



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
(المعروفة سابقا باسم شركة أمانات سبيشل إيديوكاشن أند كاير للاستثمار ذ.م.م)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المدققة
٣١ مارس ٢٠٢٥



Deloitte.

ديلويت آند توش وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
(شركة مهنية مساهمة مبسطة)
رأس المال المدفوع: ٥٠٠,٠٠٠,٥٠٠ ريال سعودي
بوليغارد المترو - حي العقيق
مركز الملك عبد الله المالي
ص.ب. ٢١٣ - الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٦٠٠٣٠
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٥٨٩٠٠١
www.deloitte.com

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة المسار الشامل للتعليم (المعروف سابقاً باسم أمانات سبيشل إيديوكاشن آند كاير للاستثمار) ("الشركة") وشراكتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، والقواعد الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٣١ مارس ٢٠٢٣، والمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



مازن علي العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٠
١٥ ذوالقعدة ١٤٤٦ هـ
٨ مايو ٢٠٢٥



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغففة)
(المعروفة سابقاً باسم شركة أمانات سبيشل إيديوكاشن آند كاير للاستثمار.م.م)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
ال سعودية		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٢٤,٧٩٢	١٥٣,٧٩٧	٥,١
(٦٠,٧٢٧)	(٨٠,٩١٨)	٥,٢
٦٤,٠٦٥	٧٢,٨٧٩	
(٢٤,٧١٠)	(٣٣,٩٨٩)	٥,٣
٣,٢٢٢	٥,٤٢٥	٧
٧,٦٣٢	٩,٤٨٦	
٥٠,٢٠٩	٥٣,٨٠١	
١,٠٢٣	١,٢٠٠	
(١,٧٩٢)	(٢,٢٦٣)	
٤٩,٤٤٠	٥٢,٧٣٨	
(٣,٥١٦)	(٣,٩٦٨)	١٦
٤٥,٩٢٤	٤٨,٧٧٠	
٠,٣٧	٠,٣٩	١٢
ربحية السهم الأساسية والمخفضة		
٦٠,٥٢٥	٦٦,٧٣٨	١٧
مقاييس الأداء البديلة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء		

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغففة)
(المعروفة سابقاً باسم شركة أمانات سبيشل إيديوكاشن آند كاير للاستثمار.م.م)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠٢٤	٢٠٢٥
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
ال سعودية	ال سعودية
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤٥,٩٢٤	٤٨,٧٧٠

الربح للفترة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٣٧,٤٤٨	٤٠,٢٤٥
٨,٤٧٦	٨,٥٢٥
٤٥,٩٢٤	٤٨,٧٧٠

العائدة إلى:
المساهم في الشركة
الحصص غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.
٣



شركة المسار الشامل للتعليم
 (شركة شخص واحد مساهمة مغفلة)
 (المعروفة سابقاً باسم شركة أمانات سبيشل إيديو كاشن أند كايرلاستثمار.د.م.م)
 قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
 كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية (مدققة)	٢٠٢٥ مارس ٣١ بألاف الريالات السعودية (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
١١٤,١٩٨	١٢٢,٧٦٥		الموجودات غير المتداولة
٩٧,١١٨	١٠٥,٢١٨		الممتلكات والمعدات
٦١٠,٣٤	٦١٣,٥٩٧	٦	موجودات حق الاستخدام
٤٠,٨٩٣	٤٠٧,٣١٨	٧	النهرة والموجودات غير الملموسة
١,٢٢٨,٢٤٣	١,٤٤٨,٨٩٨		استثمار في شركة زميلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٧٠١	١,٧٠١		موجودات متداولة
١٥٤,٧٦١	٢١٨,٩٤٦	٨	الموجودون
٨,٨٤٧	-	١٤	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٠٠,٩٧٧	٢٢٢,٨٤٩	٩	مستحق من الجهات ذات علاقة
٣٦٦,٢٧٦	٤٤٣,٤٩٦		نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٥٩٤,٥١٩	١,٧٩٢,٣٩٤		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٢٤,٠١٣	١,٠٢٤,٠١٣	١٠,١	رأس المال
١٢,٠١١	١٢,٠١١	١٠,٢	احتياطي نظامي
(١٧,١٦)	(١٧,١٦)		احتياطيات أخرى
١٣٩,٢٤٤	١٧٩,٤٨٩		الإيراح المبقاة
١,١٥٨,٢٥٢	١,١٩٨,٤٩٧		مجموع حقوق الملكية العائدة إلى المساهم في الشركة
٧٦,١٦٧	٧٢,٦٩٢		الحصص غير المسيطرة
١,٢٢٢,٤١٩	١,٢٧١,١٨٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٧٣,٤٣٨	٨٢,٩٧٧	٨	الالتزامات عقود الإيجار
٥١,٥٥١	٥٠,١٩٨	١٦	الالتزام ضريبي مؤجل
٢٠,٣٩٦	٢١,٩٧١		الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦,٩١٥	١٥,٤٦٧	٨	تمويل من البنوك
١٦١,٨٠٠	١٧٠,٦١٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٥,٧٥٠	٤٧,٦٧٠	٨	المطلوبات المتداولة
٢٩,٧٤٤	٢٧,٧٤٢	٨	تمويل من البنوك
٧٩,٣٦١	٧٢,٢٣٨	٨	الالتزامات عقود الإيجار
٦٢,٥٦٥	١٠٢,٩٤٢	٥,١	ذمم دائنة وأخرى
٢,٨٨٠	-	١٤	الالتزامات عقود
٢١,٣٠٠	٢٥٠,٥٩٢		مستحق إلى جهة ذات علاقة
٣٧٢,١٠٠	٤٢١,٢٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٩٤,٥١٩	١,٧٩٢,٣٩٤		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.



