

شركة الأفق التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

صفحة	فهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة الأفق التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأفق التعليمية - شركة مساهمة سعودية مدرجة ("الشركة")، والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، 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 قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

أمر رئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
إثبات الإيرادات التعليمية	اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بإثبات الإيرادات على ما يلي:
يتم إثبات الإيرادات من الخدمات التعليمية على مدى فترة زمنية، وفقاً للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات المبينة في إيضاح (٧-٢٠)، والإيضاح رقم (٢٤) المتعلق بالإيرادات.	- تقييم سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغ صافي إيرادات المجموعة ٦٧,٩٠٢,٧٢٦ ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٤٠,٧٦٧,٠٧١ ريال سعودي)	- اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات.
تعد الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء المجموعة، مما قد ينشأ عنه حافز للاعتراف بالإيرادات بصورة غير ملائمة. ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة مرتبطة بقياس الإيرادات والاعتراف بها، بما في ذلك مخاطر إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية أو الاعتراف بها قبل الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة، مما قد يؤدي إلى زيادة الربحية والتأثير على مؤشرات الأداء المحققة.	- اختبارات الفحص المستندي على أساس العينة من العقود المبرمة مع العملاء والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.
ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة والمخاطر المتصلة المرتبطة بعملية الاعتراف بها، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيسياً.	- إجراءات اختبارات تحليلية تتضمن إعادة احتساب إجمالي إيرادات الخدمات التعليمية، اعتماداً على أعداد الطلاب والرسوم الدراسية المعتمدة لكل مرحلة، وقمنا بالحصول على تفسيرات للتغيرات الجوهرية (إن وجدت).
	- اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.
	- تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة الأفق التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بأبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٥ ربيع أول ١٤٤٧هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقديم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية



مصعب عبد الرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



٢٨ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٦)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الأفق التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

كما في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٧٢,٩٦٩,٢٣٣	٧٣,١٠٣,٦٤١	٨	ممتلكات ومعدات
١٤,٢٩٢,٠٠٠	٢٢,٦٤٤,٣٩٧	٩ - أ	موجودات حق الاستخدام
-	٣٦٠,٠١٠	١٤	دفعة مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات
٨٧,٢٦١,٢٣٣	٩٦,١٠٨,٠٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٦٨٩,٩٩٩	-	١٠	مخزون
٣,٣٦٧,٥٣٩	٢,١٠٨,١٣٦	١١ - أ	ذمم مدينة تجارية
٣,٣١٢,٦١٨	١,٥٦٤,٢٥٠	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦,١٩١,٦٠٦	٢١,٨٠٩,٢٨٢	١٣	نقد وما في حكمه
١٣,٥٦١,٧٦٢	٢٥,٤٨١,٦٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٠٠,٨٢٢,٩٩٥	١٢١,٥٨٩,٧١٦		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٣,٥٣١,٤١٠	-	١٦	احتياطي نظامي
٢٣,٥٧٣,٨١٩	٣٨,٢٠٩,٧٦٤		أرباح مبقاة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٧	علاوة إصدار
٧٤,١٠٥,٢٢٩	٨٥,٢٠٩,٧٦٤		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٥,٥٦٤,٠٩٦	٦,١٩٢,٨٣٤	١٩ - ب	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٤,٥٩٦,٢٧٤	٢٣,٩٦٨,١٨٥	٩ - ب	التزامات عقود الإيجار
٢٠,١٦٠,٣٧٠	٣٠,١٦١,٠١٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٦٢,٢٦٣	-	٢٠ - ب	مستحق الى طرف ذو علاقة
٣,١٥٩,٤٠٥	٢,٨٧٤,٦١٤	٢١ - ب	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣,٠٣٠,٨٩٩	٢,٨٣٠,١٦٨	٢٢	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٠٤,٨٢٩	٥١٤,١٥١	٢٣ - أ	مخصص الزكاة
٦,٥٥٧,٣٩٦	٦,٢١٨,٩٣٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٧١٧,٧٦٦	٣٦,٣٧٩,٩٥٢		مجموع المطلوبات
١٠٠,٨٢٢,٩٩٥	١٢١,٥٨٩,٧١٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

أحمد عبدالله الكنهل

أحمد حسين أبو سمرة

محمد علي أمين

نائب رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الأفق التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
			الربح أو الخسارة
٤٠,٧٦٧,٠٧١	٦٧,٩٠٢,٧٢٦	٢٤	إيرادات
(٢٧,٢٠٨,٥٥٨)	(٤٦,١٥٧,٦٧١)	٢٥	تكلفة الإيرادات
١٣,٥٥٨,٥١٣	٢١,٧٤٥,٠٥٥		مجمّل ربح السنة
(٣,٨٧٠,٩١٨)	(٤,٥١٤,٣٢٩)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٧٣,٠٧٠)	(٧٨٢,٨٤٥)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٢٣,٨٩٧)	(٦٣٤,٧٠٥)	١١ - ب	مصروف خسائر انتمائية متوقعة
٩,١٩٠,٦٢٨	١٥,٨١٣,١٧٦		صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
(٥٨,٩٤٢)	(٨٥١,٩٧٩)	٢٧	تكاليف وإيرادات تمويل ، بالصافي
١,١١٦,٤٢٠	٧١٧,٠٨٨	٢٨	إيرادات أخرى
١٠,٢٤٨,١٠٦	١٥,٦٧٨,٢٨٥		ربح السنة قبل الزكاة
(٣٠٤,٨٢٩)	(٥٠١,٢٩٧)	٢٣ - أ	الزكاة
٩,٩٤٣,٢٧٧	١٥,١٧٦,٩٨٨		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٨,٨٣٥	(٧٢,٤٥٣)	١٩ - ب	(خسائر) / أرباح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٩,٩٥٢,١١٢	١٥,١٠٤,٥٣٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٢٩	٦,٠٧	٢٩	ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

أحمد عبدالله الكنهل	أحمد حسين أبو سمرة	محمد علي أمين
نائب رئيس مجلس الإدارة	المدير التنفيذي	المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الأفق التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	رأس المال الإضافي	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	علاوة الإصدار	المجموع
الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤ م	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٣١,٤١٠	٢١,١٢١,٧٠٧	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٦٥٣,١١٧
صافي ربح السنة	-	-	-	٩,٩٤٣,٢٧٧	-	٩,٩٤٣,٢٧٧
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٨,٨٣٥	-	٨,٨٣٥
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٩,٩٥٢,١١٢	-	٩,٩٥٢,١١٢
محول لزيادة رأس المال	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٥٣١,٤١٠	٢٣,٥٧٣,٨١٩	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,١٠٥,٢٢٩

إيضاح	رأس المال	رأس المال الإضافي	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	علاوة الإصدار	المجموع
الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٥ م	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٥٣١,٤١٠	٢٣,٥٧٣,٨١٩	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,١٠٥,٢٢٩
صافي ربح السنة	-	-	-	١٥,١٧٦,٩٨٨	-	١٥,١٧٦,٩٨٨
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٧٢,٤٥٣)	-	(٧٢,٤٥٣)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١٥,١٠٤,٥٣٥	-	١٥,١٠٤,٥٣٥
تحويل الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاه	-	-	(٣,٥٣١,٤١٠)	٣,٥٣١,٤١٠	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٨,٢٠٩,٧٦٤	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٢٠٩,٧٦٤

أحمد عبدالله الكنهل

أحمد حسين أبو سمرة

محمد علي أمين

نائب رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الأفق التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
١٠,٢٤٨,١٠٦	١٥,٦٧٨,٢٨٥	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح السنة قبل الزكاة		
تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية		
٢,٦٧٦,٩٦١	٤,٠٤٥,٨٣٦	٨
٦٢٩,٦٦٦	٦٥٥,٧١٥	٩ - أ
٥٨,٩٤٢	٨٥١,٩٧٩	٢٧ - أ
٢٢٣,٨٩٧	٦٣٤,٧٠٥	١١ - ب
٥٨٦,٦٦٢	٨١١,٤٨٩	١٩ - ب
(٧٠٠,٠٠٠)	-	٢٨
١٣,٧٢٤,٢٣٤	٢٢,٦٧٨,٠٠٩	
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
مخزون		
(٥٤٥,٩٦٤)	٦٨٩,٩٩٩	
(٦٣٨,١٢٢)	٦٢٤,٦٩٨	
١٣٩,٦٣٢	١,٧٤٨,٣٦٨	
١,٧٣٥,٦٤٤	(٢٨٤,٧٩١)	
١,١٨٠,٣١٨	(٢٠٠,٧٣١)	
٦٢,٢٦٣	(٦٢,٢٦٣)	
١٥,٦٥٨,٠٠٥	٢٥,١٩٣,٢٨٩	
(٤٠١,٤٧٧)	(٥٠٩,٣٣٣)	١٩ - ب
(٣٣٧,٣٩٩)	(٢٩١,٩٧٥)	٢٣ - أ
١٤,٩١٩,١٢٩	٢٤,٣٩١,٩٨١	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات ومعدات		
(٣١,٠٦١,٠٩٠)	(٤,١٨٠,٢٤٤)	٨
-	(٣٦٠,٠١٠)	١٤
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٧ - أ
٧٠٠,٠٠٠	-	
(١٠,٣٦١,٠٩٠)	(٤,٥٤٠,٢٥٤)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة		
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٨
١,١٣٥,١٧٢	٥٠٤,٩٤٩	٢٧ - أ
(١,٣١٤,١١١)	(٧٣٩,٠٠٠)	٩ - ب
(٧,٦٧٨,٩٣٩)	(٤,٢٣٤,٠٥١)	
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
(٣,١٢٠,٩٠٠)	١٥,٦١٧,٦٧٦	
٩,٣١٢,٥٠٦	٦,١٩١,٦٠٦	
٦,١٩١,٦٠٦	٢١,٨٠٩,٢٨٢	
معاملات غير نقدية		
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات		
٢,١٢٤,٨٣٧	٣٠,٢٧٩,٢٥٤	٨
(٨,٨٣٥)	٧٢,٤٥٣	١٩ - ب
١٤,٩٢١,٦٦٦	٩,٠٠٨,١١٢	٩
-	٣,٥٣١,٤١٠	١٦
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥

