

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

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

صفحة	جدول المحتويات
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
٣٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة

إلى المساهمين
شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أكاديمية التعلم ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة 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 بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. ولقد وفينا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، نحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

أمر مراجعة رئيسي	كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات:	
بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٢٣٥,٥ مليون ريال.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية لمعالجة هذا الأمر: - قيمنا مدى مناسبة السياسات المحاسبية للمجموعة الخاصة بإثبات الإيرادات وبما يتسق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".
تمثل الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد وذلك من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها.	- قيمنا تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية الرئيسية ذات الصلة بدورة الإيرادات.
ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية الاعتراف بالإيرادات فقد تم اعتبار الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة.	- اختبرنا عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من الإيرادات المسجلة.
راجع السياسات المحاسبية الجوهرية في الإيضاح ٥ حول الإيرادات، والإيضاح ٢٣ للحصول على مزيد من التفاصيل حول الإيرادات.	- أجرينا اختبار القطع وتأكدنا من تسجيل الإيرادات في السنة المناسبة.
	- قمنا بإعادة احتساب قيمة الإيراد لعينة من ذمم الطلاب بناءً على قيمة الرسوم المتفق عليها ومقارنتها مع إجمالي الإيراد المثبت لهم في الدفاتر.
	- استعلمنا من ممثلي الإدارة والمكلفين بالحوكمة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعما إذا كانت هناك حالات غش فعلية.
	- قمنا بتقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أكاديمية التعلم للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (بتبع)

الأمر الرئيسي للمراجعة (بتبع)

أمر مراجعة رئيسي	كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا
قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: بلغ إجمالي ذمم الطلاب كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٢٠٢,٥ مليون ٳ. وبلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ١٨,٨ مليون ٳ. 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". 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. راجع السياسات المحاسبية الجوهرية في الإيضاح ٥ حول الخسائر الائتمانية المتوقعة، والإيضاح ١٢ للحصول على مزيد من التفاصيل حولها.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية لمعالجة هذا الأمر: - قيمنا مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالخسائر الائتمانية في أرصدة ذمم الطلاب وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. - قيمنا صحة وتصنيف ذمم الطلاب في تقرير أعمار ذمم الطلاب من خلال مطابقة عينة من بنود أعمار ذمم الطلاب مع الفواتير والمستندات المؤيدة. - قيمنا الإفتراضات والتقديرات الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأحداث الإقتصادية المستقبلية المستخدمة في احتساب احتمالية التعثر في السداد والخسارة المتوقعة عند التعثر في السداد واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. - استعنا بخبرائنا المتخصصين لمراجعة منهجيات ونماذج احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي أعدّها الخبير المعين من قبل المجموعة، وتقييم مدى ملاءمتها واتساقها مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". - قيمنا مدى ملائمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة الخاص بنا الصادر بشأنها، إن التقرير السنوي من المتوقع أن يكون متاح لنا بعد تاريخ تقرير المراجعة هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبيدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو من ناحية أخرى تظهر أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة، إذا استنتجنا وجود تحريف جوهري فيه، فعندئذ يتعين علينا إبلاغ هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة والرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أكاديمية التعلم للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

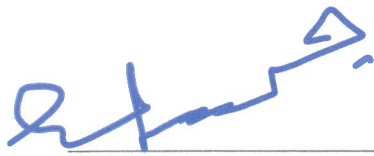
• تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملية أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

وننفذ أيضاً المكلفين بالحكومة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثمّ تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



أحمد بن فهد الجمعة

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



الدمام - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٦ ربيع الآخر ١٤٤٨ هـ

الموافق: ١٧ سبتمبر ٢٠٢٦ م

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

جميع المبالغ بالريالات السعودية (١٠٠٠)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧٨,٢٠١,٤٨٣	٨٠,٠١٧,١٩٧	٧	ممتلكات ومعدات
٢,٦٦٩,٣٢٨	٢,٢٤٥,٧٠٠	٨	الاصول غير الملموسة
٧٤,٦٢٤,٧٢٨	٢٥٢,٦٦٦,٢٣١	٩	حق استخدام الأصول
١٥٥,٤٩٥,٥٣٩	٣٣٤,٩٢٩,١٢٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤,٥٣٣,٦٤٢	٢٩,٧٧٩,٣٢٤	١٠	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٢٦٦,١٨٨	٤,٠٥٩,١٨٠	١١	مخزون
١١٨,٤٣٧,٨٢٨	١٨٣,٧٧٥,٨٣٥	١٢	ذمم الطلاب
-	٢,٥١١,٨٦٨	١٣	مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٥١٦,١٣٥	٥,٩٦٤,٤٦٨	١٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٢٨١,٨١٠	١٨,٣٨٢,٩٩٦	١٥	نقد لدى البنوك
١٥٤,٠٣٥,٦٠٣	٢٤٤,٤٧٣,٦٧١		مجموع الموجودات المتداولة
٣٠٩,٥٣١,١٤٢	٥٧٩,٤٠٢,٧٩٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
-	(١,٨٥٠,٥٤٦)	١٧	أسهم خزينة
٥٤,٣٠٣,٩٤٧	٢٦,٦٩١,٥٩٠		أرباح مبقاة
١٤٤,٣٠٣,٩٤٧	١٥٩,٨٤١,٠٤٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٨,٢٩٨,٦٥٢	١١,٣٢٩,٨٢٦	١٨-أ	التزامات منافع الموظفين المحددة
٧١,٧٨٢,٦٨٨	٢٤٣,٧٥٩,٩٢٤	٢٠	التزامات عقود الإيجار
٤٥,٣٦٦,٢١٣	١٠٢,٨٠٤,٠٤٥	٢١	قروض مرابحة - الجزء الغير متداول
١٢٥,٤٤٧,٥٥٣	٣٥٧,٨٩٣,٧٩٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥,٣٠٩,٧٩٩	١٤,٧٣٦,٢٠٢		ذمم دائنة تجارية
١١,٨٦٢,٠٢٠	١٦,٩٠١,٢٣٩	١٩	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٢٨٩,٠٩٥	٦,٦٧٢,٩٧٧	٢٠	التزامات عقود الإيجار
١١,٨٨٢,٦٣٣	١٩,٠٠٧,٩٦٥	٢١	قروض مرابحة - الجزء المتداول
٤,٤٣٦,٠٩٥	٤,٣٤٩,٥٧٧	٢٢-أ	مخصص الزكاة
٣٩,٧٧٩,٦٤٢	٦١,٦٦٧,٩٦٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦٥,٢٢٧,١٩٥	٤١٩,٥٦١,٧٥٥		مجموع المطلوبات
٣٠٩,٥٣١,١٤٢	٥٧٩,٤٠٢,٧٩٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	إيضاح	
٢٢٧,٩١٣,٤٤٠	٢٣٥,٥١١,٥٧٨	٢٣	الإيرادات بالصافي
(١١٦,٦٧١,٦٣٥)	(١٠٨,٤٧٩,٤٩٥)	٢٤	تكلفة الإيرادات
١١١,٢٤١,٨٠٥	١٢٧,٠٣٢,٠٨٣		مجمول الربح
(٢٥,٩٨٦,٦٩٤)	(٣٦,٣٣٨,٠٤٠)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٧,٩٩١,٣٧٠)	(٢٠,٦٨٠,٥٠٢)	٢٦	مصروفات تسويقية
٥٧,٢٦٣,٧٤١	٧٠,٠١٣,٥٤١		الربح التشغيلي
(١٠,٩٠٩,٢٨٩)	(١٦,٥١٨,٨٤٨)		مصروفات تمويلية
(٨,١٣٢,٨٤١)	(٩,٦٠٦,٧٤٢)	١٢	خسائر ائتمانية متوقعة
٦,٨٧٨,٩٥٩	٦,٤٦١,٨٨٦	٢٧	إيرادات أخرى
-	(٢,٨٤٠,١٣٢)	١٣	خسائر إعادة تقييم مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩٦,٨٢٥	(٢,٥٠٨,٦٢١)	١٤	(خسائر) / أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٨٩٧,٣٩٥	٤٥,٠٠١,٠٨٤		صافي الربح قبل الزكاة
(٤,٤٤١,٠٩٥)	(٤,٣٤٦,٧٠٦)	١٥-٢٢	مخصص الزكاة
٤١,٤٥٦,٣٠٠	٤٠,٦٥٤,٣٧٨		صافي ربح السنة / الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة:

خسائر ائتمانية من إعادة قياس التزامات منافع

(١,٢٣٠,٦٢٧)	(٧٨١,٦٢١)	١٨-ج	الموظفين المحددة
(١,٢٣٠,٦٢٧)	(٧٨١,٦٢١)		الخسارة الشاملة الأخرى
٤٠,٢٢٥,٦٧٣	٣٩,٨٧٢,٧٥٧		إجمالي الدخل الشامل
٠,٣١	٠,٣٠	٣٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة/لفترة


رئيس مجلس الإدارة


المدير المالي


الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (١٠٠٠)