شركة المسار الشامل للتعليم (شركة شخص واحد مساهمة مغفلة) المعروفة سابقاً باسم شركة أذانات سبيشل إيدو يو كاشن آند كير للاستثمار ذ.م.م

ل فترة ثلاثة أشهر منتهية في ٣١ مارس، ٢٠٢٥،
فالمدة الباقية من المدة الموجبة المموجدة المموجدة

العائد للمساهم في الشيكة

تشكل الإيصالات المرفقة ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.



شركة المسار الشامل للتعليم
 (شركة شخص واحد مساهمة مغففة)
 (المعروفة سابقاً باسم شركة أمانات سبيشل إيديوكاشن آند كاير للاستثمار.م.م)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
 ٢٠٢٥ مارس ٣١

الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بألاف الريالات		
السعودية		
(غير مدققة)		
٤٩,٤٤٤	٥٢,٧٣٨	
(٣,٢٢٢)	(٥,٤٢٥)	الأنشطة التشغيلية
٢,٤٨٩	٣,٩٠٦	الربح قبل الركوة والضريبة الدخل
٥,٦٣٢	٦,٨٣٦	تعديلات على:
١,٤٣٧	١,٤٣٧	الحصة في نتائج شركة زميلة
(٨,٧٣٩)	١,٧٧١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٦٨	١,٧٠٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١,٠٢٣)	(١,٢٠٠)	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٧٩٢	٢,٢٦٣	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الدعم المدينة التجارية، صافي
٤٨,٥٧٤	٦٤,٠٣٥	العكس
(١٣٢)	-	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤,٣٦٨	(٦٦,٠٢٠)	إيرادات تمويل
٢٦,٢٢٧	٣٨,٣٧٣	تكاليف التمويل
٦	(٢,٨٨٠)	
٧٩,٠٤٣	٣٣,٥٠٨	تغيرات في رأس المال العامل
(٧,٥٣٦)	(٩,٠١٠)	المخزون
٧١,٥٧	٢٤,٤٩٨	الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
(٥,٧٤١)	(١٢,٤٧٣)	حسابات وذمم دائنة أخرى، والتزامات العقود
١,٠٢٣	١,١٨٨	مستحق إلى جهة ذات علاقة
(٤٥,٥٠١)	-	
٨,٨٤٧	٨,٨٤٧	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤,١٣٧٢)	(٢,٤٣٨)	الالتزامات ايجار مدفوعة
٩,٨٧٧	١٠,٤٧٢	
-	(١٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥١٧)	(٦٥١)	
٩,٣٦٠	(١٧٩)	الأنشطة الاستثمارية
٣٩,٤٩٥	٢١,٨٨١	شراء ممتلكات ومعدات
١٠٥,٥٥٧	١٧٤,١٧٣	فوائد مستلمة من ودائع بنكية
١٤٥,٠٥٢	١٩٦,٠٥٤	التغيرات في الودائع البنكية
٨٥١	١٤,٩٣٦	توزيعات ايجار مستلمة من شركة زميلة
٨٥١	١٤,٩٣٦	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٩		
		الأنشطة التمويلية
		الموائد من تمويل من البنوك
		سداد تمويل من البنوك
		تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة
		التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
		إضافات إلى الالتزامات ايجار

