

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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
٣١-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة

السادة المساهمين
شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أكاديمية التعلم ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ (المجموعة) والمشتتة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعذر، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من هذا التقرير. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور، بحسب حكمننا المهني، التي لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، لم نقدم رأياً منفصلاً حول 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٦٢,٩ مليون ريال سعودي.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية لمعالجة هذا الأمر: - تم تقييم مدى مناسبة سياسات المحاسبية للمجموعة الخاصة بإثبات الإيرادات وبما يتسق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".
تمثل الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية إثبات الإيراد وذلك من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها.	- اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من الإيرادات المسجلة. - أجرينا اختبار القطع وتأكدنا من تسجيل الإيرادات في السنة المناسبة.
ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية الاعتراف بالإيرادات فقد تم اعتبار الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة.	- قمنا بإعادة احتساب قيمة الإيراد لعينة من الطلبات بناءً على قيمة الرسوم المتفق عليها ومقارنتها مع إجمالي الإيراد المثبت لهم في الفاتر.
راجع السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٥ حول الإيرادات، والإيضاح ٢٠ للحصول على مزيد من التفاصيل حول الإيرادات.	- 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)**

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المضمنة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة الخاص بنا بشأنها، والتي ومن المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تقرير المراجعة هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبيدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد بشأنها.

فيما يخص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، فإننا نأخذ بعين الاعتبار عما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو أن معرفتنا التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو من ناحية أخرى تظهر أنها محرفة بشكل جوهري

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم 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، ولانحة النظام الأساسي للشركة وللرقابة 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 أن تستمر كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية واستخدام مبدأ الإستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض الإدارة إما تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس لها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، على وجه الخصوص مجلس الإدارة ولجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء كان بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والحفاظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرياً ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أكاديمية التعلم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)**

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على أن تستمر كمنشأة مستمرة. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

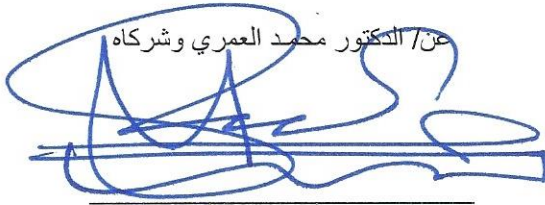
• الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. نحن لا نزال وحدنا مسؤولين عن رأي المراجعة الخاص بنا.

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، فيما يتعلق بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك ملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيث ما ينطبق ذلك، الضمانات الوقائية ذات الصلة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن العواقب السالبة للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٥١٤

