

شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المدققة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

إلى المساهم في
شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة المسار الشامل للتعليم ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها مجتمعين بـ"المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. يعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لا نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباها ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديليويت آند توش وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



مازن علي العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٨٠ رقم
١٧ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ
٨ نوفمبر ٢٠٢٥

شركة المسار الشامل للتعليم
 (شركة شخص واحد مساهمة مغفلة)
 قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
بـآلاف الريالات	بـآلاف الريالات	بـآلاف الريالات	بـآلاف الريالات		
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	إيضاحات	
٢٧١,٦٣٥	٣٣٦,٠٢٣	٣٧,١٠١	٤٧,٩١٣	٥,١	الإيرادات
(١٥٦,٩٢٠)	(٢٠٣,٧٠١)	(٣٩,٤٧٦)	(٤٧,٨٤٤)	٥,٢	تكلفة الإيرادات
١١٤,٧١٥	١٣٢,٣٢٢	(٢,٣٧٥)	٦٩		إجمالي الربح / (الخسارة)
(٦١,٩٦)	(٩٦,٨٢٩)	(١٤,٣١٧)	(٣٣,٩٣٤)	٥,٣	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٣,٢٧٩	٢٥,٨١١	(١,٥٨٢)	٢,١٥٨	٧	الحصة في نتائج شركة زميلة
٢٢,٥٢١	٢٧,٠٠٩	٩,١٤٥	٩,٢٥٨		إيرادات تشغيلية أخرى
٨٩,٤١٩	٨٨,٣١٣	(٩,١٢٩)	(٢٢,٤٤٩)		(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي
٢,٧٧٩	٤,٨٠٣	٨٦٨	١,٩١٠	٩	إيرادات تمويل
(٥,٢١٢)	(٧,٠٩٣)	(١,٨٩٥)	(٢,٥٣٦)		تكاليف التمويل
٨٦,٩٨٦	٨٦,٠٢٣	(١٠,١٥٦)	(٢٣,٠٧٥)		(الخسارة) / الربح للفترة قبل الزكاة
(٧,٠٩٢)	(٢,٣٩٩)	١,٣٥٨	٤,٨٦٨	١٥	وضريبة الدخل
٧٩,٨٩٤	٨٣,٦٢٤	(٨,٧٩٨)	(١٨,٢٠٧)		الزكاة وضريبة الدخل
					(الخسارة) / الربح للفترة
٦٧,٠٩٨	٧٠,٨٥٧	(١٠,٩٥٨)	(١٩,٥٥٧)		العائد إلى:
١٢,٧٩٦	١٢,٧٦٧	٢,١٦٠	١,٣٥٠		المواطن في الشركة
٧٩,٨٩٤	٨٣,٦٢٤	(٨,٧٩٨)	(١٨,٢٠٧)		الحصص غير المسيطرة
٠,٦٦	٠,٧٩	(٠,١١)	(٠,١٩)	١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
				١٦	مقاييس الأداء البديلة
١٢١,١٥٠	١٢٩,٣١٤	٢,٠٦٠	(٧,٩٢٨)		الأرباح قبل الفوائد والضرائب
١٢٢,٠٣٥	١٣٠,٣١٢	٢,٩٤٥	(٦,٩٣٠)		والاستهلاك والإطفاء
٨٧,٨٧١	٨٧,٠٢١	(٩,٢٧١)	(٢٢,٠٧٧)		الأرباح المعدلة قبل الفوائد
٨٠,٧٧٩	٨٠,٠٤٠	(٧,٩١٣)	(٢١,٢٩٠)		والضرائب والاستهلاك والإطفاء
٧٧,٩٨٣	٦٧,٢٧٣	(١٠,٠٧٣)	(٢٢,٦٤٠)		(الخسارة المعدلة) / الربح المعدل
					العائد إلى المساهم في الشركة
					(الخسارة المعدلة) / الربح المعدل

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة المسار الشامل للتعليم
 (شركة شخص واحد مساهمة مغفلة)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧٩,٨٩٤	٨٣,٦٢٤	(٨,٧٩٨)	(١٨,٢٠٧)	(الخسارة) / الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٩,٨٩٤	٨٣,٦٢٤	(٨,٧٩٨)	(١٨,٢٠٧)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
٦٧,٠٩٨	٧٠,٨٥٧	(١٠,٩٥٨)	(١٩,٥٥٧)	العائد إلى:
١٢,٧٩٦	١٢,٧٦٧	٢,١٦٠	١,٣٥٠	المواطنون في الشركة
٧٩,٨٩٤	٨٣,٦٢٤	(٨,٧٩٨)	(١٨,٢٠٧)	الحصص غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
١١٤,١٩٨	١٣٥,٥٠١		الموجودات غير المتداولة
٩٧,١١٨	١٢٦,٤١٣		الممتلكات والمعدات
٦١٥,٠٣٤	٦١٠,٧٢١	٦	موجودات حق الاستخدام
٤٠١,٨٩٣	٤١٨,٧٩٤	٧	الشهرة والموجودات غير الملموسة
١,٢٢٨,٢٤٣	١,٢٩١,٤٢٩		استثمار في شركة زميلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٧٠١	١,٧٥١		المخزون
١٥٤,٧٦١	١٥١,٧٩٨		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٨,٨٤٧	-	١٣	مستحق من جهة ذات علاقة
٢٠٠,٩٦٧	٢٩٨,٨٧٣	٩	نقد وأرصدة لدى البنك
٣٦٦,٢٧٦	٤٥٢,٢٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٩٤,٥١٩	١,٧٤٣,٦٥١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٢٤,٠١٣	١,٠٢٤,٠١٣	١٠	رأس المال
١٢,٠١١	١٢,٠١١		احتياطي نظامي
(١٧,٠١٦)	(١٧,٠١٦)		احتياطيات أخرى
١٣٩,٢٤٤	٢١٠,١٠١		أرباح مقاومة
١,١٥٨,٢٥٢	١,٢٢٩,١٠٩		مجموع حقوق الملكية العائد إلى المساهم في الشركة
٧٤,١٧٧	٧٦,٩٣٤		الشخص غير المسيطرة
١,٢٢٢,٤١٩	١,٣٠٦,٠٤٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧٣,٤٣٨	١٠٧,١٠١		الالتزامات عقود الإيجار
٥١,٠٥١	٤٩,٨٥٧	١٥	الالتزام ضربي مؤجل
٢٠,٣٩٧	٢٣,٨٩١		الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦,٩١٥	٤٢,٨٥٣		تمويل من البنك
١٦١,٨٠٠	٢٢٣,٧٠٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٥,٧٥٠	٢٢,٧٤١		تمويل من البنك
٢٩,٧٤٤	٢٤,١٧٩		الالتزامات عقود الإيجار
٧٩,٣٦١	٨٢,٥٤٢		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦٢,٥٦٥	٨٤,٤٤٤		الالتزامات عقود
٢,٨٨٠	-	١٣	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٢١٠,٣٠٠	٢١٣,٩٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٧٢,١٠٠	٤٣٧,٦٠٨		مجموع المطلوبات
١,٥٩٤,٥١٩	١,٧٤٣,٦٥١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وتوقيعها بالنيابة عنه من قبل:


أحمد جمال

رئيس القطاع المالي

ماجد المطيري
الرئيس التنفيذي

الدكتور شمشير فابيل باريمبات
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

العائد إلى المساهمين في الشركة									
رأس المال	احتياطي نظامي	مساهمات من	احتياطيات	أرباح مبقة	المجموع	المحصص غير	مجموع حقوق الملكية	المساهمة	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
١٢,٠١١	١,٠٢٤,٠١٣	-	(١٧,٠١٦)	١٣٩,٢٤٤	١,١٥٨,٢٥٢	٦٤,١٦٧	١,٢٢٢,٤١٩	الملكية ال سعودية	المساهمة ال سعودية
-	-	-	-	٧٠,٨٥٧	٧٠,٨٥٧	١٢,٧٦٧	٨٣,٦٢٤	الدخل الشامل الآخر	الربح للفترة
-	-	-	-	٧٠,٨٥٧	٧٠,٨٥٧	١٢,٧٦٧	٨٣,٦٢٤	إجمالي الدخل الشامل	
١٢,٠١١	١,٠٢٤,٠١٣	-	(١٧,٠١٦)	٢١٠,١٠١	١,٢٢٩,١٠٩	٧٦,٩٣٤	١,٣٠٦,٠٤٣	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
٣	١٠	٩٩١,٥٤٣	(١٧,٨٤١)	٧٣,٣٨٤	١,٠٤٧,٠٩٩	٥١,٥٨١	١,٠٩٨,٦٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)	
-	-	-	-	٦٧,٠٩٨	٦٧,٠٩٨	١٢,٧٩٦	٧٩,٨٩٤	الدخل الشامل الآخر	الربح للفترة
-	-	-	-	٦٧,٠٩٨	٦٧,٠٩٨	١٢,٧٩٦	٧٩,٨٩٤	إجمالي الدخل الشامل	
-	-	-	-	(٤٢,٢١٤)	(٤٢,٢١٤)	(٤٢,٢١٤)	(٤٢,٢١٤)	توزيعات إلى المساهم	
-	-	٣٢,٤٦٠	-	-	٣٢,٤٦٠	-	٣٢,٤٦٠	تسوية المقابل المحتمل	
٣	١٠	١,٠٢٤,٠٠٣	(١٧,٨٤١)	٩٨,٢٦٨	١,١٠٤,٤٤٣	٦٤,٣٧٧	١,١٦٨,٨٢٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	

شكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف الريالات	ال سعودية	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	إيضاحات
٨٦,٩٨٦	٨٦,٠٢٣	
(١٣,٢٧٩)	(٢٥,٨١١)	٧
٧,٧٩١	١٢,١٢٩	
١٧,٤٥٢	٢٢,٢٨٤	
٤,٣١٣	٤,٣١٣	٦ و ٥
(٢,١٠٠)	-	
٢,٥٣٥	٩,٣٢٤	٥
٤,٢٦٩	٥,٦٩٧	
(٢,٧٧٩)	(٤,٨٠٣)	
٥,٢١٢	٧,٠٩٣	
١١٠,٣٠٠	١١٦,٢٤٩	
		الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الركوة وضريبة الدخل
		تعديلات على:
		الحصة في نتائج شركة زميلة
		استهلاك ممتلكات ومعدات
		استهلاك موجودات حق الاستخدام
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		عكس مخصص أعمال قيد التنفيذ
		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
		إيرادات تمويل
		تكليف تمويل
		التغييرات في رأس المال العامل
		المخزون
٤١٨	٥٠	
٤٠١	-	مستحق من جهة ذات علاقة
(٤٨,٣٧٨)	(٤,٩١٤)	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٧٢,٥٧٥	٤٤,٠٢٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى، والالتزامات العقود
٣١,٩٢٠	(٢,٨٨٠)	مستحق إلى جهة ذات علاقة
١٦٧,٢٣٦	١٥٢,٥٣٠	النقد من الأنشطة التشغيلية
(١,٤٦٠)	(٢,٢٠٢)	الالتزامات المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
(٣,١٤٢)	(٨,٥٤٢)	رकأة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٠,٧٩٠)	(٢٩,٧٨٢)	الالتزامات إيجار مدفوعة
١٤١,٨٤٤	١١٢,٠٠٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥١,١٠٣)	(٣١,١٩٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٠,٣٣٤)	-	التغيرات في الودائع البنكية لأجل
-	١٧,٧٥٧	الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة
٢,٧٧٩	٣,٤٤١	فوائد مستلمة من ودائع بنكية
(٧٨,٧٥٨)	(٩,٩٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥٣,٠٨٧	٥٧,٧٢٠	العوائد من تمويل من البنوك
(٢٤,٧٩٧)	(٥٤,٧٩١)	سداد تمويل من البنوك
-	(٤,٠٠٠)	توزيعات أرباح للحصص الغير مسيطرة
(٤٢,٢١٤)	-	توزيعات إلى المساهم
(١,٥١١)	(٣,٠٢٨)	تكليف تمويل مدفوعة
(١٥,٤٣٥)	(٤,٠٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٧,٧٥١	٩٧,٩٠٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠,٥٥٧	١٧٤,١٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٥٣,٣٠٨	٢٧٢,٠٧٨	معاملات غير نقدية
		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٦,٥٠٣	٥٤,٠١٣	إضافات إلى التزامات إيجار
٧,٥٠٣	٥٤,٠١٣	تسوية المقابل المحتمل
٣٢,٤٦٠	-	توزيعات أرباح من شركة زميلة
٨,٨٤٧	-	