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
(المعروف سابقا باسم شركة أمانات سبيشل إيدبويكاشن أند كاير للاستثمار ذ.م.م)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢٠٢٥ مارس ٣١

١. معلومات عن الشركة

شركة المسار الشامل للتعليم ("الشركة") هي شركة شخص واحد مساهمة مغلقة (المعروف سابقا باسم شركة أمانات سبيشل إيدبويكاشن أند كاير للاستثمار ذ.م.م) مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية تحت رقم السجل التجاري رقم ١٠٠٨٣١٧٦٩ بتاريخ ١٠ ربى الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٢٢) وبموجب ترخيص وزارة الاستثمار السعودية رقم ١٠٢١٤٤٢١٦٦٧٤١ بتاريخ ٤ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٢).

الشركة تابعة ومملوكة بالكامل لشركة أمانات للتعليم الخاص والرعاية القابضة المحدودة، المسجلة كشركة خاصة محدودة بأسهم في سوق أبو ظبي العالمي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتملكها في النهاية شركة أمانات القابضة ش.م.ع (الشركة الأم النهائية أو "أمانات"). تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة أمانات في الشركات والمؤسسات في مجالات التعليم والرعاية الصحية بالإضافة إلى إدارة وتطوير وتشغيل مثل هذه الشركات والمؤسسات. إن أمانات شركة مساهمة عامة مدرجة في سوق دبي المالي، الإمارات العربية المتحدة. المكتب المسجل للشركة الأم النهائية هو وون سنترال، المكتب ٥، المستوى ١ وحدة ١٠٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الاستثمار في الشركات والمؤسسات في مجالات التعليم بالإضافة إلى إدارة وتطوير وتشغيل مثل هذه الشركات والمؤسسات. العنوان المسجل للشركة هو برج التعاونية، طريف الملك فهد، العليا، الرياض، المملكة العربية السعودية.

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

الشركات التابعة للمجموعة

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية ٢٠٢٤	حصة الملكية ٢٠٢٥
مديلسكسن أسوشيس منطقة حرة ذ.م.م ("جامعة ميدلسكسن")	جامعة رائدة في تقديم التعليم العالي في دولة الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة تنمية الإنسان ذ.م.م.	خدمات التعليم والرعاية الخاصة وإعادة التأهيل	المملكة العربية السعودية	% ٦٠	% ٦٠
شركة تأهيل الإنسان ذ.م.م.*	خدمات التعليم والرعاية الخاصة وإعادة التأهيل	المملكة العربية السعودية	% ٦٠	% ٦٠

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

تمتلك المجموعة العديد من الشركات التابعة الأخرى التي تعتبر في الغالب أدوات استثمارية وليس تشغيلية.

الشركة الزيمية للمجموعة

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية ٢٠٢٤	حصة الملكية ٢٠٢٥
شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")*	رائدة في مجال توفير التعليم العالي	الإمارات العربية المتحدة	% ٣٥	% ٣٥



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغفلة)
(المعروفة سابقاً باسم شركة أمانات سبيشل إيدبويكاشن أند كاير للاستثمار ذ.م.م)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
٣١ مارس ٢٠٢٥

٢. أساس الاعداد

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

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

وبما أن هذا الاندماج التجاري يخضع لسيطرة مشتركة (إيضاح ١)، فقد اختارت المجموعة أن تحسب نقل حصص الملكية للشركات المستثمرة بأثر رجعي لجميع الفترات المعروضة. ولم يحدث أي تغير في حصة الملكية في الشركات المستثمرة فيها منذ استحواذ أمانات عليها.