الدمام، بتاريخ: ٢١ شعبان ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٣م



شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦,٦٦٨,٢٧٣	١١,٠٢٠,٦٩٩	٧	ممتلكات ومعدات
٤,٥٥٠,٥٣٦	٧,٥٦٩,٧٥٠	٨	حق إستخدام الأصول
١١,٢١٨,٨٠٩	١٨,٥٩٠,٤٤٩		مجموع موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
٢,٥٢٣,٤٨٧	٧,٠٠١,٨٩٥	٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٣٣,٩٦٥	٢,١٥٢,٠٢٥	١٠	مخزون
١٢,٨١٨,٥٦٢	١٧,٥٩٧,١٠٣	١١	ذمم الطلاب
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	ودائع
٧٦,١٣٨,٥٤٧	٢٦,٩٥٩,٩٨٧	١٣	النقد وما في حكمه
٩٢,٣١٤,٥٦١	١٠٣,٧١١,٠١٠		مجموع موجودات متداولة
١٠٣,٥٣٣,٣٧٠	١٢٢,٣٠١,٤٥٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١,٦٣٨,٨٠٤	٣,٧٧٩,٧٢٦	١٥	إحتياطي نظامي
٣١,٥١٧,٧٩٦	٤١,٧٨٦,٠٩٦		أرباح مبقاة
٩٣,١٥٦,٦٠٠	١٠٥,٥٦٥,٨٢٢		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢,٤٠٩,٦٥٢	٣,٠٣١,٥٨٣	١٦-أ	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٧٨٩,٩٧٨	٤,٦٣٦,٠٢٠	١٨	إلتزامات عقود الإيجار
٥,١٩٩,٦٣٠	٧,٦٦٧,٦٠٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١١,٠٩٧	-		ذمم دائنة تجارية
٢,٣٠٧,٠٤٠	٤,٠١٥,٧٦٤	١٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٣٠,٢٩٥	٢,٤٠٠,٨٣٦	١٨	إلتزامات عقود الإيجار
١,٧٢٨,٧٠٨	٢,٦٥١,٤٣٤	١٩-ب	مخصص الزكاة
٥,١٧٧,١٤٠	٩,٠٦٨,٠٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٣٧٦,٧٧٠	١٦,٧٣٥,٦٣٧		مجموع المطلوبات
١٠٣,٥٣٣,٣٧٠	١٢٢,٣٠١,٤٥٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٤٢,٢٨٠,٠٠٩	٦٢,٩١٤,٢٤٦	٢٠	الإيرادات بالصافي
(١٥,٢٩٩,٩٥٦)	(٢٣,٢٦٧,٨٢٤)	٢١	تكلفة الإيرادات
٢٦,٩٨٠,٠٥٣	٣٩,٦٤٦,٤٢٢		مجمل الربح
(٤,٢٦٣,٤٠٢)	(٩,٤٠٨,٨٩١)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٦٠٣,٣٢٦)	(٥,٧٢٨,٦٦٥)	٢٣	مصروفات بيع وتسويق
١٩,١١٣,٣٢٥	٢٤,٥٠٨,٨٦٦		الربح التشغيلي
(٥٧٧,٧٠٠)	(٤٥٣,٥٠٠)		مصروفات تمويلية
(٦٠٨,٧٩٣)	(١,٥٤٩,٤٠٨)	١١	خسائر ائتمانية متوقعة
-	١,٥٦٠,٣٨٧	٢٤	إيرادات أخرى
١٧,٩٢٦,٨٣٢	٢٤,٠٦٦,٣٤٥		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٧٢٨,٧٠٨)	(٢,٧٠٤,٣٥٩)	١٩ - ج	مخصص الزكاة
١٦,١٩٨,١٢٤	٢١,٣٦١,٩٨٦		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى:
		١٦-ج	بنود لم يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة:
(٣١٠,٠٨٥)	٤٧,٢٣٦		أرباح / (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس
(٣١٠,٠٨٥)	٤٧,٢٣٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٨٨٨,٠٣٩	٢١,٤٠٩,٢٢٢		الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر
٣,٠٨	٣,٥٦	٢٩	إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠,٥١٨,٥٦١	٢٠,٦٦٨,٥٦١
٥٩,٩٠٠,٠٠٠	-	-	٥٩,٩٠٠,٠٠٠
-	-	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)
-	-	١٦,١٩٨,١٢٤	١٦,١٩٨,١٢٤
-	-	(٣١٠,٠٨٥)	(٣١٠,٠٨٥)
-	-	١٥,٨٨٨,٠٣٩	١٥,٨٨٨,٠٣٩
-	١,٥٨٨,٨٠٤	(١,٥٨٨,٨٠٤)	-
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٣٨,٨٠٤	٣١,٥١٧,٧٩٦	٩٣,١٥٦,٦٠٠
-	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	٢١,٣٦١,٩٨٦	٢١,٣٦١,٩٨٦
-	-	٤٧,٢٣٦	٤٧,٢٣٦
-	-	٢١,٤٠٩,٢٢٢	٢١,٤٠٩,٢٢٢
-	٢,١٤٠,٩٢٢	(٢,١٤٠,٩٢٢)	-
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٧٩,٧٢٦	٤١,٧٨٦,٠٩٦	١٠٥,٥٦٥,٨٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
زيادة رأس المال
توزيعات ارباح
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
المحول إلى الإحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
توزيعات أرباح
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الاخر
إجمالي الدخل الشامل
المحول إلى الإحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٩٢٦,٨٣٢	٢٤,٠٦٦,٣٤٥
١,٢٢٣,٢٣٠	١,٦١٧,٠٩٢
٢,٠٥٧,٥٦٤	٢,٥٦٣,٢٩٧
٦٠٨,٧٩٣	١,٥٤٩,٤٠٨
٥٧٧,٧٠٠	٤٥٣,٥٠٠
-	(٨٣٥,٣٠٥)
٥٧٩,٧٤٤	٨٢٨,٩٣٣
٢٢,٩٧٣,٨٦٣	٣٠,٢٤٣,٢٧٠
٦,٤٢٠,٩٠٣	-
(١,٨٦٨,٥١٦)	(٣,٦٤٣,١٠٣)
(٧٥٤,٢٩٥)	(١,٣١٨,٠٦٠)
(٣,٨٦٤,٠٩٨)	(٦,٣٢٧,٩٤٩)
(١,٥٢٢,٤٤٢)	١,٧٠٨,٧٢٤
٢٨٠,٧٥٠	(١١١,٠٩٧)
(٨٤,١٩٨)	(١٥٩,٧٦٦)
(٢٩٩,٨٣٠)	(٧١,٩٧٨)
(٥١١,١٠٤)	(١,٧٨١,٦٣٣)
٢٠,٧٧١,٠٣٣	١٨,٥٣٨,٤٠٨
(١,٤٨٣,٩٢٦)	(٥,٩٦٩,٥١٨)
-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
(١,٤٨٣,٩٢٦)	(٥٥,٩٦٩,٥١٨)
٥٩,٩٠٠,٠٠٠	-
(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)
(٢,٥١٦,٧٧٨)	(٢,٧٤٧,٤٥٠)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-
٥١,٠٨٣,٢٢٢	(١١,٧٤٧,٤٥٠)
٧٠,٣٧٠,٣٢٩	(٤٩,١٧٨,٥٦٠)
٥,٧٦٨,٢١٨	٧٦,١٣٨,٥٤٧
٧٦,١٣٨,٥٤٧	٢٦,٩٥٩,٩٨٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الربح قبل الزكاة
تعديلات:
إستهلاك ممتلكات ومعدات
إستهلاك حق استخدام الأصول
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
مصروفات تمويلية
إيرادات ودائع
تكلفة الخدمة لإلتزامات منافع الموظفين المحددة
التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
أطراف ذو علاقة
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
مخزون
ذمم الطلاب
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
ذمم دائنة تجارية
التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
المصروفات التمويلية المدفوعة
الزكاة المدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
إضافات ممتلكات ومعدات
ودائع
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
زيادة رأس المال
توزيعات أرباح
المسدد من التزامات عقود الإيجار
التغير في القروض
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١- التنظيم والنشاط

شركة أكاديمية التعلم (" الشركة ") هي شركة مساهمة سعودية - الدمام - المملكة العربية السعودية تعمل بموجب السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠٤٧١٨٨ بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق: ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٤م) ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام ويتمثل النشاط الرئيسي في البيع بالجملة للحواسب ومستلزماتها ، ويشمل (بيع الطابعات واحبارها) ، معاهد التدريب الإداري. وتشمل هذه القوائم المالية الفروع الآتية والتي يتمثل نشاطها في معاهد التدريب بموجب تراخيص من المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني:

