٣	١٢,٤٩٢,٤٦٦	٤,٤٩٩,٤٧٤	٣,٠٤٣,٣٢٠	٥٩٦,٦١١	٤,٣٥٣,٠٦١	كما في ٣١ ديسمبر
٢٨٤,٩٥٩	٨٦١,١٩٥	٨٦١,١٩٥	-	-	-	الاطفاء المتراكم:
٥٧٦,٢٣٦	١,٢٩٥,١٢٩	٦٨٥,٢٦٤	٢٧٩,٨٨٧	٣٩,٧٧٤	٢٩٠,٢٠٤	كما في ١ يناير
٨٦١,١٩٥	٢,١٥٦,٣٢٤	١,٥٤٦,٤٥٩	٢٧٩,٨٨٧	٣٩,٧٧٤	٢٩٠,٢٠٤	المحمل للسنة
١,٩٤٧,٨١٨	١٠,٣٣٦,١٤٢	٢,٩٥٣,٠١٥	٢,٧٦٣,٤٣٣	٥٥٦,٨٣٧	٤,٠٦٢,٨٥٧	كما في ٣١ ديسمبر
						صافي القيمة الدفترية:
						كما في ٣١ ديسمبر

تم تحميل مصروف الاطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٣١٥,٩٣٢	٥٧٨,٥٣٥	تكلفة الإيرادات
٢٦٠,٣٠٤	٧١٦,٥٩٤	المصاريف العمومية والإدارية
٥٧٦,٢٣٦	١,٢٩٥,١٢٩	

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٨- عقود الإيجار

(أ) أصول حق الاستخدام

تمثل أصول حق استخدام عقود الإيجار المرتبطة بإيجار المقرات الإدارية للمجموعة، وقد كانت الحركة في أصول حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
٢,٨٢٢,٩٦٠	٢,٢٥٥,١٧٢	التكلفة:
٢,٢٥٥,١٧٢	٣,٣٦٩,٥٥٤	كما في ١ يناير
(٢,٨٢٢,٩٦٠)	-	الإضافات خلال السنة
٢,٢٥٥,١٧٢	٥,٦٢٤,٧٢٦	الاستبعادات خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر
٨٧٠,٠٥٦	٥١٧,١٠٠	الاستهلاك المتراكم:
٥٦٩,٤٤١	١,١٧٣,٢٠٤	كما في ١ يناير
(٩٢٢,٣٩٧)	-	المحمل للسنة
٥١٧,١٠٠	١,٦٩٠,٣٠٤	الاستبعادات
		كما في ٣١ ديسمبر
١,٧٣٨,٠٧٢	٣,٩٣٤,٤٢٢	صافي القيمة الدفترية:
		كما في ٣١ ديسمبر

تم تحميل مصروف الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
٣١٨,٢٠٦	٩٥٦,٣٥٢	تكلفة الإيرادات
٢٥١,٢٣٥	٢١٦,٨٥٢	المصاريف العمومية والإدارية
٥٦٩,٤٤١	١,١٧٣,٢٠٤	

(ب) التزامات عقود الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار كما يلي:

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
٦٥١,٠٩٣	١,٤١٢,٤١٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٠٨٢,٦٥٢	٢,٣١٤,٥٧١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٧٣٣,٧٤٥	٣,٧٢٦,٩٨١	

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

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
٢,٠٣٤,٧٢١	١,٧٣٣,٧٤٥	كما في ١ يناير
٢,٢٥٥,١٧٢	٣,٣٦٩,٥٥٤	الإضافات
(٢,٠٤١,٤١٤)	-	الاستبعادات
١١٢,٥١٦	١٦٦,٤٩٣	تكاليف التمويل
(٦٢٧,٢٥٠)	(١,٥٤٢,٨١١)	المبالغ المسددة
١,٧٣٣,٧٤٥	٣,٧٢٦,٩٨١	كما في ٣١ ديسمبر

٩- تجميع الأعمال - شركة أمجاد وطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات (تتمة)

الالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة

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

يتم قياس هذا المقابل المشروط بالقيمة العادلة في كل تاريخ إعداد للقوائم المالية الموحدة، ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة. وتتضمن هذه التغيرات على التقلبات في سعر السوق لأسهم الشركة الأم والتغيرات الناتجة عن تعديل الإدارة لاحتمالات تحقق السيناريوهات المرتبطة بتحقيق مستهدفات الإيرادات.