عند إجراء تقييم الاستثمارية، أخذت المجموعة في الاعتبار مجموعة واسعة من المعلومات المتعلقة بالتوقعات الحالية والمستقبلية للربحية والتغيرات النقدية والموارد الرأسمالية الأخرى، إلخ. والإدارة ليست على علم بأية أمور جوهريه غير مؤكدة قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستثمار كمنشأة مستمرة. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستثمارية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

قياس القيمة العادلة

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

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على معايير المحاسبة

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

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

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

المعايير المحاسبية الصادرة ولكلها قيد موافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

- المعيار الدولي الأول للتقرير عن الاستدامة "المتطلبات العامة للإضافة عن المعلومات المالية ذات الصلة بالاستدامة": يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للكشف عن المعلومات ذات الأهمية النسبية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة. يسري المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، ويخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالتالي، لم تقم المجموعة باعتماده بعد.
- المعيار الدولي الثاني للتقرير عن الاستدامة بعنوان "الإضافة ذات الصلة بالمناخ": هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ. يسري المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، ويخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالتالي، لم تقم المجموعة باعتماده بعد.



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
(المعروفة سابقا باسم شركة أمانات سبيشل إيدبويكاشن أند كاير للاستثمار ذ.م.م)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
٣١ مارس ٢٠٢٥

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على معايير المحاسبة (تممة)

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

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢-٨ - بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشآتها الزميلية أو مشروعها المشترك: لا ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشريكه الزميلية أو المشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة من بيع أو المساهمة بأصول لا تشكل عملاً تجاريًّا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "مجموعات الأعمال"، ويتم الاعتراف بالكامل بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تشكل عملاً تجاريًّا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.

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

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

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

٥. الربح أو الخسارة

١. الإيرادات

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

الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٧٠,٥٧٧	٨٥,٥٣٠
٤٢,٧٧١	٥٣,٧٥٤
٧,٠٤٨	١٠,٦٩١
٤,٣٩٦	٣,٨٢٢
١٢٤,٧٩٢	١٥٣,٧٩٧
١٢٢,٧٣٨	١٥١,٦٣٤
٢,٠٥٤	٢,١٦٣
١٢٤,٧٩٢	١٥٣,٧٩٧

مجموع الإيرادات

توكيد الاعتراف بالإيراد
خدمات محولة بمرور الوقت
خدمات محولة في نقطة زمنية

مجموع الإيرادات

الالتزامات العقود

ت تكون التزامات العقود من الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالخدمات التعليمية التي تكون قصيرة الأجل بطبعتها.



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
(المعروفة سابقا باسم شركة أمانات سبيشل إيدبويكاشن أند كاير للاستثمار ذ.م.م)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٥

٥. الربح أو الخسارة (تتمة)

٥.٢ تكلفة الإيرادات

الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣٥٠,٣٨	٤٦٠,٣٢
١٠,٥٩٢	١٢٨٤٩
٥,٦٨٦	٩,٣٧٧
٥,٦٣٢	٦,٨٣٦
١,٥٦٣	٢,٣٨٦
٩٧٥	١,٨٤٤
٢٩٣	١٢
٩٤٨	١,٤٧٢
٦٠,٧٧٧	٨٠,٩١٨

الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين
ترتيبات الإتاوات وتقاسم الأرباح للخدمات الأكademie
مصاريف متعلقة بالطلاب
اطفاء حق استخدام اصول
استهلاك مباني ومعدات
حصة التكاليف المباشرة من اتفاقيات الخدمات المشتركة
إيجارات قصيرة المدة
تكليف مباشرة اخرى

٥.٣ المصادر العمومية والبيعية والإدارية

الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٩,٤١٥	١٣,١٦٤
٢,٣٧٩	٥,١٣٢
٣,٨١٨	٣,٧٢٢
١,٨٩٤	١,٧٩٦
٩٢٥	١,٥٢٠
١,٤٣٧	١,٤٣٧
٧٨٠	١,٣٠٢
٧٧٣	١,١٩١
-	٧٠٨
٣,٢٨٩	٤,٠١٧
٢٤,٧١٠	٣٣,٩٨٩

رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
اعتاب قانونية ومهنية
الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
التسويق والاتصالات
استهلاك ممتلكات ومعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٦)
إيجارات قصيرة المدة
مصاريف تكنولوجيا معلومات
مكافآت مجلس الإدارة واللجان
مصاريف أخرى



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغفلة)
(المعروفة سابقاً باسم شركة أمانات سبيشل إيدبويكاشن أند كاير للاستثمار ذ.م.م)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
٣١ مارس ٢٠٢٥