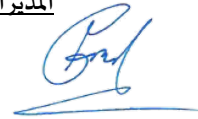
رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم خزينة	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٦٣٠,٩٧١	-	٤٦,٤٤٧,٣٠٣	١١٣,٠٧٨,٢٧٤
-	-	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	٤١,٤٥٦,٣٠٠	٤١,٤٥٦,٣٠٠
-	-	-	(١,٢٣٠,٦٢٧)	(١,٢٣٠,٦٢٧)
-	-	-	٤٠,٢٢٥,٦٧٣	٤٠,٢٢٥,٦٧٣
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
-	(٦,٦٣٠,٩٧١)	-	٦,٦٣٠,٩٧١	-
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٤,٣٠٣,٩٤٧	١٤٤,٣٠٣,٩٤٧
-	-	-	(٢٢,٤٨٥,١١٤)	(٢٢,٤٨٥,١١٤)
-	-	-	٤٠,٦٥٤,٣٧٨	٤٠,٦٥٤,٣٧٨
-	-	-	(٧٨١,٦٢١)	(٧٨١,٦٢١)
-	-	-	٣٩,٨٧٢,٧٥٧	٣٩,٨٧٢,٧٥٧
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
-	-	(١,٨٥٠,٥٤٦)	-	(١,٨٥٠,٥٤٦)
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(١,٨٥٠,٥٤٦)	٢٦,٦٩١,٥٩٠	١٥٩,٨٤١,٠٤٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
توزيعات أرباح
صافي ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
المحول إلى رأس المال
المحول إلى أرباح مبقاة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
توزيعات أرباح
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
المحول إلى رأس المال
شراء أسهم خزينة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (١٠٠٠)

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٤٥,٨٩٧,٣٩٥	٤٥,٠٠١,٠٨٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
		صافي الربح قبل الزكاة	
		تعديلات:	
١٥,٨٢٦,٣١١	١٤,٠٥٢,٣٥٩	استهلاك ممتلكات ومعدات و أصول غير ملموسة	
١٢,٨٠٠,٨١٦	١١,٤٥٩,٣٣٥	استهلاك حق استخدام الأصول	
٨,١٣٢,٨٤١	٩,٦٠٦,٧٤٢	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
١٠,٩٠٩,٢٨٩	١٦,٥١٨,٨٤٨	مصروفات تمويلية	
-	٢,٨٤٠,١٣٢	خسائر إعادة تقييم مشتقات مالية	
٣٠٦,٠٥٣	-	تسويات عقود الإيجار	
(٧٩٦,٨٢٥)	٢,٥٠٨,٦٢١	خسائر / (ارباح) اعادة تقييم استثمارات	
٣,٠٧٤,٦٩١	٣,٠٣٤,٩٠٥	تكلفة الخدمة للالتزامات منافع الموظفين المحددة	
٩٦,١٥٠,٥٧١	١٠٥,٠٢٢,٠٢٦		
٩,٥٨٢,٥٢٧	(٢٥,٦٥٨,٩٢٨)	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:	
٨٣,٩٨٩	٢٠٧,٠٠٨	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	
(٩٧,٩٠٨,٣٧٦)	(٧٤,٥٣١,٥٠٣)	مخزون	
٣,١٠٩,٩٢٨	٥,٠٣٩,٢١٩	ذمم الطلاب	
٣,٥٦٧,٩٦٧	٩,٤٢٦,٤٠٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	
(٢٨١,٩٥٩)	(٧٨٥,٣٥٢)	ذمم دائنة تجارية	
-	(١٢٣,٩٠٨)	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة	
(١,٧٠٩,٨٨٢)	(٤,٤٣٣,٢٢٤)	مصروفات تمويلية مدفوعة	
١٢,٥٩٤,٧٦٥	١٤,١٦١,٧٤١	الزكاة المدفوعة	
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	
(٤١,٩٤٠,٨٠٠)	(١٥,٤٤٤,٤٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
-	(١,٤١٣,٠٧٢)	إضافات ممتلكات ومعدات و أصول غير ملموسة	
(١٩,٧١٩,٣١٠)	١٢,٠٤٣,٠٤٦	المدفوع حق استخدام الأصول	
(٦١,٦٦٠,١١٠)	(٤,٨١٤,٤٧١)	صافي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٤٨٥,١١٤)	توزيعات أرباح	
-	(١,٨٥٠,٥٤٦)	المسدد في شراء اسهم الخزينة	
-	(٥,٣٥٢,٠٠٠)	المدفوع في المشتقات المالية	
(١٥,٩٩٢,٥٣١)	(٢٦,٤٢٩,٨٦٦)	المسدد من التزامات عقود الإيجار	
٥٩,٥٠٠,٠٠٠	٧٦,١٤٨,٠٠٠	المحصل من القروض	
(٥,٩٨٧,٧٥٣)	(١٧,٢٧٦,٥٥٨)	المسدد من القروض	
٢٨,٥١٩,٧١٦	٢,٧٥٣,٩١٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	
(٢,٥٤٥,٦٢٩)	١٢,١٠١,١٨٦	صافي التغير في النقد لدى البنوك	
٢٦,٨٢٧,٤٣٩	٦,٢٨١,٨١٠	النقد لدى البنوك في بداية السنة / الفترة	
٦,٢٨١,٨١٠	١٨,٣٨٢,٩٩٦	النقد لدى البنوك في نهاية السنة / الفترة	
		المعاملات غير النقدية الهامة:	
٨٩٠,٧١٩	-	<u>المعاملات غير النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>	
-	٢١٠,٠٠٠	تكلفة الاقتراض تم رسملتها على ممتلكات ومعدات	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول من المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول غير الملموسة	
		<u>المعاملات غير النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>	
		زيادة رأس المال عن طريق الأرباح المبقة	

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أكاديمية التعلم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

١- التنظيم والنشاط

شركة أكاديمية التعلم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية - الدمام - المملكة العربية السعودية تعمل بموجب السجل التجاري الصادر بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠٤٧١٨٨ بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٤م) رقم موحد ١٨٠٦٤٥٥٥٥ ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام ويتمثل النشاط الرئيسي في البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، ويشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب ومعاهد التدريب العالي والتدريب الإلكتروني.

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

الفرع	الرقم الموحد	رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل	المدينة
المركز الكندي للغات	٧٠١٤٠٤٤٤٣٧	٢٠٥٠٠٥٥٦٣٩	١٤٢٨/٠٦/٢٣هـ	الدمام
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠١٢٥٠٣٨٩٧	٢٠٥١٠٤٠٩٢٤	١٤٣٠/١٠/٠٩هـ	الخبر
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠١٤٢٧٢٤٣٤	٢٠٥٥٠١٣٩٨٥	١٤٣٢/٠٩/٢٣هـ	الجبيل
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠١٢١٤٨٠٧٣	٢٠٥٠٠٩٧٨٢٢	١٤٣٥/٠٤/٠٣هـ	الدمام
المركز الكندي للغات	٧٠٠٦٥٦٦٠٦٦	٢٠٥٠٠٩٧٨٢٦	١٤٣٥/٠٤/٠٣هـ	الدمام
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠٠٦٤٦٣٦٢٩	٢٢٥٢٠٥٨٤٢٤	١٤٣٥/٠٩/١٣هـ	المبرز
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠١٤٠١٣٥٥٦	٢٠٥٣٠٣٢١٤٧	١٤٣٦/٠٢/١٨هـ	القطيف
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٧٠١٦٧٠٤٥١٧	١٠١٠٦٢٣٢٢٥	١٤٤١/٠٥/٢٥هـ	الرياض

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

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

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤م على تعديل السنة المالية للشركة لتصبح نهاية السنة المالية ٣٠ يونيو بدلاً من ٣١ ديسمبر، ولذلك قامت الشركة خلال السنة الماضية بإعداد القوائم المالية الموحدة لفترة ١٨ شهراً تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

٢- الهيكل التنظيمي للمجموعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

اسم الشركة التابعة الموحدة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية
شركة أكاديمية التعلم للاستثمار (أ)	إستثمار عقاري	٪١٠٠
شركة مدارس التعلم المهني الأهلية (سابقاً: شركة مدارس التعلم الأهلية) (ب)	التعليم	٪١٠٠

(أ) قامت الشركة في ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م بتأسيس شركة أكاديمية التعلم للاستثمار شركة شخص واحد- شركة ذات مسئولية محدودة بسجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٦٥٥٩٠ رقم موحد ٧٠٣٢٢٨٩٥٦٨ مقرها مدينة الدمام برأس مال قدرة ١٠٠,٠٠٠ ر.س مملوكة بنسبة ٪١٠٠ من قبل شركة أكاديمية التعلم ويتمثل نشاط الشركة في شراء وبيع العقارات وإدارة وتأجير العقارات والتطوير العقاري والوساطة العقارية والتسويق العقاري، تبدأ السنة المالية للشركة وفق عقد التأسيس من ١ يوليو حتى ٣٠ يونيو من كل عام، 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.