الفرع	رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل	المدينة
المركز الكندي للغات	٢٠٥٠٠٥٥٦٣٩	١٤٢٨/٠٦/٢٣هـ	الدمام
معهد أكاديمية التعلم العالي النسائي للتدريب	٢٠٥١٠٤٠٩٢٤	١٤٣٠/١٠/٠٩هـ	الخبر
معهد أكاديمية التعلم العالي النسائي للتدريب	٢٠٥٥٠١٣٩٨٥	١٤٣٢/٠٩/٢٣هـ	الجبيل
المركز الكندي للغات	٢٠٥٥٠١٣٩٨٤	١٤٣٢/٠٩/٢٣هـ	الجبيل
المركز الكندي للغات	٢٠٥٣٠٢٥٣٣٩	١٤٣٣/٠٦/٠١هـ	القطيف
معهد أكاديمية التعلم العالي النسائي للتدريب	٢٠٥٠٠٩٧٨٢٢	١٤٣٥/٠٤/٠٣هـ	الدمام
المركز الكندي للغات	٢٠٥٠٠٩٧٨٢٦	١٤٣٥/٠٤/٠٣هـ	الدمام
معهد أكاديمية التعلم العالي النسائي للتدريب	٢٢٥٢٠٥٨٤٢٤	١٤٣٥/٠٩/١٣هـ	الإحساء
المركز الكندي للغات	٢٠٥١٠٥٩٢٦١	١٤٣٦/٠١/١٣هـ	الخبر
معهد أكاديمية التعلم العالي النسائي للتدريب	٢٠٥٣٠٣٢١٤٧	١٤٣٦/٠٢/١٨هـ	القطيف
المركز الكندي للغات	١٠١٠٤٢٨٩٥١	١٤٣٦/٠٢/٢٥هـ	الرياض
المركز الكندي للغات	٢٢٥٢٠٦٤٣٣٩	١٤٣٧/٠٣/١٧هـ	الإحساء
شركة أكاديمية التعلم	١٠١٠٦٢٣٢٢٥	١٤٤١/٠٥/٢٥هـ	الرياض

في تاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١م، تم تعديل الكيان النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وتعديل النظام الأساسي للشركة بدخول مساهمين جدد وزيادة رأس المال (إيضاح ١٤).

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

٢- الهيكل التنظيمي للمجموعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها المذكورة أدناه (يشار إليهما مجتمعين "بالمجموعة"):

اسم الشركة التابعة الموحدة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية
شركة أكاديمية التعلم للإستثمار(*)	إستثمار عقاري	٪ ١٠٠

(*) قامت الشركة في ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م بتأسيس شركة أكاديمية التعلم للإستثمار شركة شخص واحد- شركة ذات مسؤولية محدودة بسجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٦٥٥٩٠ مقرها مدينة الدمام برأس مال قدرة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مملوكة بنسبة ٪١٠٠ من قبل شركة أكاديمية التعلم ويتمثل نشاط الشركة في شراء وبيع العقارات وإدارة وتأجير العقارات والتطوير العقاري والوساطة العقارية والتسويق العقاري، على ان تبدأ السنة المالية الأولى للشركة وفق عقد التأسيس من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم تقم الشركة بسداد رأس مال الشركة المثبت في السجل التجاري حتى تاريخ القوائم المالية، بالإضافة الى ذلك لم تمارس الشركة التابعة اي نشاط تجاري حتى تاريخ القوائم المالية.

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

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 اعتمدها 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 الرئيسية.

٢-٣ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

٣-٣ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة أكاديمية التعلم وشركتها 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 تغيرات 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 الإعتبار 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.
- أية 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 إجتماعات المساهمين السابقة.

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 الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لكي تتلاءم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستيعاب جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٣- أساس الإعداد (تتمة)

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو 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 و٢- 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 الأخر 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 لإعداد التقارير المالية). 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 المبدئي في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤- المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات المحاسبية الجديدة

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية على المعايير الحالية التي تم نشرها وهي إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو ما بعدها.

المعايير والتعديلات الصادرة والمطبقة من ١ يناير ٢٠٢٢م

أصبحت عدة تعديلات جديدة أخرى على المعايير، والمدرجة أدناه، سارية خلال هذه السنة، والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

سارية بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات المعيار
١ يناير ٢٠٢٢م	العقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد	معيار المحاسبة الدولي ٣٧
١ يناير ٢٠٢٢م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، معيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١
١ يناير ٢٠٢٢م	ممتلكات ومصانع ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف	معيار المحاسبة الدولي ١٦
١ يناير ٢٠٢٢م	الرجوع إلى الإطار المفاهيمي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة والصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية ميكراً والتي لم يبدأ سريانها بعد:

سارية بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات المعيار
١ يناير ٢٠٢٣م	تعديلات على تعريف التقديرات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي ١ وممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣م	الضريبة المؤجلة المرتبطة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي ١٢
١ يناير ٢٠٢٤م	تعديلات - المطلوبات في البيع وإعادة البيع	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤م	تعديلات - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤م	تعديلات - مطلوبات غير متداولة مع تعهدات	معيار المحاسبة الدولي ١

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة في سنة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

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 على أساس تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. ويكون الأصل متداولاً عندما يكون:
- من المتوقع أن يتم تحققه أو قصد بيعه أو إستهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققه خلال إثني عشر شهراً بعد السنة المالية المفصح عنها. أو
- عبارة عن النقد أو النقد وما في حكمه ما لم يجد من صرفه أو إستخدامه لتسوية إلتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد السنة المالية المفصح 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 إثني عشر شهراً بعد السنة المالية المفصح عنها.
- إذا لم يكن لديها حق غير مشروط في أن توجّل تسوية الإلتزام.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ب) ممتلكات ومعدات

- تدرج الممتلكات والمعدات، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط 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.
- يتم الاعتراف بالاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

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

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

- يتم استهلاك الممتلكات والمعدات المستخدمة بموجب عقود التأجير التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر إذا لم يكن هناك تأكيد منطقي بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.
- يتم استهلاك المواد المخزنة وقطع الغيار التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.
- يتم إلغاء إثبات أي بند بالممتلكات والمعدات عند بيعه أو عند التوقع بعدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدامه أو بيعه. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات والذي يحدد بالفرق بين صافي متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع):

ج) 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) وإيجارات للموجودات ذات القيمة المنخفضة. 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.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات 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.