٦. الشهرة والموجودات غير الملموسة
الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال هي كما يلي:

الاتفاقيات والعلاقة				
العلامات التجارية ذات الأعمار الإنتاجية	الطلابية ذات الأعمار الإنتاجية	الشهرة	التكلفة:	
مجموع	المحددة	المحددة	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٥ مارس
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات		
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية		
٦٤٦,٦٩.	٣,٨٤٠	١٤٢,٥٨٣	٥٠٠,٢٦٧	٣١
				اطفاء:
٢٥,٩٠٦	٢٢٤	٢٥,٦٨٢	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقة)
٥,٧٥٠	٢٢٤	٥,٥٢٦	-	اطفاء
٣١,٦٥٦	٤٤٨	٣١,٢٠٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة)
١,٤٣٧	٥٦	١,٣٨١	-	اطفاء (ايضاح ٥)
٣٣,٠٩٣	٥٠٤	٣٢,٥٨٩	-	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
				القيمة الدفترية
٦١٣,٥٩٧	٣,٣٣٦	١٠٩,٩٩٤	٥٠٠,٢٦٧	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
٦١٥,٠٣٤	٣,٣٩٢	١١١,٣٧٥	٥٠٠,٢٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة)

تقوم المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي في نهاية السنة، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تتخفي قيمتها، يعتمد اختبار انخفاض القيمة على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاستداد لوحدات توليد النقد الخاصة بالمجموعة في القوائم المالية السنوية المدققة المشار إليها في الإيضاح رقم ٢,١.

وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، لم تحدد الإدارة أي ظروف قد تشير إلى احتمال انخفاض قيمة الشهرة.

٧. استثمار في شركة زميلة

القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة زميلة هي كما يلي:

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
(مدقة)	(غير مدققة)
٤٠٧,٣١٨	٤٠١,٨٩٣

ان حركة الاستثمار في شركة زميلة هي كما يلي:

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١	في بداية الفترة/السنة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	الحصة من الناتج
(مدقة)	(غير مدققة)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٤٠١,٨٩٣	٤٠٧,٣١٨	الحصة في الناتج في الربح أو الخسارة
٣٨٩,٧٠٢	٣٢,٩١٨	توزيعات الأرباح
	(٣,٣٣)	٦,١٨٤
٢٩,٨٨٥	٥,٤٢٥	(٧٥٩)
(١٧,٧٩٤)	-	٤٠١,٨٩٣
	٤٠٧,٣١٨	في نهاية الفترة/السنة



شركة المسار الشامل للتعليم
 (شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
 (المعروف باسم شركة أمانات سبيشل إيدبويكاشن أند كاير للاستثمار ذ.م.م)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
 ٣١ مارس ٢٠٢٥

٨. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٨,١ الموجودات المالية

٢٠٢٤ دiciembre ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	(مدققة)
١٤٥,٠٤١	٢٠٩,٧٤٣	أدوات مالية بالتكلفة المطفأة
٨,٨٤٧	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى (ماعدا دفعات مقدمة وسلف)
١٥٣,٨٨٨	٢٠٩,٧٤٣	مستحق من جهات ذات علاقة
		مجموع الموجودات المالية (المتداولة)*

*الموجودات المالية، بخلاف النقد والأرصدة لدى البنك

٨,٢ المطلوبات المالية

٢٠٢٤ دiciembre ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	(مدققة)
١٠٣,١٨٢	١١٠,٧١٩	قروض تخضع لفائدة واقتراضات
٦٢,٦٦٥	٦٣,١٣٧	الترامات عقود الاجار
١٦٥,٨٤٧	١٧٣,٨٥٦	تمويل من البنك (١)

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
 حسابات وذمم دائنة أخرى (باستثناء مستحقات متعلقة بالموظفين
 والضرائب)
 مستحق إلى جهة ذات علاقة

٤٧,٨٥٥	٥٠,٥٧٢
٢,٨٨٠	-
٥٠,٧٣٥	٥٠,٥٧٢
٣٢,٢١٥	-
٢١٦,٥٨٢	٢٢٤,٤٢٨
١٢٦,٢٢٩	١٢٥,٩٨٤
٩٠,٣٥٣	٩٨,٤٤٤

مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 تسوية مقابل محتمل

مجموع المطلوبات المالية
المجموع المتداول
المجموع غير المتداول

يتكون التمويل من البنك بشكل رئيسي مما يلي:

(١) تسهيلات بنكية متعددة تستخدمها شركة تنمية الإنسان التابعة للمجموعة، لتمويل متطلبات رأس المال العامل قصير الأجل، عند الحاجة، وتتراوح آجال استحقاقها بين ٦ و١٢ شهراً، وتستحق أرباحاً بمعدلات فائدة تنافسية.