٢- الهيكل التنظيمي للمجموعة (تتمة)

(ب) قامت الشركة في الرابع من شهر صفر ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٨ أغسطس ٢٠٢٤ م بتأسيس شركة مدارس التعلم المهني الاهلية (سابقاً: شركة مدارس التعلم الاهلية) شركة شخص واحد- شركة ذات مسئولية محدودة بسجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٩٣٥٤٨ رقم موحد ٧٠٤١٢٨٥٦٠٧ مقرها مدينة الدمام برأس مال قدره ١٠ مليون ر.س. مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة أكاديمية التعلم ويتمثل نشاط الشركة في التعليم بمراحله المختلفة وأنشطة النوادي الرياضية والتسليّة والترفيه، تبدأ السنة المالية للشركة وفق عقد التأسيس من ١ يوليو إلى ٣٠ يونيو من كل عام.

٣- أساس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

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

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

٢-٣ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

٣-٣ أسس التوحيد

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- حق في العوائد المتغيرة نتيجة لإرتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية 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 تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها 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.
- أي 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 اجتماعات المساهمين السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

٣- أساس الإعداد (تتمة)

٣-٣ أسس التوحيد (تتمة)

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 المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة 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 تتلاءم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق 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 للملكية 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 المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً 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 ١- 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 (بمعنى 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 للنسب التي يتم الاحتفاظ بها من الاستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للاستثمار المتبقي عند الاعتراف المبدي في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للإعتراف المبدي بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية:

٤-١-١ معايير، تفسيرات وتعديلات وسارية اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٥ 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.

تعديلات المعيار	الوصف	سارية للسنوات التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي ٢١	التعديلات: عدم القدرة على تبادل العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥ م

٤-٢-٢ 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.

تعديلات المعيار	الوصف	سارية للسنوات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ و ٧	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ *	العرض والافصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الافصاح	١ يناير ٢٠٢٧ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

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

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)
* سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.
كما أن المجموعة تجري حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة
يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطاً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.
لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة تطبيق المجموعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. إلا أنه سيتعين على المجموعة عرض مجموعتين فرعيتين جديدتين، وهما "الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تنشأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

يتم إدراج إيرادات الفوائد الناتجة عن استثمار الفوائض النقدية ومصروفات الفوائد ضمن إيرادات أخرى ومصروفات تمويلية وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة ويتم عرضها ضمن تلك البنود. وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)، يجب تصنيف الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالنقد والنقد المعادل وفقاً لطبيعة النشاط الرئيسي للمنشأة. ونظراً لأن النشاط الرئيسي للمجموعة لا يتمثل في الاستثمار في الأصول المالية أو تقديم التمويل للعملاء، فمن المتوقع أن يتم تصنيف إيرادات الفوائد الناتجة عن استثمار الفوائض النقدية ضمن فئة الاستثمار، في حين سيتم تصنيف مصروفات الفوائد ضمن فئة التمويل.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة
تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.
وتعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والتي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ سيتم تحديدها استناداً إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام ٢٠٢٧ م.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل
يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.
وتقوم المجموعة حالياً بتقييم جميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الموحدة الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.
كما تقوم المجموعة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

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

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

د- التعديلات التبعية

أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً ربح السنة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والتمويلية، على التوالي.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية

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

(أ) تبويب البنود لمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس تصنيفها كمتداولة / غير متداولة.

ويكون الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تحقيقه أو قصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية المفصّل عنها. أو
- عبارة عن النقد أو النقد وما في حكمه ما لم يحد من صرفيه أو استخدامه لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد السنة المالية المفصّل عنها.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويكون الإلتزام متداولاً إذا:

- كان من المتوقع تسويته في دورة تشغيلية عادية.
- كان محتفظاً به أساساً بغرض المتاجرة.
- كان حالاً لتسويته خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية المفصّل عنها.
- لم يكن لدى المنشأة، في نهاية فترة التقرير، حق في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- 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 المتراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

تتضمن 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
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب) ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، عند الحاجة، وفقاً للتغيرات في التقديرات المحاسبية.

تقوم المجموعة بتطبيق سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للممتلكات والمعدات:

النسبة	البيان
١٠٪ - ٣٣٪	تحسينات لأماكن مستأجرة
١٥٪ - ٢٥٪	أجهزة كهربائية وبرامج
١٥٪	أثاث وديكورات
٢٥٪	سيارات
١٥٪	عدد وأدوات

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع تحقيق أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل، والتي تمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ضمن الربح أو الخسارة.

ج) تكلفة الإقراض

يتم الاعتراف بتكاليف الإقراض المنسوبة 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 تحميل جميع تكاليف الإقراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تكاليف الإقراض هيا تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بإقراض الأموال.

د) الأصول غير الملموسة

تسجل الموجودات غير الملموسة بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء 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. ويحتسب الإطفاء ابتداءً من الشهر الذي يكون فيه الأصل متاح للاستخدام. يتم مراجعة وتعديل 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.

هـ) 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 بعقود إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل) والموجودات منخفضة القيمة، بالنسبة لهذه الإيجارات، تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار كمصروف 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 الاقتراض الإضافي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) عقود الإيجار (تتمة)

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة ناقصاً أى حوافز 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 لإنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم عرض التزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض 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 تغيير 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 تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة السائد، 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 القياس الأولي للالتزام بالإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة مبدئية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة.
- يتم استهلاك حق استخدام الموجودات على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي المحدد أيهما أقصر للأصل. إذا كان الإيجار ينقل 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 الموحدة.

تطبق 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 هنالك 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 لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي يعود إليها الأصل نفسه.

عندما يمكن تحديد أسس 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 أسس 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
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

و) الهبوط في قيمة 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 لأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد، يتم إثبات خسائر الهبوط مباشرة في الربح أو الخسارة. عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعاد تقديرها 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 مباشرة في الربح أو الخسارة، لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة التي تم إثباتها في الفترات الماضية في الفترة اللاحقة.

ز) النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع لدى البنوك والمتاحة 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 ميدنياً بالقيمة العادلة. بالنسبة لتكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة 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 المتاجرة. 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. و
 - تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ 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. و
 - تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ 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.

على الرغم مما سبق، يجوز للمجموعة إجراء اختيارات/ 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
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ح) الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

• يجوز للمجموعة تعيين أي استثمار 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 جوهري في عدم مقابلة الحسابات.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

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

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

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

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الإثبات المبدي ناقصاً أصل السدادات، بالإضافة إلى الاطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بالفرق بين ذلك المبلغ المبدي ومبلغ الاستحقاق، تُعد 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 المشتراة أو الموجودات المالية التي حل بها انخفاض ائتماني، 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 بالعملية 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 للخسائر 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 المبدي للأداة المالية. تقوم المجموعة دائماً 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 تعديلها بالعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التنبؤ بالظروف في تاريخ التقرير. بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند ملاءمتها.

مفهوم التعثر في السداد

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

- عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل المدين ؛ أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع دائنيته بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ح) الأدوات المالية (تتمة)

مفهوم التعثر في السداد (تتمة)

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التعثر في السداد يمكن أن يحدث عندما يتم استحقاق أصل مالي أو مدين بأكثر من متوسط الحد المسموح به للحد الائتماني.

موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

يعد الأصل المالي ذا 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 للمُصدر أو المقترض؛
- خرق للعقد، مثل العجز عن السداد أو انقضاء تاريخ الاستحقاق؛
- المقرض (المقرضون) إلى المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، بعد أن يمنح للمقرض امتياز (أو امتيازات) لا يأخذه المقرض في الاعتبار لغير ذلك؛
- أصبح من الغالب أن المقرض سيدخل في الإفلاس أو أي إعادة جدولة مالية أخرى؛ أو
- اختفاء 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 خاضعة 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

تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأصول العقود وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

تقوم المجموعة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بطريقة تعكس القيمة الحالية المرجحة بالاحتمالات لخسائر الائتمان، مع مراعاة احتمال التعثر في السداد، وحجم الخسارة في حال حدوث التعثر، والتعرض لمخاطر الائتمان عند حدوث التعثر، والقيمة الزمنية للنقود، بالإضافة إلى المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر، بما في ذلك المعلومات التاريخية والحالية والمعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة إلى العملاء وأصول العقود والأرصدة المدينة الأخرى الناتجة عن مبالغ قامت المجموعة بسدادها نيابةً عن العملاء والتي تتوقع المجموعة تحصيلها من العملاء، تطبق المجموعة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي بموجبه يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف الأولي بهذه الموجودات.

وتقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على العملاء وأصول العقود والأرصدة المدينة الأخرى باستخدام مصفوفة مخصصات، حيث تستند معدلات الخسائر إلى الخبرة التاريخية للمجموعة في خسائر الائتمان، ويتم تعديلها، عند الضرورة، لتعكس الظروف الاقتصادية الحالية والتوقعات المستقبلية المعقولة والمدعومة.