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 الإيجار 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 والعمل 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 كبنود منفصل في قائمة المركز المالي.

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

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع):

د) 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.

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 للشهرة في الفترة اللاحقة.

هـ) النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع لدى البنوك والماتحة 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.

و) الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. بالنسبة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع):
(و الأدوات المالية (يتبع)

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 الأخر:

• 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 الأخر.

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

على الرغم مما سبق، يجوز للمجموعة إجراء 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 الأخر إذا تم استيفاء بعض المعايير على النحو المنصوص عليه في المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة؛ و
• يجوز للمجموعة تعيين أي استثمار دين بشكل غير قابل للإلغاء في بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 المشتركة أو التي حل بها انخفاض ائتماني (مثل الموجودات التي تعرضت لانخفاض في قيمتها عند الإثبات المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات 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 المبدئي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتركة 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 المبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الإثبات المبدئي ناقصاً أصل السدادات، بالإضافة إلى الاطفاء المتركم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بالفرق بين ذلك المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، تُعدّل 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 الأخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف المشتركة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع):
(و الأدوات المالية (يتبع)

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية
تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لخصائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديث مبالغ الخصائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي للأداة المالية. تقوم المجموعة دائماً بإثبات عمر خصائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تقدير الخصائر 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 دانيته بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).
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 ٩٠ يوماً.

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 المقرة لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي ذو قيمة ائتمانية منخفضة يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:
• صعوبة مالية جوهرية للمصدر أو المقترض؛
• خرق للعقد، مثل العجز عن السداد أو انقضاء تاريخ الاستحقاق؛
• المقرض (المقرضون) إلى المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض، بعد أن يمنح للمقترض امتياز (أو امتيازات) لا يأخذ المقرض في الاعتبار لغير ذلك؛
• أصبح من الغالب أن المقرض سيدخل في الإفلاس أو أي إعادة جدولة مالية أخرى؛ أو
• 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 الخصائر الائتمانية المتوقعة
يعد قياس خصائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التعثر في السداد، أو الخسارة الناشئة عن التعثر في السداد (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض للتعثر في السداد. يستند تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة الناشئة في التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للمعرضة للتعثر في السداد، بالنسبة للموجودات المالية، فإن ذلك يتم تسجيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعثر المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع):
(و الأدوات المالية (يتبع)

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وبين جميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ مساو لمبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ التقارير السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ التقرير الحالي، أنه لم يفي بشروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الموجودات التي تم استخدام المنهج المبسط فيها. تقوم المجموعة بإثبات مكسب أو خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مماثل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

إلغاء 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 وتقر أيضاً بالافتراض المضمون للمقابل المستلم. عند إلغاء إثبات أحد الموجودات المالية المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع العوض المستلم والمستحق المبتدئ 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 الإثبات للمطلوبات 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.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع):

ز) احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصبح ٣٠٪ من رأس المال.

ح) 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.

ط) التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، مع إجراء تقييمات اکتوارية في نهاية كل فترة تقرير يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر اکتوارية مباشرة في المركز المالي الدخل الشامل الآخر في الفترات التي تم فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها في الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. التغييرات في القيمة الحالية من التزامات المنافع، والناجمة عن تغييرات 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.

ي) المخصصات

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

إن المبلغ المثبت كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وعدم التأكد 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 لمرّة 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.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع):

ك) الزكاة

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

ل) تحقق الإيراد

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

تقديم الخدمات

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

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

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات الأخرى عند تقديم الخدمات.

م) تكلفة الإيرادات

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

ن) المصروفات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصروفات، الموجودات، والمطلوبات، والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ التقرير، إلا أن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل. تتبني هذه التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات 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 الافتراضات 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 افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الموحدة وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات 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 الى التسوية مع الجهة المعنية وطبقاً للقرارات القانونية ذات العلاقة.

د- الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية ك مبلغ مساو 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 شديد الحساسية 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧ - ممتلكات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	عدد وأدوات	سيارات	أثاث وديكورات	أجهزة كهربائية وبرامج	تحسينات لأماكن مستأجرة	٢٠٢٢
١٧,٣٠٠,٢٥٥	١٧٩,٨٨٦	٩٨٧,٦٤٢	٥٠٥,٠٦٣	٣,٣٠٧,١٠٢	٩,٥٩٧,٩٠١	٢,٧٢٢,٦٦١	التكلفة:
١٩٤,٦٣٣	-	-	١٩٤,٦٣٣	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
٥,٩٦٩,٥١٨	-	٢٦٢,٦٩٥	-	٨٥٦,٦٧٩	٢,٩٢٥,٠٤٨	١,٩٢٥,٠٩٦	تحويلات من حق استخدام الأصول
-	(١٧٩,٨٨٦)	-	-	-	-	١٧٩,٨٨٦	إضافات خلال السنة
٢٣,٤٦٤,٤٠٦	-	١,٢٥٠,٣٣٧	٦٩٩,٦٩٦	٤,١٦٣,٧٨١	١٢,٥٢٢,٩٤٩	٤,٨٢٧,٦٤٣	تحويلات
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٠,٦٣١,٩٨٢	-	٥٢٤,٥٤٨	٤٨٤,٧٠٥	٢,١٢٢,٣٧٢	٦,٧٢٥,٩٨٠	٧٧٤,٣٧٧	الإستهلاك المتركم:
١٩٤,٦٣٣	-	-	١٩٤,٦٣٣	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
١,٦١٧,٠٩٢	-	١٤٢,٩٠٩	٨,٢٤١	٣١٥,١٦٦	٧٣٩,٣٨٧	٤١١,٣٨٩	تحويلات من حق استخدام الأصول
١٢,٤٤٣,٧٠٧	-	٦٦٧,٤٥٧	٦٨٧,٥٧٩	٢,٤٣٧,٥٣٨	٧,٤٦٥,٣٦٧	١,١٨٥,٧٦٦	الإستهلاك المحمل خلال السنة
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١١,٠٢٠,٦٩٩	-	٥٨٢,٨٨٠	١٢,١١٧	١,٧٢٦,٢٤٣	٥,٠٥٧,٥٨٢	٣,٦٤١,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية:
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