(٢) تسهيلات تمويلية متوافقة مع الشريعة الإسلامية، حصلت عليها شركة تنمية الإنسان، بقيمة ٢٨,٨٠٠ ألف ريال سعودي، لشراء أرض ومبني لمشاريعها التوسعية الجارية في المملكة العربية السعودية. تحمل هذه التسهيلات هامش ربح ينماشى مع أسعار السوق، وتسدد على أقساط ربع سنوية على مدى ثلاث سنوات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم سحب مبلغ ١٦,٨٠٠ ألف ريال سعودي بموجب هذه التسهيلات.



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغففة)
(المعروف سابقاً باسم شركة أمانات سبيشل إيديبوكاشن آند كاير للاستثمار.م.م)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٩. نقد وأرصدة لدى البنك

٢٠٢٤ دسمبر ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١	نقد في الصندوق
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	الحسابات الجارية لدى البنك
(غير مدققة)	(غير مدققة)	ودائع بنكية الأجل
١٧	٦٣	نقد وأرصدة لدى البنك
١١٣,٤٨٨	١٢٩,٣٠٨	
٨٧,٤٦٢	٩٢,٩٣٨	
٢٠٠,٩٦٧	٢٢٢,٨٤٩	

يتكون النقد والأرصدة لدى البنك في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة مما يلي:

٢٠٢٤ دسمبر ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١	نقد وأرصدة لدى البنك
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	ناقصاً
(غير مدققة)	(غير مدققة)	ودائع بنكية الأجل (مع تاريخ استحقاق أولى يزيد عن ٣ أشهر)
٢٠٠,٩٦٧	٢٢٢,٨٤٩	
(٢٦,٧٩٥)	(٢٦,٧٩٥)	
١٧٤,١٧٢	١٩٦,٥٠٤	النقد وما في حكمه

خلال الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، حققت المجموعة ربحاً إجمالياً قدره ١,٢٠٠ ألف ريال سعودي على ودائعها (٣١ مارس ٢٤: ١,٠٢٣؛ ٢٠٢٤: ١,٠٢٠).

١٠. رأس المال والاحتياطي النظامي

١.١ رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١,٠٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١,٠٢٠ مليون ريال سعودي) موزعاً على ١٠٢,٤٠١ سهم عادي (٢٠٢٤: ١٠٢,٤٠١ سهم) مصدر بقيمة ١,٠٠ ريال سعودي لكل سهم.

خلال عام ٢٠٢٤، قرر المساهم في الشركة زيادة رأس مالها إلى ١,٠٢٤ مليون ريال سعودي من خلال تحويل رصيد مساهمات المساهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. وقد تم الحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة في أكتوبر ٢٠٢٤.

١٠.٢ الاحتياطي النظامي

طبقاً لعقد تأسيس الشركة، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي أرباحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٪ من رأس مالها. وبعد تحقيق ذلك، قررت المجموعة عدم تحويل أي مبلغ إضافي إلى الاحتياطي النظامي خلال العام. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على الشركة.

١١. مساهمات من المساهم

تمثل المساهمات من المساهم مساهمة حقوق الملكية التي قدمتها المساهمات للشركة عن طريق نقل الشركات المستثمر فيها المملوكة من قبل أمانات إلى الشركة بالإضافة إلى تسوية المقابل الطارئ ذي الصلة المقدم نيابة عن الشركة، والتي تم تحويلها بالكامل إلى رأس مال أسهم خلال عام ٢٠٢٤ (ايضاح ١٠).

١٢. ربحية السهم الأساسية والمختضنة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمختضنة على أساس الربح العائد إلى المساهم في الشركة للفترة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة التي أصدرتها الشركة مع تطبيقه باثر رجعي ليعكس تأثير اصدار الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ايضاح ١).