أحمد عبدالله الكنهل
نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد حسين أبو سمرة
المدير التنفيذي

محمد علي أمين
المدير المالي

بن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة الأفق التعليمية كشركة مساهمة سعودية مدرجة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٨٩٠٨ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٠٧م) وبرقم وطني موحد للمنشأه ٧٠٠١٥٥٢١٢٩.

يتمثل نشاط الشركة في التعليم في النقل التعليمي - التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة - رياض الأطفال بمنهج عالمي - التعليم الابتدائي للطلاب بمنهج عالمي - التعليم الابتدائي للطلاب بمنهج عالمي - التعليم المتوسط للطلاب بمنهج عالمي - التعليم المتوسط للطلاب بمنهج عالمي - التعليم الثانوي للطلاب بمنهج عالمي - التعليم الثانوي للطلاب بمنهج عالمي.

ب- يقع المركز الرئيسي لشركة الأفق التعليمية في الرياض - حي الورود - شارع الفجيرة، ص. ب ٣٨٣٣، الرمز البريدي ١٢٢٥٢، المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

أ- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

ب- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، ووفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء ما يلي:

- التزامات منافع الموظفين المحددة، والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛
- التزامات عقود الإيجار، والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار.

ج- عملة العرض والإفصاح

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والتي تمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٣ - استخدام والتقدير والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة قيام الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات ذات الصلة، وقد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم الاعتراف بتلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تستند فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة لتقديرات عدم التأكد كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

أ- الأحكام

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة، مع الأخذ في الاعتبار الأداء المالي والتشغيلي للمجموعة، ومركز السيولة لديها، والتدفقات النقدية المتوقعة، وخططها التشغيلية والتوسعية المستقبلية.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، واصلت المجموعة تحقيق نمو في أعمالها، حيث بلغت الإيرادات ٦٧,٩ مليون ريال سعودي مقارنة بمبلغ ٤٠,٨ مليون ريال سعودي في السنة السابقة، كما حققت صافي ربح قدره ١٥,١ مليون ريال سعودي مقارنة بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي في السنة السابقة. كما حققت المجموعة تدفقات نقدية موجبة من الأنشطة التشغيلية بلغت ٢٤,٤ مليون ريال سعودي، وبلغ رصيد النقد وما في حكمه ٢١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

كما واصلت المجموعة تنفيذ خططها التوسعية خلال السنة، بما في ذلك بدء تشغيل فرع ظهرة لبن. إضافة إلى ذلك، أبرمت المجموعة خلال السنة عقد إيجار طويل الأجل لأرض في حي السويدي بمدينة الرياض لمدة ٢٥ سنة، بهدف إقامة مجمع تعليمي جديد عليها. وقد أخذت الإدارة في الاعتبار الالتزامات والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بهذه التوسعات ضمن تقييمها للاستمرارية وخططها المستقبلية.

واستناداً إلى تقييم الإدارة للأداء التشغيلي والمالي للمجموعة، والسيولة المتاحة، والتدفقات النقدية المتوقعة، وخطط التوسع والالتزامات المرتبطة بها، ترى الإدارة أن المجموعة لديها موارد كافية للوفاء بالتزاماتها والاستمرار في عملياتها في المستقبل المنظور. وعليه، لم تحدد الإدارة وجود أحداث أو ظروف تشير إلى عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وبالتالي تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - استخدام والتقدير والافتراضات والأحكام (تتمة) أ - الأحكام (تتمة)

تحديد السيطرة والتأثير الهام والتوحيد

إن الشركة التابعة هي الشركة المستثمر فيها التي تسيطر عليها الشركة الأم. تعتبر الإدارة بأنها تسيطر على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض الشركة الأم لمخاطر بشأنها أو يكون لديها حقوق في معظم العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها. إن تحديد سيطرة الشركة الأم يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق الشركة الأم في الشركة المستثمر فيها. يتطلب الأمر إبداء الأحكام. خلصت الشركة الأم إلى أنها تسيطر على الشركة التابعة "شركة بوابة الأفق للتشغيل والصيانة".

ب - التقديرات والافتراضات

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والمعدات ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

الانخفاض في الموجودات غير المالية

تراجع إدارة المجموعة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحدث أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث تكون أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر للذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الافتراضي. ويتم تقدير هذا المخصص باستخدام مصفوفة المخصصات القائمة على خبرة التعتير التاريخية، ومعدلة بالمعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بالعوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المبالغ المستحقة. ويتم تقييم الذمم التجارية المدينة بشكل جماعي عموماً، ما لم تتطلب ظروف معينة إجراء تقييم فردي.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام ذي العلاقة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتوارية القيام بوضع افتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات. إن التزام التزامات منافع الموظفين شديد التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتراب

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه يستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على مجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض الإضافي المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديره عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا يكون بالعملة الوظيفية للشركة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتضمن احتساب الزكاة معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة وحتى ذلك الحين تظل المجموعة معرضة لمخاطر التزام زكاة إضافية.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٤-١ المعايير الصادرة والसारئة المفعول

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية التحويل.
تتأثر المجموعة بهذه التعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. لم يكن لاعتماد التعديلات المذكورة أعلاه أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٤-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها 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 عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البنئية والاجتماعية والحوكمة).
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". يسري مفعول المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر، ويجب تطبيقه بأثر رجعي. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية.

يقدم المعيار الجديد متطلبات جوهرية جديدة في كيفية عرض قائمة الربح أو الخسارة، ومتطلبات الإفصاح المتعلقة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ومبادئ معززة حول تجميع وتفصيل المعلومات. لن يؤدي المعيار إلى تغيير في الاعتراف أو القياس لبنود القوائم المالية؛ وعليه، فإن صافي ربح الفترة، وربحية السهم، وإجمالي حقوق الملكية لن تتأثر عند التطبيق.

تجري إدارة المجموعة حالياً تقييماً مفصلاً للأثر التقديري والمتوقع لتطبيق المعيار على قوائمها المالية، واستناداً إلى نتائج التقييم الأولية وطبيعة الأنشطة الرئيسية للمجموعة (تقديم الخدمات التعليمية)، تتوقع الإدارة ما يلي:

أ - هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) تصنيف كافة بنود الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات رئيسية في قائمة الربح أو الخسارة وهي: (التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، الزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة)، مع إدراج مجموعتين فرعيتين إلزاميتين وهما: "الربح التشغيلي" و"الربح قبل التمويل والزكاة".

استناداً إلى التقييم الأولي لإدارة المجموعة وطبيعة نشاطها الرئيسي (تقديم الخدمات التعليمية)، سيتم تنظيم هيكل قائمة الربح أو الخسارة وفق التالي:

- فئة الأنشطة التشغيلية: تشمل الإيرادات من العقود مع العملاء (الرسوم الدراسية)، وتكلفة الإيرادات (المتضمنة لرواتب الكادر التعليمي ومصروفات التشغيل المدرسي واستهلاك المباني المدرسية والمعدات المستخدمة في تقديم الأنشطة التشغيلية الرئيسية)، والمصاريف العمومية والإدارية، والمصاريف التسويقية. كما سيتم عرض أرباح أو خسائر استبعاد الممتلكات والمعدات ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة (للذمم المدينة من الطلاب) كجزء من المجموع الفرعي الإلزامي "الربح التشغيلي".

- فئة الأنشطة الاستثمارية: سيتم تصنيف العوائد والفوائد التمويلية الناتجة عن استثمار الفوائض النقدية في ودائع المراجعة الإسلامية ضمن هذه الفئة، حيث تظهر أسفل الربح التشغيلي وقبل المجموع الفرعي الإلزامي الآخر: "الربح قبل التمويل والزكاة".

- فئة الأنشطة التمويلية: نظراً لأن المجموعة لا تمتلك قروضاً بنكية ولكنها تمتلك عقود إيجار لأراضٍ تعالج وفق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، بالإضافة إلى التزامات منافع الموظفين المحددة؛ فسيتم إعادة تصنيف تكاليف الفوائد الناتجة عن التزامات عقود الإيجار (أراضي المدارس) وعنصر تكلفة الفائدة لالتزامات منافع الموظفين المحددة ضمن فئة التمويل، لعرضها أسفل المجموع الفرعي الإلزامي "الربح قبل التمويل والزكاة".