ويعتمد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على تقدير احتمال التعثر في السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر، والتعرض عند التعثر، مع مراعاة القيمة الزمنية للنقود والمعلومات التاريخية والحالية والمستقبلية ذات الصلة.

وبالنسبة للعملاء وأصول العقود والأرصدة المدينة الأخرى، يتم تحديد التعرض عند التعثر استناداً إلى القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة تحصيلها وأي ضمانات أو وسائل أخرى لتعزيز الائتمان، إن وجدت.

وبالنسبة للموجودات المالية، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باعتبارها القيمة الحالية للفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

وبالنسبة للنقد والأرصدة لدى البنوك، تقوم المجموعة بتقييم مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأرصدة في تاريخ كل تقرير مالي، وتقوم بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة عندما يكون ذلك مطلوباً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ونظراً لطبيعة هذه الأرصدة والجهات المالية المحتفظ بها لديها، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بها، والتي تعتبر غير جوهرية في تاريخ التقرير، ما لم تشير الظروف أو المعلومات المتاحة إلى خلاف ذلك.

وتقوم المجموعة بإثبات خسائر انخفاض القيمة أو عكسها في الربح أو الخسارة، مع إثبات الأثر المقابل في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ح) الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء 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 ومزايا ملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، فإن المجموعة تواصل إثبات الأصل المالي وتقرر أيضاً بالاقتراض المضمون 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 للمستحوز في جميع الاعمال، (٢) محتفظ بها 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 والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف 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 المقيمة 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.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

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.

ي) 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 الدخل الشامل الآخر في الفترات التي تم فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها في الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. التغيرات في القيمة الحالية من التزامات المنافع، والنتيجة عن تغيرات وتخفيضات، يتم إثباتها مباشرة في الربح 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 العنصرين الأولين لتكاليف المنافع المحددة ضمن الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

ك) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) 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 المحيطة 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 للنقود 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 أحداث سابقة. يتم التأكد 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 أحداث سابقة حيث يكون من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً نقدياً خارجياً لتسويته أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ.

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 أهمها أعلى، يتم تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم إقفال المخصص. يتم إدراج الزكاة المحملة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، يتم احتساب الزكاة باستخدام المعدلات المعمول بها بنهاية فترة التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

م) تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الخدمات المقدمة للعملاء وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم إثبات الإيراد عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء من خلال نقل السيطرة على الخدمة إلى العميل.

تقديم الخدمات

تقدم المجموعة نوعين رئيسيين من الخدمات التعليمية، وهما برامج الدبلوم الأكاديمي والدورات التعليمية القصيرة. يتم تقديم برامج الدبلوم الأكاديمي دبلومات طويلة الأجل، بينما يتم تقديم الدورات التعليمية قصيرة الأجل. وتقوم المجموعة بإثبات الإيراد من هذه الخدمات على مدى فترة زمنية، حيث يحصل العميل على المنافع من الخدمات التعليمية ويستهلكها في الوقت الذي تقدم فيه المجموعة تلك الخدمات.

تستخدم المجموعة طريقة المخرجات لقياس مدى الوفاء بالتزام الأداء، ويتم تحديد الإيراد المستحق لكل فترة محاسبية من خلال توزيع سعر العقد على فترة تقديم الخدمة التعليمية، بحيث يتم الاعتراف بالإيراد في الفترات المحاسبية التي يتم خلالها تقديم الخدمات.

وبناءً عليه، يتم توزيع المقابل المتعلق ببرنامج الدبلوم الأكاديمي على مدة البرنامج، كما يتم توزيع المقابل المتعلق بالدورات التعليمية القصيرة على مدة الدورة، ويتم إثبات الإيراد بصورة منتظمة خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة التعليمية، بما يعكس نقل الخدمات والمنافع إلى العميل.

تُعرض المبالغ المستلمة من العملاء والمتعلقة بالخدمات التعليمية التي لم يتم تقديمها بعد كالتزامات عقود (دفعات مقدمة من العملاء) إلى حين تقديم الخدمات ذات الصلة. كما تُثبت المبالغ المتعلقة بالخدمات التي تم تقديمها ولم يتم إصدار فاتورة بها في نهاية الفترة المالية كإصول عقود، متى انطبق ذلك.

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن بيع السلع أو تقديم الخدمات الأخرى التي لا يتم الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بها على مدى فترة زمنية، في نقطة زمنية عند الوفاء بالتزام الأداء ونقل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل. ويتم تحديد نقطة الاعتراف بالإيراد بناءً على طبيعة المعاملة وشروط العقد، وعادةً ما تكون عند تسليم السلعة إلى العميل أو عند تقديم الخدمة واستيفاء الالتزامات التعاقدية ذات الصلة، بحيث يصبح العميل قادراً على الحصول على المنافع الناتجة عنها والسيطرة عليها.

ن) تكلفة الإيرادات

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

س) المصروفات

تتكون مصروفات التسويق بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة في العملية التسويقية والدعاية والإعلان للشركة. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية.

ع) القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للاستثمارات والمشتقات المالية التي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وأي أصول أو التزامات أخرى يتطلب معيار التقرير المالي ذي الصلة قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة".

وتُعرف القيمة العادلة بأنها السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. عند قياس القيمة العادلة، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام التي يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. ويُفترض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر منفعة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي تتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع زيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (١٠٠٠)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ع) القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة ضمن المستويات التالية في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة: المستوى الأول: الأسعار المعلنة غير المعدلة في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس. المستوى الثاني: المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة ضمن المستوى الأول، التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة. المستوى الثالث: المدخلات غير القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

بالنسبة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي، ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. وبالنسبة للمشتقات المالية، يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة، ما لم تكن المشتقات جزءاً من علاقة تحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

وتقوم المجموعة بالإفصاح عن قياسات القيمة العادلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي تقع ضمنه القياسات، وأي معلومات وإفصاحات إضافية مطلوبة للقياسات المصنفة ضمن المستوى الثالث.

ف) الأدوات المالية المشتقة

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة، بما في ذلك عقود سقف سعر الفائدة، بهدف إدارة تعرضها للتغيرات في أسعار الفائدة. يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المشتقة. ويتم بعد ذلك إعادة قياسها بالقيمة العادلة في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية. لم تقم المجموعة بتطبيق محاسبة التحوط على عقود سقف سعر الفائدة. وبناءً عليه، يتم تصنيف هذه المشتقات وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية". يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة مباشرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم عرض المشتقات كأصول مالية عندما تكون قيمتها العادلة موجبة، وكالتزامات مالية عندما تكون قيمتها العادلة سالبة، وفقاً لمتطلبات العرض والقياس ذات الصلة. تمثل العلاوة المدفوعة مقدماً عند إبرام عقد سقف سعر الفائدة جزءاً من المقابل المدفوع للحصول على الأداة المشتقة، ويتم أخذها في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة والاعتراف الأولي بالمشتقة. ولا يتم إثبات العلاوة المدفوعة مقدماً كأصل مستقل يتم إطفاءه على مدى مدة العقد؛ إذ تتم إعادة قياس المشتقة بالكامل بالقيمة العادلة في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية، ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم إلغاء الاعتراف بالأداة المالية المشتقة عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية الناتجة عنها، أو عندما يتم تسوية الأداة أو إنهاؤها وفقاً لأحكامها التعاقدية.

ص) أسهم الخزينة

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الخاصة التي يُعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة وتُخصم من حقوق الملكية. لا يُسجل أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل المالي في حالة إعادة الإصدار في علاوة الإصدار.

٦- التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصروفات، الموجودات، والمطلوبات، والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ التقرير، إلا أن عدم التأكد من هذه الإفتراسات والتقديرات يؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل. تنبني هذه التقديرات والإفتراسات على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف وتستخدم في الحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بسهولة واضحة من المصادر الأخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات على أساس مستمر. يتم الاعتراف 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 الإفتراسات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد 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. هذا وتعتمد المجموعة في افتراساتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الموحدة وهذه الإفتراسات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الإفتراسات يتم الإفصاح عنها عند حدوثها.

أ- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك، يتم إعداد هذه التقديرات بناء على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً.

تم تحديد العمر الانتاجي والقيم المتبقية للموجودات بالمجموعة من قبل الإدارة استناداً إلى التقييم الفني وقت شراء الأصل ويتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملائمته. 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 الإقتراض الإضافي.

ج- تقدير 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 نهائي حتى يتم التوصل إلى التسوية مع الجهة المعنية وطبقاً للقرارات القانونية ذات العلاقة.

د- الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

هـ- إثبات الإيرادات

لتحديد مبلغ إيرادات العقود التي يتعين إثباتها، على استخدام كبير للتقديرات في تحديد الإيرادات والتكاليف والأرباح وفي تخصيص المبالغ للفترات المحاسبية. 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 الإكتواري لإلتزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات منافع الموظفين المحددة طبقاً لنظام العمل السعودي ثم يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري 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. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديداً حساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات سنوياً على الأقل عند الضرورة.