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

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
-	١٧,٩٣٥,٧٦٩	القيمة العادلة للالتزام المحتمل في تاريخ الاستحواذ
-	(٣,٦٣٢,٥٧٤)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
-	٩٢٨,٦٩٩	تكاليف التمويل
-	١٥,٢٣١,٨٩٤	كما في نهاية السنة

إن صافي القيمة العادلة للالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة كما يلي:

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
-	٤,٢٥٣,٧٦٣	الالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة - الجزء المتداول
-	١٠,٩٧٨,١٣١	الالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة - الجزء غير المتداول
-	١٥,٢٣١,٨٩٤	

١٠- المخزون

يمثل المخزون كتباً ومناهج تدريبية تُستخدم في الدورات التدريبية التي تقدمها المجموعة، وقد بلغ رصيد هذه المواد مبلغ ٢٢٤,٨٦٤ # لعام ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ١٧٦,١٧٧ #).

١١- أصول عقود

تتعلق أصول العقود بشكل أساسي بحق المجموعة في الحصول على مقابل نظير الخدمات المقدمة للعملاء، والتي لم تتم فوترتها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم تحويلها إلى مدينين تجاريين عندما تقوم المجموعة بإصدار فاتورة للعميل.

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
١٩,٥٧٣,٩٩٦	١٣,٢٨٢,٤٦٩	عملاء القطاع الحكومي
١,٦٩٥,٩٤٩	١,٤٢٨,٧٥٦	عملاء الشركات والأفراد
٢١,٢٦٩,٩٤٥	١٤,٧١١,٢٢٥	
(١,٨٨٩,٩٤١)	(٥,٨٨٦,٨٧٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٩,٣٨٠,٠٠٤	٨,٨٢٤,٣٥٣	

شركة الثروة البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١١- أصول عقود (تتمة)

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
-	١,٨٨٩,٩٤١	في بداية السنة
١,٨٨٩,٩٤١	٣,٩٩٦,٩٣١	المحمل للسنة بالصافي
١,٨٨٩,٩٤١	٥,٨٨٦,٨٧٢	في نهاية السنة

١٢- المدينون التجاريون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٨,٩٢٢,٤٤٠	٣٨,٠٩٦,٤٢١	عملاء القطاع الحكومي
٦,٣٧٧,٠١١	١٣,٤٣٣,٣٤٥	عملاء الشركات والأفراد
١٥,٢٩٩,٤٥١	٥١,٥٢٩,٧٦٦	
(٥٣٥,٢٥٣)	(١,٣٨٩,٤٦٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٤,٧٦٤,١٩٨	٥٠,١٤٠,٣٠٣	

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١١٠,٢٠٦	٥٣٥,٢٥٣	في بداية السنة
-	٨٥٤,٢١٠	المتعلق بالاستحواذ من شركة تابعة
٤٢٥,٠٤٧	-	المحمل السنة
٥٣٥,٢٥٣	١,٣٨٩,٤٦٣	في نهاية السنة

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة:

البيان	الإجمالي	٩٠-٠ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٢٠٢٥ م	٥١,٥٢٩,٧٦٦	٤١,٢٥١,٣٥٥	١,٤٤١,٢٣٩	٣,٢٧٠,٧٩١	٢,٣٨٠,٩٣٠	٣,١٨٥,٤٥٠
٢٠٢٤ م	١٥,٢٩٩,٤٥١	١٢,٤٠٣,٨٨٤	١,٢٥١,٧٣٧	١٣٧,٩٢٦	٣٤٧,٥٠٠	١,١٥٨,٤٠٤

١٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة حسب السياسة المعتمدة في الشركة وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي. ويتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها من قبل المساهمين في المجموعة. وفيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

الجهة ذات العلاقة	العلاقة
السيد / معاذ إبراهيم بن علي جعفري	المالك السابق لشركة تابعة
شركة التعاونية للتأمين	عضو مجلس إدارة يشغل منصب الرئيس التنفيذي للاستثمار لدى شركة التعاونية للتأمين

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
		ﷲ	ﷲ
السيد / معاذ إبراهيم بن علي جعفري	تمويل	١,٢١٤,٦٥١	-
شركة التعاونية للتأمين	مصاريف تأمين	١,٧٢٥,٥١٨	-

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
-	١,٢١٤,٦٥١	السيد / معاذ إبراهيم بن علي جعفري

تعويضات كبار المسؤولين التنفيذيين:

يمثل كبار المسؤولين التنفيذيين أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة وكبار المدراء التنفيذيين في الشركة. وكانت التعويضات المتكبدة لهذه الأطراف خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤,٩٠٥,٧١٥	٤,٠٠٢,٢٧٣	رواتب ومنافع قصيرة الأجل للإدارة التنفيذية
٣٢٥,٠٠٠	٤٨١,٧٨٢	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٥,٢٣٠,٧١٥	٤,٤٨٤,٠٥٥	

١٤ - المصاريف المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤,٧٣٥,٨٤٠	٤,٥٤٣,٤٠٥	تأمينات خطابات الضمان
٢,٣٨٢,٨٣٦	١,٧٨٣,٦١٨	المصاريف المدفوعة مقدما
٢١٨,٥٠٠	٤٣٢,٧٣٦	الدفعات المقدمة إلى الموردين
٦٥,٠٠٠	١٤٣,٨٤٠	التأمينات المستردة
١٨١,٥٤١	١٤١,٤٤٨	ذمم الموظفين
٦١,٢١٢	١١,٨٠٠	أخرى
٧,٦٤٤,٩٢٩	٧,٠٥٦,٨٤٧	

١٥ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
-	١٥,٠٢٦,٩٤٥	في بداية السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
-	(١٠,٨٠٣,٤٦٠)	استبعادات
٢٦,٩٤٥	٩١٨,١٤٠	أرباح إعادة التقييم
١٥,٠٢٦,٩٤٥	١٠,١٤١,٦٢٥	في نهاية السنة

١٦ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢٣,٣٩٤,٢٦٦	١٣,٥٤٣,١٢١	الأرصدة لدى البنوك
-	٧٢,٠٢٧	النقد في الصندوق
٢٣,٣٩٤,٢٦٦	١٣,٦١٥,١٤٨	

إن النقد لدى البنوك مودع لدى بنوك محلية وبالريال السعودي.

١٧- رأس المال وعلوّة إصدار الأسهم وأسهم الخزينة واحتياطي ترجمة عملات أجنبية وتوزيعات الأرباح

رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٢٣,٥٢٨,٦٧٥ ج.م.م، مقسم إلى ٤,٧٠٥,٧٣٥ سهم عادي متساوي القيمة، تبلغ القيمة الإسمية ٥ ج.م.م لكل سهم (٢٠٢٤م: ٢٣,٥٢٨,٦٧٥ ج.م.م، مقسم إلى ٤,٧٠٥,٧٣٥ سهم عادي متساوي القيمة، تبلغ القيمة الإسمية ٥ ج.م.م لكل سهم).

علوّة إصدار

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ج.م.م إلى ٢٣,٥٢٨,٦٧٥ ج.م.م عن طريق إصدار ٧٠٥,٧٣٥ سهم جديد على أن تدفع قيمتها عن طريق الاكتتاب بعد الحصول على الموافقات اللازمة من السلطات المعنية، تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت المتحصلات المستلمة من الاكتتاب ٤٣,٧٥٥,٥٧٠ ج.م.م (تم تسجيل ٣,٥٢٨,٦٧٥ ج.م.م كزيادة في رأس المال بالقيمة الاسمية) وإثبات المتبقي من متحصلات الطرح كعلوّة إصدار الأسهم بمبلغ ٣٧,٤٣٥,٦٩١ ج.م.م بعد خصم تكاليف المعاملة بقيمة ٢,٧٩١,٢٠٤ ج.م.م.