- عرض المصروفات بحسب الوظيفة والإفصاح عن طبيعتها: تستمر المجموعة في عرض المصروفات التشغيلية بحسب "الوظيفة". ومقابل ذلك، وبموجب المعيار (١٨)، ستقوم المجموعة بالإفصاح في إيضاحات إضافية عن وصف نوعي ومبالغ محددة لعناصر المصروفات بحسب طبيعتها (مثل: رواتب ومنافع الموظفين، استهلاك الممتلكات والمعدات، إطفاء موجودات حق الاستخدام للأراضي المستأجرة) الموزعة ضمن كل بند من بنود المصروفات الوظيفية.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٤-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

ب- التجميع والتفصيل

يوفر المعيار مبادئ معززة لتجميع وتفصيل البنود بناءً على الخصائص المتشابهة والمختلفة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم البنود التي تُعرض حالياً تحت مسميات عامة مثل "إيرادات أخرى" (مثل إيرادات الأنشطة المدرسية، الرحلات، والملاعب)، وستعمل عند التطبيق على استخدام مسميات وصفية أكثر دقة أو تفصيل المكونات الجوهرية في الإيضاحات لتقديم ملخص منظّم ومفيد للمستخدمين.

ج- التجميع مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

إن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة هي مجاميع فرعية من الدخل والمصاريف تستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس التسوية الكمية مع المجاميع الفرعية المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي إلى جانب الإفصاحات التوضيحية الموسعة.

تقوم المجموعة حالياً بفحص بياناتها العامة (بما في ذلك التقارير السنوية، وتقارير مجلس الإدارة، والإفصاحات في تداول، وبيانات المستثمرين، والبيانات الصحفية) لتحديد ما إذا كانت أي مجاميع فرعية من الدخل والمصاريف المصرح عنها خارج القوائم المالية تدرج تحت تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). استناداً إلى التقييم الذي تم تنفيذه حتى تاريخه، لا تفصح المجموعة في اتصالاتها العامة عن مقاييس أداء مالية بخلاف المبادئ المحاسبية المتعارف عليها مثل الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المعدلة، أو الأرباح المعدلة قبل الفائدة والضرائب، أو مقاييس مماثلة ضمن قوائمها المالية. ولا يزال تقييم البيانات العامة جارياً، وإذا تم تحديد أي مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، فسيتم إعداد الإفصاحات المطلوبة (بما في ذلك التسويات الكمية لأقرب المجاميع الفرعية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي) وإدراجها ضمن القوائم المالية عند تطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

د- التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم التعديلات التبعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية:

- ستستخدم المجموعة المجموع الفرعي الجديد "الربح التشغيلي" كنقطة بداية لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (بالطريقة غير المباشرة) بدلاً من "الربح قبل الزكاة"، مما سينتج عنه تعديل بنود التسوية المدرجة.
 - ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية المدفوعة لعقود الإيجار (الفوائد) ضمن الأنشطة التمويلية بشكل مباشر ومحدد، بدلاً من الأنشطة التشغيلية.
 - كما ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية المستلمة من عوائد ودائع المراجعة الإسلامية ضمن الأنشطة الاستثمارية.
- لا يزال تقييم المجموعة جارياً، وقد تظهر تعديلات إضافية حول التأثير المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ وتوفر المزيد من الإرشادات التنظيمية.

٥ - أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة لها المبينة أدناه:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي للشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية %
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
شركة بوابة الأفق للتشغيل والصيانة	أنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية وأنشطة خدمات صيانة المباني.	المملكة العربية السعودية	١٠٠% ١٠٠%

الشركات التابعة

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. الشركة التابعة هي المنشآت التي لدى المجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٥ - أسس التوحيد (تتمة)

تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد قوائم الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يكون الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوبة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يلي:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تقيد القيمة العادلة للعرض المستلم.
- تقيد القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- يقيد أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- يُعاد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه وجود دليل على انخفاض القيمة.

٦ - عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة ضمن المصاريف عند حدوثها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المكتتاه وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل، والمدرج كأصل أو التزام أداة مالية بحسب نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس)، بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تمثل الشهرة فائض تكلفة الاستثمارات عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات أو المطلوبات المشتراه في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المكتتاه عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الموجودات المكتتاه والمطلوبات المتكبدة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المكتتاه ما زالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بالربح ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٦ - عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وتقيد بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة ويتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة مدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة للنقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة. إن أي خسارة من الانخفاض في القيمة المحققة للشهرة لا يتم ردها في فترات لاحقة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن تكلفة الاستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الاعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الإعراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٧ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي المعلومات عن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

٧-١ تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

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

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

٧-٢ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل أو إنشائه وتجهيزه ليصبح في الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة.

تتم رسمة التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل، أو إثباتها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بها إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل، عند الاقتضاء. وتحمل تكاليف الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة عند تكبدها.

لا يتم استهلاك الأراضي. ويتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت، بعد الأخذ في الاعتبار القيمة المتبقية المقدرة، على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، وذلك من التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات متاحة للاستخدام. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغييرات، عند الاقتضاء، كتغييرات في التقديرات المحاسبية.

٧ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٢ الممتلكات والمعدات (تتمة)

فيما يلي نسب الاستهلاك المقدرة للبند الرئيسية للممتلكات والمعدات:

البند	النسبة
المباني على أراضي مستأجرة	مدى العمر الإنتاجي المتوقع أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل (٤,٦٪)
المباني والتحسينات على أراضي مملوكة	٣٪ - ٧,٧٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
الحاسب الآلي	٢٠٪
الأجهزة المكتبية	١٥٪
السيارات	١٢,٥٪ - ٢٠٪
الديكورات	٥٪
الوسائل التعليمية	١٥٪

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد عندما تزيد قيمته الدفترية عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل عند استبعاده أو عندما لا يتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد، والمتمثلة في الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ضمن الربح أو الخسارة.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء الموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة تلك الموجودات، وفقاً للسياسة المحاسبية المتعلقة بتكاليف الاقتراض.

٧-٣ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها ووضعها لللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الممتلكات والمعدات لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٧-٤ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر:

تستأجر المجموعة العديد من الأراضي والمباني وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة وقد تحتوي على خيارات تمديد. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، بخلاف فوائد الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. وتُثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بشكل عام في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال المطلوبة لاستبدال الموجود المؤجر.

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

قد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تخصص المجموعة المقابل في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها النسبية المستقلة.

٧ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٤ عقود الإيجار (تتمة) موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

يتم بداية قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لمطلوبات عقود الإيجار؛
- دفعات عقود الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقص حوافز الإيجار المستلمة؛
- أي تكلفة مباشرة أولية؛ و
- تكلفة إعادة الموقع لحالته الأصلية، بحسب مقتضى الحال.

تستهلك موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي لموجود حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. وإذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار، أو كانت تكلفة موجود حق الاستخدام تعكس أن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار الشراء، فيتم استهلاك موجود حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان موجود حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم بتسجيل أي خسائر محددة للهبوط في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تُقاس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء. تُخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، كما هو الوضع عامةً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مُقاربة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مشابهة بأحكام وضمن وشروط مُشابهة.

مدفوعات الإيجار الداخلة في قياس الالتزام

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات الإيجار الثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

القياس اللاحق للالتزامات عقود الإيجار

يُقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً بزيادة قيمته الدفترية لإثبات تكلفة التمويل، وتخفيضها بمدفوعات الإيجار المسددة. ويتم توزيع مدفوعات الإيجار بين تخفيض أصل التزام عقد الإيجار وتكلفة التمويل، بحيث يتم احتساب تكلفة التمويل على الرصيد المتبقي من الالتزام باستخدام معدل فائدة دوري ثابت على مدى مدة عقد الإيجار، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مدفوعات الإيجار المتغيرة

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما تتعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، لا يتم إدراجها في المطلوبات الإيجارية حتى تصبح سارية المفعول. عند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم المطلوبات الإيجارية وتعديلها مقابل موجودات حق الاستخدام.

تحديد معدل الاقتراض الإضافي

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويل حديث من طرفٍ خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ قبض تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام منهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالٍ من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الانتماء الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف خارجي.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، مثل المدة والدولة والعملية والضمان.

٧ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٤ عقود الإيجار (تتمة)

- إعادة قياس التزامات عقود الإيجار
- تعيد المجموعة قياس مطلوب الإيجار (و تُجرى تعديلاً مقابلًا لموجودات حق الاستخدام ذات العلاقة) عندما:
- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
 - تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل)؛ يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

- تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل. تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى المجموعة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إدراج الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم شروط الإيجارات قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة بشكل دوري لضمان استمرار إستيفائها لشروط الإعفاء.