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١. معلومات عن الشركة

إن شركة المسار الشامل للتعليم ("الشركة") هي شركة شخص واحد مساهمة مغفلة (المعروفة سابقاً باسم شركة أمانات سبيشل إيديوكاشن أند كاير للاستثمار ذ.م.م) مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية تحت رقم السجل التجاري رقم ١٠٠٨٣١٧٦٩ ١٠ ربیع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٢٢) وبموجب ترخيص وزارة الاستثمار السعودية رقم ١٠٢١١٤٤٢١٦٧٤١ ٤ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٢). إن الرقم الموحد للشركة هو ٧٠٣١١٦٩٣٦٥. إن العنوان المسجل للشركة هو أبراج التعاونية، طريق الملك فهد، العليا، الرياض، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة تابعة ومملوكة بالكامل لشركة أمانات للتعليم الخاص والرعاية القابضة المحدودة، المسجلة كشركة خاصة محدودة بأسمهم في سوق أبوظبي العالمي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتملكها في النهاية شركة أمانات القابضة ش.م.ع (الشركة الأم النهائية أو "أمانات"). تمثل الأنشطة الرئيسية لشركة أمانات في الاستثمار في الشركات والمؤسسات في مجالات التعليم والرعاية الصحية بالإضافة إلى إدارة وتطوير وتشغيل مثل هذه الشركات والمؤسسات. إن أمانات هي شركة مساهمة عامة مدرجة في سوق دبي المالي، الإمارات العربية المتحدة. إن المكتب المسجل للشركة الأم النهائية هو ون سنترال، المكاتب ٥، الطابق ١٠٧، ١٠٨، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الاستثمار في الشركات والمؤسسات في مجالات التعليم بالإضافة إلى إدارة وتطوير وتشغيل مثل هذه الشركات والمؤسسات.

بعد الانتهاء من إعادة الهيكلة في أمانات بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤، تم نقل ملكية الشركات المستثمر فيها ميدلسكس أسوشيتس منطقة حرّة ذات مسؤولية محدودة ("جامعة ميدلسكس") وشركة نما القابضة ذات مسؤولية محدودة ("نما") إلى الشركة من خلال نقل الحصص. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة توضح الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة بالإضافة إلى القيمة الدفترية والحصة في نتائج الشركة الزميلة كما هو موضح أدناه كما لو أن تجميع الأعمال قد حدث منذ بداية أول فترة معروضة.

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥، أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية عن موافقتها على طلب الشركة لإجراء طرح أولي للاكتتاب العام وإدراج ٤٠٠,٤٠٠ سهم عادي تمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة في سوق الأسهم السعودي ("تداول"). برجاء الرجوع إلى إيضاح ١٧ فيما يتعلق بالإعلانات الإضافية التي أصدرتها الشركة بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

الشركات التابعة للمجموعة

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية
ميدلسكس أسوشيتس منطقة حرّة-ذ.م.م ("جامعة ميدلسكس")	جامعة رائدة في تقديم التعليم العالي في دولة الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪
شركة تنمية الإنسان ذ.م.م.	خدمات التعليم والرعاية الخاصة وإعادة التأهيل	المملكة العربية السعودية	٦٠٪
شركة تأهيل الإنسان ذ.م.م*	خدمات التعليم والرعاية الخاصة وإعادة التأهيل	المملكة العربية السعودية	٦٠٪

* استثمار من خلال شركة تنمية الإنسان ذ.م.م.

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات تابعة أخرى والتي تعتبر في الغالب أدوات استثمارية وليس تشغيلية.

الشركة الزميلة للمجموعة

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية
شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")	رائدة في مجال تقديم التعليم العالي	الإمارات العربية المتحدة	٣٥٪

٢. أساس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣٤: "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تُقرأ بجانب القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم الاعتراف بها بالقيمة الحالية لالتزاماتهم باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي ويتم تقرير جميع القيم إلى أقرب ألف (٠٠٠ ريال سعودي)، باستثناء إذا ذكر خلاف ذلك.

وبما أن نقل الشركات المستمرة منأمانات إلى الشركة تم احتسابه على أنه اندماج تجاري يخضع لسيطرة مشتركة (إيضاح ١)، فقد اختارت المجموعة أن تحسب نقل حصص الملكية للشركات المستمرة بأثر رجعي لجميع الفترات المعروضة. ولم يحدث أي تغيير في حصص الملكية في الشركات المستثمر فيها منذ استحواذ أمانات عليها.

عند إجراء تقييم الاستمرارية، أخذت المجموعة في الاعتبار مجموعة واسعة من المعلومات المتعلقة بالتوقعات الحالية والمستقبلية للربحية والتغيرات النقدية والموارد الرأسمالية الأخرى، وغيرها. والإدارة ليست على علم بأية أمور جوهريه غير مؤكدة قد تغير شوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية والتقديرات والافتراضات وضمنها الأحكام الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

قياس القيمة العادلة

إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية معروضة بالتكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم إدراجها بالقيمة الحالية لالتزاماتها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى غير مختلفة جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ التقرير.