- يتم توزيع الإهلاك السنوي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١,٢١٧,٠١٤	١,٦٠٨,٨٥١
٦,١١٦	٨,٢٤١
١,٢٢٣,١٣٠	١,٦١٧,٠٩٢

المحمل على كلاً من:

تكلفة الإيرادات
مصروفات عمومية وإدارية

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧ - ممتلكات ومعدات (يتبع)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	عدد وأدوات	سيارات	أثاث وديكورات	أجهزة كهربائية وبرامج	تحسينات لأماكن مستأجرة
١٥,٦٧٢,٩٤٤	-	٩٨٦,٢٤٢	٣٦١,٦٧٨	٣,٠١٥,٤٦٣	٨,٧٨٠,٦٥٠	٢,٥٢٨,٩١١
١٤٣,٣٨٥	-	-	١٤٣,٣٨٥	-	-	-
١,٤٨٣,٩٢٦	١٧٩,٨٨٦	١,٤٠٠	-	٢٩١,٦٣٩	٨١٧,٢٥١	١٩٣,٧٥٠
١٧,٣٠٠,٢٥٥	١٧٩,٨٨٦	٩٨٧,٦٤٢	٥٠٥,٠٦٣	٣,٣٠٧,١٠٢	٩,٥٩٧,٩٠١	٢,٧٢٢,٦٦١
٩,٢٦٥,٣٦٧	-	٣٩٣,٩٦٨	٣٣١,٩٧٨	١,٨٥٩,٣٠٥	٦,١٨٥,٢٣٧	٤٩٤,٨٧٩
١٤٣,٣٨٥	-	-	١٤٣,٣٨٥	-	-	-
١,٢٢٣,٢٣٠	-	١٣٠,٥٨٠	٩,٣٤٢	٢٦٣,٠٦٧	٥٤٠,٧٤٣	٢٧٩,٤٩٨
١٠,٦٣١,٩٨٢	-	٥٢٤,٥٤٨	٤٨٤,٧٠٥	٢,١٢٢,٣٧٢	٦,٧٢٥,٩٨٠	٧٧٤,٣٧٧
٦,٦٦٨,٢٧٣	١٧٩,٨٨٦	٤٦٣,٠٩٤	٢٠,٣٥٨	١,١٨٤,٧٣٠	٢,٨٧١,٩٢١	١,٩٤٨,٢٨٤

٢٠٢١

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
تحويلات من حق استخدام الأصول
إضافات خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
تحويلات من حق استخدام الأصول
الإستهلاك المحمل خلال السنة
الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٨- حق استخدام الأصول:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
إجمالي	سيارات	اماكن مستاجرة
١٠,١٠٨,١٧٨	١٩٤,٦٣٣	٩,٩١٣,٥٤٥
(١٩٤,٦٣٣)	(١٩٤,٦٣٣)	-
(٣,٩٥٩,٢٢٤)	-	(٣,٩٥٩,٢٢٤)
٥,٥٨٢,٥١١	-	٥,٥٨٢,٥١١
١١,٥٣٦,٨٣٢	-	١١,٥٣٦,٨٣٢
التكلفة		
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م		
تحويلات الى ممتلكات ومعدات		
إستبعادات		
إضافات خلال السنة		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
الإستهلاك المتراكم		
مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢ م		
تحويلات الى ممتلكات ومعدات		
إستبعادات		
الإستهلاك المحمل خلال السنة		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٥,٥٥٧,٦٤٢	١٦٦,٨٢٩	٥,٣٩٠,٨١٣
(١٩٤,٦٣٣)	(١٩٤,٦٣٣)	-
(٣,٩٥٩,٢٢٤)	-	(٣,٩٥٩,٢٢٤)
٢,٥٦٣,٢٩٧	٢٧,٨٠٤	٢,٥٣٥,٤٩٣
٣,٩٦٧,٠٨٢	-	٣,٩٦٧,٠٨٢
٧,٥٦٩,٧٥٠	-	٧,٥٦٩,٧٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
التكلفة		
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م		
تحويلات الى ممتلكات ومعدات		
إستبعادات		
إضافات خلال السنة		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
الإستهلاك المتراكم		
مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١ م		
تحويلات الى ممتلكات ومعدات		
إستبعادات		
الإستهلاك المحمل خلال السنة		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
١١,٢٧٣,١٥٢	٣٣٨,٠١٨	١٠,٩٣٥,١٣٤
(١٤٣,٣٨٥)	(١٤٣,٣٨٥)	-
(١,٥٣١,٤٥٩)	-	(١,٥٣١,٤٥٩)
٥٠٩,٨٧٠	-	٥٠٩,٨٧٠
١٠,١٠٨,١٧٨	١٩٤,٦٣٣	٩,٩١٣,٥٤٥
٥,١٧٤,٩٢٢	٢٤٣,٤٨٢	٤,٩٣١,٤٤٠
(١٤٣,٣٨٥)	(١٤٣,٣٨٥)	-
(١,٥٣١,٤٥٩)	-	(١,٥٣١,٤٥٩)
٢,٠٥٧,٥٦٤	٦٦,٧٣٢	١,٩٩٠,٨٣٢
٥,٥٥٧,٦٤٢	١٦٦,٨٢٩	٥,٣٩٠,٨١٣
٤,٥٥٠,٥٣٦	٢٧,٨٠٤	٤,٥٢٢,٧٣٢