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
بألاف الريالات	بألاف الريالات
٣٧,٤٤٨	٤٠,٢٤٥
١٠٢,٤٠١	١٠٢,٤٠١
٠,٣٧	٠,٣٩

الربح للفترة العائد إلى:
المساهم في الشركة (بألاف الريالات السعودية)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة (بألاف)
ربحية السهم الأساسية والمختضنة

١٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغففة)
(المعروف سابقاً باسم شركة أمانات سبيشل إيديوكاشن أند كاير للاستثمار ذ.م.م)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٣-١ ضمانات بنكية

٢٠٢٤ دسمبر ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١
بـالـأـلـفـ الـرـيـالـاتـ الـسـعـوـدـيـةـ	بـالـأـلـفـ الـرـيـالـاتـ الـسـعـوـدـيـةـ
(مـدـقـقـةـ)	(مـدـقـقـةـ)

ضمانات بنكية

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

٢٠٢٤ دسمبر ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١
بـالـأـلـفـ الـرـيـالـاتـ الـسـعـوـدـيـةـ	بـالـأـلـفـ الـرـيـالـاتـ الـسـعـوـدـيـةـ
(مـدـقـقـةـ)	(مـدـقـقـةـ)

ضمانات بنكية

١٣-٢ الدعوى القانونية

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

١٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

أرصدة مع جهات ذات علاقة

٢٠٢٤ دسمبر ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١
بـالـأـلـفـ الـرـيـالـاتـ الـسـعـوـدـيـةـ	بـالـأـلـفـ الـرـيـالـاتـ الـسـعـوـدـيـةـ
(مـدـقـقـةـ)	(مـدـقـقـةـ)

مستحق من جهات ذات علاقة

شركة زميلة

٨,٨٤٧	-
٢,٨٨٠	-

مستحق إلى جهات ذات علاقة

الشركة الأم النهائية

الثلاثـ أـشـهـرـ الـمـنـتـهـيـهـ فـيـ ٣ـ١ـ مـارـسـ
٢٠٢٤
٢٠٢٥
بـالـأـلـفـ الـرـيـالـاتـ الـسـعـوـدـيـةـ
(غـيـرـ مـدـقـقـةـ)

معاملات مع جهات ذات علاقة

٦٣٢	-
٥٦٧	٨٧٢

اتعاب إدارة

الشركة الأم النهائية (إيضاح ٥,٣)

كبار موظفي الإدارة*

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

تعويضات كبار موظفي الإدارة

ت تكون تعويضات كبار موظفي الإدارة للمجموعة المفصحة عنها في إيضاح ٥,٣ مما يلي:

الثلاثـ أـشـهـرـ الـمـنـتـهـيـهـ فـيـ ٣ـ١ـ مـارـسـ
٢٠٢٤
٢٠٢٥
بـالـأـلـفـ الـرـيـالـاتـ الـسـعـوـدـيـةـ
(غـيـرـ مـدـقـقـةـ)
٤,٤٢١
٥٩
٥,٥٤١
١٩٤

منافع قصيرة الأجل

منافع ما بعد التوظيف

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



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغففة)
(المعروفة سابقاً باسم شركة أمانات سبيشل إيدبويكاشن آند كاير للاستثمار.م.م)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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

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

الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٤	٢٠٢٥
بألاف الريالات	بألاف الريالات
ال سعودية	ال سعودية
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٥٥,٧٨٨	٦٩,٥٦٨
٦٩,٠٠٤	٨٤,٢٢٩
١٢٤,٧٩٢	١٥٣,٧٩٧

مجموع الإيرادات

الدولة

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة

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

٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ٣١ مارس
بألاف الريالات

ال سعودية
(مقدمة)
(غير مدققة)