أسهم الخزينة

يتكون احتياطي أسهم خزينة الشركة من تكلفة أسهم الشركة المحتفظ بها من قبل المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تحتفظ الشركة بـ ٤٦,٨٤٢ سهم بمبلغ ٣,٤٣٥,٠٧٢ ج.م.م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تحتفظ المجموعة بـ ٩٢,١٣٨ سهم بمبلغ ٤,٨٨٣,٦٦٨ ج.م.م).

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

يمثل احتياطي ترجمة عملات أجنبية الفروق الناتجة عن ترجمة وتوحيد الشركة التابعة ضمن القوائم المالية الموحدة.

توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق: ٢٧ أغسطس ٢٠٢٥م)، قرر مجلس الإدارة بناء على التفويض الممنوح من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح مرحلية نقدية بمبلغ ٢,٨٢٢,٧٩٧ ج.م.م.

بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٤٦هـ (الموافق: ١٧ أكتوبر ٢٠٢٤م) قرر مجلس الإدارة بناء على التفويض الممنوح من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢,٨٢٢,٨٩٩ ج.م.م.

١٨- القروض

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

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ج.م.م	ج.م.م	
-	١,٦٤٩,٠٩٦	القروض قصيرة الأجل
-	١,٧٩٣,٤٧١	القروض لأجل
-	٣,٤٤٢,٥٦٧	

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بمنح التزامات المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتركمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن منافع نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة الثروة البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان بحركة التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٣٤١,٢٧٤	٢,٣٢٣,٨٠٨	في بداية السنة
-	١٩٨,٥٩٨	المتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة
٧٩٤,٤٤٠	١,١٩٦,٧٨٤	تكلفة الخدمة الحالية
٦٧,٤٦٦	٣٥,٦٠٢	تكاليف التمويل
٤٦١,٤٨٧	٣٧٥,٧٨٣	الخسارة الاكتوارية
(٣٤٠,٨٥٩)	(١,١٢٢,٨٣٥)	المزايا المدفوعة خلال السنة
٢,٣٢٣,٨٠٨	٣,٠٠٧,٧٤٠	في نهاية السنة

تم اثبات التغيرات المتعلقة في تكلفة الخدمة الحالية وتكاليف التمويل في الربح أو الخسارة، والتغيرات المتعلقة في الخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الاخر.

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم إعداد التقييم للالتزامات المزايا المحددة لخطة التزامات المنافع المحددة للموظفين بمساعدة خبير اكتواري لدى المجموعة باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
%٥,٥	%٥,٥	معدل الخصم
%٣,٥	%٣,٥	معدل زيادة الراتب المستقبلي

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة، بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين، بالمبالغ المبينة أدناه:

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
التغيير %	ﷲ	التغيير %	ﷲ	
%١١-	٢,٠٧١,٦٦١	%١٤-	٢,٥٧٦,٤١١	+١٪ نسبة الخصم
%١٣	٢,٦١٥,٣٨٨	%٧	٣,٢١٥,٥٠٨	-١٪ نسبة الخصم
%١٣	٢,٦١٨,٤٢٩	%٩	٣,٢٩٣,٣٦٨	+١٪ زيادة على الراتب
%١١-	٢,٠٧١,٠٥٤	%١٥-	٢,٥٦٦,٦٨٤	-١٪ انخفاض في الراتب

٢٠- المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٨٧٤,٠٦٣	٤,٨٠٧,٠٧٧	منافع ومزايا موظفين مستحقة
١,١٦٤,٢٣٧	٤,٧٠١,٧٨٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
-	١٨٧,٨٨٢	الدفعات المقدمة من العملاء
-	٥٦,٩٠٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٠٣٨,٣٠٠	٩,٧٥٣,٦٥٢	