٧-٥ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

الطرف ذات العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمنشأة التي تُعد قوائمها المالية، ويُعد طرف ذات علاقة؛ إذا

- أ- إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالمنشأة التي تُعد قوائمها المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المنشأة التي تُعد قوائمها المالية.
- له تأثير جوهري على المنشأة التي تُعد قوائمها المالية.
- هو عضو في الإدارة العليا للمنشأة التي تُعد قوائمها المالية أو المنشأة الأم للمنشأة التي تُعد قوائمها المالية.
- ب- إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمنشأة التي تُعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة والمنشأة التي تُعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من المنشأة الأم والمنشآت التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
- إحدى المنشأتين هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الأخرى (أو منشأة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون المنشأة الأخرى عضواً فيها).
- كلا المنشأتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى المنشأتين هي مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والمنشأة الأخرى هي منشأة زميلة للمنشأة الثالثة.
- المنشأة بمثابة خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من المنشآت التي تُعد تقاريرها المالية أو منشأة ذي صلة بالمنشأة التي تُعد قوائمها المالية. وإذا كانت المنشأة التي تُعد قوائمها المالية هي نفسها التي تُعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالمنشأة التي تُعد قوائمها المالية.
- المنشأة تخضع للسيطرة، أو للسيطرة المشتركة من قبل شخص مُحدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على المنشأة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في المنشأة أو المنشأة الأم.
- تقدم المنشأة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تُعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تُعد قوائمها المالية.

٧-٦ المخزون

يتكون المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية والزي المدرسي يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتمثل القيمة القابلة للتحقق في الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع.

تشمل تكلفة المخزون جميع التكاليف المرتبطة بشرائه بما في ذلك رسوم الشحن، الجمارك، والمصاريف المباشرة المتعلقة بالوصول إلى الموقع الحالي. تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقادم في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

٧- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٧ المخزون (تتمة)

تقدر الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات وتكوين مخصص للمخزون المتقادم. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغيرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقلبات الجودة والأسعار. وفقاً لذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار هذه العوامل وتأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٧-٧ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

٨-٧ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة للشركة دون أي قيود. تستحق إيرادات الاستثمار في الودائع لأجل على أساس زمني بالرجوع للمبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

٩-٧ منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل سنة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة، مع قيد أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. يتم قياس المطالبات المعترف بها فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين على المدى القصير بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٠-٧ الإيرادات المقبوضة مقدماً

تمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً في قيمة أقساط الطلاب عن العام الدراسي الجديد والذي تم إثباتها عند تسجيل الطلاب بالمدارس، ولاحقاً يتم تخفيضها بالإيرادات المحققة عند تقديم خدمة التعليم على مدى فترة التعليم الدراسي.

١١-٧ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تدرج المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع / الخدمات عند انتقال السيطرة على هذه البضائع أو الخدمات إلى المجموعة أو استلام الخدمات سواء تم تقديم فاتورة بها للمجموعة أم لم يتم.

١٢-٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق فيه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود هاماً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

٧- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣-٧ مخصص الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

١٤-٧ ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- وعند إدراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٥-٧ الأدوات المالية

الموجودات المالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة، وفي حالة الأصل المالي الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي. تحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من تلك الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة ما يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية. يتم إثبات أي فوائد من الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

القياس

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية. تصنف المجموعة موجوداتها المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة. الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث يتم قياس تلك التدفقات النقدية والتي تتمثل فقط في مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من الأداة المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو عندما تنخفض قيمته. يتم احتساب إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

حالياً، لا تحمل المجموعة أي أدوات لحقوق الملكية، لذلك، لا يتم عرض السياسات المحاسبية ذات العلاقة.

المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويترجى الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتتوي المجموعة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٧- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-١٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في الربح أو الخسارة. وتتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

انخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. راجع الإيضاح رقم (٢٠)، والذي يوضح كيف تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك تغيير في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي بها. يتم تحميل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

٧-١٧ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

٧-١٨ التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي المجموعة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على مساهمي المجموعة بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع المجموعة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

٧-١٩ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. وتدرج الأسهم العادية في المتوسط المرجح لعدد الأسهم اعتباراً من التاريخ الذي يصبح فيه المقابل مستحقاً، ويتم ترجيحها وفقاً للفترة التي كانت خلالها قائمة.

وفي حال تغير عدد الأسهم دون تغير مقابل في موارد الشركة، مثل أسهم المنحة أو تجزئة أو تجميع الأسهم، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لجميع الفترات المعروضة بأثر رجعي.

ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر جميع الأسهم العادية المحتملة ذات الأثر المخفض، إن وجدت. وفي حال عدم وجودها، تكون ربحية السهم المخفضة ماثلة لربحية السهم الأساسية.

٧- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

٢٠-٧ تحقق الإيرادات

تتعرف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تحديد العقود مع العميل

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) التي سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير القيمة الزمنية للنقود والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو تقديم الخدمات المتعاقد عليها مع العملاء.

إيرادات الخدمات التعليمية والمناهج الدراسية

يتم إثبات إيرادات الخدمات التعليمية على مدى الفترة الدراسية التي يتم خلالها تقديم الخدمات للطلاب، بما يعكس نمط الوفاء بالتزامات الأداء، وتعرض الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات ذات الصلة. كما يتم إثبات المبالغ المحصلة مقدماً كإيرادات مؤجلة إلى حين تقديم الخدمات ذات الصلة.

قامت المجموعة خلال الفترة بمراجعة منهجية إثبات إيرادات الخدمات التعليمية (الرسوم الدراسية)، بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة العام الدراسي، بدلاً من الاعتراف بها على أساس السنة المالية، وذلك بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) «الإيرادات من العقود مع العملاء» المعتمد في المملكة العربية السعودية، والإيضاحات التفسيرية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٥م.

ونظراً لوقوع كامل فترة العام الدراسي، ضمن السنة المالية للمجموعة، لم يترتب على تطبيق المنهجية المعدلة أي أثر على إجمالي إيرادات الخدمات التعليمية المعترف بها خلال السنة أو على رصيد الإيرادات المؤجلة كما في نهاية السنة المالية.

إيرادات المواصلات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المواصلات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدار فترة العام الدراسي للطلاب المشتركين بالخدمة. ويتم الاعتراف بالإيراد مع مرور الوقت.

٢١-٧ الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لطبيعة المعاملة ذات الصلة؛ حيث يتم إثبات إيرادات الملاعب والمقصف والأنشطة والرحلات عند تقديم الخدمة ذات الصلة، بينما يتم إثبات الأرباح الناتجة عن بيع الممتلكات والمعدات عند استبعاد الأصل وانتقال السيطرة عليه إلى المشتري.

المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٢-٧ تكلفة الإيرادات

تشمل تكلفة الإيرادات التكاليف والمصروفات المرتبطة مباشرة بتقديم الخدمات التعليمية والأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة، ويتم إثباتها على أساس الاستحقاق. وتتضمن بشكل رئيسي رواتب ومنافع الكادر التعليمي، واستهلاك المباني والمرافق التعليمية، وتكلفة المناهج والكتب الدراسية، وغيرها من التكاليف المباشرة المرتبطة بتقديم الخدمات التعليمية.

٢٣-٧ المصاريف العمومية والإدارية

تشمل المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المتعلقة بالإدارة العامة للمجموعة والتي لا ترتبط مباشرة بتقديم الخدمات التعليمية، بما في ذلك رواتب ومزايا الموظفين الإداريين، والأتعاب المهنية، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة، وغيرها من المصاريف الإدارية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة، عند الاقتضاء، باستخدام أسس توزيع مناسبة ومنتظمة تعكس طبيعة واستخدام تلك المصاريف.

٢٤-٧ تكاليف وإيرادات التمويل

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر، وهو المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل في مماثل بيئة اقتصادية بشروط وأمن وأوضاع مماثلة.

يتم إثبات إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة على أساس التناسب الزمني طوال مدة الوديعة، وذلك بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وباستخدام معدل الفائدة الفعلي المطبق.