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

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٦٨٣,٧٣٧	٤,٧٣٩,٨٢٥	ضريبة قيمة مضافة
٥٧٠,٥٢٥	١,٠٣٠,٩٩٨	دفعات مقدمة للموردين
-	٨٠٢,٩١٥	فوائد ودائع مستحقة
١١٦,٨٣٦	١٦٠,٢٤٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٥,٠٦١	١٧٠,٥٨٤	عهد موظفين
٩٧,٣٢٨	٩٧,٣٣٠	أخرى
٢,٥٢٣,٤٨٧	٧,٠٠١,٨٩٥	

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٠- مخزون:

يتمثل في مخزون أجهزة أيباد التي يتم تسليمها للطالبات الجدد في بداية الدراسة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٣٣,٩٦٥	٢,١٥٢,٠٢٥	مخزون
٨٣٣,٩٦٥	٢,١٥٢,٠٢٥	رصيد اخر السنة

١١- نهم الطلاب:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤,٠٢٤,٥٠٥	٢٠,٣٥٢,٤٥٤	نهم الطلاب
(١,٢٠٥,٩٤٣)	(٢,٧٥٥,٣٥١)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢,٨١٨,٥٦٢	١٧,٥٩٧,١٠٣	

الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٩٧,١٥٠	١,٢٠٥,٩٤٣	رصيد اول السنة
٦٠٨,٧٩٣	١,٥٤٩,٤٠٨	إضافة
١,٢٠٥,٩٤٣	٢,٧٥٥,٣٥١	رصيد اخر السنة

١٢- ودائع:

تتمثل في ودیعة بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم ربطها في ١٤ أغسطس ٢٠٢٢ م في أحد البنوك المحلية لمدة عام حتى ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ م بمعدل عائد قدرة ٤٪.

١٣- النقد وما في حكمه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٦,١٣٨,٥٤٧	٦,٩٥٩,٩٨٧	نقد لدى البنوك
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل (*)
٧٦,١٣٨,٥٤٧	٢٦,٩٥٩,٩٨٧	

(*) هي ودائع لدى بنوك محلية بمتوسط العائد على ودائع المرابحة قصيرة الأجل ٤٪ تقريبا.

١٤- رأس المال:

بلغ رأس مال المجموعة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم تبلغ القيمة الاسمية للسهم عشرة (١٠) ريال سعودي (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي)، ورأس المال موزع بين المساهمين بنسب متفاوتة.

في تاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١ م، تم تحويل الكيان النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة وزيادة رأس المال بمبلغ ٥٩,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ودخول مساهمين جدد وتعديل حصص المساهمين وزيادة عدد الأسهم بإصدار ٥,٩٩٩,٠٠٠ سهم إضافي وتخفيض قيمة السهم من ١٠٠ ريال/السهم الى ١٠ ريال/السهم.

١٥- إحتياطي نظامي:

بموجب عقد تأسيس الشركة، يتوجب على المجموعة سنوياً تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي متى بلغ ٣٠٪ من رأس المال يتوقف تكوين الإحتياطي، هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٦- التزامات منافع الموظفين المحددة:

١٦-أ حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٦٠٤,٠٢١	٢,٤٠٩,٦٥٢	الرصيد في بداية السنة
٥٣٦,٠١٠	٧٦٨,٣٥٩	تكلفة الخدمة الحالية
٤٣,٧٣٤	٦٠,٥٧٤	تكلفة الفوائد
(٨٤,١٩٨)	(١٥٩,٧٦٦)	المدفوع خلال السنة
٣١٠,٠٨٥	(٤٧,٢٣٦)	(أرباح) / خسائر إكتوارية
٢,٤٠٩,٦٥٢	٣,٠٣١,٥٨٣	الرصيد في نهاية السنة

١٦-ب المحمل على الربح او الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٣٦,٠١٠	٧٦٨,٣٥٩	تكلفة الخدمة الحالية
٤٣,٧٣٤	٦٠,٥٧٤	تكلفة الفوائد
٥٧٩,٧٤٤	٨٢٨,٩٣٣	

١٦-ج المحمل على الدخل الشامل الأخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١٠,٠٨٥	(٤٧,٢٣٦)	(أرباح) / خسائر إكتوارية من إعادة القياس
٣١٠,٠٨٥	(٤٧,٢٣٦)	

١٦-د الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
%٢,٦	%٤,١٢	معدل الخصم
%٣	%٤	معدل زيادة رواتب سنوي

حسابية التزامات المزايا المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة، حيث ان رصيد الالتزام سوف يصبح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢٦٠,٦٥٥	٢,٨٥٣,٧٦٧	معدل الخصم + ١%
٢,٥٧٨,٨٧٠	٣,٢٣٢,٢٥٣	معدل الخصم - ١%
٢,٥٧٦,٤٤٢	٣,٢٣٠,٤٦٦	معدل زيادة الرواتب + ١%
٢,٢٥٩,٨٣٢	٢,٨٥١,٩٤٥	معدل زيادة الرواتب - ١%

١٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,١٥٤,٥٣٢	١,٧٨٨,١٦٦	إيرادات مقبوضة مقدما
٧٧٨,٤٧٦	١,١٥٧,٧١٧	إجازات وتذاكر سفر مستحقة
١٦٤,٠٣٢	٣١٢,٩٣٨	مصروفات مستحقة
-	٥١١,٥٠٠	مكافآت مستحقة
-	١٤٥,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
٢١٠,٠٠٠	١٠٠,٤٤٣	أرصدة دائنة أخرى
٢,٣٠٧,٠٤٠	٤,٠١٥,٧٦٤	