٢١- مطلوبات العقود

تشمل التزامات العقود المدفوعة المستلمة مقابل العقود طويلة الأجل وكذلك سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها بعد.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٥١١,٧٢٧	٤,١٧٣,٨٢٢	المبالغ المفوترة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة
٣٨,٧٥١	-	الدفعات المقدمة من العملاء
١,٥٥٠,٤٧٨	٤,١٧٣,٨٢٢	

شركة الثروة البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٢ - الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤٧٢,١٠٠	١,٨٩٠,٤٤٥	في بداية السنة
-	٢٣٠,٦٣١	المتعلق بالاستحواذ على الشركة التابعة
١,٨٩٠,٥٢٨	١,٥٣١,٦٧٨	المحمل خلال السنة
(٤٧٢,١٨٣)	(٢,١٣٣,٠٦٦)	المدفوع خلال السنة
<u>١,٨٩٠,٤٤٥</u>	<u>١,٥١٩,٦٨٨</u>	في نهاية السنة

الموقف الزكوي:

شركة الثروة البشرية (الشركة الام)

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، كما تم انتهاء الربط الزكوي مع الهيئة عن السنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٤ م.

شركة أمجاد وطن لتنظيم المعارض والمؤتمرات (شركة تابعة)

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

شركة ثروة بشرية للاستشارات (شركة تابعة)

تخضع الشركة لنظام ضرائب الدخل بجمهورية مصر العربية.

شركة معهد ثروة العالي للتدريب (شركة تابعة)

ستقوم الشركة بتقديم إقرارها الزكوي الأول خلال عام ٢٠٢٧ م.

٢٣ - الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٥٤,٢٩٩,٣٥١	٧٤,٠٢٦,٠٢٨	تنقسم الإيرادات حسب نوع الخدمة إلى ما يلي:
٣٣,٤٠٧,٤٥٧	٢١,٩١٤,٣٠٣	إيرادات الدورات التدريبية
-	٢١,٦٨٠,٠٩٤	إيرادات الاستشارات
<u>٨٧,٧٠٦,٨٠٨</u>	<u>١١٧,٦٢٠,٤٢٥</u>	إيرادات تنظيم المعارض والمؤتمرات
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
<u>٨٧,٧٠٦,٨٠٨</u>	<u>١١٧,٦٢٠,٤٢٥</u>	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
		على مدار فترة زمنية

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤٦,٩٩٨,٢٩٩	٦٥,٨٧٨,١٠٢	جهات حكومية وشبه حكومية
٤٠,٧٠٨,٥٠٩	٥١,٧٤٢,٣٢٣	القطاع الخاص
<u>٨٧,٧٠٦,٨٠٨</u>	<u>١١٧,٦٢٠,٤٢٥</u>	

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٤- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٨,٨١٤,٨١٩	٢٩,٥٢٦,٤٢٨	منافع الموظفين
١٢,٠٧٥,٣٦٤	١٥,٩٦٩,٢٥٦	مصاريف الدورات التدريبية
١١,٠٣٠,٤٠٩	١٤,٣٣٣,٤٣٨	مصاريف المطبوعات والمستلزمات الأخرى
٤,٨٣٤,٨٠٠	٩,٤٦٤,١٥٤	مصاريف الضيافة والفنادق
-	٥,٦٢٠,٤٤٢	مصاريف الحفلات والمعارض
٣١٨,٢٠٦	٩٥٦,٣٥٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٢٣١,٧٤٩	٧٨٧,٥٨٤	الأتعاب الاستشارية والمهنية
٤٢٨,١٦٧	٦٥١,٨٩٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣١٥,٩٣٢	٥٧٨,٥٣٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	١٢٥,٩٢٠	مصروف ايجار قصير الأجل
٨٨٧,٠٣١	٩٠٥,٣٩٦	أخرى
٥١,٩٣٦,٤٧٧	٧٨,٩١٩,٤٠٤	