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (١٠٠٠)

٧ - ممتلكات ومعدات

٢٠٢٦ م	تحسينات لأماكن مستأجرة	أجهزة كهربائية	أثاث وديكورات	سيارات	عدد وأدوات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٥ م	٥١,٧١٣,٨٧٨	٢٨,٦٦٢,٧١٨	١٧,٥٠٦,١٤٤	١,٣٨٨,٣٠٧	٧,٢١٥,٧١٠	١,٠١٩,٨١٢	١٠٧,٥٠٦,٥٦٩
إضافات خلال السنة	٣,٨٢٧,٢٣١	١,٠٦٩,٠١٩	١,١٩٧,٠٨٥	-	١٤٦,٤٧٣	٩,٢٠٤,٦٣٧	١٥,٤٤٤,٤٤٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	(٢١٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٥٥,٥٤١,١٠٩	٢٩,٧٣١,٧٣٧	١٨,٧٠٣,٢٢٩	١,٣٨٨,٣٠٧	٧,٣٦٢,١٨٣	١٠,٠١٤,٤٤٩	١٢٢,٧٤١,٠١٤
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٥ م	٧,٨٨٣,٤٠٧	١٣,١٧٩,١٨٤	٥,٤٥١,٠٤٦	٧٧٦,٢٩٩	٢,٠١٥,١٥٠	-	٢٩,٣٠٥,٠٨٦
الإستهلاك المحمل خلال السنة	٥,٥٣٣,٩٤٤	٤,٢٧٢,٣١٩	٢,٣٨٩,٥٨٦	٢٥٣,٩٩٢	٩٦٨,٨٩٠	-	١٣,٤١٨,٧٣١
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	١٣,٤١٧,٣٥١	١٧,٤٥١,٥٠٣	٧,٨٤٠,٦٣٢	١,٠٣٠,٢٩١	٢,٩٨٤,٠٤٠	-	٤٢,٧٢٣,٨١٧
صافي القيمة الدفترية:							
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٤٢,١٢٣,٧٥٨	١٢,٢٨٠,٢٣٤	١٠,٨٦٢,٥٩٧	٣٥٨,٠١٦	٤,٣٧٨,١٤٣	١٠,٠١٤,٤٤٩	٨٠,٠١٧,١٩٧

- يتم توزيع الإهلاك السنوي كما يلي:

المحمل على كلاً من:	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
تكلفة الإيرادات	١٢,٣٨٦,٨٧١	١٣,٣١٥,٠٣٧
مصروفات عمومية وإدارية	١,٠٣١,٨٦٠	١,٦٩١,١٣٣
	١٣,٤١٨,٧٣١	١٥,٠٠٦,١٧٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (١٠٠٠)

٧ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

٢٠٢٥ م	تحسينات لأماكن مستأجرة	أجهزة كهربائية	أثاث وديكورات	سيارات	عدد وأدوات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٦,٦٢٠,٩٧٦	١٣,٨٥١,٦١٦	٥,١٧٣,٨٥١	٨٤٨,٣٠٧	١,٤٦٥,٠٠٢	٣٩,٣٣٨,٣٦٦	٦٧,٢٩٨,١١٨
إضافات خلال الفترة	١,١٤٤,٣٠٢	٨٨٥,٩٥٣	٨٠٩,٧٢٧	٥٤٠,٠٠٠	٢١٠,٢٦٤	٣٧,٩٦١,٤٨٠	٤١,٥٥١,٧٢٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ	٤٣,٩٤٨,٦٠٠	١٣,٩٢٥,١٤٩	١١,٥٢٢,٥٦٦	-	٥,٥٤٠,٤٤٤	(٧٦,٢٨٠,٠٣٤)	(١,٣٤٣,٢٧٥)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٥١,٧١٣,٨٧٨	٢٨,٦٦٢,٧١٨	١٧,٥٠٦,١٤٤	١,٣٨٨,٣٠٧	٧,٢١٥,٧١٠	١,٠١٩,٨١٢	١٠٧,٥٠٦,٥٦٩
الإستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٩٦٨,٠٣٧	٨,١٦٦,٩٧٢	٢,٨٧٨,٥٧٥	٤٢٥,٢٠٢	٨٦٠,١٣٠	-	١٤,٢٩٨,٩١٦
الإستهلاك المحمل خلال الفترة	٥,٩١٥,٣٧٠	٥,٠١٢,٢١٢	٢,٥٧٢,٤٧١	٣٥١,٠٩٧	١,١٥٥,٠٢٠	-	١٥,٠٠٦,١٧٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٧,٨٨٣,٤٠٧	١٣,١٧٩,١٨٤	٥,٤٥١,٠٤٦	٧٧٦,٢٩٩	٢,٠١٥,١٥٠	-	٢٩,٣٠٥,٠٨٦
صافي القيمة الدفترية:							
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٤٣,٨٣٠,٤٧١	١٥,٤٨٣,٥٣٤	١٢,٠٥٥,٠٩٨	٦١٢,٠٠٨	٥,٢٠٠,٥٦٠	١,٠١٩,٨١٢	٧٨,٢٠١,٤٨٣

- تتضمن الإضافات مبلغ ٨٩١ ألف ١١٠ عبارة عن تكلفة إقتراض تم رسملتها خلال الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

جميع المبالغ بالريالات السعودية (١٠٠٠)

٨- الأصول غير الملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	التكلفة:
١,٣٧٢,١٨٥	٣,٩٩٥,٢٥٣	الرصيد في اول السنة / الفترة
١,٢٧٩,٧٩٣	-	إضافات خلال السنة / الفترة
١,٣٤٣,٢٧٥	٢١٠,٠٠٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة / الفترة
٣,٩٩٥,٢٥٣	٤,٢٠٥,٢٥٣	الرصيد في اخر السنة / الفترة
		الإستهلاك المتراكم:
٥٠٥,٧٨٤	١,٣٢٥,٩٢٥	الرصيد في اول السنة / الفترة
٨٢٠,١٤١	٦٣٣,٦٢٨	الإستهلاك المحمل خلال السنة / الفترة
١,٣٢٥,٩٢٥	١,٩٥٩,٥٥٣	الرصيد في اخر السنة / الفترة
٢,٦٦٩,٣٢٨	٢,٢٤٥,٧٠٠	صافي القيمة الدفترية في اخر السنة / الفترة

٩- حق استخدام الأصول

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	التكلفة:
		التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٥ م
		إضافات خلال السنة
		استبعادات
		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
		الإستهلاك المتراكم:
		مجمع الإستهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٥ م
		الإستهلاك المحمل خلال السنة
		استبعادات
		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
		صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	التكلفة:
		التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م
		إضافات خلال السنة
		تسويات
		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
		الإستهلاك المتراكم:
		مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ م
		الإستهلاك المحمل خلال السنة
		تسويات
		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

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

شركة أكاديمية التعلم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
-	١,٧٨٠,٠٥٦	ضريبة قيمة مضافة
٣٤٠,٠٦٠	٤,٢٤٣,٨٨٥	دفعات مقدمة للموردين
١,٦٣٨,٢١٧	٢,٦٧١,١٥٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤١٣,١٦٥	٣٠٦,٠٠٠	عهد وذمم موظفين
٤٥٥,٤٥٠	٣٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
-	٤,٠٣٥,٨٠٣	أصول عقود
١,٦٨٦,٧٥٠	١٦,٤٤٢,٤٢٥	أخرى *
٤,٥٣٣,٦٤٢	٢٩,٧٧٩,٣٢٤	

* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغاً قدره ١٤,٤ مليون ر.س. ، ويمثل هذا المبلغ قيمة المبالغ التي قامت المجموعة بسدادها نيابةً عن بعض العملاء للطلبة وذلك حسب الاتفاقية الموقعة، على أن يتم استردادها من العملاء لاحقاً. وقد قامت المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل هذه الأرصدة بمبلغ قدره ٤١٣ ألف ر.س.

١١- مخزون

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٤,٢٦٦,١٨٨	٤,٠٥٩,١٨٠	مخزون
٤,٢٦٦,١٨٨	٤,٠٥٩,١٨٠	

١٢- ذمم الطلاب

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
١٣٠,١٢٤,٤٦٧	٢٠٢,٥٨٧,١٤٣	ذمم الطلاب
(١١,٦٨٦,٦٣٩)	(١٨,٨١١,٣٠٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١٨,٤٣٧,٨٢٨	١٨٣,٧٧٥,٨٣٥	

الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٣,٥٥٣,٧٩٨	١١,٦٨٦,٦٣٩	رصيد أول السنة / الفترة
٨,١٣٢,٨٤١	٩,١٩٣,٤٩٦	المكون خلال السنة / الفترة
-	(٢,٠٦٨,٨٢٧)	المشطوب خلال السنة / الفترة
١١,٦٨٦,٦٣٩	١٨,٨١١,٣٠٨	رصيد آخر السنة / الفترة

١٣- مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أبرمت المجموعة خلال السنة عقد سقف سعر فائدة مع أحد البنوك بهدف الحد من أثر الزيادة في أسعار الفائدة على بعض تسهيلات التمويل ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

بلغت القيمة العادلة لعقد سقف سعر الفائدة كما في تاريخ التقرير ٢,٥ مليون ر.س. ، وتم الاعتراف بصافي خسارة قدرها ٢,٨ مليون ر.س. الناتج عن التغير في القيمة العادلة للعقد ضمن الربح أو الخسارة خلال السنة.