٢٥-٧ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل. تتألف القطاعات التشغيلية من قطاع التعليم والمواصلات.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لا توجد قطاعات جغرافية لدى المجموعة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة المجموعة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

شركة الأفق التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٨- الممتلكات والمعدات (تتمة)										
أ- يتألف هذا البند مما يلي (تتمة):										
المجموع	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (٦-٨)	الوسائل التعليمية	الديكورات	السيارات	الأجهزة المكتبية	الحاسب الآلي	الأثاث والمفروشات	التحسينات على مباني مملوكة	المباني على أراضي مملوكة	الأراضي
٨٥,٧١٦,٠٠٥	١,٢٤٣,٩٣٠	٢٥٣,٥٥١	١٥٩,٩٣٥	٣,٨١٧,٤٣٣	١,٥٣١,٥٤٧	١,٥٥٣,٤٠١	٢,٩٩٥,٠٥٤	٣,٥٦٥,١٤٣	٤٩,٠١٣,٤١١	٢١,٥٨٢,٦٠٠
٣١,٠٦١,٠٩٠	٣٠,٢١٣,٤٧٠	-	-	-	٦٥٩,٨٠١	١٠٦,٠٥٣	٨١,٧٦٦	-	-	-
-	(٢,١٢٤,٨٣٧)	-	-	-	-	-	-	٢,١٢٤,٨٣٧	-	-
(٢,٢٥٢,٩١٩)	-	-	-	(٢,٢٥٢,٩١٩)	-	-	-	-	-	-
١١٤,٥٢٤,١٧٦	٢٩,٣٣٢,٥٦٣	٢٥٣,٥٥١	١٥٩,٩٣٥	١,٥٦٤,٥١٤	٢,١٩١,٣٤٨	١,٦٥٩,٤٥٤	٣,٠٧٦,٨٢٠	٥,٦٨٩,٩٨٠	٤٩,٠١٣,٤١١	٢١,٥٨٢,٦٠٠
٤١,١٣٠,٩٠١	-	٢٢٩,٠٥٤	١٢٢,٢١٠	٢,٩٧٦,٣٧٩	٥٣٢,٥٥٤	٨٤٦,١٠٧	١,٤٤١,٩٩٦	٣٥٩,٩٨٤	٣٤,٦٢٢,٦١٧	-
٢,٦٧٦,٩٦١	-	٢١,٤٧٥	٧,٨٨٦	٢٢٣,٢٢٢	٢٨٠,٢٩٠	٢٧٥,٠٩٣	٢٦٨,٣٨٩	١٥٠,٣٤٥	١,٤٥٠,٢٦١	-
(٢,٢٥٢,٩١٩)	-	-	-	(٢,٢٥٢,٩١٩)	-	-	-	-	-	-
٤١,٥٥٤,٩٤٣	-	٢٥٠,٥٢٩	١٣٠,٠٩٦	٩٤٦,٦٨٢	٨١٢,٨٤٤	١,١٢١,٢٠٠	١,٧١٠,٣٨٥	٥١٠,٣٢٩	٣٦,٠٧٢,٨٧٨	-
٧٢,٩٦٩,٢٣٣	٢٩,٣٣٢,٥٦٣	٣,٠٢٢	٢٩,٨٣٩	٦١٧,٨٣٢	١,٣٧٨,٥٠٤	٥٣٨,٢٥٤	١,٣٦٦,٤٣٥	٥,١٧٩,٦٥١	١٢,٩٤٠,٥٣٣	٢١,٥٨٢,٦٠٠

صافي القيمة الدفترية

٥-٨ خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة باستبعاد سيارات (حافلات نقل طلاب) مستهلكة بالكامل، وذلك بموجب قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٥ م). وقد نتج عن عملية الاستبعاد أرباح بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ٢٨).

٦-٨ تتمثل المبالغ المحولة من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م في أعمال توسعة للفصول الدراسية والمبنى الإداري المقامة على أراضي مملوكة للمجموعة والتي تم اكتمال إنجازها خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وتم تحويلها إلى بند " التحسينات على مباني مملوكة".

٩- موجودات حق الاستخدام، والتزامات عقود الإيجار
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
-	١٤,٩٢١,٦٦٦	٩- ب	التكلفة
١٤,٩٢١,٦٦٦	٩,٠٠٨,١١٢		الرصيد، بداية السنة
١٤,٩٢١,٦٦٦	٢٣,٩٢٩,٧٧٨		إضافات خلال السنة
-	٦٢٩,٦٦٦	٢٥	الرصيد، نهاية السنة
٦٢٩,٦٦٦	٦٥٥,٧١٥		الاستهلاك المتراكم
٦٢٩,٦٦٦	١,٢٨٥,٣٨١		الرصيد، بداية السنة
١٤,٢٩٢,٠٠٠	٢٢,٦٤٤,٣٩٧		المحمل خلال السنة
			الرصيد، نهاية السنة

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات عقود الإيجار:

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
-	١٤,٥٩٦,٢٧٤	٩- أ	الرصيد، بداية السنة
١٤,٩٢١,٦٦٦	٩,٠٠٨,١١٢		إضافات خلال السنة
٩٨٨,٧١٩	١,١٠٢,٧٩٩		مصرف الفائدة المحمل للسنة
(١,٣١٤,١١١)	(٧٣٩,٠٠٠)	٢٧	المدفوع خلال السنة
١٤,٥٩٦,٢٧٤	٢٣,٩٦٨,١٨٥		

ج- تم تصنيف التزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
١٤,٥٩٦,٢٧٤	٢٣,٩٦٨,١٨٥		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول

د- أن الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية وتكاليف التمويل غير المطفأة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	أقل من ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية	-	٧,٨١٠,١٦٢	٤٤,٨٥٤,٧٤٠	٥٢,٦٦٤,٩٠٢
تكاليف التمويل غير المطفأة	-	(١,٤٨٢,٥٣٠)	(٢٧,٢١٤,١٨٧)	(٢٨,٦٩٦,٧١٧)
القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار	-	٦,٣٢٧,٦٣٢	١٧,٦٤٠,٥٥٣	٢٣,٩٦٨,١٨٥

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	أقل من ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية	-	٤,٠٧٣,٧٤١	٢٨,٢٤٩,٨١٣	٣٢,٣٢٣,٥٥٤
تكاليف التمويل غير المطفأة	-	(٣,٥٤٤,٩١٤)	(١٤,١٨٢,٣٦٦)	(١٧,٧٢٧,٢٨٠)
القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار	-	٥٢٨,٨٢٧	١٤,٠٦٧,٤٤٧	١٤,٥٩٦,٢٧٤

د- تتكون موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار من العقود التالية:

- عقد إيجار أرض بحي ظهرة لبن (مدينة الرياض): الموقع بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ يوليو ٢٠٢٤ م)، لمدة (٢٣) سنة، والمقام عليها المبنى التعليمي (إيضاح ٨).
- عقد إيجار أرض بحي السويدي (مدينة الرياض): الموقع بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٦ م)، لمدة (٢٥) سنة، والتي تهدف المجموعة لإقامة مجمع تعليمي عليها.

١٠- المخزون

يتكون المخزون بشكل رئيسي من الكتب والمناهج الدراسية التي تقتنيها المجموعة بغرض توزيعها على الطلاب ضمن أنشطتها التعليمية. وفيما يلي حركة المخزون خلال السنة:

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
١٤٤,٠٣٥	٦٨٩,٩٩٩	٢٥	الرصيد، بداية السنة
٢,٨٣٥,٠٥٨	٣,٩٠٨,٨٢٢		مشتريات خلال السنة
(٢,٢٨٩,٠٩٤)	(٤,٤٥١,٦٩٠)		محول على تكلفة الإيرادات
-	(١٤٧,١٣١)		مرتجعات
٦٨٩,٩٩٩	-		

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يكن لدى المجموعة أي رصيد مخزون، حيث تم توزيع الكتب والمناهج الدراسية خلال السنة وإرجاع الكميات المتبقية قبل نهاية السنة.

١١- ذمم مدينة تجارية

أ- يتمثل هذا البند فيما يلي:

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
٣,٥٩١,٤٣٦	٢,٩٦٦,٧٣٨	١١ - ب	ذمم مدينة تجارية
(٢٢٣,٨٩٧)	(٨٥٨,٦٠٢)		يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٣٦٧,٥٣٩	٢,١٠٨,١٣٦		

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة :

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
-	٢٢٣,٨٩٧	الرصيد، بداية السنة
٢٢٣,٨٩٧	٦٣٤,٧٠٥	المحمل خلال السنة
٢٢٣,٨٩٧	٨٥٨,٦٠٢	

ج- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١,٨٦٧,٢٩٦	١,٨٥٨,٦١٥	١ - ١٨٠ يوم
١,٢٤٤,٨٦٦	٣٤٤,١٠٨	١٨١ - ٣٦٥ يوم
٤٧٩,٢٧٤	٧٦٤,٠١٥	أكثر من ٣٦٥ يوم
٣,٥٩١,٤٣٦	٢,٩٦٦,٧٣٨	

١٢ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٨٨١,٨٨٠	٨٧٩,٣٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٨٠٥,٥٨٢	٣٢٨,٦٤٢	ضريبة القيمة المضافة
-	١٨٤,٧٥٠	تأمين خطاب ضمان بنكي
٤٤٤,٩٢١	١٥٧,١٣٢	دفعات مقدمة لموردين
١٣٢,٠٨٢	١٤,٤٢٢	عهد وسلف موظفين
٤٨,١٥٣	-	أرصدة مدينة أخرى
٣,٣١٢,٦١٨	١,٥٦٤,٢٥٠	

١٣ - نقد وما في حكمه

أ - يتمثل هذا البند فيما يلي:

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	١٣ - ب	
-	١٦,٠٠٠,٠٠٠		ودائع لأجل قصيرة الاجل
٦,١٨٥,٦٠٦	٥,٧٨٨,٧٨٢		النقد لدى البنوك
٦,٠٠٠	٢٠,٥٠٠		النقد في الصندوق
٦,١٩١,٦٠٦	٢١,٨٠٩,٢٨٢		

ب - يتمثل رصيد الودائع لأجل البالغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ودائع مربحة قصيرة الأجل لمدة شهر لدى أحد البنوك المحلية، بمعدل ربح سنوي يبلغ ٤,٣٪.