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٠,٣٧٦,٨٨٢	١٤,٦٤١,٧٦١	منافع الموظفين
١,٦٤٩,٩٨٥	٦,٥٨٣,٠٠٣	الأتعاب الاستشارية والمهنية
١,٤٣١,٣٣٣	٢,٩٠٨,٣٧٨	الرسوم الحكومية والاشتراكات
٤١٣,٧٠٢	٨٩١,٥٤٧	مصاريف المطبوعات والمستلزمات الأخرى
٢٦٠,٣٠٤	٧١٦,٥٩٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧٦٦,٩٩٧	٧٠٦,٤٨٦	ضريبة الاستقطاع
٢٨٢,٩١٤	٥٦٠,٠٢٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
١١٤,٧٩٧	٥٣٤,٥١٨	مصاريف التدريب
-	٣٧١,٧١٢	مصروف ايجار قصير الأجل
٢٥١,٢٣٥	٢١٦,٨٥٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
٧٨,٣٣٧	٨١,٥٦٣	العمولات البنكية
-	٤٨,٩٤٨	مصاريف المرافق
٣٩١,٥٣٢	١٧١,٦٥٣	أخرى
١٦,٠١٨,٠١٨	٢٨,٤٣٣,٠٤٢	

٢٦- تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
-	١,٠٣٨,٣٩٧	تكاليف التمويل على القروض
-	٩٢٨,٦٩٩	تكاليف التمويل المتعلقة بالالتزام المحتمل - الاستحواذ على الشركة التابعة
١١٢,٥١٦	١٦٦,٤٩٣	تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار
٦٧,٤٦٦	٣٥,٦٠٢	تكاليف التمويل على التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٧٩,٩٨٢	٢,١٦٩,١٩١	

شركة الثروة البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٧- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٢٦,٩٤٥	٩١٨,١٤٠	أرباح إعادة تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٧٦,٦٠٠	إيرادات تعويضات موارد بشرية
٦٦,١٢٨	٧٥,٦٥٧	الإيرادات التمويلية
-	١٠,١٧٢	أرباح فروقات ترجمة العملات الأجنبية
-	(٨٢١,٦٠٠)	التكاليف المتعلقة بالاستحواذ
١٤٠,٨٥١	-	أرباح استبعاد أصول حق الاستخدام
-	(٥,٧٤٦)	أخرى
<u>٢٣٣,٩٢٤</u>	<u>٤٥٣,٢٢٣</u>	

٢٨- الربح الأساسي والمخفض للسهم

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٢,٤٩٠,٥١٤	٢,١٥٧,٣٠٥	صافي الربح العائد إلى المساهمين (ﷲ)
٤,٢٢٧,٥٦٧	٤,٢٠١,٠١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
<u>٢,٩٥</u>	<u>٠,٥١</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ﷲ)

٢٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بلغت ٦,٤٣٤,٤٦٤ ﷲ. وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان بمبلغ ٤,٥٤٣,٤٠٥ ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٦,١٩٣,٣٩٤ ﷲ وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ ٤,٧٣٥,٨٤٠ ﷲ).

كما لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ﷲ).

٣٠- المعلومات القطاعية

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

قطاع التدريب

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

قطاع الاستشارات

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

قطاع تنظيم المعارض والمؤتمرات

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

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي تفصيل لإيرادات القطاعات التشغيلية وإجمالي أصولها ومطلوباتها:

٢٠٢٥ م	قطاع التدريب	قطاع الاستشارات	قطاع تنظيم المعارض والمؤتمرات	التسويات	الإجمالي
	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
الإيرادات	٧٤,٠٢٦,٠٢٨	٢٨,٤٠١,٨٦٧	٢١,٦٨٠,٠٩٤	(٦,٤٨٧,٥٦٤)	١١٧,٦٢٠,٤٢٥
تكلفة الإيرادات	(٤٥,٧٧٢,٢٨٨)	(٢٢,٩٣٧,٣٤٢)	(١٦,٦٩٧,٣٣٨)	٦,٤٨٧,٥٦٤	(٧٨,٩١٩,٤٠٤)
مجمّل الربح	٢٨,٢٥٣,٧٤٠	٥,٤٦٤,٥٢٥	٤,٩٨٢,٧٥٦	-	٣٨,٧٠١,٠٢١
٢٠٢٤ م	قطاع التدريب	قطاع الاستشارات	قطاع تنظيم المعارض والمؤتمرات	التسويات	الإجمالي
	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
الإيرادات	٥٤,٢٩٩,٣٥١	٣٣,٤٠٧,٤٥٧	-	-	٨٧,٧٠٦,٨٠٨
تكلفة الإيرادات	(٣٠,٥٠٨,٥٩٩)	(٢١,٤٢٧,٨٧٨)	-	-	(٥١,٩٣٦,٤٧٧)
مجمّل الربح	٢٣,٧٩٠,٧٥٢	١١,٩٧٩,٥٧٩	-	-	٣٥,٧٧٠,٣٣١
٢٠٢٥ م	قطاع التدريب	قطاع الاستشارات	قطاع تنظيم المعارض والمؤتمرات	التسويات	الإجمالي
	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
إجمالي الأصول	٦٦,١٥١,١٧٢	٤٤,١٠٠,٧٨٢	٢٢,٦٠٧,٧٣٥	-	١٣٢,٨٥٩,٦٨٩
إجمالي المطلوبات	٢٤,١١٨,٨١٧	١٦,٠٧٩,٢١١	١٥,٠٢١,٠٣٥	-	٥٥,٢١٩,٠٦٣
٢٠٢٤ م	قطاع التدريب	قطاع الاستشارات	قطاع تنظيم المعارض والمؤتمرات	التسويات	الإجمالي
	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
إجمالي الأصول	٥٥,٤٢٦,٦٤٥	٣٤,٠٦٧,١٧٧	-	-	٨٩,٤٩٣,٨٢٢
إجمالي المطلوبات	٧,٥٧٠,٨٥٨	٤,٦٥٧,٩٣٨	-	-	١٢,٢٢٨,٧٩٦

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدنيين التجاريين وأصول العقود والمبلغ المستحق من الطرف ذو العلاقة والقروض والدائنين ومطلوبات العقود والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

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

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

٣٢- إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة وكما هو ملخص أدناه:

أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق أو أسعار الأوراق المالية السائدة في السوق نتيجة التغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة، والتغير في توجهات السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية، والسيولة في السوق. تتضمن مخاطر السوق: مخاطر أسعار تكاليف التمويل ومخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع الأساسية ومخاطر القيمة العادلة للأصول المالية.

مخاطر أسعار تكاليف التمويل

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. إن المخاطر التي تتعرض لها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالقرض لأجل. تقوم المجموعة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العملات من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة.

مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية

تمثل مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات من الدولار الأمريكي. وتدير المجموعة مخاطر تقلبات أسعار العملات من خلال المراقبة المنتظمة لأسواق العملات لتحديد الإجراء المناسب لتقليل التعرض لمخاطر الصرف الأجنبي.

مخاطر القيمة العادلة للأصول المالية

مخاطر القيمة العادلة للأصول المالية هي مخاطر التغيرات غير الملائمة في القيم العادلة للأصول المالية نتيجة للتغيرات في قيمة الاستثمار الفردي. ينشأ التعرض لمخاطر القيمة العادلة للأصول المالية من استثمار المجموعة في الصناديق. استثمارات المجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية.

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة الناتج عن النقص / الزيادة المحتملة بصورة معقولة في صافي قيمة الأصول بنسبة ٥٪ في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم إجراء التقديرات على أساس الاستثمار الفردي. يفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، وخاصة العملات الأجنبية وأسعار العمولة، تبقى ثابتة.

