

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

فهرس القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٤ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٣ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة

السادة المساهمين
شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أكاديمية التعلم ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م، وأداءها المالي الموحد وتتدفقاتها النقدية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة. ولقد وفينا بمسؤولياتنا المسئولة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية و المناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نلت الإنتباه إلى إيضاح (١) في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، والذي يوضح تغيير السنة المالية، لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمتنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، لم نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

كيف قمت معالجة الأمر في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسية
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية لمعالجة هذا الأمر:</p> <ul style="list-style-type: none">- قيمتنا مدى مناسبة السياسات المحاسبية للمجموعة الخاصة بإثبات الإيرادات و بما يتطرق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".- اختبرنا عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من الإيرادات المسجلة.- أجربنا اختبار القطع وتأكدنا من تسجيل الإيرادات في السنة المناسبة.- قمنا بإعادة حساب قيمة الإيراد لعينة من الطالبات بناءً على قيمة الرسوم المتفق عليها ومقارنتها مع إجمالي الإيراد المثبت لهم في الدفاتر.- استعلمنا من ممثل الإداره والمكلفين بالحكومة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعما إذا كانت هناك حالات غش فعلية.- قمنا بتقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.	<p>اعتراف بالإيرادات:</p> <p>بلغت إيرادات المجموعة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م مبلغ ٢٢٨ مليون ٤٠٠ سعودي.</p> <p>تمثل الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويتطلب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية إثبات الإيراد وذلك من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها.</p> <p>ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية الاعتراف بالإيرادات فقد تم اعتبار الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة.</p> <p>راجع السياسات المحاسبية الجوهرية في الإيضاح ٥ حول الإيرادات، والإيضاح ٢٢ للحصول على مزيد من التفاصيل حول الإيرادات.</p>

تقدير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أكاديمية التعلم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (بنجع)

الأمور الرئيسية للمراجعة (بنجع)

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسى
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية لمعالجة هذا الأمر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قيمينا مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالخسائر الائتمانية في أرصدة ذمم الطلاب وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة الطبقية. - قيمينا صحة وتصنيف ذمم الطلاب في تقرير أعمار ذمم الطلاب من خلال مطابقة عينه من بنود أعمار ذمم الطلاب مع الفواتير والمستندات المؤيدة. - قيمينا الإفتراضات والتقديرات الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة في احتساب احتمالية التغير في السداد والخسارة المتوقعة عند التغير في السداد وإختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. - أشركنا خبراء متخصصين في مراجعة نماذج الاحتساب للخسائر الائتمانية المتوقعة. - قيمينا مدى ملائمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:</p> <p>بلغ إجمالي ذمم الطلاب كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ١٣ مليون ٦٦٦ سعودي وبلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ١١,٧ مليون ٦٦٦ سعودي.</p> <p>قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج خسائر ائتمان متوقعة مبسط لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة ذمم الطلاب، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".</p> <p>نظراً لاستناد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على تقديرات وإفتراضات جوهرية فقد اعتبرنا أن احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة ذمم الطلاب طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كأحد أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>راجع السياسات المحاسبية الجوهرية في الإيضاح ٥ حول الخسائر الائتمانية المتوقعة، والإيضاح ١٢ للحصول على مزيد من التفاصيل حولها.</p>

معلومات أخرى

تألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهرى بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهرى في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقدير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة والرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحرifفات الجوهرية، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الإستثمار كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمارية واستخدام مبدأ الإستمارية في المحاسبة إما تعتمد الإدارة إما تصفيية المجموعة أو إيقاف عمليتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والملكون بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أكاديمية التعليم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(تابع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معمول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحرير الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وأصدار تقرير المراجع الذي يفتضى رأينا، والتأكيد المعمول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية مستكشف دامياً عن كل تحرير جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تتشاءم التحريرات عن غش أو خطأ، وبعد التحريرات جوهريه إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن توثير، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بعمارة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحرير الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقديمه، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو توفير 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 لفرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأدلة المراجعة في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحدهما أو طرفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقوم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحنتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تتحقق العرض العادل.

- تحديد وتنفيذ عملية المراجعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومتخصصة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لغيرها من المراجعة.

- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بحملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتقييمها المخطط لها والتنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تتعرف عليها أثناء المراجعة.

- ونفي أيضاً المكلفين بالحكومة بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الملوكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبليهم بمجموع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبليهم أيضاً عند الإقتضاء بالتصورات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

- ومن بين الأمور التي تتوافق بشأنها مع المكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُقدَّم هذه الأمور هي الأهمية الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإصلاح العالمي عن التغير، أو مالم تزد، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تتفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

أحمد فهد الجمعة
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



الدمام، بتاريخ: ٦ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٨ مبتمبر ٢٠٢٥ م

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؋)

الموجودات	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات		٧٨,٢٠١,٤٨٣	٥٢,٩٩٩,٢٠٢
الأصول غير الملموسة		٢,٦٦٩,٣٢٨	٨٦٦,٤٠١
حق استخدام الأصول		٧٤,٦٢٤,٧٢٨	٤٠,٨٩٠,٥٠٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٥٥,٤٩٥,٥٣٩	٩٤,٧٥٦,١٠٨
موجودات متداولة			
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٤,٥٣٣,٦٤٢	١٤,١١٦,١٦٩
مخزون		٤,٢٦٦,١٨٨	٤,٣٥٠,١٧٧
ذمم الطلاب		١١٨,٤٣٧,٨٢٨	٢٨,٦٦٢,٢٩٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٢٠,٥١٦,١٣٥	-
النقد وما في حكمه		٦,٢٨١,٨١٠	٢٦,٨٢٧,٤٣٩
مجموع الموجودات المتداولة		١٥٤,٠٣٥,٦٠٣	٧٣,٩٥٦,٠٧٨
مجموع الموجودات		٣٠,٩,٥٣١,١٤٢	١٦٨,٧١٢,١٨٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		-	٦,٦٣٠,٩٧١
أرباح مبقة		٥٤,٣٠٣,٩٤٧	٤٦,٤٤٧,٣٠٣
مجموع حقوق الملكية		١٤٤,٣٠٣,٩٤٧	١١٣,٠٧٨,٢٧٤
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات منافع الموظفين المحددة		٨,٢٩٨,٦٥٢	٤,٢٧٥,٢٩٣
التزامات عقود الإيجار		٧١,٧٨٢,٦٨٨	٣٤,٢٠٢,٤٠٠
قروض مرابحة - الجزء الغير متداول		٤٥,٣٦٦,٢١٣	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٢٥,٤٤٧,٥٥٣	٣٨,٤٧٧,٦٩٣
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية		٥,٣٠٩,٧٩٩	١,٧٤١,٨٣٢
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		١١,٨٦٢,٠٢٠	٨,٧٥٢,٠٩٢
التزامات عقود الإيجار		٦,٢٨٩,٠٩٥	٤,٩٥٧,٤١٣
قروض مرابحة - الجزء المتداول		١١,٨٨٢,٦٣٣	-
مخصص الزكاة		٤,٤٣٦,٠٩٥	١,٧٠٤,٨٨٢
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٩,٧٧٩,٦٤٢	١٧,١٥٦,٢١٩
مجموع المطلوبات		١٦٥,٢٢٧,١٩٥	٥٥,٦٣٣,٩١٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣٠,٩,٥٣١,١٤٢	١٦٨,٧١٢,١٨٦

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (₳)

الإيرادات الصافية	الإيرادات	البيان	لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تكلفة الإيرادات	٢٢	٢٢	٢٢٧,٩١٣,٤٤٠	٩٢,٩٠٥,٧١٠
مجمل الربح	٢٣	٢٣	(١١٦,٦٧١,٦٣٥)	(٣٥,٣٤٢,٢٠٠)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٤	٢٤	(٢٥,٩٨٦,٦٩٤)	٥٧,٥٦٣,٥١٠
مصروفات تسويقية	٢٥	٢٥	(٢٧,٩٩١,٣٧٠)	(١٨,٥٦٥,٩٩٢)
الربح التشغيلي			٥٧,٢٦٣,٧٤١	٢٩,٣٨١,٢٢٦
مصروفات تمويلية				(٢,٠٦٠,٧٠٨)
خسائر اجتماعية متوقعة				(٧٩٨,٤٤٧)
إيرادات أخرى				٣,٨٥٤,٣٢١
أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				-
صافي الربح قبل الزكاة				٣٠,٣٧٦,٣٩٢
مخصص الزكاة				(٤٥,٨٩٧,٣٩٥)
صافي ربح الفترة / السنة				٤١,٤٥٦,٣٠٠
ينبود الدخل الشامل الآخر:				
ينبود لم يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة:				
خسائر إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				
الخسارة الشاملة الأخرى				
إجمالي الدخل الشامل				
ربحية السهم الأساسية والمخفضة				
١٧-ج				
٣١				