١٤ - دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات

تتمثل الدفعات المقدمة لشراء ممتلكات ومعدات والبالغة ٣٦٠,٠١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والتي تمثل مبالغ مسددة لموردين مقابل اقتناء أثاث ومفروشات وأجهزة حاسب آلي لصالح المجموعة، ولم يتم استلام هذه الأصول أو البدء في استخدامها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

١٥ - رأس مال الشركة

- بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٤هـ، (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٣م)، صادقت الجمعية العامة غير العادية علي توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٣م بزيادة رأس مال الشركة من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بزيادة مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار عدد ٥٠٠,٠٠٠ سهم جديد يكتتب بها مساهمين جدد وتدفع قيمتها عن طريق الإكتتاب.
- بتاريخ ١٤ جمادى الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣م)، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة ل طرح ٥٠٠,٠٠٠ سهم في (نمو) السوق الموازية وهو ما يمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة بعد الزيادة في رأس المال (٢٥٪ قبل الزيادة).
- بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠٢٤م)، أتمت الشركة عملية الطرح وإدراج أسهمها، وتم إدراج وتداول الأسهم في السوق الموازية، وتم تسجيل الشركة برقم تداول ٩٦٠٣ في سوق تداول السعودية.
- بتاريخ ٨ جمادى الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٤م)، تم استكمال الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال وتم تحديث النظام الأساس، بناءً عليه، حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، بقيمة اسمية لكل منها ١٠ ريال سعودي لكل منها وجميعها أسهم عادية نقدية.

١٦- احتياطي نظامي

قررت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها بتاريخ ٨ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ م) تحويل رصيد الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقة.

١٧- علاوة إصدار

خلال يونيو ٢٠٢٤ م، تمت عملية الاكتتاب العام في الأسهم المطروحة للمجموعة بنجاح، حيث بلغت حصيلة الاكتتاب ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم تخصيص مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كزيادة في رأس مال الشركة بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المؤرخ في ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م. أما المبلغ المتبقي، وقدره ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي، فقد تم تجنيبه كعلاوة إصدار. ستستخدم علاوة الإصدار لتعزيز المركز المالي للشركة ودعم خططها المستقبلية.

١٨- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٤ م) فوضت الجمعية العامة للمساهمين مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف أو ربع سنوي عن العام المالي المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وعليه، قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م) بتوزيع أرباح مرحلية للمساهمين بمبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وكذلك قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ إبريل ٢٠٢٥ م) بتوزيع أرباح مرحلية للمساهمين بمبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبذلك يكون قد تم توزيع أرباح على المساهمين بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٨ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ م) فوضت الجمعية العامة للمساهمين مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف أو ربع سنوي عن العام المالي المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وعليه، قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م) بتوزيع أرباح مرحلية للمساهمين بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي تم سدادها بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٦ م.

١٩- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الانتماء المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٥,٢٨%	٥,٦٤%	معدل الخصم
٦%	٥%	معدل زيادة المزايا
٢%	٢%	معدل دوران العاملين

ب- فيما يلي الحركة على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة :

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
٥,١٨٢,٣٥١	٥,٥٦٤,٠٩٦		الرصيد، بداية السنة
٥٨٦,٦٦٢	٨١١,٤٨٩		المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
٢٠٥,٣٩٥	٢٥٤,١٢٩	٢٧	تكلفة الخدمة الحالية
٧٩٢,٠٥٧	١,٠٦٥,٦١٨		تكلفة الفائدة
(٨,٨٣٥)	٧٢,٤٥٣		المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
(٨,٨٣٥)	٧٢,٤٥٣		خسائر / (أرباح) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٤٠١,٤٧٧)	(٥٠٩,٣٣٣)		المدفوع خلال السنة
٥,٥٦٤,٠٩٦	٦,١٩٢,٨٣٤		

ج- فيما يلي تحليل الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

كما في ٣٠ يونيو				
٢٠٢٥		٢٠٢٦		
نقص ١%	زيادة ١%	نقص ١%	زيادة ١%	
٥,٦٤٥,٥٩٣	٥,٤٢٢,٠٩٦	٦,٣١٤,٨٢٤	٦,٠٢٨,٢٤٠	معدل الخصم
٥,٣٧٧,٠٥٧	٥,٦٧٢,٠٤٤	٦,٠١٧,٩٣٦	٦,٢٩٧,٧٢٦	معدل الزيادة في الرواتب

٢٠ - المستحق إلى الطرف ذو العلاقة
أ- خلال السنة، أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة المجموعة. وقد تم اعتماد هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة، وتتمثل الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

اسم الطرف ذو العلاقة	الدولة	العلاقة
شركة الموسوعة الرقمية للتجارة	المملكة العربية السعودية	جهة منتسبة
ب- يتمثل الرصيد المستحق إلى الطرف ذو العلاقة فيما يلي:		
شركة الموسوعة الرقمية للتجارة		
كما في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
-	٦٢,٢٦٣	

ج- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الطرف ذو العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة
شركة الموسوعة الرقمية للتجارة	جهة منتسبة	شراء ممتلكات ومعدات مدفوعات للطرف ذو علاقة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
٨٨١,٠٧٣	(١,٩٨٧,٧٤٤)	
-	-	

د- تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة
يُقصد بكبار موظفي الإدارة الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر، ويشمل ذلك أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية. وفيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو:

موظفي الإدارة العليا	رواتب وبدلات وحوافز مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	إيضاح
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
١,٥٦٠,٠٠٠	١,٥٦٠,٠٠٠	
١٣٥,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	
١,٦٩٥,٠٠٠	١,٦٥٣,٠٠٠	

٢١ - الإيرادات المقبوضة مقدماً

أ- يمثل هذا البند قيمة إجمالي الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً من الطلاب والخاصة بالعام الدراسي الجديد بمبلغ ٢,٨٧٤,٦١٤ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥: ٣,١٥٩,٤٠٥) ريال سعودي.

ب- فيما يلي الحركة على الإيرادات المقبوضة مقدماً:

الرصيد، بداية السنة	المحصل خلال السنة	الإيرادات المعترف بها
كما في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
٣,١٥٩,٤٠٥	١,٤٢٣,٧٦١	
٢,٨٧٤,٦١٤	٣,١٥٩,٤٠٥	
(٣,١٥٩,٤٠٥)	(١,٤٢٣,٧٦١)	
٢,٨٧٤,٦١٤	٣,١٥٩,٤٠٥	

٢٢ - ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

مستحقات موظفين	الذمم الدائنة	أخرى
كما في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
١,٤٠٠,٩٧٠	-	
١,٣٤٩,١٩٨	٢,٨٠٤,١٦٦	
٨٠,٠٠٠	٢٢٦,٧٣٣	
٢,٨٣٠,١٦٨	٣,٠٣٠,٨٩٩	

٢٣- مخصص الزكاة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة :

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٣٣٧,٣٩٩	٣٠٤,٨٢٩	الرصيد، بداية السنة
٣٠٤,٨٢٩	٥٠١,٢٩٧	المحمل خلال السنة
(٣٣٧,٣٩٩)	(٢٩١,٩٧٥)	المدفوع خلال السنة
٣٠٤,٨٢٩	٥١٤,١٥١	

ب- الوضع الزكوي

٩ شركة الأفق التعليمية (الشركة الأم):

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وسددت المستحقات الزكوية بموجب الإقرارات وحصلت على الشهادات الزكوية اللازمة. وقد أتمت الهيئة أعمال الفحص وأصدرت الربط النهائي لعام ٢٠٢٥ م دون وجود أي فروق زكوية إضافية.

١٠ شركة بوابة الأفق للتشغيل والصيانة (الشركة التابعة):

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام منذ تأسيسها وحتى السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وقد سددت الشركة المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات، كما حصلت على الشهادات المطلوبة الا انه لم يتم الربط عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

٢٤- الإيرادات

أ- تتمثل إيرادات المجموعة فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٥٠,٥٥٥,٢٣٧	٩٦,٣٢١,٤٧٩	إيرادات الخدمات التعليمية
١,١٨٠,٢٥٠	-	إيرادات المواصلات
(١٠,٩٦٨,٤١٦)	(٢٨,٤١٨,٧٥٣)	خصم مسموح به
٤٠,٧٦٧,٠٧١	٦٧,٩٠٢,٧٢٦	

ب- توقيت إثبات الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٤٠,٧٦٧,٠٧١	٦٧,٩٠٢,٧٢٦	على مدى فترة من الزمن
٤٠,٧٦٧,٠٧١	٦٧,٩٠٢,٧٢٦	إيرادات الخدمات التعليمية والمواصلات

إيرادات الخدمات التعليمية

تم إثبات إيرادات الخدمات التعليمية على مدى فترة العام الدراسي، حيث يتم الوفاء بالتزام الأداء بصورة مستمرة ويحصل الطلاب على المنافع الناتجة عن الخدمات التعليمية ويستهلكونها بالتزامن مع تقديمها. ويتم إثبات الإيرادات وفقاً لعدد الأيام الدراسية التي تم خلالها تقديم الخدمات التعليمية، بما يعكس نمط الوفاء بالتزام الأداء.