الوصف	نسبة التغير	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
صافي الحركة في الربح (الخسارة) غير المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٪	٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
	-٥٪	(٥٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)

ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصد لدى البنوك والمدينون التجاريون وأصول العقود على النحو التالي:

الوصف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
المدينون التجاريون	٥١,٥٢٩,٧٦٦	١٥,٢٩٩,٤٥١
أصول العقود	١٤,٧١١,٢٢٥	٢١,٢٦٩,٩٤٥
الأرصد لدى البنوك	١٣,٥٤٣,١٢١	٢٣,٣٩٤,٢٦٦
	٧٩,٧٨٤,١١٢	٥٧,٥٣٨,٤٦٨

المدينون التجاريون وأصول العقود

تدار مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى الشركة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية وأصول العقود للمجموعة بشكل رئيسي على جهات حكومية وشبه حكومية والقطاع الخاص. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب. وقد وضعت الإدارة سياسة ائتمان، يجري على أساسها تحليل كل عميل جديد على حدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام المجموعة المطبقة بشأن عملية الدفع، يتم تمديد شروط وأحكام الائتمان للعملاء الذين تعتقد المجموعة بملائتهم وقدرتهم على السداد.

شركة الثروة البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣٢- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون (تتمة)

يتم تحليل المتطلبات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة بشكل فردي للعملاء. يتم الاحتساب بناء على البيانات التاريخية الفعلية. ترى المجموعة أن تركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينين التجاريين منخفضة حيث أنه لا يوجد تركيز في عدد محدود من العملاء.

الأرصدة لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تنص شروط المبيعات الأجلة الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية السائدة في السوق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				
أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة لكن أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١٤,٣٦٢,٧١٩	-	-	١٤,٣٦٢,٧١٩	الدائنون التجاريون
٩,٧٥٣,٦٥٢	-	-	٩,٧٥٣,٦٥٢	المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٦٤٩,٠٩٦	١,٧٩٣,٤٧١	-	٣,٤٤٢,٥٦٧	القروض
١,٤١٢,٤١٠	٢,٤٥٤,٣٤١	-	٣,٨٦٦,٧٥١	التزامات عقود الإيجار
٢٧,١٧٧,٨٧٧	٤,٢٤٧,٨١٢	-	٣١,٤٢٥,٦٨٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة لكن أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١,٦٩٢,٠٢٠	-	-	١,٦٩٢,٠٢٠	الدائنون التجاريون
٣,٠٣٨,٣٠٠	-	-	٣,٠٣٨,٣٠٠	المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
-	-	-	-	القروض
٦٢٧,٢٥٠	١,٠٦٤,٥٤٧	-	١,٦٩١,٧٩٧	التزامات عقود الإيجار
٥,٣٥٧,٥٧٠	١,٠٦٤,٥٤٧	-	٦,٤٢٢,١١٧	

٣٣- إدارة رأس المال العامل

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للمساهمين ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣٤- الأحداث اللاحقة

شهدت المنطقة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بعض التطورات الجيوسياسية التي قد يكون لها انعكاسات على البيئة الاقتصادية.

وتقوم الإدارة بمتابعة هذه التطورات وتقييم أثرها المحتمل على عمليات المجموعة وأنشطتها الخدمية، بما في ذلك تنفيذ العقود والتعامل مع العملاء وتنظيم المعارض والمؤتمرات، وكذلك على البيئة الاقتصادية التي تعمل ضمنها المجموعة في المنطقة.

لم ينتج عن هذه الأحداث إجراء أي تعديلات على هذه القوائم المالية الموحدة، كما أنه لا يمكن في الوقت الحالي تقدير الأثر المالي لهذه التطورات الجيوسياسية بشكل موثوق.

بالإضافة إلى ذلك، قامت شركة الثروة البشرية (الشركة الأم) خلال شهر يناير ٢٠٢٦م، بإعادة هيكلة بعض فروعها، حيث تم بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٦م تحويل فرع "ثروتني لتقنية المعلومات" إلى شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل تحت مسمى "شركة ثروتني لتقنية المعلومات". كما تم بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٦م تحويل فرع شركة الثروة البشرية إلى شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل تحت مسمى "شركة ثروة كونسلتينج".

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

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦م).