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (إبل)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٠٥,٥٦٥,٨٢٢	٤١,٧٨٦,٠٩٦	٣,٧٧٩,٧٢٦	٦٠,٠٠٠,٠٠
(٢١,٠٠٠,٠٠)	(٢١,٠٠٠,٠٠)	-	-
٢٨,٦٧١,٥١٠	٢٨,٦٧١,٥١٠	-	-
(١٥٩,٠٥٨)	(١٥٩,٠٥٨)	-	-
٢٨,٥١٢,٤٥٢	٢٨,٥١٢,٤٥٢	-	-
-	(٢,٨٥١,٢٤٥)	٢,٨٥١,٢٤٥	-
١١٣,٠٧٨,٢٧٤	٤٦,٤٤٧,٣٠٣	٦,٦٣٠,٩٧١	٦٠,٠٠٠,٠٠
(٩,٠٠٠,٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠)	-	-
٤١,٤٥٦,٣٠٠	٤١,٤٥٦,٣٠٠	-	-
(١,٢٣٠,٦٢٧)	(١,٢٣٠,٦٢٧)	-	-
٤٠,٢٢٥,٦٧٣	٤٠,٢٢٥,٦٧٣	-	-
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠
-	٦,٦٣٠,٩٧١	(٦,٦٣٠,٩٧١)	-
١٤٤,٣٠٣,٩٤٧	٥٤,٣٠٣,٩٤٧	-	٩٠,٠٠٠,٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
 توزيعات أرباح
 صافي ربح السنة
 الخسارة الشاملة الأخرى
 إجمالي الدخل الشامل
 المحول إلى الاحتياطي النظامي
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 توزيعات أرباح
 صافي ربح الفترة
 الخسارة الشاملة الأخرى
 إجمالي الدخل الشامل
 المحول إلى رأس المال
 المحول إلى أرباح مبقة
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

رئيس مجلس الادارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الربح قبل الزكاة تعديلات:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٥,٨٩٧,٣٩٥	استهلاك ممتلكات ومعدات و اصول غير ملموسة
٣٠,٣٧٦,٣٩٢	-	استهلاك حق استخدام الأصول
٢,٦٨٨,٢٨٦	١٥,٨٢٦,٣١١	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٨٠٣,٤٩٥	١٢,٨٠٠,٨١٦	مصرفوفات تمويلية
٧٩٨,٤٤٧	٨,١٣٢,٨٤١	إيرادات ودائع مرباحية اسلامية
٢,٦٠,٧٠٨	١٠,٩٠٩,٢٨٩	تسويات على التأجير التمويلي
(٢٥٣,٠٠٠)	-	ارباح إعادة تقييم استثمارات
-	٣٠,٦٠,٥٣	تكلفة الخدمة لالتزامات منافع الموظفين المحددة
-	(٧٩٦,٨٢٥)	
١,٢٢١,٢٠٧	٣,٠٧٤,٦٩١	
٤١,٦٩٥,٥٣٥	٩٦,١٥٠,٥٧١	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(٦,٨٦١,٢٧٤)	٩,٥٨٢,٥٢٧	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,١٩٨,١٥٢)	٨٣,٩٨٩	مخزون
(١١,٨٦٣,٦٣٧)	(٩٧,٩,٠٨,٣٧٦)	ذمم الطلاب
٤,٧٣٦,٣٢٨	٣,١٠,٩,٩٢٨	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٤١,٨٣٢	٣,٥٦٧,٩٦٧	ذمم دائنة تجارية
(١٣٦,٥٥٦)	(٢٨١,٩٥٩)	الالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢,٦٥١,٤٣٤)	(١,٧,٩,٨٨٢)	الزكاة المدفوعة
٢٤,٤٦٢,٦٤٢	١٢,٥٩٤,٧٦٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٥,٥٣٣,١٩٠)	(٤١,٩٤٠,٨٠٠)	إضافات ممتلكات ومعدات و اصول غير ملموسة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرباحية اسلامية
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد للاستثمارات
-	٥,٢٨٠,٦٩٠	المحصل من الاستثمارات
٤,٤٦٦,٨١٠	(٦١,٦٦٠,١١٠)	صافي النقد المستخدم في / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٨,٠٦٢,٠٠٠)	(١٥,٩٩٢,٥٣١)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٥٠٠,٠٠٠	محصل من القروض
(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٩٨٧,٧٥٣)	مسدد من القروض
(٢٩,٠٦٢,٠٠٠)	٢٨,٥١٩,٧١٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٣٢,٥٤٨)	(٢٠,٥٤٥,٦٢٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦,٩٥٩,٩٨٧	٢٦,٨٢٧,٤٣٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة / السنة
٢٦,٨٢٧,٤٣٩	٦,٢٨١,٨١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة / السنة
-	٨٩,٧١٩	المعاملات غير النقدية الهامة:
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات غير النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
		تكلفة الإقراض تم رسملتها على ممتلكات ومعدات
		زيادة رأس المال عن طريق الأرباح المبقاء



الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



إيصالات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؋)

١- التنظيم والنشاط

شركة أكاديمية التعلم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية - الدمام - المملكة العربية السعودية تعمل بموجب السجل التجاري الصادر بمنطقة الدمام تحت رقم ٤٧٨٨٤٠٢٥٠٠٤٠٢٧٩ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤هـ) ومركزها الرئيسي بمنطقة الدمام ويتمثل النشاط الرئيسي في البيع بالجملة للحواسب ومستلزماتها، ويشمل (بيع الطابعات وأجهزتها)، وأنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب ومعاهد التدريب العالي التدريب الإلكتروني.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة اعمال ونتائج الفروع التالية والتي يتمثل نشاطها في معاهد التدريب بموجب تراخيص من المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني:

الفرع	الرقم الموحد	رقم السجل الفرعى	تاريخ السجل	المدينة
المركز الكندي للغات	٧٠١٤٠٤٤٤٣٧	٢٠٥٠٠٥٥٦٣٩	١٤٢٨/٦/٢٣	الدمام
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠١٢٥٣٨٩٧	٢٠٥١٠٤٩٩٤	١٤٣٠/١٠/٩	الخبر
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠١٤٢٧٢٤٣٤	٢٠٥٠١٣٩٨٥	١٤٣٢/٩/٢٣	الجبيل
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠١٢١٤٨٠٧٣	٢٠٥٠٠٩٧٨٢٢	١٤٣٥/٤/٣	الدمام
المركز الكندي للغات	٧٠٠٦٥٦٦٦	٢٠٥٠٠٩٧٨٢٦	١٤٣٥/٤/٣	الدمام
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠٠٦٤٦٣٦٢٩	٢٢٥٢٠٥٨٤٢٤	١٤٣٥/٩/١٣	المبرز
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠١٤٠١٣٥٦	٢٠٥٣٠٢٢١٤٧	١٤٣٦/٢/١٨	القطيف
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠١٦٧٠٤٥١٧	١٠١٠٦٢٣٢٢٥	١٤٤١/٥/٢٥	الرياض

خلال الفترة، قامت الشركة بالغاء السجلات الفرعية التالية:

الفرع	رقم السجل الفرعى	تاريخ السجل	المدينة
المركز الكندي للغات	٢٠٥٠١٣٩٨٤	١٤٣٢/٩/٢٣	الجبيل
المركز الكندي للغات	٢٠٥٣٠٢٥٣٩	١٤٣٣/٦/١	القطيف
المركز الكندي للغات	٢٠٥١٠٥٩٦٦	١٤٣٦/١١/١٣	الخبر
المركز الكندي للغات	١٠١٠٤٢٨٩٥١	١٤٣٦/٦/٢٥	الرياض
المركز الكندي للغات	٢٢٥٢٠٦٤٣٩	١٤٣٧/٣/١٧	الإحساء

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١م، على ان يتم تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر بالسوق الموازي "نمو" وإتخاذ الإجراءات اللازمة، تم إدراج الشركة بالسوق الموازي "نمو" في ١٨ يوليو ٢٠٢٢م.

قرر مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م الموافقة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية (تاسي)، إن هذا الانتقال خاضع لموافقة السوق، ومشروعه باستيفاء جميع المتطلبات المفروضة من قبل السوق.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ على تعديل السنة المالية للشركة لتصبح نهاية السنة المالية ٣٠ يونيو بدلاً من ٣١ ديسمبر، ولذلك قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الموحدة لفترة ١٨ شهرًا تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى نهاية السنة المالية للشركة، أي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، بالإضافة إلى عرض السنة المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكلًا من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢- البشك التنظيمي للمجموعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه (يشار إليها مجتمعيًّا "المجموعة":

اسم الشركة التابعة الموحدة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية
شركة أكاديمية التعلم لإستثمار (أ)	استثمار عقاري	% ١٠٠
شركة مدارس التعلم الأهلية (ب)	التعليم	% ١٠٠

(أ) قامت الشركة في ٢٤ جمادى الأول ١٤٤٤هـ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م بتأسيس شركة أكاديمية التعلم للاستثمار شركة شخص واحد- شركة ذات مسؤولية محدودة بسجل تجاري رقم ٢٠٥٠٦٥٥٩٠ مقرها مدينة الدمام برأس مال قدرة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة أكاديمية التعلم للشركة وفق عقد التأسيس من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم تقم الشركة بسداد رأس مال الشركة المثبت في السجل التجاري حتى تاريخ القوائم المالية، بالإضافة إلى ذلك لم تمارس الشركة التابعة أي نشاط تجاري حتى تاريخ القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ؔ)

٢- البيل التنظيمي للمجموعة (تتمة)

(ب) قامت الشركة في الرابع من شهر صفر ١٤٤٦هـ الموافق ٢٠٢٤م بتأسيس شركة مدارس التعليم الاهليه شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة بسجل تجاري رقم ٢٠٠١٩٣٤٨ مقرها مدينة الدمام برأس مال قدره ١ مليون ريال سعودي مملوكة بنسبة ٠٠٠٪ من قبل شركة أكاديمية التعلم ويتمثل نشاط الشركة في التعليم بمراحله المختلفة وانشطة النوادي الرياضية والتسلية والترفيه، على ان تبدأ السنة المالية الاولى للشركة وفق عقد التأسيس من ٠٨ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، لم تقم الشركة بسداد راس مال الشركة المثبت في السجل التجاري حتى تاريخ القوائم المالية، بالإضافة إلى ذلك لم تمارس الشركة التابعة اي نشاط تجاري حتى تاريخ القوائم المالية.