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على معايير المحاسبة

المعايير والتفسيرات الجديدة التي اعتمدتها المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥
إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموجزة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥.

لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره، ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد. إن التعديلات المدرجة أدناه تطبق لأول مرة في ٢٠٢٥، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم القابلية للصرف: قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ لإضافة متطلبات المساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. ويحدد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقدير آخر.

المعايير المحاسبية الصادرة ولكنها قيد موافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

- المعيار الدولي الأول للتقرير عن الاستدامة "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالاستدامة": يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للكشف عن المعلومات ذات الأهمية النسبية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.

- المعيار الدولي الثاني للتقرير عن الاستدامة بعنوان "الإفصاحات ذات الصلة بالمناخ": هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٤. المعايير الجديدة والتفصيرات والتعديلات على معايير المحاسبة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول بعد
تم نشر معايير وتفاصيل معايير مالية جديدة غير ملزمة للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة ولم تتبعها المجموعة مبكراً. من غير المتوقع أن يكون لأي من هذه المعايير والتفسيرات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨ - بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومتناهياً عنها أو مشروعها المشترك": لا ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشريكه النمilia أو المشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول لا تشكل عملاً تجاريًّا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "مجموعات الأعمال"، ويتم الاعتراف بالكامل بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تشكيل عملاً تجاريًّا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ "الأدوات المالية"؛ والإفصاحات.
وبموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الأصول المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحكومة أن تلي معيار SPPI ، بشرط أن تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن أصل مالي مطابق بدون مثل هذه الميزة. عدل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ لتوضيح متى يتم الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي وإلغاء الاعتراف به وتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني. يسري من ١ يناير ٢٠٢٦.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية : يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والمصنفة إلى خمس فئات: التشغيل؛ الاستثمار؛ التمويل؛ ضرائب الدخل والعمليات المتوقفة وهي تحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للكيان كمقاييس أداء محددة من قبل الإداره. يجب وصف المجموع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأولية والبنود المقصح عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويطلب ذلك تصنيف فروق أسعار الصرف الأجنبي في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي أدت إلى فروق أسعار الصرف الأجنبي. يسري من ١ يناير ٢٠٢٧ .

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - تقليل إفصاحات الشركات التابعة: يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ . ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط أن يكون لديها مسألة عامة في تاريخ التقرير وأن تصدر شركتها الأم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي. يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧ .

٥. الربح أو الخسارة

تحضع عمليات المجموعة لتقديرات موسمية متصلة في قطاع التعليم. عادةً ما تكون الإيرادات أقل خلال الربع الثالث من السنة المالية، والذي يتزامن مع فترة العطلة الصيفية. ونتيجة لذلك، تسجل المجموعة عادةً إيرادات منخفضة وخسائر تشغيلية خلال الأربع المنتهية في ٣٠ سبتمبر، ولا تعكس النتائج المالية المعروضة خلال هذه الفترة الأداء الكامل للسنة المالية

١. الإيرادات

ترتبط الإيرادات بالخدمات التعليمية المقدمة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر

٢٠٢٤ بالآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بالآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
١٤٨,٤٩٧	١٨١,٨٦٢
٩٦,٨٦٣	١٢٤,٨٣٠
١٦,٤٨٤	٢١,٧٦٥
٩,٧٩١	٧,٥٦٦
٢٧١,٦٣٥	٣٣٦,٠٢٣

٢٠٢٤ بالآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بالآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
٦,٢٦٥	٧,٤٦٥
٢٥,٢٨١	٣١,٩٢٣
٣,٢٥٢	٦,٩٠٣
٢,٣٠٣	١,٦٢٢
٣٧,١٠١	٤٧,٩١٣

نوع الخدمة

الرسوم الدراسية، صافية من المنح الدراسية المقدمة
خدمات التعليم والرعاية الخاصة
الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
حصة الإيرادات من اتفاقيات الخدمات المشتركة
مجموع الإيرادات

٢٦٦,٢٩٩	٣٢٨,٨٥٠
٥,٣٣٦	٧,١٧٣
٢٧١,٦٣٥	٣٣٦,٠٢٣

٣٥,٦٩٧	٤٤,٦٦١
١,٤٠٤	٣,٢٥٢
٣٧,١٠١	٤٧,٩١٣

توقيع الاعتراف بالإيراد

خدمات محولة بموروث الوقت
خدمات محولة في نقطة زمنية
مجموع الإيرادات

٥. الربح أو الخسارة (نهاية)

٢، تكلفة الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
 ٣٠ سبتمبر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
 ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥
بالألاف الريالات	ال سعودية
ال سعودية	(غير مدققة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
بالألاف الريالات	ال سعودية
ال سعودية	(غير مدققة)

٩٣,١٩٧	١١٧,٩٤٦
٢١,١٤٧	٢٦,٨٧١
٩,٣٤٢	١٨,٣٠٢
١٧,٤٥٢	٢٢,٢٨٤
٤,٧٢٢	٧,٤٥٧
٦,٧٤٧	٥,٤١٠
٧١٩	٥٥٨
٣,٥٩٤	٤,٨٧٣
١٥٦,٩٢٠	٢٠٣,٧٠١

٢٣,٣٥٠	٣٢,٣٨٧
(١,٤٤٦)	(٢,٠٠٨)
٣,٥٤٢	٣,٦٨٢
٧,٣٠٠	٨,٠٣٠
١,٥٩١	٢,٦٥٠
٤,٠٤٦	١,١٨٤
١٣١	٢٤٦
١,٩٦٢	١,٦٧٣
٣٩,٤٧٦	٤٧,٨٤٤

الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين
 ترتيبات الامتياز وتقاسم الأرباح للخدمات الأكademie
 مصاريف متعلقة بالطلاب
 استهلاك موجودات حق الاستخدام
 استهلاك ممتلكات ومعدات
 حصة التكلفة المباشرة من اتفاقيات الخدمات المشتركة
 إيجارات قصيرة الأجل
 تكاليف مباشرة أخرى

٣، المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
 ٣٠ سبتمبر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
 ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥
بالألاف الريالات	ال سعودية
ال سعودية	(غير مدققة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
بالألاف الريالات	ال سعودية
ال سعودية	(غير مدققة)

٢٨,٠٨٨	٣٩,٧٦١
٤,٨٥٥	١٢,٤٣٧
٢,٥٣٥	٩,٣٢٤
٥,٥٤٤	٥,٥٥٨
٢,٩٦٩	٤,٦٧٢
٤,٣١٣	٤,٣١٣
٩٤٣	٢,١٠٢
٢,٥٦٠	٣,٦٢٤
-	٢,١٢٥
٩,٢٨٩	١٢,٩١٣
٦١,٠٩٧	٩٦,٨٢٩

٩,٣٣٤	١٥,٦٤٠
١,٢٠٩	٣,٢٤٨
(١,٣٤١)	٢,٢٢٤
١,٨٧٩	٢,١٤٠
١,١٠٢	١,٦٤٥
١,٤٣٨	١,٤٣٨
٤٤	٢٥٧
٨٦٦	١,٥٠٣
-	٧٠٨
(٢١٤)	٥,١٣١
١٤,٣١٧	٣٣,٩٣٤

مصاريف متعلقة بالموظفين
 أتعاب قانونية ومهنية
 الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
 التسويق والاتصالات
 استهلاك ممتلكات ومعدات
 إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٦)
 إيجارات قصيرة الأجل
 مصاريف تكنولوجيا معلومات
 تعويضات المجلس واللجان
 مصاريف أخرى

٦. الشهرة والموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال هي كما يلي:

العامات التجارية ذات الاتفاقيات والعلاقة المجموع	الطلابية ذات الأعمار الأعمamar الإنثاجية	الشهرة بالألاف الريالات السعودية	التكلفة:
٦٤٦,٦٩٠	٣,٨٤٠	١٤٢,٥٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة) و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
٢٥,٩٦٧ ٥,٧٥٠	٢٢٤ ٢٢٤	٢٥,٦٨٢ ٥,٥٢٦	الإطفاء: كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقة) اطفاء
٣١,٦٥٦ ٤,٣١٣	٤٤٨ ١٦٨	٣١,٢٠٨ ٤,١٤٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة) اطفاء (ايضاح ٥)
٣٥,٩٦٩	٦١٦	٣٥,٣٥٣	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
٦١٠,٧٢١ ٦١٥,٠٣٤	٣,٢٢٤ ٣,٣٩٢	١٠٧,٢٣٠ ١١١,٣٧٥	القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة)

تقوم المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي في نهاية السنة، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها، يعتمد اختبار انخفاض القيمة على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاستدال لوحدات توليد النقد الخاصة بالمجموعة في القوائم المالية السنوية الموجزة المشار إليها في الإيضاح رقم ٢.

وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لم تحدد الإدارة أي ظروف قد تشير إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية للشهرة.

٧. استثمار في شركة زميلة

القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالألاف الريالات السعودية (مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بالألاف الريالات السعودية (غير مدققة)
٤٠١,٨٩٣	٤١٨,٧٩٤

شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")

إن حركة الاستثمار في الشركة الزميلة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالألاف الريالات السعودية (مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بالألاف الريالات السعودية (غير مدققة)
٣٨٩,٧٠٢	٤٠١,٨٩٣
٣٢,٩١٨ (٣,٠٣٣)	٢٨,٠٨٦ (٢,٢٧٥)
٢٩,٨٨٥	٢٥,٨١١
(١٧,٦٩٤)	(٨,٩١٠)
٤٠١,٨٩٣	٤١٨,٧٩٤

في بداية الفترة/السنة

الحصة من النتائج
إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء

الحصة في النتائج في الربح أو الخسارة

توزيعات الأرباح

في نهاية الفترة/السنة

٨. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١،٨. الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالألف ريالات السعودية (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بالألف ريالات السعودية (غير مدققة)
١٤٥,٠٤١	١٤١,٦٤٨
٨,٨٤٧	-
١٥٣,٨٨٨	١٤١,٦٤٨

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (ماعدا مدفوعات ودفعت مقدمة)
مستحق من جهة ذات علاقة
مجموع الموجودات المالية (المتداولة)*

*الموجودات المالية، بخلاف النقد والأرصدة لدى البنك

٢،٨. المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالألف ريالات السعودية (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بالألف ريالات السعودية (غير مدققة)
١٠٣,١٨٢	١٣١,٢٨٠
٦٢,٦٦٥	٦٥,٥٩٤
١٦٥,٨٤٧	١٩٦,٨٧٤

قروض تخضع للفائدة والتزامات عقود إيجار
التزامات عقود الإيجار
تمويل من البنك *

٤٧,٨٥٥	٧٠,٣٨٠
٢,٨٨٠	-
٥٠,٧٣٥	٧٠,٣٨٠
٢١٦,٥٨٢	٢٦٧,٢٥٤
١٢٦,٢٢٩	١١٧,٣٠٠
٩٠,٣٥٣	١٤٩,٩٥٤

مجموع المطلوبات المالية

المجموع المتداول
المجموع غير المتداول

* يتكون التمويل من البنك بشكل رئيسي مما يلي:

- (١) تسهيلات بنكية متعددة تستخدمها شركة تنمية الإنسان التابعة للمجموعة، لتمويل متطلبات رأس المال العامل قصير الأجل، عند الحاجة، وتتراوح آجال استحقاقها بين ٦ و ١٢ شهراً، وستتحقق أرباحاً بمعدلات فائدة تنافسية.
- (٢) تسهيلات تمويلية متواقة مع الشريعة الإسلامية، حصلت عليها شركة تنمية الإنسان، بقيمة ٢٨,٨ مليون ريال سعودي، لشراء أرض ومبني لمشاريعها التوسعية الجارية في المملكة العربية السعودية. تحمل هذه التسهيلات هامش ربح يتماشى مع أسعار السوق، وتسدد على أقساط ربع سنوية على مدى ثلاث سنوات. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، متبقى مبلغ ١٦,٨ مليون ريال سعودي بموجب هذه التسهيلات.
- (٣) خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، حصلت شركة تنمية الإنسان على تسهيلات تمويلية إضافية طويلة الأجل متواقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل مشاريع التوسعة الجارية والتي تحمل هامش ربح يتماشى مع أسعار السوق ويتم سدادها على أقساط نصف سنوية على مدى ٥ سنوات. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم سحب مبلغ ٢٨,٧ مليون ريال سعودي من هذا التسهيل. كما يتضمن التسهيل بعض التعهدات التي يجب الالتزام بها واحتبارها سنويًا.

شركة المسار الشامل للتعليم
 (شركة شخص واحد مساهمة مغفلة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٩. نقد وأرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بالألاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بالألاف الريالات السعودية (مدققة)	
١٧	١,٦٩١	نقد في الصندوق
١١٣,٤٨٨	١٣٨,٥٣٧	الحسابات الجارية لدى البنوك
٨٧,٤٦٢	١٥٨,٦٤٥	ودائع بنكية لأجل
<u>٢٠٠,٩٦٧</u>	<u>٢٩٨,٨٧٣</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بالألاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بالألاف الريالات السعودية (مدققة)	
٢٠٠,٩٦٧	٢٩٨,٨٧٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٦,٧٩٥)	(٢٦,٧٩٥)	ناقصاً
<u>١٧٤,١٧٢</u>	<u>٢٧٢,٠٧٨</u>	ودائع بنكية لأجل (مع تاريخ استحقاق أولى يزيد عن ٣ أشهر)
		النقد وما في حكمه

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، حققت المجموعة عائدًا إجماليًا قدره ٤,٨٠٣ ألف ريال سعودي على ودائها (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٢,٧٧٩ ألف ريال سعودي). تحمل الودائع البنكية لأجل معدل ربع يتراوح بين ٤٪ و٦٪ سنويًا.

يخضع النقد والأرصدة لدى البنوك لمتطلبات تقييم الانخفاض في القيمة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ولم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة من هذا القبيل.

١٠. رأس المال

١٠.١ رأس المال
 بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٠٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١,٠٢٤٠١ مليون ريال سعودي) موزعًا على ١٠٢,٤٠١ ألف سهم عادي (٢٠٢٤: ١٠٢,٤٠١ ألف سهم) مصدر بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

خلال عام ٢٠٢٤، قرر المساهم في الشركة زيادة رأس مالها إلى ١,٠٢٤ مليون ريال سعودي من خلال تحويل رصيد مساهمات المساهم (إيضاح ١٠.٢). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١٠.٢ مساهمات من المساهم
 تمثل المساهمات من مساهمات حقوق الملكية التي قدمتها الشركة الأم النهائية للشركة عن طريق نقل الشركات المستثمر فيها المملوكة من قبل الشركة الأم النهائية إلى الشركة بالإضافة إلى تسوية المقابل المحتمل ذي الصلة المقدم نيابة عن الشركة، والتي تم تحويلها بالكامل إلى رأس مال خلال عام ٢٠٢٤.

١١. ربحية السهم الأساسية والمختصة
 يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمختصة على أساس الربح العائد إلى مساهم الشركة للفترات والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة التي أصدرتها الشركة مع تطبيقه بأثر رجعي ليعكس تأثير إصدار الأسهم (إيضاح ١٠).

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦٧,٠٩٨	٧٠,٨٥٧	(الخسارة) / الربح للفترة العائد إلى المساهم في الشركة
١٠٢,٤٠١	١٠٢,٤٠١	(بالألاف الريالات السعودية)
٠,٦٦	٠,٧٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
		ربحية السهم الأساسية والمختصة

١٢. الارتباطات والالتزامات المحتملة

١٢,١ ضمانات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
بألاف الريالات السعودية (مدققة)	بألاف الريالات السعودية (غير مدققة)
٣,٦٤٩	٣,٨٥٧

ضمانات بنكية

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة من المطلوبات المحتملة للشركة الزميلة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
بألاف الريالات السعودية (مدققة)	بألاف الريالات السعودية (غير مدققة)
٣٠,٩٧٧	٣٥,٤٩٩

ضمانات بنكية

١٢,٢ الدعاوى القانونية

خلال سياق الأعمال العادية، تدخل المجموعة في إجراءات قانونية ذات طبيعة روتينية. تستعين المجموعة بمستشارين قانونيين خارجيين محترفين فيما يتعلق بأي من هذه الحالات، وبناءً على المشورة القانونية المتلقاة، تم تقييم إمكانية حدوث أي نتيجة سلبية على أنها ضئيلة.

١٢,٣ الالتزامات الرأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية بقيمة ٣٤,٨٨٠ ألف ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٥,٩٦٣ ألف ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) تتعلق بمشاريع التوسيع التي تقوم بها شركة تنمية الإنسان التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

١٣. الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهم وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل المجموعة وهذه الجهات. إن سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات موافقة عليها من قبل إدارة المجموعة.

أرصدة مع جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
بألاف الريالات السعودية (مدققة)	بألاف الريالات السعودية (غير مدققة)
٨,٨٤٧	-

مستحق من جهة ذات علاقة
شركة زميلة

٢,٨٨٠	-
-------	---

مستحق إلى جهة ذات علاقة
الشركة الأم النهائية

<u>التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر</u>	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٢٦٤	-
٢٠٦٥	٣,٧٢٦
٣,٤٥٠	-

أتعاب إدارة
الشركة الأم النهائية
كبار موظفي الإدارة*

إيجار
جهة أخرى ذات علاقة

* تم إدراج مصاريف أتعاب الإدارة ضمن حصة نتائج الشركة الزميلة مقابل الخدمات المقدمة من قبل عضو الإدارة الرئيسي للشركة إلى الشركة الزميلة.
تمثل أتعاب الإدارة المذكورة أعلاه حصة المجموعة من المصاريف.