يمثل الخصم المسموح به الخصومات المقدمة للطلاب على الرسوم الدراسية وفقاً لسياسات الخصم المعتمدة لدى المجموعة، ويتم خصمها من إجمالي إيرادات الخدمات التعليمية للوصول إلى صافي الإيرادات المثبتة خلال السنة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء غير المستوفاة المتعلقة بالرسوم الدراسية المحصلة مقدماً مبلغ ٢,٨٧٤,٦١٤ ريال سعودي (إيضاح ٢١)، والتي سيتم الاعتراف بها بالكامل كإيرادات خلال العام الدراسي ٢٠٢٦/٢٠٢٧ م.

٢٥ - تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
١٧,٩١٧,٧٩٦	٣٢,٥١٥,٧٣٧		رواتب ومزايا موظفين
٢,٢٨٩,٠٩٤	٤,٤٥١,٦٩٠		تكلفة مبيعات الكتب
٢,٦٧٦,٩٦١	٤,٠٤٥,٨٣٦	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٣٣٩,٧٨٩	١,٠٦٢,٣٩٠		صيانة عامة ومواد مستهلكة
٥٩٥,٢٤٩	١,٠١١,١٧٩		عمولات بنكية
٦٢٩,٦٦٦	٦٥٥,٧١٥	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٣٩٠,٢٤٥	٦٥٤,٨١٦		رسوم حكومية
١٠٥,٤٢٥	١٨١,٧٧٦		نظافة وضيافة
١٤٨,٤٥٩	١٤٠,٧٢٤		مصاريف سيارات
١١٥,٨٧٤	١,٤٣٧,٨٠٨		أخرى
٢٧,٢٠٨,٥٥٨	٤٦,١٥٧,٦٧١		

٢٦ - مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
٣,٣٥٢,٠٥٥	٣,٩٦١,٢٦٠		رواتب ومزايا موظفين
٣٥٣,٣٦٣	٣٠٢,٣٤٨		أتعاب مهنية
٩٣,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	٢٠ - د	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧٢,٥٠٠	١١٥,٧٢١		أخرى
٣,٨٧٠,٩١٨	٤,٥١٤,٣٢٩		

٢٧ - تكاليف وإيرادات التمويل ، بالصافي أ - يتمثل هذا البند فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
-	(٥٠٤,٩٤٩)	١٣ - ب	إيرادات ودائع قصيرة الأجل - فترة استحقاق أقل من ثلاثة أشهر
(١,١٣٥,١٧٢)	-	٢٧ - ب	إيرادات ودائع قصيرة الأجل - فترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر
٩٨٨,٧١٩	١,١٠٢,٧٩٩	٩ - ب	تكاليف تمويل عن التزامات عقود الإيجار
٢٠٥,٣٩٥	٢٥٤,١٢٩	١٩ - ب	تكلفة الفائدة على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٨,٩٤٢	٨٥١,٩٧٩		

ب - بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بإبرام اتفاقية مرابحة استثمارية بقيمة إجمالية بلغت ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع شركة يقين المالية، وذلك بغرض استثمار السيولة النقدية الفائضة وتحقيق عوائد متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بمعدل ربح سنوي يتراوح بين ٥,٧٪ - ٥,٩٪. وقد توزعت هذه الودائع إلى ودائع لأجل من شهر إلى ٣ أشهر بقيمة ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وودائع لأجل من ٣ أشهر إلى ٦ أشهر بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد استحققت هذه الودائع وتم استردادها بالكامل خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، حيث بلغت الإيرادات التمويلية المحققة منها مبلغ ١,١٣٥,١٧٢ ريال سعودي. وعليه، لا توجد أي أرصدة قائمة لهذه الودائع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

٢٨ - الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
٢٥٥,٠٠٠	٥٥٤,٣٤٨		إيرادات ملاعب
-	١٦٢,٧٤٠		إيراد المقصف
٧٠٠,٠٠٠	-	٨	أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
١٦١,٤٢٠	-		إيرادات أنشطة ورحلات
١,١١٦,٤٢٠	٧١٧,٠٨٨		

٢٩- ربحية السهم

السنة المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
٩,٩٤٣,٢٧٧	١٥,١٧٦,٩٨٨
٢,٣١٧,٨٠٨	٢,٥٠٠,٠٠٠
٤,٢٩	٦,٠٧

صافي ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

- بتاريخ ٨ جمادى الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م)، تم استكمال الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال وتم تحديث النظام الأساس (إيضاح ١٥) وعليه، تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة (٣٣) "ربحية السهم" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

- إن ربحية الأسهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مالية ذات تأثير مخفض لعائد السهم.

٣٠- المعلومات القطاعية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة مبنية أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٨ القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ أن يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها بصورة منتظمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة والمستخدم لتوزيع المصادر على القطاعات وتقييم أدائها.

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات بشكل منتظم من قبل إدارة المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بشأن الموارد المحملة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتأكد من توفر معلومات مالية محددة حول كل قطاع. فيما يلي البيانات المالية لقطاعات التشغيل:

يلخص الجدول التالي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦			المواصلات		المجموع
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			المواصلات		المجموع
إجمالي الموجودات	١٢١,٥٨٩,٧١٦	-	١٢١,٥٨٩,٧١٦	-	١٢١,٥٨٩,٧١٦
الإيرادات	٦٧,٩٠٢,٧٢٦	-	٦٧,٩٠٢,٧٢٦	-	٦٧,٩٠٢,٧٢٦
مجم الربح	٢١,٧٤٥,٠٥٥	-	٢١,٧٤٥,٠٥٥	-	٢١,٧٤٥,٠٥٥
إجمالي الموجودات	١٠٠,٢٠٥,١٦٣	٦١٧,٨٣٢	١٠٠,٨٢٢,٩٩٥	١٠٠,٨٢٢,٩٩٥	١٠٠,٨٢٢,٩٩٥
الإيرادات	٣٩,٥٨٦,٨٢١	١,١٨٠,٢٥٠	٤٠,٧٦٧,٠٧١	٤٠,٧٦٧,٠٧١	٤٠,٧٦٧,٠٧١
مجم الربح	١٣,٣٣٤,٤١٠	٢٢٤,١٠٣	١٣,٥٥٨,٥١٣	١٣,٥٥٨,٥١٣	١٣,٥٥٨,٥١٣

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة للمخاطر الناشئة عن الأدوات المالية، وأهداف وسياسات وإجراءات المجموعة في إدارة وقياس هذه المخاطر، بالإضافة إلى إدارة رأس مال المجموعة. يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ التقرير المالي:

الأدوات المالية

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٦,١٩١,٦٠٦	٢١,٨٠٩,٢٨٢	١٣
٣,٥٩١,٤٣٦	٢,٩٦٦,٧٣٨	١١ - أ
-	١٨٤,٧٥٠	١٢
٩,٧٨٣,٠٤٢	٢٤,٩٦٠,٧٧٠	
٣٢,٣٢٣,٥٥٤	٥٢,٦٦٤,٩٠٢	٩ - ب
٣,٠٣٠,٨٩٩	٢,٨٣٠,١٦٨	٢٢
٦٢,٢٦٣	-	٢٠ - ب
٣٥,٤١٦,٧١٦	٥٥,٤٩٥,٠٧٠	

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
النقد لدى البنوك وودائع لأجل
ذمم مدينة تجارية
موجودات مالية أخرى

المطلوبات المالية
التزامات عقود الإيجار
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
مستحق إلى طرف ذو علاقة

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إطار إدارة المخاطر

تقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر في المجموعة. يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة.

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية.

تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال إجراءاتها ومعاييرها للإدارة والتدريب إلى تطوير بيئة رقابية مسؤولة يدرك فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتولى لجنة المراجعة في المجموعة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملات
- مخاطر اسعار العملات

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر خسارة المجموعة المالية إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشأ بشكل أساسي من الذم المدينة من العملاء والنقد لدى البنوك. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

فيما يلي بيان بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي من الممكن أن تتعرض لها المجموعة:

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
٦,١٨٥,٦٠٦	٢١,٧٨٨,٧٨٢	١٣	النقد لدى البنوك وودائع لأجل ذم مدينة تجارية
٣,٥٩١,٤٣٦	٢,٩٦٦,٧٣٨	١١	
٩,٧٧٧,٠٤٢	٢٤,٧٥٥,٥٢٠		

النقد ومافي حكمه:

تحتفظ المجموعة بأرصدها البنكية لدى بنوك محلية ذات سمعة طيبة وتصنيف ائتماني مرتفع. ويرأي الإدارة أنها ستكون لديها القدرة على تحقيق أرصدها من هذه البنوك دون أي خسارة على المجموعة.

الذم المدينة التجارية:

يتم إجراء تحليل لانخفاض قيمة الذم المدينة التجارية في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتتكون الذم المدينة التجارية للمجموعة بصورة رئيسية من المبالغ المستحقة من الطلاب وأولياء أمورهم مقابل الرسوم الدراسية والخدمات التعليمية المقدمة.