٣- أساس الأعداد ٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقرير المالي بالقياس وفقاً لطرق تقدير أخرى كما هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية الجوهرية.

٤-١ إعداد القوائم المالية الموحدة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. تم الإفصاح عن هذه التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم (٦).

٤-٢ أساس التوحيد

تضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة أكاديمية التعلم وشركتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (٢).

- تحقيق السيطرة عندما يكون للمجموعة:
- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- حق في العوائد المتغيرة نتيجة لإرتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغض النظر على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقدير ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغليبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشآت المستثمر فيها منحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- آية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في جماعات المساهمين السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؍)

٣- أساس الأعداد (تنمية)
٣-٣ أساس التوحيد (تنمية)

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوزة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي المجموعة. إن إجمالي الدخل الشامل الآخر للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لكي تلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المفروض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائدًا إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها على أساس الفرق بين إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مبقاة و-٢- القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة). ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (يعني آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد / مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). إن القيمة العادلة للنسبة التي يتم الاحتفاظ بها من الاستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للاستثمار المتبقى في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية:

٤- معايير، تفسيرات وتعديلات وسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م
هناك العديد من التعديلات الجديدة الأخرى على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول خلال الفترة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

سارية للسنوات التي تبدأ في أو

تعديلات المعيار	الوصف	بعد	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل - المطلوبات في البيع واعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤ م	
معيار المحاسبة الدولي ١	تعديل - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م	
معيار المحاسبة الدولي ١	تعديل - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م	
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تعديل - ترتيبات تمويل موردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	
معيار المحاسبة الدولي ٢١	التعديلات: عدم القدرة على تبادل العملة الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥ م	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؍)

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية: (تنمية)

٤- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. سيتم تطبيق هذه المعايير بواسطة المجموعة عندما تصبح سارية المفعول.

سارية للسنوات التي تبدأ في أو

بعد	الوصف	تعديلات المعيار
١ يناير ٢٠٢٦ م	تصنيف وقياس الأدوات المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
١ يناير ٢٠٢٧ م	العرض والافصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨
١ يناير ٢٠٢٧ م	الشركات التابعة التي لا تخضع لمسائلة العامة: الافصاح	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

(أ) تبوب البنود المتداولة وغير متداولة

- تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة / غير متداولة.
ويكون الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تتحققه أو قصده بيعه أو إستهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.

• عندما يتوقع تتحققه خلال إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية المفصح عنها.

• عبارة عن النقد أو النقد وما في حكمه ما لم يعد من صرفه أو استخدامه لتسوية إلتزام لمدة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد السنة المالية المفصح عنها.

- تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

- ويكون الالتزام متداولاً إذا:

• كان من المتوقع تسويته في دورة تشغيلية عادية.

• كان محتفظاً به أساساً بغير目的 المتاجرة.

• كان حالاً لتسويته خلال إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية المفصح عنها.

• إذا لم يكن لديها حق غير مشروط في أن تؤجل تسويته الإلتزام.

- تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ب) ممتلكات ومعدات

- تدرج الممتلكات والمعدات، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم في القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

تضمن التكلفة التاريخية المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء أصل، وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل مستقل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالأصل إلى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ؔ)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ب) ممتلكات ومعدات (تتمة)

- يتم الاعتراف بالاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أمغارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي.

- تقوم المجموعة بتطبيق سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للممتلكات والمعدات:

النسبة	البيان
٪٣٣ - ٪١٠	تحسيبات على أماكن مستأجرة
٪٢٥ - ٪١٥	أجهزة كبرى وأجهزة وبرامج
٪١٥	أثاث وديكورات
٪٢٥	سيارات
٪١٥	عدد وأدوات

- يتم استهلاك الممتلكات والمعدات المستخدمة بموجب عقود التأجير التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أهما أقصر إذا لم يكن هناك تأكيد منطقي بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

يتم استهلاك المواد المخزنة وقطع الغيار التي لها عمر انتاجي يزيد عن سنة واحدة على مدى أمغارها الإنتاجية المقدرة.

يتم إلغاء إثبات أي بند بالممتلكات والمعدات عند بيعه أو عند التوقع بعدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدامه أو بيعه. يتم الاعتراف بأرباح أو خسارة تنشأ عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات والذي يحدد بالفرق بين صافي تحصيلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل فيربح أو الخسارة.

ج) تكلفة الإقراض

يتم الاعتراف بتكاليف الإقراض المنسوية مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع ، كجزء من تجربة هذا الأصل. يتم تحمل جميع تكاليف الإقراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تكاليف الإقراض هي تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكون منها المنشآة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

د) الأصول غير الملموسة

تسجل الموجودات غير الملموسة بسعر التكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وأي خسائر هبوط متراكم، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، والتي يتم حسابها بسعر التكلفة، إن وجدت. يحتسب الإطفاء بتطبيق طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي من ٤ إلى ١٠ سنوات. ويعتبر الإطفاء ابتداءً من الشهر الذي يكون فيه الأصل متاح للاستخدام. يتم مراجعة وتعدل القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية، إن وجدت، في كل تاريخ تقرير.

تُدرج التكاليف اللاحقة في القيم الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحاجة، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى الشركة، ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق.

يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات البيع، إن وجدت، في حساب الربح والخسارة في السنة التي تنشأ فيها.

ه) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد. تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بعقد إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل) وإيجارات للموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار كمصرف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الإقراض الإضافي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؍)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تممة)
(ه) عقود الإيجار (تممة)

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

• مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة)، ناقصاً أي حواجز إيجار.

• مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء،

• المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر تحت ضمانات القيمة المتبقية،

• سعر ممارسات خيارات الشراء، إذا كان المستأجر من المؤكد بشكل معقول أن يمارس الخيارات، و

• دفع غرامات لإنها عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتحفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مقابل حق استخدام الأصل ذي الصلة) إذا:

• تغيرت شروط عقد الإيجار أو طرأ تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

• تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو سعر أو تغير في الدفع المتوقع وفقاً للقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تغير مدفوعات الإيجار بسبب تغير في سعر الفائدة المسائد، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).

• تعدل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يشمل حق استخدام الموجودات القياسي الأول لالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة مبدئية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الهبوط في القيمة.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات على مدى فترة الإيجار وال عمر الإنتاجي المحدد أهلهما أقصر للأصل. إذا كان الإيجار ينتمي ملكية الأصل المحدد أو تكلفة حق استخدام الأصل فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الأصل ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

طبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان هناك أي هبوط في قيمة حق استخدام الموجودات.

(و) الهبوط في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر هبوط في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي يعود إليها الأصل نفسه.

عندما يمكن تحديد أساس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة أيضاً إلى وحدات منتجة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقولة وثابتة لها. يتم اختبار وحدة إنتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الوحدة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للوحدة، بما في ذلك الشهرة، مع المبلغ القابل للاسترداد للوحدة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. بدلاً من ذلك يتم اختبار الأصل لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ؔ)

**٥- السياسات المحاسبية الجوهيرية (تتمة)
و) القيمة الموجودات (تتمة)**

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد، يتم إثبات خسارة هبوط مباشرةً في الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة العادلة تقدرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) فيما لو لم يتم احتساب خسارة هبوط القيمة له في السنوات السابقة. يتم تسجيل رد خسارة هبوط القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة، لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة التي تم إثباتها في الفترات الماضية لشهرة في الفترة اللاحقة.

ز) النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع لدى البنوك والمتحدة جميعها للاستخدام من قبل المجموعة ما لم ينص على خلاف ذلك، والتي يكون تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والتي هي عرضة لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة.

ح) الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. بالنسبة لتكليف المعاملة التي تتعلق بمحاسبة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها إلى أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، إذا كان ملائماً، عند الإثبات المبدئي. يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة حين وقوعها.