وفيما يلي تفاصيل عقد سقف سعر الفائدة كما في تاريخ التقرير:

الإجمالي	العقد الثاني	العقد الأول	
	%٤	%٣,٥	الحد الأقصى لنسبة السايبور
٥,٣٥٢,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	١,١٥٢,٠٠٠	القيمة العادلة في تاريخ الإثبات الأولى
(٢,٨٤٠,١٣٢)	(٢,٠٨٧,٨٧٥)	(٧٥٢,٢٥٧)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٢,٥١١,٨٦٨	٢,١١٢,١٢٥	٣٩٩,٧٤٣	القيمة العادلة - أصل مشتق

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

١٤- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتكون الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
-	٢,٧١٥,٣٩١	إستثمار في صناديق استثمار
٢٠,٥١٦,١٣٥	٣,٢٤٩,٠٧٧	إستثمار في محافظ مدارة إختيارياً *
٢٠,٥١٦,١٣٥	٥,٩٦٤,٤٦٨	

* خلال السنة الماضية، قامت إدارة المجموعة بالاستثمار في محافظ مدارة إختيارياً "محفظة استثمارية"، مدارة من قبل مدير إستثمار، واختارت ادارة المجموعة قياس وتصنيف إستثماراتها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد بلغت قيمة هذه الاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٥,٩٦٤,٤٦٨ ر.س.، تتضمن المحفظة الاستثمارية نقداً بقيمة ١٨٨,٦٥٤ ر.س.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
-	٢٠,٥١٦,١٣٥	رصيد أول المدة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	المدفوع خلال السنة / الفترة
(٥,٢٨٠,٦٩٠)	(١٢,٠٤٣,٠٤٦)	المستلم خلال السنة / الفترة
٧٩٦,٨٢٥	(٢,٥٠٨,٦٢١)	(خسائر) / ارباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٥١٦,١٣٥	٥,٩٦٤,٤٦٨	رصيد آخر المدة

١٥- نقد لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٦,٢٨١,٨١٠	١٨,٣٨٢,٩٩٦	نقد لدى البنوك
٦,٢٨١,٨١٠	١٨,٣٨٢,٩٩٦	

١٦- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. مقسم إلى ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١ ر.س. (في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. مقسم إلى ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ ر.س.)، ورأس المال موزع بين المساهمين بنسب متفاوتة. وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦ م على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من خلال توزيع أسهم منح للمساهمين من خلال رسملة ٤٥ مليون ر.س. من الأرباح المبقاة ليصبح اجمالي رأس المال ١٣٥ مليون ر.س. بدلاً من ٩٠ مليون ر.س. يبلغ عدد أسهم الشركة قبل الزيادة ٩٠ مليون سهم وأصبح بعد الزيادة ١٣٥ مليون سهم.

١٧- أسهم خزينة

تمثل أسهم الخزينة التي تحتفظ بها المجموعة نسبة ٢٠٪ من رأس المال. وتبلغ قيمتها السوقية ١,٩ مليون ر.س. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥: مبلغ لا شيء). تم الحصول على هذه الأسهم مبدئياً من الأسهم المطروحة للجمهور لبرنامج أسهم الموظفين. لم يتم الانتهاء من برنامج أسهم الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة

١٨-١ حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٤,٢٧٥,٢٩٣	٨,٢٩٨,٦٥٢	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٢,٧٧٢,٠٦٠	٢,٦٣٠,٩١٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣٠,٢٣١	٤٠,٣٩٩٥	تكلفة الفوائد
(٢٨١,٩٥٩)	(٧٨٥,٣٥٢)	المدفوع خلال السنة / الفترة
١,٢٣٠,٦٢٧	٧٨١,٦٢١	خسائر إكتوارية
٨,٢٩٨,٦٥٢	١١,٣٢٩,٨٢٦	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١٨-ب المحمل على الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٢,٧٧٢,٠٦٠	٢,٦٣٠,٩١٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣٠,٢٣١	٤٠,٣٩٩٥	تكلفة الفوائد
٣,٠٧٤,٦٩١	٣,٠٣٤,٩٠٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ع)

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

١٨-ج المحمل على الدخل الشامل الآخر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
١,٢٣٠,٦٢٧	٧٨١,٦٢١	خسائر إكتوارية من إعادة القياس
١,٢٣٠,٦٢٧	٧٨١,٦٢١	

١٨-د الإفتراضات الإكتوارية الرئيسة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
%٥,١١	%٥,٢٧	معدل الخصم
%٥,١١	%٥,٢٧	معدل زيادة رواتب سنوي

حساسية التزامات المزايا المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسة المرجحة، حيث أن رصيد الالتزام سوف يصبح للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٧,٧٩١,٦٥٨	١٠,٦٣٣,٠٣٠	معدل الخصم + ١٪
٨,٨٧١,٨٩٦	١٢,٠٨٦,٦٣٩	معدل الخصم - ١٪
٨,٩٠٦,١٣٨	١٢,١٣٢,٨٨٥	معدل زيادة الرواتب + ١٪
٧,٧٥١,٦٣٥	١٠,٥٧٨,٩٧٠	معدل زيادة الرواتب - ١٪

١٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
١,٢٢٧,٣٩٣	٢,٤٩٦,٩٥٩	إيرادات مقبوضة مقدما
١,٩١٨,٦٩٧	٣,٠٧٩,٨٩١	أجزاء مستحقة
١,١٤٦,٢٩٤	١,٣٧٠,٤٨١	مصروفات مستحقة
٩٧٣,٠٠٠	٢,٣٠٨,٣٠٠	مكافآت وعمولات مستحقة
٥٣٤,٠٠٠	٢,٩٢١,٠٠٠	مكافآت اللجان ومجلس الإدارة المستحقة
١,٥٥٩,٣٣١	٤,٦٢٤,٦٠٨	ضريبة القيمة المضافة
٤,٢٩١,٣٠٥	-	التزامات عقود
٢١٢,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
١١,٨٦٢,٠٢٠	١٦,٩٠١,٢٣٩	

٢٠- التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٣٩,١٥٩,٨١٣	٧٨,٠٧١,٧٨٣	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٤٥,٨٦٨,٩٠٥	١٨٨,٠٨٧,٧٦٦	إضافات خلال السنة / الفترة
٨,٠٦٣,٤٠٩	١٠,٧٠٣,٢١٨	الفوائد خلال السنة / الفترة
(١٥,٩٩٢,٥٣١)	(٢٦,٤٢٩,٨٦٦)	المدفوع خلال السنة / الفترة
٩٧٢,١٨٧	-	تسويات خلال السنة / الفترة
٧٨,٠٧١,٧٨٣	٢٥٠,٤٣٢,٩٠١	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٧١,٧٨٢,٦٨٨	٢٤٣,٧٥٩,٩٢٤	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
٦,٢٨٩,٠٩٥	٦,٦٧٢,٩٧٧	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٧٨,٠٧١,٧٨٣	٢٥٠,٤٣٢,٩٠١	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
١٢,٠٩٤,١٥٦	١٨,٥٤٩,٨٧٠	أقل من عام
٥٦,٩٣٤,٣٤١	١١٠,٦٧٢,٥٠٤	من سنة إلى ٥ سنوات
٤٢,١٠٣,٨٤١	٤٦٩,٩٦٧,٦٤٧	أكثر من ٥ سنوات
١١١,١٣٢,٣٣٨	٥٩٩,١٩٠,٠٢١	

بلغ مصروف الإيجارات قصيرة الأجل المعترف به ضمن قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة مبلغ ١,٣٢٩,٣٣٠ ع، ويمثل مصروف الإيجارات المتعلقة بعقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ)

٢١- قروض مرابحة

قامت المجموعة بالحصول على التسهيلات الائتمانية التالية والمتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من ٣ بنوك محلية كما يلي:

نوع التسهيل	البنك	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
تسهيلات ائتمانية	بنك محلي ١	١-٢١	٧٣,٩٩٩,٩٠٠	١١,٩٣٢,٩٠٨
تسهيلات ائتمانية	بنك محلي ٢	٢-٢١	٢٦,٢٠٧,٧٤٢	١٥,١٠١,٢٦٢
تسهيلات ائتمانية	بنك محلي ٣	٣-٢١	٢١,٦٠٤,٣٦٨	٣٠,٢١٤,٦٧٦
			١٢١,٨١٢,٠١٠	٥٧,٢٤٨,٨٤٦