الدولة

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة

٣٩٤,٧٧٢ ٤١٤,٦٥
٤٣١,٥٧٨ ٤٢٦,٩٧٥
٨٢٦,٣٥٠ ٨٤١,٥٨٠

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

١٦. الزكاة وضريبة الدخل

تُخضع الشركات التابعة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة لقانون ضريبة الشركات الإماراتي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وتُحتسب الضريبة الحالية ذات الصلة في القوائم المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، تم تقديم أثر محاسبة الضرائب المؤجلة ذات الصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مما أدى إلى تسجيل المجموعة التزاماً ضريبياً مؤجلاً بقيمة ٥١,٥١ ألف ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويتعلق ذلك بالاعتراف الأولي بالالتزام ضريبي مؤجل يتعلق بتعديلات تخصيص سعر الشراء (PPA) المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، والمتعلقة ببعض كيارات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وبينما تتعلق تعديلات تخصيص سعر الشراء بمعاملات الشركات المنجزة في فترات حاسبية سابقة، فإن التزام الضريبة المؤجلة ينشأ بسبب تطبيق قانون ضريبة الشركات الإماراتي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى أساس أن الكيارات في دولة الإمارات العربية المتحدة التي تُنسب إليها تعديلات تخصيص سعر الشراء هذه يجب أن تخضع لضريبة الشركات الإماراتية في المستقبل.

بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة، تخضع الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك. تُحتسب الزكاة على أساس الاستحقاق. تُحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. تُحتمل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. يُسجل أي فرق في التقدير عند اعتماد الربط النهائي، وعندما يُسدد المخصص.

يشتمل تأثير الزكاة وضريبة الدخل على المجموعة مما يلي:

الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٤	٢٠٢٥
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣,٥١٦	٤,٨٢١
-	(٨٥٣)
٣,٥١٦	٣,٩٦٨

ضريبة الدخل والزكاة
الضريبة المؤجلة - تصفية الفروقات المؤقتة



شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة شخص واحد مساهمة مغففة)
(المعروف سابقاً باسم شركة أمانات سبيشل إيديوكاشن آند كاير للاستثمار ذ.م.م)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٦. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)
تتعلق ضريبة الدخل والزكاة الحالية الناتجة عن المجموعة بالمناطق التالية:

الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢,٩٨٩	٣,٦١١
٥٢٧	٣٥٧
٣,٥١٦	٣,٩٦٨

الإمارات العربية المتحدة
المملكة العربية السعودية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية منذ تأسيسها وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وهي لا زالت قيد التدقيق من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٧. مقاييس الأداء البديلة

ترى الإدارة أن استخدام مقاييس الأداء البديلة غير المتواقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي أمراً بالغ الأهمية لفهم الأداء المالي للمجموعة والمساعدة في التنبؤ بأداء الفترات المستقبلية. وينطوي عرض آليات المساعدة التقنية على قيود كادة تحليلية ولا ينبغي النظر إليه بمعزل عن التدابير المالية ذات الصلة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أو كبديل عنها. وعند عرض هذه الآليات، تقوم الإدارة بالتكيف مع بعض البنود التي تختلف بين الفترات، والتي يسهل التعديل بالنسبة لها المقارنة بين الفترات. تم توضيح تسوية مقاييس الأداء البديلة المستخدمة مع البنود الأكثر قابلية للتسوية بشكل مباض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية وقد تختلف عن المقاييس ذات العناوين المماثلة المستخدمة من قبل كيانات أخرى.

(أ) الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

تمثل مقاييس الأداء البديلة هذه الأرباح المبلغ عنها قبل الضريبة والزكاة المعدلة للدخل/المصروفات المتعلقة بما يلي:

- استهلاك واطفاء:
- اطفاء سعر شراء الشركة الزميلة:
- تكليف التمويل والدخل
- عناصر أخرى غير متكررة لمرة واحدة

(ب) التسوية

ان مقاييس الأداء البديلة وتسوياتها مع المقاييس الواردة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة هي كما يلي:
الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٤	٢٠٢٥
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤٩,٤٤	٥٢,٧٣٨
٩,٥٥٨	١٢,١٧٩
٧٥٨	٧٥٨
٣,٥١٦	٣,٩٦٨
(١٠,٢٣)	(١٠,٠٠)
١,٧٩٢	٢,٢٦٣
٨,٤٧٦	٨,٥٢٥
٦٠,٥٢٥	٦٦,٧٣٨

الربح قبل الزكاة والضريبة
إضافة/إقصاص):
استهلاك واطفاء
اطفاء سعر شراء الشركة الزميلة
الزكاة وضريبة الدخل
إيرادات تمويل
تكليف التمويل
الشخص غير المسيطرة
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

٨. الأحداث اللاحقة

لم تحدث أي أحداث لاحقة ل التاريخ إعداد التقارير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

٩. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٥).