الموجودات المالية

يتم الإثبات والإلغاء في جميع عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المعاشرة. إن المشتريات أو المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو عرف السوق. يتم قياس جميع الموجودات المالية المثبتة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، حسب تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

- يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات فردية للأصل والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة لاحقاً من خلال الدخل الشامل الآخر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى كل من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
 - تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات فردية للأصل والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات دين تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

على الرغم مما سبق، يجوز للمجموعة إجراء اختبارات / تعيينات غير قابلة للإلغاء التالية عند الإثبات المبدئي للأصل المالي:

- يجوز للمجموعة أن تختار بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء بعض المعايير على النحو المنصوص عليه في المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة؛ و

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؍)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
ح) الأدوات المالية (تتمة)
تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

- يجوز للمجموعة تعين أي استئناف دين بشكل غير قابل للإلغاء يفي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى حذف أو تخفيض جوهرى في عدم مقابلة الحسابات.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية
طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة المعنية.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراء أو التي حل بها انخفاض ائماني (مثل الموجودات التي تعرضت لانخفاض في قيمتها عند الإثبات المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بخصم المقوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم وال نقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملات وأقساط أو خصومات أخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو، إذا كان ملائماً، لفترة أقصر، إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأداء الدين عند الإثبات المبدئي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراء أو حل بها انخفاض ائماني، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداء الدين عند الإثبات المبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الإثبات المبدئي ناقصاً أصل السدادات، بالإضافة إلى الاطفاء المتراكם باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بالفرق بين ذلك المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، تُعدل إلى مخصص خسارة. إن القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.
يتم إثبات دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالنسبة للموجودات المالية بخلاف المشتراء أو الموجودات المالية التي حل بها انخفاض ائماني، يتم احتساب دخل الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة، يتم إثبات دخل الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي بالتكلفة المطفأة للأصل المالي. في فترات إعداد التقارير اللاحقة، إذا تحسن خطر الائتمان على الموجودات الائتمانية منخفضة القيمة بحيث لم يعد الأصل المالي منخفضاً، يتم إثبات دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي. يتم إثبات دخل الفوائد في الربح أو الخسارة.

مكاسب وخسائر تحويلات العملات الأجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية بذات العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات فروق التحويل في الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديث مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي للأداء المالي. تقوم المجموعة دائمًا بإثبات عمر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصص والتي تستند إلى خبرة المجموعة التاريخية في تقدير الخسارة الائتمانية، مع تعديليها بالعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التنبؤ بالظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند ملاiemها.

مفهوم التغير في السداد

تعتبر المجموعة الحديث بمثابة تغير في السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية بناءً على الخبرة السابقة والحكم المهني للادارة إلى أن الموجودات المالية التي تفي بأي من المعايير التالية مشكوك في استردادها:

- عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل المدين؛ أو

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحق ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؍)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تممة)

ح) الأدوات المالية (تممة)

مفهوم التغير في السداد (تممة)

- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع دائرته بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).
- بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التغير في السداد يمكن أن يحدث عندما يتم استحقاق أصل مالي أو مدين بأكثر من متوسط الحد المسموح به للحد الائتماني ٩٠ يوماً.

موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

- بعد الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي، الدليل على أن الأصل المالي ذو قيمة ائتمانية منخفضة يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:
- صعوبة مالية جوهرية للمصدر أو المفترض؛
 - خرق للعقد، مثل العجز عن السداد أو انقضاء تاريخ الاستحقاق؛
 - المقرض (المقرضون) إلى المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، بعد أن يمنع للمقرض امتياز (أو امتيازات) لا يأخذ المقرض في الاعتبار لغير ذلك؛
 - أصبح من الغالب أن المقرض سيدخل في الإفلاس أو أي إعادة جدولة مالية أخرى؛ أو
 - انخفاض سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة حاضنة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات استرداد المجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية عندما يكون ذلك مناسباً. يتم إثبات أي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

قياس وإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التغير في السداد، أو الخسارة الناشئة عن التغير في السداد (يعني حجم الخسارة إذا كان هناك تغير في السداد) والتعرض للتغير في السداد. يستند تقدير احتمالية التغير في السداد والخسارة الناشئة في التغير في السداد على البيانات التاريخية المعدهلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للمعرضة للتغير في السداد، بالنسبة للموجودات المالية، فإن ذلك يتم تسجيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التغير المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة لاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمديدين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وبين جميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقّها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ مساوٍ لمبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ التقارير السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ التقرير الحالي، أنه لم يفي بشروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الموجودات التي تم استخدام المنهج البسيط فيها.

تقوم المجموعة بإثبات مكسب أو خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مماثل لقيمها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحق ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؍)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

ح) الأدوات المالية (تنمية)

الغاء إثبات الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وزرايا ملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا تم تقم المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وزرايا الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تعرف المجموعة بحصتها المحفوظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل جوهري بجميع مخاطر وزرايا ملكية الأصل المالي المنقول، فإن المجموعة توافق إثبات الأصل المالي وتقر أيضاً بالاقتراض المصممن للمقابل المستلم. عند إلغاء إثبات أحد الموجودات المالية المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع العوض المستلم والمستحق المثبت في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت فائدة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بالمقابل المستلم، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية التي ليست (١) عوض محتمل للمستحوذ في تجميع الاعمال، (٢) محفوظ لها للمتاجرة، أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والتقط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملة والأقساط الأخرى أو الخصومات) على مدى العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (إذا كان ملائماً)، على مدى فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

أرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقيدة بعملة أجنبية ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير، يتم تحديد مكاسب وخسائر العملات الأجنبية بناءً على التكلفة المطفأة للأدوات ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

الغاء إثبات المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإثبات للمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنهاء التزامات المجموعة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية الملغاة والعوض المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحق ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؍)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ط) توزيعات الأرباح

يتم إثبات التزام مقابل التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مالكي حقوق الملكية عندما تتم الموافقة على التوزيع من قبل الجمعية العامة للشركاء للتوزيع السنوي. يتم اعتماد التوزيعات بعد موافقة الجمعية العامة.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية.

٦) التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في المركز المالي الدخل الشامل الآخر في الفترات التي تم فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقة ولا يتم إدراجها فيربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. التغيرات في القيمة الحالية من التزامات المنافع، والماتحة عن تغيرات وتفضيلات، يتم إثباتها مباشرة فيربح أو الخسارة كتكاليف خدمات من فترات سابقة.

يتم احتساب الفائدة عن طريق استخدام سعر الخصم في بداية الفترة على التزامات منافع الموظفين المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن التقليلات والتسويات):
- تكلفة الفوائد؛ و
- إعادة القياس.

تعرض المجموعة العنصرية الأولى لتكاليف المنافع المحددة ضمنربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

ك) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من المجموعة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المثبت كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وعدم التأكد المحبطه بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً). عند خصم المخصصات، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

المطلوبات المحتملة

يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناشئ عن أحد أحداث سابقة. يتم التأكيد من وجودها فقط بوقوع الحدث أو عدم وقوعه لمرة أو لعدة أحداث مستقبلية غير مؤكدة بحيث لا تكون بالكامل خارجة عن نطاق سيطرة المجموعة أو الالتزام الحالي الذي ينشأ عن أحد أحداث سابقة حيث يكون من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً نقدياً خارجياً لتسويته أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ.

ل) الزكاة

تخضع المجموعة إلى الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة بتقديم الزكاة. عن طريق احتساب الزكاة على أساس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى، يتم تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربح النهائي وحيثها يتم إغفال المخصص. يتم إدراج الزكاة المحملة في قائمة الدخل الشامل، يتم احتساب الزكاة باستخدام المعدلات المعمول بها بـنهاية فترة التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحق ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؍)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تممة)

م) تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد من خلال العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في العقد المبرم مع العميل. تقوم المجموعة بإثبات الإيراد عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل.

تقديم الخدمات

تقوم المجموعة بتقديم خدمات متعلقة بالتدريب الأكاديمي. يتم إثبات إيرادات خدمات العقود بناءً على قيمة العمل المقدم للعميل وفقاً للشروط والمعدلات المحددة في عقود الخدمة. يتم الإعتراف بإيرادات تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يتم الإعتراف بإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة في نهاية الفترة المالية كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها حيث أن العميل يقوم باستلام المنافع في آن واحد. يتم تحديدها بناءً على عدد ساعات العمل الفعلية التي تم تكديرها إلى إجمالي ساعات العمل المتوقعة حيث يتم إثبات الإيراد من الخدمات على مدى فترة زمنية وفقاً لطريقة المخرجات. إن الخدمات المقدمة والتي لم يتم إصدار فاتورة لها في نهاية الفترة المالية تظهر كإيرادات مستحقة.