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٨ - التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٧٨٩,٩٧٨	٤,٦٣٦,٠٢٠	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
١,٠٣٠,٢٩٥	٢,٤٠٠,٨٣٦	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٣,٨٢٠,٢٧٣	٧,٠٣٦,٨٥٦	
بلغت إجمالي المبالغ المسددة من التزامات عقود الإيجار خلال العام مبلغ وقدره ٢,٧٤٧,٤٥٠ ريال سعودي (عام ٢٠٢١ م بمبلغ ٢,٥١٦,٧٧٨ ريال سعودي).		
بلغ إجمالي المصروفات التمويلية الناتجة من التزامات عقود الإيجار خلال العام مبلغ وقدره ٣٩٢,٩٢٦ ريال سعودي (عام ٢٠٢١ م، بمبلغ ٢٧٧,٨٧٠ ريال سعودي).		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٢٥٤,٤٥٠	٢,٧٢٤,٥٥٠	أقل من عام
٣,٠٧٣,١٠٠	٥,٢٤٠,٥٥٠	من سنة إلى ٥ سنوات
٢٥٠,٠٠٠	-	أكثر من ٥ سنوات
٤,٥٧٧,٥٥٠	٧,٩٦٥,١٠٠	

١٩ - مخصص الزكاة:

أ - تتمثل مكونات الوعاء الزكوي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال الإفتتاحي
١٧,٢١٨,٥٦١	٢٢,٥١٧,٧٩٦	أرباح ميقاة
٢,١٦٦,٩٧٣	٥,٠٩٤,٦٣٣	إحتياطيات ومخصصات
٤٠,٢٥٨,٣٦٧	٨,١٩١,٣٨٨	إضافات أخرى
١٩,١١٥,٣٦٩	٢٦,٤٤٤,٦٨٦	ربح خاضع للزكاة للسنة
(٦,٦٦٨,٢٧٣)	(١١,٠٢٠,٦٩٩)	موجودات طويلة الأجل
(٤,٥٥٠,٥٣٦)	(٧,٥٦٩,٧٥٠)	حسميات أخرى
٦٧,٦٤٠,٤٦١	١٠٣,٦٥٨,٠٥٤	الوعاء الزكوي
١,٧٢٨,٧٠٨	٢,٦٥١,٤٣٤	الزكاة المستحقة

ب - حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥١١,١٠٤	١,٧٢٨,٧٠٨	الرصيد في بداية السنة
-	٥٢,٩٢٥	ربط زكوي
(٥١١,١٠٤)	(١,٧٨١,٦٣٣)	المسدد
١,٧٢٨,٧٠٨	٢,٦٥١,٤٣٤	المكون خلال العام
١,٧٢٨,٧٠٨	٢,٦٥١,٤٣٤	الرصيد في نهاية السنة

ج - حركة مصروف زكاة السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥٢,٩٢٥	ربط زكوي
١,٧٢٨,٧٠٨	٢,٦٥١,٤٣٤	المكون خلال العام
١,٧٢٨,٧٠٨	٢,٧٠٤,٣٥٩	الرصيد في نهاية السنة

د - موقف الربط الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٢١ م. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمراجعة الإقرارات الزكوية المقدمة من الشركة وتم الربط النهائي، والسداد عن السنوات حتى ٢٠٢٠ م.

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠- الإيرادات بالصافي:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإيرادات بالصافي
٤٢,٢٨٠,٠٠٩	٦٢,٩١٤,٢٤٦	
٤٢,٢٨٠,٠٠٩	٦٢,٩١٤,٢٤٦	

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

٢١- تكلفة الإيرادات:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٣٤٣,٨٤٧	٩,٠٢١,٣٧٤	رواتب وأجور وما فى حكمها
٢,٤٦٦,١٦٧	٥,٦٣١,٠٣٨	وسائل تعليمية
١,٢١٧,٠١٤	١,٦٠٨,٨٥١	إستهلاك
٢,٠٥٧,٥٦٤	٢,٥٦٣,٢٩٧	استهلاك حق استخدام الاصول
١٦٧,٨٥٠	٣٢٤,٧٩٦	رسوم حكومية وتراخيص
٦٣٧,٠٠٠	٧٦١,٣٧٨	أجازات وتذاكر سفر
٤٢٠,٠٠٠	٤٦١,٠١٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٥٥,٣٠٠	٢١٤,٥٧٣	كهرباء
١٢٢,٦٥٨	٦٢,٥١٠	إنترنت وهاتف وبريد
٣٠٣,٤٥٨	٧١٤,٨٩٠	صيانة ونظافة
٩١٩,٧٨٣	١,٢٧٦,٤١٩	تأمينات إجتماعية
٤٨٩,٣١٥	٦٢٧,٦٨٣	أخرى
١٥,٢٩٩,٩٥٦	٢٣,٢٦٧,٨٢٤	

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٣٤٨,٣٧٦	٤,٨٠٨,٨٩١	رواتب وأجور وما فى حكمها
٩٧,٨١٢	١٤٣,٨٩٠	تأمينات إجتماعية
٣٢٢,٣٨٥	٣٤٧,٦٨٥	أجور عمالة خارجية
٦,١١٦	٨,٢٤١	إستهلاك
٤٧٩,٦٨٤	٦٢٥,٨٨٠	رسوم حكومية وتراخيص وغرامات
١٥٧,٢٣٩	٢٨٨,٨٦٥	ضيافة ونظافة وصيانة
٢٨٤,١١٦	١,٣٠١,٢٠٦	هدايا وحفلات تخرج
٨٣٢,٧٥٠	٨٠٣,٦٨٤	استشارات مالية
-	١٤٥,٠٠٠	مجلس الإدارة واللجان
٧٣٤,٩٢٤	٩٣٥,٥٤٩	أخرى
٤,٢٦٣,٤٠٢	٩,٤٠٨,٨٩١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٣ - مصروفات بيع وتسويق:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٩٧,٢٦٦	١,٧٧١,٧٥٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٩١٥,٧٧٨	٢,٢٢٨,٠٩٠	دعاية و اعلان
٤٧٢,٧٥٠	١,٠٠٤,٧٥٠	عمولة تسويق
٢١٧,٥٣٢	٧٢٤,٠٦٧	أخرى
٣,٦٠٣,٣٢٦	٥,٧٢٨,٦٦٥	

٢٤ - إيرادات أخرى:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٨٣٥,٣٠٥	إيرادات ودائع
-	٧٢٥,٠٨٢	أخرى
-	١,٥٦٠,٣٨٧	

٢٥ - 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.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	١٤٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٦٧,٢٦٣	-	٧٥٧,٩٣٤	-	رواتب وأجور وبدلات
٢٧,٥٠٠	-	٥٢,٥٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٥٩٤,٧٦٣	-	٨١٠,٤٣٤	١٤٥,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٦- التزامات محتملة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لا توجد على المجموعة إلتزامات محتملة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بمبلغ لا يوجد).

٢٧- توزيعات الأرباح:

أوصى مجلس إدارة الشركة بإجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ م توزيع أرباح نقدية بإجمالي مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ٢ ريال لكل سهم.

قرر مجلس إدارة الشركة بإجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٢ م توزيع أرباح نقدية بإجمالي مبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ١,٥ ريال لكل سهم، على ان تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الإستحقاق ، وتم إعتداد ذلك من الجمعية العامة في إجتماعها بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٢ م.

قرر مجلس إدارة الشركة بإجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١ م توزيع أرباح نقدية بإجمالي مبلغ ٣,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم دفعها على ثلاث دفعات بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢١ م و٣١ يناير ٢٠٢١ م و٢ فبراير ٢٠٢١ م.

٢٨- الأدوات المالية:

(أ) الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٤٠٦,٦٥١	٦,٨٤١,٦٥٢	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٨١٨,٥٦٢	١٧,٥٩٧,١٠٣	ذمم الطلاب
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع
٧٦,١٣٨,٥٤٧	٢٦,٩٥٩,٩٨٧	النقد وما في حكمة
٩١,٣٦٣,٧٦٠	١٠١,٣٩٨,٧٤٢	

(ب) المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٤١٨,١٣٧	٤,٠١٥,٧٦٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٨٢٠,٢٧٣	٧,٠٣٦,٨٥٦	التزامات عقود الإيجار
٦,٢٣٨,٤١٠	١١,٠٥٢,٦٢٠	

(ج) قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة ويتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
 - المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
 - المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.
- ترى المجموعة ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

(د) مخاطر الادوات المالية

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد وما في حكمة وذمم الطلاب والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تأتي مباشرة من عملياتها والودائع. اما المطلوبات المالية للمجموعة فتتكون من المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم التجارية الدائنة والمصرفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالإضافة الى القروض طويلة وقصيرة الأجل. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة. يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى تقبل المخاطر، تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه:

٢٨- الأدوات المالية (يتبع):

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.

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.

مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

مخاطر الائتمان

تمثل 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 مصاريف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولاتتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً.

مخاطر السيولة

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

هـ) إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

الاجمالي	أكبر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من عام	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	ذمم دائنة تجارية
٤,٠١٥,٧٦٤	-	-	٤,٠١٥,٧٦٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٩٦٥,١٠٠	-	٥,٢٤٠,٥٥٠	٢,٧٢٤,٥٥٠	التزامات عقود الإيجار
١١,٩٨٠,٨٦٤	-	٥,٢٤٠,٥٥٠	٦,٧٤٠,٣١٤	
الاجمالي	أكبر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من عام	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١١,٠٩٧	-	-	١١١,٠٩٧	ذمم دائنة تجارية
٢,٣٠٧,٠٤٠	-	-	٢,٣٠٧,٠٤٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٥٧٧,٥٥٠	٢٥٠,٠٠٠	٣,٠٧٣,١٠٠	١,٢٥٤,٤٥٠	التزامات عقود الإيجار
٦,٩٩٥,٦٨٧	٢٥٠,٠٠٠	٣,٠٧٣,١٠٠	٣,٦٧٢,٥٨٧	

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٩- ربحية السهم:

تحتسب ربحية السهم الأساسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم 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 إفتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦,١٩٨,١٢٤	٢١,٣٦١,٩٨٦	صافي ربح السنة
٥,٢٦٥,٢٠٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣,٠٨	٣,٥٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بصافي ربح السنة

- بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١ م، قامت المجموعة بتخفيض قيمة الحصة من ١٠٠ ريال/للحصة الى ١٠ ريال/للحصة، وقامت المجموعة بزيادة عدد الحصص بإضافة عدد ٤,٢٨٥ حصة بإجمالي مبلغ ٤٢,٨٥٠ ريال سعودي وقد نتج عن هذه الزيادة علاوة إصدار بمبلغ ٥٩,٨٥٧,١٥٠ ريال سعودي.
- ثم قامت المجموعة بزيادة عدد الاسهم ليصبح ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم وزيادة راس المال ليصبح ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق علاوة الإصدار.
- قامت المجموعة بإحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية، الناتجة عن تعديل هيكل راس المال، ليصبح المتوسط المرجح المستخدم في حساب ربحية السهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م عدد ٥,٢٦٥,٢٠٥ سهم.

٣٠- التقارير القطاعية:

تقوم الشركة بتقديم الخدمات التعليمية ولديها قطاع واحد وهو النشاط التعليمي، كما أن الشركة تعمل فقط في المملكة العربية السعودية وليس لها قطاع جغرافي.
لم تمارس الشركة التابعة أي نشاط خلال عام ٢٠٢٢ م.

٣١- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٣ م.