ويعكس احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة النتائج المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للنقد، والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

وتقوم المجموعة بمراقبة أرصدة الرسوم الدراسية المستحقة بصورة دورية، ومتابعة التحصيل من الطلاب وأولياء الأمور، مع الأخذ في الاعتبار أعمار الذم المدينة، وأنماط التحصيل التاريخية، وحالات التعثر السابقة، وأي معلومات متاحة بشأن القدرة على السداد.

ويمثل أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي القيمة الدفترية للذم المدينة التجارية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١٨٠-١ يوم	٣٦٥-١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
الذمم المدينة	١,٨٥٨,٦١٥	٣٤٦,١٠٨	٧٦٢,٠١٥	٢,٩٦٦,٧٣٨
نسبة الخسائر	%٧,١	%٣٥,٩	%٧٨,٩	%٢٨,٩
الخسائر	(١٣٣,٠٦٧)	(١٢٤,٣٨٢)	(٦٠١,١٥٣)	(٨٥٨,٦٠٢)
الصافي	١,٧٢٥,٥٤٨	٣٢١,١١٧	٢٩٩,٣٢١	٢,١٠٨,١٣٦
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٨٠-١ يوم	٣٦٥-١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
الذمم المدينة	١,٨٦٧,٢٩٦	١,٢٤٤,٨٦٦	٤٧٩,٢٧٤	٣,٥٩١,٤٣٦
نسبة الخسائر	-	-	%٤٧	%٦,٢٣
الخسائر	-	-	(٢٢٣,٨٩٧)	(٢٢٣,٨٩٧)
الصافي	١,٨٦٧,٢٩٦	١,٢٤٤,٨٦٦	٢٥٥,٣٧٧	٣,٣٦٧,٥٣٩

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تراقب الإدارة عن كثب وباستمرار مخاطر السيولة من خلال إجراء مراجعة منتظمة للأموال المتاحة والالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. علاوة على ذلك، تراقب المجموعة التدفقات النقدية الفعلية وتسعى لمطابقة تواريخ استحقاق موجوداتها المالية مع مطلوباتها المالية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من شهر إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات أو غير محددة الأجل	إجمالي الدفعات التعاقدية غير المخصصة	القيمة الدفترية
التزامات عقود الإيجار	-	٧,٨١٠,١٦٢	٤٤,٨٥٤,٧٤٠	٥٢,٦٦٤,٩٠٢	٢٣,٩٦٨,١٨٥
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢,٨٣٠,١٦٨	-	-	٢,٨٣٠,١٦٨	٢,٨٣٠,١٦٨
	٢,٨٣٠,١٦٨	٧,٨١٠,١٦٢	٤٤,٨٥٤,٧٤٠	٥٥,٤٩٥,٠٧٠	٢٦,٧٩٨,٣٥٣
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من شهر إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات أو غير محددة الأجل	إجمالي الدفعات التعاقدية غير المخصصة	القيمة الدفترية
التزامات عقود الإيجار	-	٤,٠٧٣,٧٤١	٢٨,٢٤٩,٨١٣	٣٢,٣٢٣,٥٥٤	١٤,٥٩٦,٢٧٤
مستحق إلى طرف ذو علاقة	٦٢,٢٦٣	-	-	٦٢,٢٦٣	٦٢,٢٦٣
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣,٠٣٠,٨٩٩	-	-	٣,٠٣٠,٨٩٩	٣,٠٣٠,٨٩٩
	٣,٠٩٣,١٦٢	٤,٠٧٣,٧٤١	٢٨,٢٤٩,٨١٣	٣٥,٤١٦,٧١٦	١٧,٦٨٩,٤٣٦

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة والتي ستؤثر على ربح المجموعة. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

مخاطر العملة هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. لم تقم المجموعة بإجراء أي معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي

مخاطر أسعار العملات

مخاطر معدلات العملات تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات العملات السائدة في السوق. أن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية غير جوهرية، نظراً لعدم وجود تعاملات أو أرصدة قائمة بعملات أجنبية كما في نهاية السنة المالية.

إدارة رأس المال

تقتضي سياسة المجموعة بالاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والمقرض والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بشكل دوري بمراقبة النمو في عمليات المجموعة ومخاطر جودة الموجودات والعائد على رأس المال وكذلك مستوى الأرباح التي سيتم توزيعها على المساهمين.

ويسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على توازن بين العوائد العالية التي قد تكون ممكنة مع مستويات أعلى من القروض والمزايا والضمانات التي تتوفر من خلال مركز رأس مال قوي.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق الملكية المعدلة". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل على أنه إجمالي المطلوبات التي تتكون من تمويل مرابحة ودمج دائنة طويلة الأجل، بما في ذلك الأجزاء المتداولة، ناقصاً النقد وما في حكمه. تتكون حقوق الملكية المعدلة من جميع عناصر حقوق الملكية.

فيما يلي تحليل بنسبة دين المجموعة إلى حقوق المساهمين في نهاية السنة:

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٢٦,٧١٧,٧٦٦	٣٦,٣٧٩,٩٥٢	إجمالي المطلوبات
(٦,١٩١,٦٠٦)	(٢١,٨٠٩,٢٨٢)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
٢٠,٥٢٦,١٦٠	١٤,٥٧٠,٦٧٠	صافي الدين
٧٤,١٠٥,٢٢٩	٨٥,٢٠٩,٧٦٤	إجمالي حقوق الملكية
٪٢٨	٪١٧	صافي الدين إلى حقوق المساهمين

٣٣- القيم العادلة

مستويات القيمة العادلة

يتم تصنيف الأصول والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن ثلاثة مستويات في تسلسل القيمة العادلة. ويُحدّد هذا التصنيف استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، وذلك على النحو التالي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مالية متماثلة،

المستوى ٢: مدخلات من غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ التي يمكن تحديدها للموجودات والمطلوبات، سواء مباشرة (أي الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار)، الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مشابهة أو من خلال استخدام نموذج تقييم يتضمن مدخلات يمكن أن تعزى إلى الأسواق، وقد تحدد هذه المدخلات بشكل مباشر أو غير مباشر،

المستوى ٣: مدخلات لموجودات ومطلوبات التي لا تعتمد على معلومات ملاحظة في السوق (مدخلات غير ملاحظة).

تري إدارة المجموعة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة تقارب قيمها العادلة بشكل جوهري نظراً لطبيعتها بكونها قصيرة الأجل.

٣٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات المالية

بلغت الالتزامات المحتملة والارتباطات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

أ- خطابات الضمان
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة خطاب ضمان قائم بقيمة ١٨٤,٧٥٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: صفر ريال سعودي). تم إيداع هامش نقدي بقيمة ١٨٤,٧٥٠ ريال سعودي لدى البنوك كضمان لخطابات الضمان (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: صفر ريال سعودي) (إيضاح ١٣).

ب- موقف الدعاوى القضائية
تعتبر المجموعة طرفاً في دعاوى قضائية مقامة ضدها من قبل أطراف أخرى بمبلغ إجمالي قدره ٣٢,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. وبناءً على تقييم الإدارة والاستشارات القانونية المتاحة لاحتمالات النتائج المتوقعة لهذه القضايا، تعتقد الإدارة أن نتائجها لن تتسبب في أي التزامات جوهرية على المجموعة.

ج- ارتباطات رأسمالية تتعلق بإنشاء وتنفيذ أعمال رأسمالية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يكن لدى المجموعة أي ارتباطات رأسمالية تعاقدية قائمة، حيث لم يتم توقيع أي عقود تتعلق بإنشاء المجمع التعليمي الجديد بحي السويدي بمدينة الرياض حتى تاريخ تلك القوائم المالية الموحدة (إيضاح ١٠-هـ).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، بلغت الارتباطات الرأسمالية للمجموعة ٣,٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، والمتعلقة بأعمال إنشاء وتجهيز المبنى التعليمي بحي ظهرة لبن، والتي تم استكمالها خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

٣٥- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع تبويب الفترة الحالية فيما يلي أثر إعادة التبويب:

أ- قائمة المركز المالي الموحدة:

الرصيد قبل إعادة التصنيف	أثر إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف
٤٣,٦٣٦,٦٧٠	٢٩,٣٣٢,٥٦٣	٧٢,٩٦٩,٢٣٣
٢٩,٣٣٢,٥٦٣	(٢٩,٣٣٢,٥٦٣)	-
ممتلكات ومعدات		
أعمال رأسمالية قيد الإنشاء		

ب- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

الرصيد قبل إعادة التصنيف	أثر إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف
(١,١٩٤,١١٤)	١,١٣٥,١٧٢	(٥٨,٩٤٢)
٢,٢٥١,٥٩٢	(١,١٣٥,١٧٢)	١,١١٦,٤٢٠
تكاليف وإيرادات تمويل، بالصادفي		
الإيرادات الأخرى		

ج- قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

الرصيد قبل إعادة التصنيف	أثر إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف
١٦,٠٥٤,٣٠١	(١,١٣٥,١٧٢)	١٤,٩١٩,١٢٩
(٨,٨١٤,١١١)	١,١٣٥,١٧٢	(٧,٦٧٨,٩٣٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		

٣٦- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٨ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، على أن يبدأ صرف هذه التوزيعات بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٦ م)، وذلك بناءً على التفويض الممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة للمساهمين (إيضاح ١٨).

فيما عدا ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م).