عندما تتضمن العقود التزامات آداء متعددة، سيتم تخصيص سعر الصفة لكل التزام آداء بناءً على أسعار البيع المحددة. وحيثما لا يمكن ملاحظة هذه المخاطر مباشرة، يتم تقديرها بناءً على التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى هامش الربح. إذا كان العقد يشتمل على سعر ساعة العمل، يتم إثبات الإيراد بالمبلغ الذي يحق للشركة فوترته. يتم تحرير فواتير للعملاء على أساس شهري ويتم استحقاق المبلغ على العميل عند الفاتورة، في حالة العقود ذات السعر الثابت، فإن العميل يقوم بسداد مبالغ محددة بناءً على جدول السداد. تظهر المبالغ المستلمة من العملاء المتعلقة بالخدمات التي لم تؤدي في نهاية الفترة المالية كدفعتات مقدمة من العملاء.

يتم الإعتراف بإيرادات الخدمات الأخرى عند تقديم الخدمات أو السلعة.

ن) تكلفة الإيرادات

تشمل تكلفة الإيرادات جميع التكاليف المباشرة، بما في ذلك العمالة المباشرة والمواد المباشرة والمصروفات المتعلقة بالتشغيل.

س) المصروفات

ت تكون مصروفات التسويق بشكل أساسي من التكاليف المتکبدة في العملية التسويقية والدعاية والإعلان للشركة. يتم تصنیف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية.

٦- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة عمل أحکام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصروفات، الموجودات، والمطلوبات، والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ التقرير، إلا أن عدم التأكيد من هذه الإفتراضات والتقديرات يؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو المطلوبات المتأتية في المستقبل. تبني هذه التقديرات والإفتراضات على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف وتستخدم في الحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بسهلة واضحة من المصادر الأخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمر. يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

وفيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هنا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الموحدة وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم الإفصاح عنها عند حدوثها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٤ م و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ؔ)

٦- التقديرات والافتراضات المحاسبية البالمة (تنمية)

أ- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات
يتم تقييم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك، يتم إعداد هذه التقديرات بناء على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناء على الخبرة والبيانات القابلة لللاحظة حيثما كان ذلك متاحاً.
تم تحديد العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للموجودات بالمجموعة من قبل الإدارة استناداً إلى التقييم الفني وقت شراء الأصل ويتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملائمتها. ويستند العمر الإنتاجي على الخبرة التاريخية مع موجودات مماثلة وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا.

ب- التزامات الإيجار

يتم تحديد قيمة التزامات الإيجار بواسطة القيمة الحالية لدفعات الإيجار باستخدام معدل خصم مناسب، والذي يمثل معدل الإقراض الإضافي.

ج- تدبير الزكاة

يتمثل مصروف الزكاة على الأنشطة العادية للمجموعة من إجمالي الزكاة. إن احتساب الزكاة المفروضة على المجموعة يتضمن بالضرورة درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود والتي لا يمكن تحديدها بشكل ثابت حق يتم التوصل إلى التسوية مع الجهة المعنية وطبقاً للقرارات القانونية ذات العلاقة.

د- البيوط في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصوص بالرجوع إلى الخبرة الماضية للتغير في السداد المدين وتحليل المركز المالي للمدين، وتعديل العناصر الخاصة للمدينيين، والظروف الاقتصادية العامة لطبيعة النشاط الذي يعمل بها المدين وتقييم الاتجاه الحالي والمستقبل للظروف في تاريخ التقرير. إن الذمم المدينة التجارية التي تقييم عادة بشكل جماعي ما لم يكن هناك حاجة لتقييم مدين محدد على أساس فردي.

ه- إثبات الإيرادات

لتحديد مبلغ إيرادات العقود التي يتعين إثباتها، على استخدام كبير للتقديرات في تحديد الإيرادات والتکاليف والأرباح وفي تحصيص المبالغ لفترات المحاسبة. قد يتطلب الأمر إجراء تغييرات على التقديرات الأصلية خلال فترة العقد ويتم مراجعة هذه التقديرات على أساس دوري منتظم. تقوم المجموعة باستمرار بتقييم الافتراضات والمخاطر وشكوك عدم التيقن المقترنة بتطبيق هذه الطريقة المحاسبية.

و- التقييم الإلكتروني للالتزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات منافع الموظفين المحددة طبقاً لنظام العمل السعودي ثم يتم قياسها باستعمال التقييم الإلكتروني. يشمل التقييم الإلكتروني العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظرًا لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة غير المولدة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تم مراجعة جميع الافتراضات سنويًا على الأقل عند الضرورة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ذ)

٧ - ممتلكات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	عدد وأدوات	سيارات	أثاث وديكورات	أجهزة كهربائية	تحسينات لأماكن مستأجرة	٢٠٢٥م التكاليف:
٦٧,٢٩٨,١١٨	٣٩,٣٣٨,٣٦٦	١,٤٦٥,٠٠٢	٨٤٨,٣٠٧	٥,١٧٣,٨٥١	١٣,٨٥١,٦١٦	٦,٦٢٠,٩٧٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
٤١,٥٥١,٧٢٦	٣٧,٩٦١,٤٨٠	٢١٠,٢٦٤	٥٤٠,٠٠٠	٨٠٩,٧٢٧	٨٨٥,٩٥٣	١,١٤٤,٣٠٢	إضافات خلال الفترة
(١,٣٤٣,٢٧٥)	(٧٦,٢٨٠,٠٣٤)	٥,٥٤٠,٤٤٤	-	١١,٥٢٢,٥٦٦	١٣,٩٢٥,١٤٩	٤٣,٩٤٨,٦٠٠	محول من مشروعات تحت التنفيذ
١٠٧,٥٦,٥٦٩	١,٠١٩,٨١٢	٧,٢١٥,٧١٠	١,٣٨٨,٣٠٧	١٧,٥٦,١٤٤	٢٨,٦٦٢,٧١٨	٥١,٧١٣,٨٧٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
الاستهلاك المترافق:							
١٤,٢٩٨,٩١٦	-	٨٦٠,١٣٠	٤٢٥,٢٠٢	٢,٨٧٨,٥٧٥	٨,١٦٦,٩٧٢	١,٩٦٨,٠٣٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
١٥,٠٠٦,١٧٠	-	١,١٥٥,٠٢٠	٣٥١,٠٩٧	٢,٥٧٢,٤٧١	٥,٠١٢,٢١٢	٥,٩١٥,٣٧٠	الاستهلاك المحمول خلال الفترة
٢٩,٣٥,٠٨٦	-	٢,٠١٥,١٥٠	٧٧٧,٢٩٩	٥,٤٥١,٠٤٦	١٣,١٧٩,١٨٤	٧,٨٨٣,٤٠٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
٧٨,٢٠١,٤٨٣	١,٠١٩,٨١٢	٥,٢٠٠,٥٦٠	٦١٢,٠٠٨	١٢,٠٥٥,٠٩٨	١٥,٤٨٣,٥٣٤	٤٣,٨٣٠,٤٧١	صفى القيمة الدفترية:
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م							
- تتضمن الإضافات مبلغ ٨٩١ الف ٌذ عبارة عن تكالفة إقراض تم رسمتها خلال الفترة.							
يتم توزيع الأهالك السنوي كما يلي:							
لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤م ول حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م							
٢,٥٦٧,٤٥٧							
٦٤,٩١٦							
٢,٦٣٢,٣٧٣							
١٣,٣١٥,٠٣٧							
١,٦٩١,١٣٣							
١٥,٠٦,١٧٠							
المحمول على كلًّا من:							
تكلفة الإيرادات							
مصاريف عمومية وإدارية							

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؋)

٧- ممتلكات ومعدات (تنمية)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	عدد وأدوات	سيارات	أثاث وديكورات	أجهزة كهربائية	تحسينات لأماكن مستأجرة	م ٢٠٢٣ التكلفة:
٢٢,٤٤٦,٠٦١	-	١,٢٥٠,٣٣٧	٦٩٩,٦٩٦	٤,١٦٣,٧٨١	١١,٥٤,٦٠٤	٤,٨٢٧,٦٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٥,١٧٩,٣٥٠	٣٩,٣٣٨,٣٦٦	٢١٤,٦٦٥	٤٧٥,٩٠٤	١,٠١٠,٠٧٠	٢,٣٤٧,٠١٢	١,٧٩٣,٣٣٣	إضافات خلال السنة
(٣٢٧,٢٩٣)	-	-	(٣٢٧,٢٩٣)	-	-	-	استبعادات
٦٧,٢٩٨,١١٨	٣٩,٣٣٨,٣٦٦	١,٤٦٥,٠٠٢	٨٤٨,٣٠٧	٥,١٧٣,٨٥١	١٣,٨٥١,٦١٦	٦,٦٢٠,٩٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المستهلك المتراكم:							
١١,٩٩٣,٨٣٦	-	٦٦٧,٤٥٧	٦٨٧,٥٧٩	٢,٤٣٧,٥٣٨	٧,٠١٥,٤٩٦	١,١٨٥,٧٦٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٦٣٢,٣٧٣	-	١٩٢,٦٧٣	٦٤,٩١٦	٤٤١,٠٣٧	١,١٥١,٤٧٦	٧٨٢,٢٧١	المستهلك المحمل خلال السنة
(٣٢٧,٢٩٣)	-	-	(٣٢٧,٢٩٣)	-	-	-	استبعادات
١٤,٢٩٨,٩١٦	-	٨٦٠,١٣٠	٤٢٥,٢٠٢	٢,٨٧٨,٥٧٥	٨,١٦٦,٩٧٢	١,٩٦٨,٠٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية:							
٥٢,٩٩٩,٢٠٢	٣٩,٣٣٨,٣٦٦	٦٠٤,٨٧٢	٤٢٣,١٠٥	٢,٢٩٥,٢٧٦	٥,٦٨٤,٦٤٤	٤,٦٥٢,٩٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ذ)