تتمثل الحركة في القروض خلال السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
-	٥٧,٢٤٨,٨٤٦	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٥٩,٥٠٠,٠٠٠	٧٦,١٤٨,٠٠٠	متحصلات من القروض خلال السنة / الفترة
٣,٧٣٦,٥٩٩	٥,٦٩١,٧٢٢	فوائد تمويلية خلال السنة / الفترة
(٥,٩٨٧,٧٥٣)	(١٧,٢٧٦,٥٥٨)	سداد قروض خلال السنة / الفترة
٥٧,٢٤٨,٨٤٦	١٢١,٨١٢,٠١٠	رصيد آخر السنة / الفترة
١١,٨٨٢,٦٣٣	١٩,٠٠٧,٩٦٥	الجزء المتداول
٤٥,٣٦٦,٢١٣	١٠٢,٨٠٤,٠٤٥	الجزء الغير متداول
٥٧,٢٤٨,٨٤٦	١٢١,٨١٢,٠١٠	

٢١- بموجب الاتفاقيتين الموقعتين بتاريخ ٠١ يوليو ٢٠٢٤ م و ٠٦ أبريل ٢٠٢٦ م بين المجموعة وبنك محلي ١، والبالغ الحد الائتماني للتسهيلات بموجبهما ١٤,٥ مليون ﷲ و ١١٣,٧ مليون ﷲ، على التوالي، بلغ إجمالي الرصيد القائم للتسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٧٤ مليون ﷲ. وتخضع هذه التسهيلات لتكلفة تمويل تعادل سعر السايبور مضافاً إليه هامش ربح متفق عليه، حيث بلغت تكاليف التمويل المحملة خلال السنة مبلغ ١,٦ مليون ﷲ. كما أصدرت الشركة سنداً لأمر لصالح البنك كضمان مقابل الاستفادة من التسهيلات الائتمانية الممنوحة، والمضمون من قبل رئيس مجلس الإدارة، بالإضافة إلى إقرار كفالة تضامنية بالغرم والأداء موقع من رئيس مجلس الإدارة.

٢٢- بموجب الاتفاقية الموقعة بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٤ م بين المجموعة وبنك محلي ٢، والبالغ حددها الائتماني ٥٠ مليون ﷲ، بلغ الرصيد القائم للتسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٢٦ مليون ﷲ. وتخضع هذه التسهيلات لتكلفة تمويل تعادل سعر السايبور مضافاً إليه هامش ربح متفق عليه، حيث بلغت تكاليف التمويل المحملة خلال السنة مبلغ ٢,٢ مليون ﷲ. كما أصدرت الشركة سنداً لأمر لصالح البنك كضمان مقابل الاستفادة من التسهيلات الائتمانية الممنوحة، بالإضافة إلى إقرار كفالة تضامنية بالغرم والأداء موقع من رئيس مجلس الإدارة.

٢٣- بموجب الاتفاقية الموقعة بتاريخ ٠١ سبتمبر ٢٠٢٤ م بين المجموعة وبنك محلي ٣، والبالغ حددها الائتماني ٣٠ مليون ﷲ، بلغ الرصيد القائم للتسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٢١,٦ مليون ﷲ. وتخضع هذه التسهيلات لتكلفة تمويل تعادل سعر السايبور مضافاً إليه هامش ربح متفق عليه، حيث بلغت تكاليف التمويل المحملة خلال السنة مبلغ ١,٩ مليون ﷲ. كما أصدرت الشركة سنداً لأمر لصالح البنك كضمان مقابل الاستفادة من التسهيلات الائتمانية الممنوحة، بالإضافة إلى إقرار كفالة تضامنية بالغرم والأداء موقع من رئيس مجلس الإدارة.

٢٢- مخصص الزكاة

أ - حركة مخصص الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
١,٧٠٤,٨٨٢	٤,٤٣٦,٠٩٥	الرصيد في بداية السنة / الفترة
(١,٧٠٩,٨٨٢)	(٤,٤٣٣,٢٢٤)	المسدد خلال السنة / الفترة
٤,٤٤١,٠٩٥	٤,٣٤٦,٧٠٦	المكون خلال السنة / الفترة
٤,٤٣٦,٠٩٥	٤,٣٤٩,٥٧٧	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

ب - موقف الربط الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٢٥ م للشركة الام والشركات التابعة.

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمراجعة الإقرارات الزكوية المقدمة من الشركة وتم الربط النهائي حتى عام ٢٠٢٣، خلال السنة، استلمت الشركة الربط النهائي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وذلك دون أي فروقات زكوية على الشركة.

شركة أكاديمية التعلم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.)

٢٣- الإيرادات بالصافي

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
٢١٩,٠٥٧,٥٠٢	١٨٦,١٨٣,٦٦٧	إيرادات أفراد
٨,٨٥٥,٩٣٨	٤٩,٣٢٧,٩١١	إيرادات شركات
٢٢٧,٩١٣,٤٤٠	٢٣٥,٥١١,٥٧٨	

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.

٢٤- تكلفة الإيرادات

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
٥٠,٢٧٤,٨٥٥	٤٢,٠٨٠,٦٤٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧,٨٥٤,٦٦٢	٢١,٧٣٨,٩٨٩	وسائل تعليمية
١٤,١٣٥,١٧٨	١٢,٦٧٦,٧٣١	إستهلاك
١٢,٨٠٠,٨١٦	١١,٤٥٩,٣٣٥	استهلاك حق استخدام الأصول
٩٦٣,٤٥٠	١,٦٨٨,٢٥٥	رسوم حكومية وتراخيص
٣,١٤٦,٦٣٦	٢,٧٤٢,٢٦٩	أجازات وتذاكر سفر
٢,١٢٤,٠٨٤	٢,٠٨١,١١٣	التزامات منافع الموظفين المحددة
١,٣٧٤,٩٢٥	١,٢٣٦,٠٠٩	كهرباء
٨٣٧,٠٣٩	٥٩٥,٤٢٨	إنترنت وهاتف وبريد
٣,٠٧٦,٨٤٤	٢,٢٩٧,٥٣٣	صيانة ونظافة
٤,٩٢٩,٤٣١	٣,٩٦٤,٠٨٢	تأمينات إجتماعية
٥,١٥٣,٧١٥	٥,٩١٩,١٠٦	أخرى
١١٦,٦٧١,٦٣٥	١٠٨,٤٧٩,٤٩٥	

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
١٦,٩٦١,٨٩٨	١٨,٣٠١,٨٧٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٩٥,٤٥٨	١,١٠١,١١٠	تأمينات إجتماعية
٣٧٦,٣٠٩	٥٥٨,١٠٠	اجور عمالة خارجية
١,٦٩١,١٣٣	١,٣٧٥,٦٢٨	إستهلاك
٧٠٨,٤٠٢	٦٨٢,٩٣٣	رسوم حكومية وتراخيص
٤٠٩,٦٨٥	٥٦٠,١٠١	ضباية ونظافة وصيانة
١,١٩٥,١١٤	١,٩٣٨,٩١٩	اتعاب مهنية
٥٠٨,٣٥٠	٥,٩١٤,١٠٠	مكافآت وحوافز
٥٣٤,٠٠٠	٢,٩٢٧,٠٠٠	مجلس الإدارة واللجان
٢,٧٠٦,٣٤٥	٢,٩٧٨,٢٧٧	أخرى
٢٥,٩٨٦,٦٩٤	٣٦,٣٣٨,٠٤٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

جميع المبالغ بالريالات السعودية (٢٠٠٠)

٢٦- مصروفات تسويقية

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٧,٧٦٣,٧٣٧	٥,٦٢٦,٤٥٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧,٧٧٧,٠٩٩	١٠,١٠١,٠٧٠	دعاية وإعلان
١,٣٩٠,٠٠٠	٤,١٥٢,١٧٠	عمولة تسويق
١,٠٦٠,٥٣٤	٨٠٠,٨٠٣	أخرى
٢٧,٩٩١,٣٧٠	٢٠,٦٨٠,٥٠٢	

٢٧- إيرادات أخرى

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٢٣٧,٣٧٧	٨٨,٩٣٦	إيرادات ودائع مرابحة اسلامية
٦,٦٤١,٥٨٢	٦,٣٧٢,٩٥٠	أخرى
٦,٨٧٨,٩٥٩	٦,٤٦١,٨٨٦	

٢٨- معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف كأطراف ذات علاقة 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 العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

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

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	العلاقة / طبيعة المعاملة	
١٣٣,٨١١	-	تحت إدارة مشتركة / خدمات	شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام

- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين	
-	٥٣٤,٠٠٠	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٣,٩٤٦,٧٠٨	-	٨,٠٧٢,٧٨٨	-	رواتب وأجور وبدلات ومكافآت
٢٨٩,٥٥٤	-	٢٤١,١٢٤	-	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٢٣٦,٢٦٢	٥٣٤,٠٠٠	٨,٣١٣,٩١٢	٢,٩٢٧,٠٠٠	

٢٩- التزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لا توجد على المجموعة إلتزامات محتملة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، بمبلغ لا يوجد).

٣٠- توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م التوصية بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٩,٠٠٠,٠٠٠ ٢٠٠٠ عن العام المالي المنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، ووافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد في ١ يناير ٢٠٢٦ م على توصية مجلس الإدارة.