تعويضات كبار موظفي الإدارة
ت تكون تعويضات كبار موظفي الإدارة للمجموعة مما يلي:

<u>التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر</u>	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤,٨٧٤	١١,٤١٩
١٧٦	٤١١

منافع قصيرة الأجل
منافع ما بعد التوظيف

المبالغ المفصح عنها أعلاه هي المبالغ المعترف بها كمصاريف خلال الفترات المعروضة أعلاه والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

١٤. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع وحيد وهو التعليم. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة المتعلقة بقطاع التقرير/ التشغيل هذا في القوائم الأولية الموجزة الموحدة للمركز المالي والربح أو الخسارة والدخل الشامل والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالإيرادات حسب المنطقة الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الدولة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	المملكة العربية السعودية
بالألف ريالات	بالألف ريالات	بالألف ريالات	بالألف ريالات	الإمارات العربية المتحدة
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	مجموع الإيرادات
١٢٥,٦٥٥	١٥٤,٦٧٧	٣٠,٢٧٥	٣٨,٠٣٨	
١٤٥,٩٨٠	١٨١,٣٤٦	٦,٨٢٦	٩,٨٧٥	
٢٧١,٦٣٥	٣٣٦,٠٢٣	٣٧,١٠١	٤٧,٩١٣	

المعلومات حول الموجودات التشغيلية غير المتداولة حسب المنطقة الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة هي كما يلي:

٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر		٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر		الدولة
بالألف ريالات	ال سعودية	بالألف ريالات	ال سعودية	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
٣٩٤,٧٧٢	٤٥٦,٧٧٤	٤٥٦,٧٧٤	٤١٥,٨٦١	المملكة العربية السعودية
٤٣١,٥٧٨				الإمارات العربية المتحدة
٨٢٦,٣٥٠			٨٧٢,٦٣٥	

ت تكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والشهرة والموجودات غير الملموسة.

١٥. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركات التابعة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة لقانون ضريبة الشركات الإماراتي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وتُحتسب الضرائب الحالية ذات الصلة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ بالأخذ في الاعتبار أن أول إقرار ضريبي للشركات يستحق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. ومع ذلك، تم تقييم أثر محاسبة الضرائب المؤجلة ذات الصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مما أدى إلى تسجيل المجموعة التزاماً ضريبياً مؤجلاً بقيمة ٥١,٠٥١ ألف ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويتعلق ذلك بالاعتراف الأولي بالتزام ضريبي مؤجل يتعلق بتعديلات تخصيص سعر الشراء المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة، وال المتعلقة ببعض كيانات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وبينما تتعلق تعديلات تخصيص سعر الشراء بمعاملات الشركات المنجزة في فترات محاسبية سابقة، فإن التزام الضريبة المؤجلة ينشأ بسبب تطبيق قانون ضريبة الشركات الإماراتي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى أساس أن الكيانات في دولة الإمارات العربية المتحدة التي تُنسب إليها تعديلات تخصيص سعر الشراء هذه يجب أن تخضع لضريبة الشركات الإماراتية في المستقبل.

بالإضافة إلى ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة، تخضع الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تُحتسب الزكاة على أساس الاستحقاق. تُحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. تُحمل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. يُسجل أي فرق في التقدير عند اعتماد الرابط النهائي، وعندها يُسدد المخصص.

يتألف تأثير الزكاة وضريبة الدخل على المجموعة مما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ضريبة الدخل الحالية والزكاة*
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	ضريبة الدخل الحالية والزكاة*
بالألف ريالات	بالألف ريالات	بالألف ريالات	بالألف ريالات	ضريبة الدخل المؤجلة - تسوية الفروقات المؤقتة
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧,٠٩٢	٣,٥٩٣	(١,٣٥٨)	(٤,٦٩٧)	
-	(١,١٩٤)	-	(١٧١)	
٧,٠٩٢	٢,٣٩٩	(١,٣٥٨)	(٤,٨٦٨)	

١٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، أكملت المجموعة أول تقديم لضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حيث تم تحديد الموقف الضريبي الإجمالي ليكون أقل من التقديرات السابقة، متأثراً بإصدار المزيد من الإرشادات والتوضيحات من قبل الهيئة الاتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة بعد السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم تسجيل التعديل الضريبي المرتبط خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

تعلق الزكاة وضريبة الدخل الحالية الناتجة عن المجموعة بالمناطق التالية:

النوعية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	الإمارات العربية المتحدة المملكة العربية السعودية
٢٠٢٤ بالألاف الريالات ال السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بالألاف الريالات ال السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٤ بالألاف الريالات ال السعودية (غير مدققة)
٤,٨٦٨ ٢,٢٤٤	(١,٨٢٦) ٤,٢٢٥	(١,٧٠٣) ٣٤٥
٧,٠٩٢	٢,٣٩٩	(١,٣٥٨) (٤,٨٦٨)

وقد قدمت الشركة وشركتها التابعة في المملكة العربية السعودية (إيضاح ١) إقراراتها الزكوية منذ تأسيسها حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وهي لا تزال قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. إضافةً إلى ذلك، تم تقديم الإقرارات الضريبية لشركات المجموعة التابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة (ملاحظة ١) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لدى الهيئة الاتحادية للضرائب خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

١٦. مقاييس الأداء البديلة

ترى الإدارة أن استخدام مقاييس الأداء البديلة غير المتوفقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي أمراً بالغ الأهمية لفهم الأداء المالي للمجموعة والمساعدة في التنبؤ بأداء الفترات المستقبلية.