٨- الأصول غير الملموسة

<u>٢٠٢٣ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٥ يونيو ٣٠</u>	
١,٠١٨,٣٤٥	١,٣٧٢,١٨٥	<u>التكلفة:</u> الرصيد في أول الفترة / السنة
٣٥٣,٨٤٠	١,٢٧٩,٧٩٣	إضافات خلال الفترة / السنة
-	١,٣٤٣,٢٧٥	المحول من مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / السنة
١,٣٧٢,١٨٥	٣,٩٩٥,٢٥٣	الرصيد في آخر الفترة / السنة
		<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٤٤٩,٨٧١	٥٠٥,٧٨٤	الرصيد في أول الفترة / السنة
٥٥,٩١٣	٨٢٠,١٤١	الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة
٥٠٥,٧٨٤	١,٣٢٥,٩٢٥	الرصيد في آخر الفترة / السنة
٨٦٦,٤١	٢,٦٦٩,٣٢٨	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / السنة

٩- حق استخدام الأصول

<u>اماكن مستأجرة</u>	<u>٢٠٢٥ يونيو ٣٠</u>	
		<u>التكلفة:</u>
٤٩,٦٦١,٠٨٢	٤٩,٦٦١,٠٨٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤م
٤٥,٨٦٨,٩٠٥	٤٥,٨٦٨,٩٠٥	إضافات خلال الفترة
(١,٤٩٣,٣٨٨)	(١,٤٩٣,٣٨٨)	تسوبات
٩٤,٠٣٦,٥٩٩	٩٤,٠٣٦,٥٩٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
		<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٨,٧٧٠,٥٧٧	٨,٧٧٠,٥٧٧	مجموع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤م
١٢,٨٠٠,٨١٦	١٢,٨٠٠,٨١٦	الاستهلاك المحمل خلال الفترة
(٢,١٥٩,٥٢٢)	(٢,١٥٩,٥٢٢)	تسوبات
١٩,٤١١,٨٧١	١٩,٤١١,٨٧١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
٧٤,٦٢٤,٧٢٨	٧٤,٦٢٤,٧٢٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

<u>اماكن مستأجرة</u>	<u>٢٠٢٣ ديسمبر ٣١</u>	
		<u>التكلفة:</u>
١١,٥٣٦,٨٣٢	١١,٥٣٦,٨٣٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣م
٣٨,١٢٤,٢٥٠	٣٨,١٢٤,٢٥٠	إضافات خلال السنة
٤٩,٦٦١,٠٨٢	٤٩,٦٦١,٠٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٣,٩٦٧,٠٨٢	٣,٩٦٧,٠٨٢	مجموع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣م
٤,٨٠٣,٤٩٥	٤,٨٠٣,٤٩٥	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٨,٧٧٠,٥٧٧	٨,٧٧٠,٥٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤٠,٨٩٠,٥٠٥	٤٠,٨٩٠,٥٠٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

- الإستهلاك المحمل خلال الفترة، تم تسجيله ضمن تكلفة الإيرادات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ذ)

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
٧,٩١١,٠٧١	-	ضريبة قيمة مضافة
٤,٤١٨,٨٧٣	٣٤٠,٠٦٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٥٣,٠٠	-	فوائد ودائع مرابحة إسلامية
٩٣٦,٥٦٨	١,٦٣٨,٢١٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٨٦,١٦٨	٤١٣,١٦٥	عهد وذمم موظفين
-	٤٥٥,٤٥٠	خطابات ضمان
٤١٠,٤٨٩	١,٦٨٦,٧٥٠	أخرى
١٤,١١٦,١٦٩	٤,٥٣٣,٦٤٢	

١١- مخزون

يتمثل في مخزون أجهزة أيباد ومناهج تعليمية التي يتم تسليمها للطلاب الجدد في بداية الدراسة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	مخزون
٤,٣٥٠,١٧٧	٤,٢٦٦,١٨٨	
٤,٣٥٠,١٧٧	٤,٢٦٦,١٨٨	

١٢- ذمم الطلاب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	ذمم الطلاب
٣٢,٢١٦,٠٩١	١٣٠,١٤٤,٤٦٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٥٥٣,٧٩٨)	(١١,٦٨٦,٦٣٩)	
٢٨,٦٦٢,٢٩٣	١١٨,٤٣٧,٨٢٨	

الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	رصيد أول الفترة / السنة
٢,٧٥٥,٣٥١	٣,٥٥٣,٧٩٨	المكون خلال الفترة / السنة
٧٩٨,٤٤٧	٨,١٣٢,٨٤١	
٣,٥٥٣,٧٩٨	١١,٦٨٦,٦٣٩	رصيد آخر الفترة / السنة

١٣- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال الفترة، قامت إدارة المجموعة بالاستثمار في محافظ مدارة اختيارياً "محفظة استثمارية"، مدارة من قبل مدير استثمار، واختارت إدارة المجموعة قياس وتصنيف إستثماراتها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد بلغت قيمة هذه الاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م مبلغ ٢٠,٥١٦,١٣٥ ٌذ، تتضمن المحفظة الاستثمارية نقداً بقيمة ١,٤١٧ ٌذ.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	الإيراج من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	-	رصيد أول المدة
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المدفوع خلال الفترة
-	(٥,٢٨٠,٦٩٠)	المستلم خلال الفترة
-	٧٩٦,٨٢٥	
-	٢٠,٥١٦,١٣٥	رصيد آخر المدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ٌل))

١٤ - النقد وما في حكمه

م ۲۰ دیسمبر ۳۱	م ۲۰ ۲۵ یونیو ۳.
۲,۸۲۷,۴۳۹	۶,۲۸۱,۸۱.
۲۳,۰۰۰,۰۰۰	-
۲۶,۸۲۷,۴۳۹	۶,۲۸۱,۸۱.

نقد لدى البنوك
ودائع اسلامية (*)

^(*) هي ودائع مراجعة إسلامية لدى بنوك محلية بمتوسط العائد على ودائع المراجعة قصيرة الأجل ٦٪ تقريبا.

١٥ - دَسْرِ الْمَال

بلغ رأس مال الشركة ٦٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠ سهم ممتد إلى ٦٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠ سهم، حيث بلغت القيمة الإسمية للسهم ١ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) ٦٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠، مما يعادل تقسيم كل سهم ١ إلى ٦٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠ سهم بقيمة كل سهم ١ (٦٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)، وأرأس مال موزع بين المساهمين بنسب متفاوتة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال الشركة من خلال توزيع أسهم منح للمساهمين من خلال رسملة ٣٠ مليون دلار من الأرباح المبكرة ليصبح إجمالي رأس المال ٦٠ مليون دلار بدلاً من ٦٠ مليون دلار. يبلغ عدد أسهم الشركة قبل الزيادة ٦٠ مليون سهم وسيصبح بعد الزيادة ٩٠ مليون سهم.

١٦ - احتیاط، نظام

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ على تحويل كامل رصيد الاحتياطي النظامي للشركة وبالبالغ ٦,٦٣٠,٩٧١ إلى كفالة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى حساب الأرباح المقاومة.

١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة

١٧- أ- حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

م ٢٠٢٣ دیسمبر ٣١	م ٢٠٢٥ یونیو ٣.
٣,٣١,٥٨٣	٤,٢٧٥,٢٩٣
١,٩٩,١٢.	٢,٧٧٢,٦.
١٢٢,٨٨	٣,٢,٦٣١
(١٣٦,٥٥٦)	(٢٨١,٩٥٩)
١٥٩,٠٥٨	١,٢٣,٦٢٧
٤,٢٧٥,٢٩٣	٨,٢٩٨,٦٥٢

الرصيد في بداية الفترة / السنة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفوائد
المدفوع خلال الفترة / السنة
خسائر إكتوارية
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٧- بـ المـحـمـلـ عـلـيـ الرـجـحـ اوـ الـخـسـارـةـ:

٣١ دیسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ یونیو ٢٠٢٥ م
١,٩٩,١٢.	٢,٧٧٢,٠٦.
١٢٢,٠٨٨	٣,٢٦٣
١,٢٢,١,٢٨	٣,٠٧٤,٣٩١

تكلفة الخدمة الحالية

١٧- جـ المحمـل عـلـى الدـخـل الشـامـل الآخـر:

م ۲۰۲۳ دیسمبر ۳۱	م ۲۰۲۵ یونیوری ۳۰
۱۵۹,۰۵۸	۱,۲۳۰,۶۴۷
۱۵۹,۰۵۸	۱,۲۳۰,۶۴۷

خسائر اكتوارية من إعادة القياس.

١٧- د الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية هي كما يلي:

٣١ دیسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ یونیو ٢٠٢٥ م
٪٤,٨٨	٪٥,١١
٪٤,٥	٪٥,١١

معدل الخصم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؉)

**١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)
١٧- د. الافتراضات الإكتوارية الرئيسية هي كاملاً (تتمة):**

حساسية التزامات المدفوعات المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة، حيث أن رد الصيغة المحدثة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣. يونيو ٢٠٢٥ م	معدل الخصم +٪١
٤,٠٢٦,٧٨٢	٧,٧٩١,٦٥٨	معدل الخصم -٪١
٤,٥٥٥,٢٣٢	٨,٨٧١,٨٩٦	معدل زيادة الرواتب +٪١
٤,٥٥٣,٤٨٥	٨,٩٠٦,١٣٨	معدل زيادة الرواتب -٪١
٤,٠٢٣,٦٥٩	٧,٧٥١,٦٣٥	

١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣. يونيو ٢٠٢٥ م	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣,٤١١,٤٢٠	١,٢٢٧,٣٩٣	اجازات مستحقة
١,٤٢٦,٢٣٣	١,٩١٨,٦٩٧	مصروفات مستحقة
٨٧٢,٩٠١	١,١٤٦,٢٩٤	مكافآت وعمولات مستحقة
٢,٥٨٠,٢٥٠	٩٧٣,٠٠٠	مكافآت للجان ومجلس الإدارة
٣٦٠,٠٠٠	٥٣٤,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
١٠١,٢٨٨	٢١٢,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
-	١,٥٥٩,٣٣١	الالتزامات عقود
-	٤,٢٩١,٣٠٥	
٨,٧٥٢,٩٢	١١,٨٦٢,٠٢٠	

١٩- التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣. يونيو ٢٠٢٥ م	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٤,٢٠٢,٤٠٠	٧١,٧٨٢,٦٨٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤,٩٥٧,٤١٣	٦,٢٨٩,٠٩٥	
٣٩,١٥٩,٨١٣	٧٨,٠٧١,٧٨٣	

- بلغ إجمالي المبلغ المسددة من التزامات عقود الإيجار خلال الفترة مبلغ وقدرة ١٥,٩٩٢,٥٣١؉ (عام ٢٠٢٣ م بمبلغ ٨,٦٢,٠٠٠؉).
- بلغ إجمالي المصروفات التمويلية الناتجة من التزامات عقود الإيجار خلال الفترة مبلغ وقدرة ٨,٠٦٣,٤٠٩؉ (عام ٢٠٢٣ م بمبلغ ٢,٠٦٠,٧٠٨؉).

يلخص الجدول أدناه استحقاق التزامات عقود الإيجار على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣. يونيو ٢٠٢٥ م	أقل من عام
٧,٨٦٥,٩٧٥	١٢,٠٩٤,١٥٦	من سنة إلى ٥ سنوات
٢٨,٤٢٨,٧٩٠	٥٦,٩٣٤,٣٤١	أكثر من ٥ سنوات
١٧,٣٤٨,٣٢٥	٤٢,١٣٢,٨٤١	
٥٣,٦٤٣,٠٩٠	١١١,١٣٢,٣٣٨	

٢٠- قروض

قامت الشركة خلال الفترة بالحصول على تسهيلات ائتمانية متواقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من ٣ بنوك محلية وقد بلغت قيمة هذه التسهيلات حوالي مبلغ ٦٠ مليون؉ ولندة تتراوح ما بين ٤ إلى ٥ سنوات وذلك بغرض تمويل التوسعات المستقبلية، قامت الشركة بتقديم إقرار كفالة غرم وأداء تضامنية من رئيس مجلس الإدارة، وسندات لامر كضمانت لقرضها. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، تخضع اتفاقيات القروض الى هامش ربح محمل من البنك يتمثل في سايبور بالإضافة الى هامش ربح واخر هامش ربح ثابت.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣. يونيو ٢٠٢٥ م	قرض مرابحة - الجزء الغير متداول
-	٤٥,٣٦٦,٢١٣	قرض مرابحة - الجزء المتداول
-	١١,٨٨٢,٦٢٣	
-	٥٧,٢٤٨,٨٤٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؉)

٢١- مخصص الزكاة
أ- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
٢,٦٥١,٤٣٤	١,٧٠٤,٨٨٢
(٢,٦٥١,٤٣٤)	(١,٧٠٩,٨٨٢)
١,٧٠٤,٨٨٢	٤,٤٤١,٠٩٥
١,٧٠٤,٨٨٢	٤,٤٣٦,٠٩٥

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المسدد خلال الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

ب- موقف الربط الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٢٣م.
قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمراجعة الإقرارات الزكوية المقدمة من الشركة وتم الربط النهائي، والسداد عن السنوات حتى ٢٠٢٠م، خلال الفترة استسلمت الشركة الربط النهائي لعام ٢٠٢٢م وقامت بسداد فروقات زكوية بقيمة ٩,٧ الف ٦٦.

٢٢- الإيرادات بالصافي

لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو	٢٠٢٥م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٢٧,٩١٣,٤٤٠
٩٢,٩٠٥,٧١٠	٢٢٧,٩١٣,٤٤٠
٩٢,٩٠٥,٧١٠	٩٢,٩٠٥,٧١٠

الإيرادات بالصافي

تتمثل الإيرادات في إيرادات الخدمات التعليمية المقدمة من المجموعة طبقاً للتعليمات الصادرة من المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني بالإضافة إلى إيرادات دورات قصيرة، إن جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

٢٣- تكلفة الإيرادات

لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو	٢٠٢٥م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥٠,٢٧٤,٨٥٥
١٣,٣٥٦,٩٥١	١٧,٨٥٤,٦٦٢
٦,٨٩٦,٥٨٢	١٤,١٣٥,١٧٨
٢,٦٢٣,٣٧٠	١٢,٨٠٠,٨١٦
٤,٨٠٣,٤٩٥	٩٦٣,٤٥٠
٤٣٨,٥٣٤	٣,١٤٦,٦٣٦
١,٠١٠,٢٥٠	٢,١٢٤,٠٨٤
٦٥٠,٨١٥	١,٣٧٤,٩٢٥
٤٧١,٢٢٩	٨٣٧,٠٣٩
٣٦٨,١٢٦	٣,٠٧٦,٨٤٤
١,٤٧٩,٦٢١	٤,٩٢٩,٤٣١
١,٢٠١,٦٥١	٥,١٥٣,٧١٥
٢,٠٤١,٥٧٦	١١٦,٦٧١,٦٣٥
٣٥,٣٤٢,٢٠٠	

رواتب وأجور وما في حكمها
وسائل تعليمية
إستهلاك
استهلاك حق استخدام الأصول
رسوم حكومية وتراخيص
أجزاء وتدابير سفر
مكافأة نهاية الخدمة
كرياء
إنترنت وهاتف وبريد
صيانة ونظافة
تأمينات إجتماعية
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؉)

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
١٠,٧١٦,٧٩	١٦,٩٦١,٨٩٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٤٤,٣٢٦	٨٩٥,٤٥٨	تأمينات إجتماعية
٢٦٤,٢٣٠	٣٧٦,٣٩	أجور عمالة خارجية
٦٤,٩١٦	١,٦٩١,١٣٣	استهلاك
٤٧٠,٧٤٤	٧٠٨,٤٠٢	رسوم حكومية وترخيص
٢٥٦,٧٥٢	٤٠٩,٦٨٥	ضيافة ونظافة وصيانة
٦١٢,٢٠٧	١,١٩٥,١١٤	استشارات مالية
٣,١٩٥,...	٥٠٨,٣٥٠	مكافآت وحوافز
٣٦,...	٥٣٤,٠٠٠	مجلس الإدارة واللجان
١,٧٨١,١٠٨	٢,٧٦,٣٤٥	أخرى
١٨,٥٦٥,٩٩٢	٢٥,٩٨٦,٦٩٤	

٢٥- مصروفات تسويقية

لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
١,٨٠٢,٧٨٨	٧,٧٦٣,٧٣٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٥٦٢,٤١٢	١٧,٧٧٧,٠٩٩	دعاية واعلان
١,٠٨٢,...	١,٣٩٠,٠٠٠	عمولة تسويق
١٦٩,٠٩٢	١,٠٦٠,٥٣٤	أخرى
٩,٦١٦,٢٩٢	٢٧,٩٩١,٣٧٠	

٢٦- إيرادات أخرى

لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
١,٩٩٩,٦٨٨	٢٣٧,٣٧٧	إيرادات ودائع مرباحية إسلامية
١,٨٥٤,٦٣٣	٦,٦٤١,٥٨٢	أخرى
٣,٨٥٤,٣٢١	٦,٨٧٨,٩٥٩	

٢٧- معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات العلاقة إذا كان لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة تأثير هام بشكل فردي أو جماعي. يتم إجراء معاملات المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادي ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

- إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	العلاقة / طبيعة المعاملة	تحت إدارة مشتركة / خدمات	شركة مجمع المركب الكندي الطبي العام
٣١ ديسember ٢٠٢٣ م		١٣٣,٨١١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (٦٩)

٢٧ - معاملات الأطراف ذات العلاقة (تمة)

- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة
-	٣٦٠,٠٠٠	-	٥٣٤,٠٠٠	-	٥٣٤,٠٠٠
٤,٥٨١,٦٥٥	-	٣,٩٤٦,٧٠٨	-	-	-
١٤٦,٣٠٣	-	٢٨٩,٥٥٤	-	-	-
٤,٧٢٧,٩٥٨	٣٦٠,٠٠٠	٤,٢٣٦,٢٦٢	٥٣٤,٠٠٠	٤,٢٣٦,٢٦٢	٥٣٤,٠٠٠

٢٨ - التزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، لا توجد على المجموعة إلتزامات محتملة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بمبلغ لا يوجد).

٢٩- توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة في ٢٧ يوليو ٢٠٢٣م توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٣م، على ان تكون أحقيبة الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة بنهاية تداول يوم الخميس ٤ سبتمبر ٢٠٢٣م والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز ايداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثانٍ يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق.

وافقت الجمعية العامة العادلة للمساهمين على توصية مجلس الإدارة، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٣م على توزيع أرباح نقدية قدرها ١٢ مليون ريال على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢م، بواقع ٢ ريال /للسهم (٢٠٪ للسهم بعد التجزئة) على ان يكون تاريخ التوزيع يوم ٦ أبريل ٢٠٢٣م.

٣- الأدوات المالية

٢٠٢٣ دیسمبر م	٢٠٢٥ یونیورسٹی م	٢٠٢٥ یونیورسٹی م
٥,٢٦٨,٥٣٠	٢,٨٩٥,٤٢٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٦٦٢,٢٩٣	١١٨,٤٣٧,٨٢٨	ذمم الطلاب
٢٦,٨٢٧,٤٣٩	٦,٢٨١,٨١٠	النقد وما في حكمه
-	٢٠,٥١٦,١٣٥	استثمارات من خلال الربح والخسارة
٦٠,٧٥٨,٢٦٢	١٤٨,١٣١,١٩٨	

ب) المطلوبات المالية

٣١ ديسember ٢٠٢٣ M	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ M	ذمم دائنة تجارية
١,٧٤١,٨٣٢	٥,٣٠٩,٧٩٩	أرصدة دائنة أخرى
٨,٧٥٢,٩٩	١٠,٣٠٢,٦٨٩	الالتزامات عقود الإيجار
٣٩,١٥٩,٨١٣	٧٨,٠٧١,٧٨٣	
٤٩,٦٥٣,٧٧٧	٩٣,٦٨٤,٢٧١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ؔ)

٣٠. الأدوات المالية (تنمية)

ج) قياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والمصنفة في المستوى الأول والثاني والثالث بناءً على درجة المدخلات في قياس القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات كما هو موضح أدناه:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو التزامات مماثلة التي يمكن للشركة تقييمها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها قيمة للموجودات أو المطلوبات اما بصورة مباشرة او بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة.

تمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة بشكل اساسي استثمارات في أسهم حقوق ملكية متداولة في سوق نشط ويتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.
ترى المجموعة ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

د) مخاطر الأدوات المالية

تضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد وما في حكمه وذمم الطلاب والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تأتي مباشرة من عملياتها والوائمه. أما المطلوبات المالية للمجموعة فت تكون من المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم التجارية الدائنة والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالإضافة إلى القروض طويلة وقصيرة الأجل. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة. يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى تقبل المخاطر، تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتغيرات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل أسعار السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتعتقد المجموعة أن مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية غير جوهيرية حيث لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي.

مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحمولة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح العادلة للأدوات المالية وترافق المجموعة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبذ المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والذمم المدينة. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (؉)

٣- الأدوات المالية (تنمية)

د) مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

مخاطر الائتمان (تنمية)

تقوم المجموعة بتكون الخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم الطلاب بتطبيق الأسلوب البسيط حيث بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ١١,٧ مليون ؉
(٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م : ٣,٦ مليون ؉)، بينما الجدول أدناه أعمار ذمم الطلاب:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
١٦,٩٧٨,٥٩١	٨٦,٢٠١,٧٥٨	ليست مستحقة بعد
١١,٢٠٠,٣٤١	٣٥,٨٣٣,١٨٣	مستحق متاخر أقل من سنة
٢,٠٢٠,٦٢٣	٤,٥٣٧,٣٨١	مستحق متاخر من سنة إلى سنتين
٢,٠١٦,٥٣٦	٣,٥٥٢,١٤٥	مستحق متاخر أكثر من سنتين
٣٢,٢١٦,٠٩١	١٣٠,١٢٤,٤٦٧	الإجمالي
(٣,٥٥٣,٧٩٨)	(١١,٦٨٦,٦٣٩)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٨,٦٦٢,٢٩٣	١١٨,٤٣٧,٨٢٨	صافي ذمم الطلاب

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالطلاب المالية حال استحقاقها. وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات عند استحقاقها. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية و المستحقات وأرصدة دائنة أخرى والمستحق إلى طرف ذو علاقة بالإضافة إلى القروض قصيرة و طويلة الأجل، تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موافقة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى. جميع الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع لا تحمل أي مصاريف تمويل ويتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.

ه) إدارة مخاطر الأدوات المالية

يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

الاجمالي	من سنة إلى ٥ سنوات			كم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
	اكبر من ٥ سنوات	سنوات	اقل من عام	
٥,٣٠٩,٧٩٩	-	-	٥,٣٠٩,٧٩٩	ذمم دائنة تجارية
١٠,٣٠٢,٦٨٩	-	-	١٠,٣٠٢,٦٨٩	أرصدة دائنة أخرى
١١١,١٣٢,٣٣٨	٤٢,١٠٣,٨٤١	٥٦,٩٣٤,٣٤١	١٢,٠٩٤,١٥٦	الالتزامات عقود الإيجار
١٢٦,٧٤٤,٨٢٦	٤٢,١٠٣,٨٤١	٥٦,٩٣٤,٣٤١	٢٧,٧٠٦,٦٤٤	

الاجمالي	من سنة إلى ٥ سنوات			كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	اكبر من ٥ سنوات	سنوات	اقل من عام	
١,٧٤١,٨٣٢	-	-	١,٧٤١,٨٣٢	ذمم دائنة تجارية
٨,٧٥٢,٠٩٢	-	-	٨,٧٥٢,٠٩٢	أرصدة دائنة أخرى
٥٣,٦٤٣,٠٩٠	١٧,٣٤٨,٣٢٥	٢٨,٤٢٨,٧٩٠	٧,٨٦٥,٩٧٥	الالتزامات عقود الإيجار
٦٤,١٣٧,٠١٤	١٧,٣٤٨,٣٢٥	٢٨,٤٢٨,٧٩٠	١٨,٣٥٩,٨٩٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ٌ؎)

٣١- ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية على أساس المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، وتحسب ربحية السهم المخضفة بتعديل الربحية الأساسية للسهم للمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون مستحقة على إفتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخضفة المحتملة إلى أسهم عادية.

لل فترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م "معدل"	٤١,٤٥٦,٣٠٠ ٢٨,٦٧١,٥١٠	صافي ربح الفترة / السنة المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخضفة	٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ٠,٤٦	ربحية السهم الأساسية والمخضفة المتعلقة بصافي ربح الفترة / السنة
				٠,٣٢

- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٣ م قامت الشركة بعمل تقسيم للأسهم بحيث تكون القيمة الاسمية للسهم (١) ريال سعودي بدلاً من (١٠) ريال سعودي ويكون عدد الأسهم بعد التعديل ٦٠ مليون سهم بدلاً من ٦ مليون سهم.

- لأغراض المقارنة تم تغيير المتوسط المرجع لعدد الأسهم عند احتساب ربحية السهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لتصبح ٩٠ مليون سهم بدلاً من ٦٠ مليون سهم ووفقاً لذلك تصبح ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٢٠٢٣,٣٢ . ريال / سهم بدلاً من ٤٨,٠٠ . ريال / سهم.

٣٢- إعادة التصنيف:

تم إعادة تصنيف مبلغ السنة المقارنة، كما هو موضح أدناه، لتحسين ومطابقة عرض الفترة الحالية، ولم يكن هناك تأثير لإعادة التصنيف على النتائج المعلنة للسنة.

قائمة المركز المالى الموحدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إعادة التصنيف إلى:	إعادة التصنيف من:
٨٦٦,٤٠١	الأصول غير الملموسة	ممتلكات ومعدات

لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الربح المعلن عنه سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في قائمة الدخل الشامل الموحدة والتدفقات النقدية المعلن عنها سابقاً من الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٣٣- التقارير القطاعية

تقوم الشركة بتقديم الخدمات التعليمية ولديها قطاع واحد وهو النشاط التعليمي، كما أن الشركة تعمل فقط في المملكة العربية السعودية وليس لها قطاع جغرافي.
لم تمارس الشركات التابعة أي نشاط خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

٣٤- الأخذات اللاحقة

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م رفع توصية إلى الجمعية العامة للمساهمين بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ٌ؎.
- كما قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م رفع توصية إلى الجمعية العامة بنزادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية لمساهي الشركة، وذلك برسملة مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ٌ؎ من بند الأرباح المبقاء.

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.