قرر مجلس الإدارة في ٨ فبراير ٢٠٢٦ م توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ١٣,٥٠٠,٠٠٠ ٢٠٠٠ عن النصف الأول من العام المالي الذي سينتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

قرر مجلس الإدارة في ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٩,٠٠٠,٠٠٠ ٢٠٠٠ عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٣ م، على أن تكون أحقية الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة بنهاية تداول يوم الخميس ٢١ مارس ٢٠٢٤ م والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

جميع المبالغ بالريالات السعودية (٢٠٠٠)

٣١- الأدوات المالية

أ) الموجودات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٢,٥٥٥,٣٦٥	٢١,٠٨٤,٢٢٨	أرصدة مدينة أخرى
١١٨,٤٣٧,٨٢٨	١٨٣,٧٧٥,٨٣٥	ذمم الطلاب
٦,٢٨١,٨١٠	١٨,٣٨٢,٩٩٦	نقد لدى البنوك
٢٠,٥١٦,١٣٥	٥,٩٦٤,٤٦٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٥١١,٨٦٨	مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٧,٧٩١,١٣٨	٢٣١,٧١٩,٣٩٥	

ب) المطلوبات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٥,٣٠٩,٧٩٩	١٤,٧٣٦,٢٠٢	ذمم دائنة تجارية
١,٣٥٨,٢٩٤	١,٤٧٠,٤٨١	أرصدة دائنة أخرى
٧٨,٠٧١,٧٨٣	٢٥٠,٤٣٢,٩٠١	التزامات عقود الإيجار
٥٧,٢٤٨,٨٤٦	١٢١,٨١٢,٠١٠	قروض
١٤١,٩٨٨,٧٢٢	٣٨٨,٤٥١,٥٩٤	

ج) قياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والمصنفة في المستوى الأول والثاني والثالث بناء 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 كقيمة للموجودات أو المطلوبات اما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات لا تستند الى معلومات السوق القابلة للملاحظة.
- يتم تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة في سوق الأسهم السعودي وفقاً لسعر إغلاق السوق في تاريخ القوائم المالية الموحدة، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ١.
- يتم تقييم الاستثمارات في صناديق الإستثمار غير المدرجة في السوق السعودي وفقاً لسعر الإغلاق المقدم من قبل مدير الصندوق في تاريخ القوائم المالية الموحدة، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ٢.
- يتم تقييم المشتقات المالية بالقيمة العادلة عن طريق تقييم صادر من البنك في تاريخ القوائم المالية الموحدة، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ٢.

القيمة العادلة			
مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	القيمة الدفترية
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
-	٢,٧١٥,٣٩١	٣,٢٤٩,٠٧٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	٢,٥١١,٨٦٨	-	مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	٥,٢٢٧,٢٥٩	٣,٢٤٩,٠٧٧	الاجمالي

القيمة العادلة			
مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	القيمة الدفترية
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
-	-	٢٠,٥١٦,١٣٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٢٠,٥١٦,١٣٥	الاجمالي

تري المجموعة ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

جميع المبالغ بالريالات السعودية (٢٠٠٠)

٣١- الأدوات المالية (تتمة)

(د) مخاطر الادوات المالية

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد وما في حكمه وضم الطلاب وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تأتي مباشرة من عملياتها والودائع. اما المطلوبات المالية للمجموعة فتتكون من الذمم التجارية الدائنة والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالإضافة الى القروض طويلة الاجل. 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 للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشتمل أسعار السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

أ - 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 جوهرية حيث لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي.

ب- مخاطر معدلات الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة مخاطر تأثير التغيرات في أسعار الفائدة السائدة التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة، وما قد يترتب على ذلك من تأثير على المركز المالي للمجموعة ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي نتيجة القروض والتسهيلات التمويلية التي تحمل معدلات فائدة متغيرة، مما قد يؤدي إلى زيادة تكاليف التمويل والتدفقات النقدية المستقبلية في حال ارتفاع أسعار الفائدة.

وللحد من تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار الفائدة، قامت الإدارة بإبرام عقد مشتقة مالية مع إحدى المؤسسات المالية بهدف إدارة مخاطر أسعار الفائدة المرتبطة ببعض القروض، وذلك لتثبيت أو الحد من تأثير التقلبات في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة (إيضاح ١٣).

تقوم الإدارة بصورة مستمرة بمراقبة تطورات أسعار الفائدة والتعرض الناتج عن القروض والمشتقات المالية، وتقيّم بصورة دورية مدى كفاية ترتيبات إدارة مخاطر أسعار الفائدة في ضوء ظروف السوق والتغيرات في أسعار الفائدة.

وترى الإدارة، في تاريخ التقرير، أن الإجراءات المتخذة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة، بما في ذلك استخدام المشتقات المالية، تحد من تعرض المجموعة بشكل مناسب للتقلبات في أسعار الفائدة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد 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 إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً.

تقوم المجموعة بتكوين الخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم الطلاب بتطبيق الأسلوب المبسط حيث بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ١٨ مليون ٢٠٢٥ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١١,٧ مليون ٢٠٢٥ م)، يبين الجدول أدناه أعمار ذمم الطلاب:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٨٦,٢٠١,٧٥٨	٦٤,٩٦٨,٨١٢	ليست مستحقة بعد
٣٥,٨٣٣,١٨٣	١٢١,٣٠١,٣٨٣	مستحق متأخر أقل من سنة
٤,٥٣٧,٣٨١	١٠,٣٩١,٣٥٨	مستحق متأخر من سنة الى سنتين
٣,٥٥٢,١٤٥	٥,٩٢٥,٥٩٠	مستحق متأخر أكثر من سنتين
١٣٠,١٢٤,٤٦٧	٢٠٢,٥٨٧,١٤٣	الإجمالي
(١١,٦٨٦,٦٣٩)	(١٨,٨١١,٣٠٨)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١٨,٤٣٧,٨٢٨	١٨٣,٧٧٥,٨٣٥	صافي ذمم الطلاب

(شركة مساهمة سعودية)

جميع المبالغ بالريالات السعودية (١٠٠٠)

مخاطر السيولة

هـ) إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

من سنة الى ٥				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
الاجمالي	اكبر من ٥ سنوات	سنوات	اقل من عام	
٥,٣٠٩,٧٩٩	-	-	٥,٣٠٩,٧٩٩	ذمم دائنة تجارية
١,٣٥٨,٢٩٤	-	-	١,٣٥٨,٢٩٤	أرصدة دائنة أخرى
١١١,١٣٢,٣٣٨	٤٢,١٠٣,٨٤١	٥٦,٩٣٤,٣٤١	١٢,٠٩٤,١٥٦	التزامات عقود الإيجار
٦٨,٣٤٢,٤٣٢	-	٥١,٥٣٣,٠٧١	١٦,٨٠٩,٣٦١	قروض
١٨٦,١٤٢,٨٦٣	٤٢,١٠٣,٨٤١	١٠٨,٤٦٧,٤١٢	٣٥,٥٧١,٦١٠	

تحتسب ربحية السهم الأساسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، وتحتسب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربحية الأساسية للسهم للمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون مستحقة على افتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	"معدلة"
٤٠,٦٥٤,٣٧٨	٤١,٤٥٦,٣٠٠
صافي ربح السنة / الفترة	
١٣٤,٩٣٤,٥٥٢	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة	
٠,٣٠	٠,٣١
ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بصافي ربح السنة / الفترة	

وخلال السنة، قامت الشركة أيضًا بشراء ٢٧٣,٥٥٧ سهمًا من أسهمها العادية كأسهم خزينة. وقد تم استبعاد أسهم الخزينة من المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية اعتبارًا من تواريخ شرائها، وذلك لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بلغت الارتباطات الرأسمالية للمجموعة مبلغ ١,٣ مليون ٥٥٠.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

جميع المبالغ بالريالات السعودية (١٠٠٠)

٣٤- 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.

تعمل شركة مدارس التعلم الملهم الاهلية (سابقا: شركة مدارس التعلم الاهلية) في القطاع التعليمي وبالتالي يمثل القطاع التعليمي نسبة ١٠٠٪ من نشاط المجموعة.

٣٥- الاحداث اللاحقة

• اوصى مجلس ادارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م بزيادة رأس مال الشركة من ١٣٥ مليون ١٠٠٠ إلى ١٥٧,٥ مليون ١٠٠٠، وذلك عن طريق منح أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل ستة أسهم قائمة مملوكة للمساهمين، من خلال رسملة مبلغ ٢٢,٥ مليون ١٠٠٠ من رصيد الأرباح المبقاه كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تعتبر المنحة مشروطة بأخذ موافقة الجهات الرسمية المختصة وموافقة الجمعية العامة غير العادية على الزيادة في رأس المال وعدد الأسهم الممنوحة.

• قرر مجلس ادارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م، الموافقة على شطب السجل التجاري لشركة أكاديمية التعلم للاستثمار (الشركة التابعة).

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م.