وينطوي عرض مقاييس الأداء البديلة على قيود كأدلة تحليلية ولا ينبغي النظر إليها بمعزل عن التدابير المالية ذات الصلة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أو كبديل عنها.

وعند عرض هذه المقاييس، تقوم الإدارة بتعديل بعض البنود التي تختلف بين الفترات، والتي يسهل التعديل بالنسبة لها المقارنة بين الفترات. تم توضيح تسوية مقاييس الأداء البديلة المستخدمة مع البنود الأكثر قابلية للتسوية بشكل مباشر في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة وقد تختلف عن المقاييس ذات العناوين المماثلة المستخدمة من قبل كيانات أخرى.

(أ) الربح المعدل قبل الضريبة والزكاة

يمثل مقاييس الأداء البديل هذا الربح المعلن قبل الضريبة والزكاة بعد تعديله بمصاريف / إيرادات مرتبطة ببنود غير متكررة لمرة واحدة.

(ب) الربح المعدل

يمثل مقاييس الأداء البديل هذا الربح المعدل قبل الضريبة والزكاة بعد تعديله بضريبة الدخل والزكاة والبنود غير المتكررة لمرة واحدة.

(ج) الربح المعدل العائد إلى المساهمين

يمثل مقاييس الأداء البديل هذا الربح المعدل بعد تعديله لنصيب الحصص غير المسيطرة من الدخل / المصاري.

(د) الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

يمثل مقاييس الأداء البديل هذا الربح المعلن عنه قبل الضريبة والزكاة بعد تعديله بما يلي:

- استهلاك وإطفاء:
- إطفاء سعر شراء الشركة الزميلة:
- تكاليف وإيرادات التمويل
- الحصص غير المسيطرة
- بنود أخرى غير متكررة لمرة واحدة.

(ه) الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

يمثل مقاييس الأداء البديل هذا الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بعد تعديلها بمصاريف / إيرادات مرتبطة ببنود غير متكررة لمرة واحدة.

١٦. مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(و) التسوية

إن مقاييس الأداء البديلة وتسوياتها مع المقاييس الواردة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤ بالألفات ال سعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بالألفات ال سعودية (غير مدققة)	٢٠٢٤ بالألفات ال سعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بالألفات ال سعودية (غير مدققة)	
٨٦,٩٨٦	٨٦,٠٢٣	(١٠,١٥٦)	(٢٣,٠٧٥)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة والضريبة إضافة/(خصم): بنود غير متكررة - لمره واحده
٨٨٥	٩٩٨	٨٨٥	٩٩٨	(الخسارة) / الربح المعدل قبل الزكاة والضريبة بنود غير متكررة - لمره واحده
٨٧,٨٧١	٨٧,٠٢١	(٩,٢٧١)	(٢٢,٠٧٧)	(الخسارة المعدلة) / الربح المعدل إضافة/(خصم): الزكاة وضريبة الدخل
- (٧,٠٩٢)	(٤,٥٨٢) (٢,٣٩٩)	- ١,٣٥٨	(٤,٠٨١) ٤,٨٦٨	(الخسارة المعدلة) / الربح المعدل إضافة/(خصم): الخصص غير المسيطرة
٨٠,٧٧٩	٨٠,٠٤٠	(٧,٩١٣)	(٢١,٢٩٠)	(الخسارة المعدلة) / الربح المعدل إضافة/(خصم): المساهم
(١٢,٧٩٦)	(١٢,٧٦٧)	(٢,١٦٠)	(١,٣٥٠)	
٧٧,٩٨٣	٦٧,٢٧٣	(١٠,٠٧٣)	(٢٢,٦٤٠)	
٢٩,٤٥٦	٣٨,٧٢٦	١٠,٤٣١	١٣,٧٦٣	استهلاك واطفاء إطفاء سعر شراء الشركة الزميلة
٢,٢٧٥	٢,٢٧٥	٧٥٨	٧٥٨	إيرادات تمويل تكليف التمويل
(٢,٧٧٩)	(٤,٨٠٣)	(٨٦٨)	(١,٩١٠)	الزكاة وضريبة الدخل الخصص غير المسيطرة
٥,٢١٢	٧,٠٩٣	١,٨٩٥	٢,٥٣٦	بنود غير متكررة - لمره واحده
٧,٠٩٢	٢,٣٩٩	(١,٣٥٨)	(٤,٨٦٨)	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
١٢,٧٩٦	١٢,٧٦٧	٢,١٦٠	١,٣٥٠	
(٨٨٥)	٣,٥٨٤	(٨٨٥)	٣,٠٨٣	
١٢١,١٥٠	١٢٩,٣١٤	٢,٠٦٠	(٧,٩٢٨)	
٨٨٥	٩٩٨	٨٨٥	٩٩٨	
١٢٢,٠٣٥	١٣٠,٣١٢	٢,٩٤٥	(٦,٩٣٠)	

١٧. الأحداث اللاحقة

بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والحصول على موافقة هيئة السوق المالية (ايضاح ١)، وافق مجلس إدارة الشركة على ما يلي:

- ٠ بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٥ ، إعلان الشركة عن نيتها المضي قدماً في طرح عام أولي وإدراج ٣٠,٧٢٠,٤٠٠ سهم عادي أو ٣٠٪ من رأس مال الشركة في السوق الرئيسية لسوق الأسهم السعودي ("تداول")؟

- ٠ بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٥ ، إعلان الشركة نطاق سعر الطرح مع تحديد السعر النهائي للطرح في نهاية عملية بناء السجل. على أن يكون تاريخ الإدراج النهائي خاضعاً لاستكمال الإنجازات الرئيسية والمتطلبات التنظيمية بما في ذلك موافقة تداول.

بخلاف الأحداث المذكورة أعلاه، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة سواء كانت تتطلب تعديلاً، والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١٨. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٥ (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ).