

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعديل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها 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

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

إن الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. 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 ٢٠٢٣م مبلغ ٩٢,٩ مليون ريال سعودي. 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. ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية الاعتراف بالإيرادات فقد تم اعتبار الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة. راجع السياسات المحاسبية الجوهرية في الإيضاح ٥ حول الإيرادات، والإيضاح ٢٠ للحصول على مزيد من التفاصيل حول الإيرادات.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية لمعالجة هذا الأمر: - تم تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية للمجموعة الخاصة بإثبات الإيرادات وبما يتسق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من الإيرادات المسجلة. - أجرينا اختبار القطع وتأكدنا من تسجيل الإيرادات في السنة المناسبة. - قمنا بإعادة احتساب قيمة الإيراد لعينة من الطالبات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (يتبع)

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، 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 الإستمرار كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية واستخدام مبدأ الإستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم 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، وتُعد جوهريّة 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 والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة 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 جوهريّة 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 ٢٠٢٣ م (تابع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع)

• الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، 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 الإستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإقصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإقصاحات 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 تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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

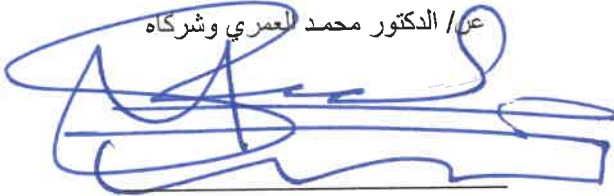
• الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. نحن لا نزال وحدنا مسؤولين عن رأي المراجعة الخاص بنا.

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 التبعات السلبية 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: ١٥ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ م

شركة أكاديمية التعلم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١١,٠٢٠,٦٩٩	٥٣,٨٦٥,٦٠٣	٧	ممتلكات ومعدات
٧,٥٦٩,٧٥٠	٤٠,٨٩٠,٥٠٥	٨	حق إستخدام الأصول
١٨,٥٩٠,٤٤٩	٩٤,٧٥٦,١٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧,٠٠١,٨٩٥	١٤,١١٦,١٦٩	٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٥٢,٠٢٥	٤,٣٥٠,١٧٧	١٠	مخزون
١٧,٥٩٧,١٠٣	٢٨,٦٦٢,٢٩٣	١١	ذمم الطلاب
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢	ودائع مرابحة اسلامية
٢٦,٩٥٩,٩٨٧	٢٦,٨٢٧,٤٣٩	١٣	النقد وما في حكمه
١٠٣,٧١١,٠١٠	٧٣,٩٥٦,٠٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٢٢,٣٠١,٤٥٩	١٦٨,٧١٢,١٨٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٣,٧٧٩,٧٢٦	٦,٦٣٠,٩٧١	١٥	إحتياطي نظامي
٤١,٧٨٦,٠٩٦	٤٦,٤٤٧,٣٠٣		أرباح مبقاة
١٠٥,٥٦٥,٨٢٢	١١٣,٠٧٨,٢٧٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣,٠٣١,٥٨٣	٤,٢٧٥,٢٩٣	١٦-أ	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٦٣٦,٠٢٠	٣٤,٢٠٢,٤٠٠	١٨	التزامات عقود الإيجار
٧,٦٦٧,٦٠٣	٣٨,٤٧٧,٦٩٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
-	١,٧٤١,٨٣٢		ذمم دائنة تجارية
٤,٠١٥,٧٦٤	٨,٧٥٢,٠٩٢	١٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٤٠٠,٨٣٦	٤,٩٥٧,٤١٣	١٨	التزامات عقود الإيجار
٢,٦٥١,٤٣٤	١,٧٠٤,٨٨٢	١٩-ب	مخصص الزكاة
٩,٠٦٨,٠٣٤	١٧,١٥٦,٢١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦,٧٣٥,٦٣٧	٥٥,٦٣٣,٩١٢		مجموع المطلوبات
١٢٢,٣٠١,٤٥٩	١٦٨,٧١٢,١٨٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٦٢,٩١٤,٢٤٦	٩٢,٩٠٥,٧١٠	٢٠	الإيرادات بالصافي
(٢٣,٢٦٧,٨٢٤)	(٣٥,٣٤٢,٢٠٠)	٢١	تكلفة الإيرادات
٣٩,٦٤٦,٤٢٢	٥٧,٥٦٣,٥١٠		مجمول الربح
(٨,١٠٧,٦٨٥)	(١٨,٥٦٥,٩٩٢)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٧,٠٢٩,٨٧١)	(٩,٦١٦,٢٩٢)	٢٣	مصروفات تسويقية
٢٤,٥٠٨,٨٦٦	٢٩,٣٨١,٢٢٦		الربح التشغيلي
(٤٥٣,٥٠٠)	(٢,٠٦٠,٧٠٨)		مصروفات تمويلية
(١,٥٤٩,٤٠٨)	(٧٩٨,٤٤٧)	١١	خسائر ائتمانية متوقعة
١,٥٦٠,٣٨٧	٣,٨٥٤,٣٢١	٢٤	إيرادات أخرى
٢٤,٠٦٦,٣٤٥	٣٠,٣٧٦,٣٩٢		صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٧٠٤,٣٥٩)	(١,٧٠٤,٨٨٢)	١٩ - ج	مخصص الزكاة
٢١,٣٦١,٩٨٦	٢٨,٦٧١,٥١٠		صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الأخر:

بنود لم يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة:

(خسائر) / أرباح إكتوارية من إعادة قياس

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٤٧,٢٣٦	(١٥٩,٠٥٨)	١٦ - ج
٤٧,٢٣٦	(١٥٩,٠٥٨)	
٢١,٤٠٩,٢٢٢	٢٨,٥١٢,٤٥٢	
٠,٣٦	٠,٤٨	٢٩

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
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
-	-	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	٢٨,٦٧١,٥١٠	٢٨,٦٧١,٥١٠
-	-	(١٥٩,٠٥٨)	(١٥٩,٠٥٨)
-	-	٢٨,٥١٢,٤٥٢	٢٨,٥١٢,٤٥٢
-	٢,٨٥١,٢٤٥	(٢,٨٥١,٢٤٥)	-
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٦٣٠,٩٧١	٤٦,٤٤٧,٣٠٣	١١٣,٠٧٨,٢٧٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

توزيعات ارباح

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

توزيعات ارباح

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م


المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة




الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٤,٠٦٦,٣٤٥	٣٠,٣٧٦,٣٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات:
١,٦١٧,٠٩٢	٢,٦٨٨,٢٨٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٥٦٣,٢٩٧	٤,٨٠٣,٤٩٥	إستهلاك حق استخدام الأصول
١,٥٤٩,٤٠٨	٧٩٨,٤٤٧	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٥٣,٥٠٠	٢,٠٦٠,٧٠٨	مصرفات تمويلية
(٨٣٥,٣٠٥)	(٢٥٣,٠٠٠)	إيرادات ودائع مريحة اسلامية
٨٢٨,٩٣٣	١,٢٢١,٢٠٧	تكلفة الخدمة لإلتزامات منافع الموظفين المحددة
٣٠,٢٤٣,٢٧٠	٤١,٦٩٥,٥٣٥	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(٣,٦٤٣,١٠٣)	(٦,٨٦١,٢٧٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٣١٨,٠٦٠)	(٢,١٩٨,١٥٢)	مخزون
(٦,٣٢٧,٩٤٩)	(١١,٨٦٣,٦٣٧)	ذمم الطلاب
١,٧٠٨,٧٢٤	٤,٧٣٦,٣٢٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١١,٠٩٧)	١,٧٤١,٨٣٢	ذمم دائنة تجارية
(١٥٩,٧٦٦)	(١٣٦,٥٥٦)	الالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٧١,٩٧٨)	-	المصرفات التمويلية المدفوعة
(١,٧٨١,٦٣٣)	(٢,٦٥١,٤٣٤)	الزكاة المدفوعة
١٨,٥٣٨,٤٠٨	٢٤,٤٦٢,٦٤٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥,٩٦٩,٥١٨)	(٤٥,٥٣٣,١٩٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مريحة اسلامية
(٥٥,٩٦٩,٥١٨)	٤,٤٦٦,٨١٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٢,٧٤٧,٤٥٠)	(٨,٠٦٢,٠٠٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	محصل من القروض
-	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	مسدد من القروض
(١١,٧٤٧,٤٥٠)	(٢٩,٠٦٢,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٩,١٧٨,٥٦٠)	(١٣٢,٥٤٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٦,١٣٨,٥٤٧	٢٦,٩٥٩,٩٨٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٦,٩٥٩,٩٨٧	٢٦,٨٢٧,٤٣٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٥٠٤٢١٨٨ بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٢٥ هـ (الموافق: ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٤ م) ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام ويتمثل النشاط الرئيسي في البيع بالجملة للحواشب ومستلزماتها ، ويشمل (بيع الطابعات واحبارها) ، معاهد التدريب العالي. وتشمل هذه القوائم المالية الفروع الأتية والتي يتمثل نشاطها في معاهد التدريب بموجب تراخيص من المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني:

الفرع	رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل	المدينة
المركز الكندي للغات	٢٠٥٠٥٥٦٣٩	١٤٢٨/٠٦/٢٣ هـ	الدمام
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٢٠٥١٠٤٠٩٢٤	١٤٢٣/١٠/٠٩ هـ	الخبر
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٢٠٥٥٠١٣٩٨٥	١٤٣٢/٠٩/٢٣ هـ	الجبيل
المركز الكندي للغات	٢٠٥٥٠١٣٩٨٤	١٤٣٢/٠٩/٢٣ هـ	الجبيل
المركز الكندي للغات	٢٠٥٣٠٢٥٣٣٩	١٤٣٣/٠٦/٠١ هـ	القطيف
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٢٠٥٠٠٩٧٨٢٢	١٤٣٥/٠٤/٠٣ هـ	الدمام
المركز الكندي للغات	٢٠٥٠٠٩٧٨٢٦	١٤٣٥/٠٤/٠٣ هـ	الدمام
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٢٢٥٢٠٥٨٤٢٤	١٤٣٥/٠٩/١٣ هـ	المبرز
المركز الكندي للغات	٢٠٥١٠٥٩٢٦١	١٤٣٦/٠١/١٣ هـ	الخبر
معهد أكاديمية التعلم العالي للتدريب	٢٠٥٣٠٣٢١٤٧	١٤٣٦/٠٢/١٨ هـ	القطيف
المركز الكندي للغات	١٠١٠٤٢٨٩٥١	١٤٣٦/٠٦/٢٥ هـ	الرياض
المركز الكندي للغات	٢٢٥٢٠٦٤٣٣٩	١٤٣٧/٠٣/١٧ هـ	الإحساء
شركة أكاديمية التعلم	١٠١٠٦٢٣٢٢٥	١٤٤١/٠٥/٢٥ هـ	الرياض

في تاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١ م، تم تعديل الكيان النظامي للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وتعديل النظام الأساسي للشركة بدخول مساهمين جدد وزيادة رأس المال.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ م، على ان يتم تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر بالسوق الموازي "نمو" واتخاذ 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 ٢٠٢٣ م 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 للاستثمار (*)	إستثمار عقاري	٪ ١٠٠

(*) قامت الشركة في ٢٤ جمادي الأول ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م بتأسيس شركة أكاديمية التعلم للاستثمار شركة شخص واحد- شركة ذات مسئولية 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 ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- أساس الأعداد

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 الجوهرية.

٢-٣ إعداد القوائم المالية الموحدة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات 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 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.
- 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 اجتماعات 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 إستبعاد جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- أساس الأعداد (يتبع)

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 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 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 للاعتراف المبدي بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤- المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات لجنة تفسير 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 ٢٠٢٣ م أو ما بعدها.

المعايير والتعديلات الصادرة والمطبقة من ١ يناير ٢٠٢٣ م

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

تعديلات المعيار	الوصف	سارية بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعديلات على تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ وممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المرتبطة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م

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 مبكراً والتي لم يبدأ سريانها بعد:

تعديلات المعيار	الوصف	سارية بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديلات - المطلوبات في البيع وإعادة البيع	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تعديلات - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تعديلات - مطلوبات غير متداولة مع تعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧	تعديلات - ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٢١	تعديلات - عدم امكانية التحويل	١ يناير ٢٠٢٥ م

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 الموحدة للمجموعة في سنة التطبيق المبدي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

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 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 المفصح عنها.
- عبارة عن النقد أو النقد وما في حكمه ما لم يحد من صرفه أو استخدامه لتسوية إلزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد السنة المالية المفصح عنها.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

- ويكون الإلزام متداولاً إذا:

- كان من المتوقع تسويته في دورة تشغيل عادية.
- كان محتفظاً به أساساً بغرض المتاجرة.
- كان حالاً لتسويته خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية المفصح عنها.
- إذا لم يكن لديها حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلزام.
- 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 تغيرات 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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 أي 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) وتخصيص 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 لالتزام 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 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 كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 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.

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 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. 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 الآخر 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 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 المبدئي)، 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 المبدئي.

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 المبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الإثبات المبدئي ناقصاً أصل السدادات، بالإضافة إلى الاطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بالفرق بين ذلك المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، تُعدل إلى مخصص خسارة. إن القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

يتم إثبات دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 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 المبدئي 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.

مضبوم 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).
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 المقدرة لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي ذو قيمة ائتمانية منخفضة يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:
• صعوبة مالية جوهرية للمصدر أو 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

يعد قياس خسائر 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 الاجمالية 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(و) الأدوات المالية (يتبع)

قياس وإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة (يتبع)

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وبين جميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ مساوٍ لمبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ التقارير السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ التقرير الحالي، أنه لم يفي بشروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة في تاريخ التقرير الحالي. باستثناء الموجودات التي تم استخدام المنهج 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 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 وتقر 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 تجميع الأعمال، (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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في المركز المالي الدخل الشامل الآخر في الفترات التي تم فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح 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.

ي) 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 مرة 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- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 بالتشغيل.

ن) المصروفات

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

٦- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصروفات، الموجودات، والمطلوبات، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير، إلا أن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات يؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل. تنبني هذه التقديرات والإفتراضات على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف وتستخدم في الحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بسيطة واضحة من المصادر الأخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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 الإفتراضات 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 الإفتراضات 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 الانتاجي 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

تقاس 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 للالتزامات 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧ - ممتلكات ومعدات

٢٠٢٣ م	تحسينات لأماكن مستأجرة	أجهزة كهربائية وبرامج	أثاث وديكورات	سيارات	عدد وأدوات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤,٨٢٧,٦٤٣	١٢,٥٢٢,٩٤٩	٤,١٦٣,٧٨١	٦٩٩,٦٩٦	١,٢٥٠,٣٣٧	-	٢٣,٤٦٤,٤٠٦
إضافات خلال السنة	١,٧٩٣,٣٣٣	٢,٧٠٠,٨٥٢	١,٠١٠,٠٧٠	٤٧٥,٩٠٤	٢١٤,٦٦٥	٣٩,٣٣٨,٣٦٦	٤٥,٥٣٣,١٩٠
استبعادات	-	-	-	(٣٢٧,٢٩٣)	-	-	(٣٢٧,٢٩٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦,٦٢٠,٩٧٦	١٥,٢٢٣,٨٠١	٥,١٧٣,٨٥١	٨٤٨,٣٠٧	١,٤٦٥,٠٠٢	٣٩,٣٣٨,٣٦٦	٦٨,٦٧٠,٣٠٣
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,١٨٥,٧٦٦	٧,٤٦٥,٣٦٧	٢,٤٣٧,٥٣٨	٦٨٧,٥٧٩	٦٦٧,٤٥٧	-	١٢,٤٤٣,٧٠٧
الإستهلاك المحمل خلال السنة	٧٨٢,٢٧١	١,٢٠٧,٣٨٩	٤٤١,٠٣٧	٦٤,٩١٦	١٩٢,٦٧٣	-	٢,٦٨٨,٢٨٦
استبعادات	-	-	-	(٣٢٧,٢٩٣)	-	-	(٣٢٧,٢٩٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٩٦٨,٠٣٧	٨,٦٧٢,٧٥٦	٢,٨٧٨,٥٧٥	٤٢٥,٢٠٢	٨٦٠,١٣٠	-	١٤,٨٠٤,٧٠٠
صافي القيمة الدفترية:							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٦٥٢,٩٣٩	٦,٥٥١,٠٤٥	٢,٢٩٥,٢٧٦	٤٢٣,١٠٥	٦٠٤,٨٧٢	٣٩,٣٣٨,٣٦٦	٥٣,٨٦٥,٦٠٣

- يتم توزيع الاهلاك السنوي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٦٢٣,٣٧٠	١,٦٠٨,٨٥١
٦٤,٩١٦	٨,٢٤١
٢,٦٨٨,٢٨٦	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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧ - ممتلكات ومعدات (يتبع)

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

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٨- حق استخدام الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اماكُن مستأجرة	سيارات	إجمالي
التكلفة:			
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١١,٥٣٦,٨٣٢	-	١١,٥٣٦,٨٣٢
إضافات خلال السنة	٣٨,١٢٤,٢٥٠	-	٣٨,١٢٤,٢٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٩,٦٦١,٠٨٢	-	٤٩,٦٦١,٠٨٢
الإستهلاك المتراكم:			
مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣,٩٦٧,٠٨٢	-	٣,٩٦٧,٠٨٢
الإستهلاك المحمل خلال السنة	٤,٨٠٣,٤٩٥	-	٤,٨٠٣,٤٩٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٧٧٠,٥٧٧	-	٨,٧٧٠,٥٧٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٠,٨٩٠,٥٠٥	-	٤٠,٨٩٠,٥٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اماكُن مستأجرة	سيارات	إجمالي
التكلفة:			
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٩,٩١٣,٥٤٥	١٩٤,٦٣٣	١٠,١٠٨,١٧٨
تحويلات الى ممتلكات ومعدات	-	(١٩٤,٦٣٣)	(١٩٤,٦٣٣)
إستبعادات	(٣,٩٥٩,٢٢٤)	-	(٣,٩٥٩,٢٢٤)
إضافات خلال السنة	٥,٥٨٢,٥١١	-	٥,٥٨٢,٥١١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١,٥٣٦,٨٣٢	-	١١,٥٣٦,٨٣٢
الإستهلاك المتراكم:			
مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٥,٣٩٠,٨١٣	١٦٦,٨٢٩	٥,٥٥٧,٦٤٢
تحويلات الى ممتلكات ومعدات	-	(١٩٤,٦٣٣)	(١٩٤,٦٣٣)
إستبعادات	(٣,٩٥٩,٢٢٤)	-	(٣,٩٥٩,٢٢٤)
الإستهلاك المحمل خلال السنة	٢,٥٣٥,٤٩٣	٢٧,٨٠٤	٢,٥٦٣,٢٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٩٦٧,٠٨٢	-	٣,٩٦٧,٠٨٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٥٦٩,٧٥٠	-	٧,٥٦٩,٧٥٠

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

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٩١١,٠٧١	٤,٧٣٩,٨٢٥	ضريبة قيمة مضافة
٤,٤١٨,٨٧٣	١,٠٣٠,٩٩٨	دفعات مقدمة للموردين
٢٥٣,٠٠٠	٨٠٢,٩١٥	فوائد ودائع مرابحة اسلامية
٩٣٦,٥٦٨	١٦٠,٢٤٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٨٦,١٦٨	١٧٠,٥٨٤	عهد وضمم موظفين
٤١٠,٤٨٩	٩٧,٣٣٠	أخرى
١٤,١١٦,١٦٩	٧,٠٠١,٨٩٥	

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٠- مخزون

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١٥٢,٠٢٥	٤,٣٥٠,١٧٧	مخزون
٢,١٥٢,٠٢٥	٤,٣٥٠,١٧٧	رصيد آخر السنة

١١- ذمم الطلاب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠,٣٥٢,٤٥٤	٣٢,٢١٦,٠٩١	ذمم الطلاب
(٢,٧٥٥,٣٥١)	(٣,٥٥٣,٧٩٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧,٥٩٧,١٠٣	٢٨,٦٦٢,٢٩٣	

الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٠٥,٩٤٣	٢,٧٥٥,٣٥١	رصيد أول السنة
١,٥٤٩,٤٠٨	٧٩٨,٤٤٧	إضافة
٢,٧٥٥,٣٥١	٣,٥٥٣,٧٩٨	رصيد آخر السنة

١٢- ودائع مربحة اسلامية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تتمثل في ودیعة مربحة اسلامية 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٩٥٩,٩٨٧	٣,٨٢٧,٤٣٩	نقد لدى البنوك
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع اسلامية (*)
٢٦,٩٥٩,٩٨٧	٢٦,٨٢٧,٤٣٩	

(*) هي ودائع مربحة اسلامية لدى بنوك محلية بمتوسط العائد على ودائع المربحة قصيرة الأجل ٦٪ تقريباً.

١٤- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١ ريال سعودي (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي)، ورأس المال موزع بين المساهمين بنسب متفاوتة.

قررت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة في ١٤ يونيو ٢٠٢٣ م، الموافقة على تقسيم أسهم الشركة بحيث تصبح القيمة الاسمية للسهم ١ ريال بدلاً من ١٠ ريال سعودي للسهم قبل التعديل، حيث لا يوجد أي تغير في رأس مال الشركة قبل وبعد عملية تقسيم الأسهم.

١٥- احتياطي نظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة، يتوجب على المجموعة سنوياً تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي متى بلغ ٣٠٪ من راس المال يتوقف تكوين الإحتياطي، هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٦- التزامات منافع الموظفين المحددة

١٦-أ حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٤٠٩,٦٥٢	٣,٠٣١,٥٨٣	الرصيد في بداية السنة
٧٦٨,٣٥٩	١,٠٩٩,١٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
٦٠,٥٧٤	١٢٢,٠٨٨	تكلفة الفوائد
(١٥٩,٧٦٦)	(١٣٦,٥٥٦)	المدفوع خلال السنة
(٤٧,٢٣٦)	١٥٩,٠٥٨	خسائر / (أرباح) إكتوارية
٣,٠٣١,٥٨٣	٤,٢٧٥,٢٩٣	الرصيد في نهاية السنة

١٦-ب المحمل على الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٦٨,٣٥٩	١,٠٩٩,١٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
٦٠,٥٧٤	١٢٢,٠٨٨	تكلفة الفوائد
٨٢٨,٩٣٣	١,٢٢١,٢٠٨	

١٦-ج المحمل على الدخل الشامل الأخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٤٧,٢٣٦)	١٥٩,٠٥٨	خسائر / (أرباح) إكتوارية من إعادة القياس
(٤٧,٢٣٦)	١٥٩,٠٥٨	

١٦-د الإفراضات الإكتوارية الرئيسية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
%٤,١٢	%٤,٨٨	معدل الخصم
%٤	%٤,٥	معدل زيادة رواتب سنوي

حساسية التزامات المزايا المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة، حيث ان رصيد الالتزام سوف يصبح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٨٥٣,٧٦٧	٤,٠٢٦,٧٨٢	معدل الخصم + ١%
٣,٢٣٢,٢٥٣	٤,٥٥٥,٢٣٢	معدل الخصم - ١%
٣,٢٣٠,٤٦٦	٤,٥٥٣,٤٨٥	معدل زيادة الرواتب + ١%
٢,٨٥١,٩٤٥	٤,٠٢٣,٦٥٩	معدل زيادة الرواتب - ١%

١٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٧٨٨,١٦٦	٣,٤١١,٤٢٠	إيرادات مقبوضة مقدما
١,١٥٧,٧١٧	١,٤٢٦,٢٣٣	اجازات مستحقة
٣١٢,٩٣٨	٨٧٢,٩٠١	مصروفات مستحقة
٥١١,٥٠٠	٢,٥٨٠,٢٥٠	مكافآت وعمولات مستحقة
١٤٥,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	مكافآت اللجان ومجلس الادارة
١٠٠,٤٤٣	١٠١,٢٨٨	أرصدة دائنة أخرى
٤,٠١٥,٧٦٤	٨,٧٥٢,٠٩٢	

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٨- التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٦٣٦,٠٢٠	٣٤,٢٠٢,٤٠٠	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
٢,٤٠٠,٨٣٦	٤,٩٥٧,٤١٣	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٧,٠٣٦,٨٥٦	٣٩,١٥٩,٨١٣	
- بلغت إجمالي المبالغ المسددة من التزامات عقود الإيجار خلال العام مبلغ وقدره ٨,٠٦٢,٠٠٠ ريال سعودي (عام ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢,٧٤٧,٤٥٠ ريال سعودي).		
- بلغ إجمالي المصروفات التمويلية الناتجة من التزامات عقود الإيجار خلال العام مبلغ وقدره ٢,٠٦٠,٧٠٨ ريال سعودي (عام ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٩٢,٩٢٦ ريال سعودي).		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٢٤,٥٥٠	٧,٨٦٥,٩٧٥	أقل من عام
٥,٢٤٠,٥٥٠	٢٨,٤٢٨,٧٩٠	من سنة إلى ٥ سنوات
-	١٧,٣٤٨,٣٢٥	أكثر من ٥ سنوات
٧,٩٦٥,١٠٠	٥٣,٦٤٣,٠٩٠	

١٩- مخصص الزكاة

أ - تتمثل مكونات الوعاء الزكوي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال الإفتتاحي
٢٢,٥١٧,٧٩٦	٢٠,٧٨٦,٠٩٦	أرباح مبقاة
٥,٠٩٤,٦٣٣	٩,٤٣٠,١٠٤	إحتياطيات ومخصصات
٨,١٩١,٣٨٨	٣٩,٢٦٠,٢٥٦	إضافات أخرى
٢٦,٤٤٤,٦٨٦	٣٢,٣٩٦,٠٤٨	ربح خاضع للزكاة للسنة
(١١,٠٢٠,٦٩٩)	(٥٣,٨٦٥,٦٠٣)	موجودات طويلة الأجل
(٧,٥٦٩,٧٥٠)	(٤٠,٨٩٠,٥٠٥)	حسميات أخرى
١٠٣,٦٥٨,٠٥٤	٦٧,١١٦,٣٩٦	الوعاء الزكوي
٢,٦٥١,٤٣٤	١,٧٠٤,٨٨٢	الزكاة المستحقة

ب - حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٧٢٨,٧٠٨	٢,٦٥١,٤٣٤	الرصيد في بداية السنة
٥٢,٩٢٥	-	ربط زكوي
(١,٧٨١,٦٣٣)	(٢,٦٥١,٤٣٤)	المسدد
٢,٦٥١,٤٣٤	١,٧٠٤,٨٨٢	المكون خلال العام
٢,٦٥١,٤٣٤	١,٧٠٤,٨٨٢	الرصيد في نهاية السنة

ج - حركة مصروف زكاة السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٢,٩٢٥	-	ربط زكوي
٢,٦٥١,٤٣٤	١,٧٠٤,٨٨٢	المكون خلال العام
٢,٧٠٤,٣٥٩	١,٧٠٤,٨٨٢	الرصيد في نهاية السنة

د - موقف الربط الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠- الإيرادات بالصافي

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيرادات بالصافي
٦٢,٩١٤,٢٤٦	٩٢,٩٠٥,٧١٠	
٦٢,٩١٤,٢٤٦	٩٢,٩٠٥,٧١٠	

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

٢١- تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٠٢١,٣٧٤	١٣,٣٥٦,٩٥١	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٦٣١,٠٣٨	٦,٨٩٦,٥٨٢	وسائل تعليمية
١,٦٠٨,٨٥١	٢,٦٢٣,٣٧٠	إستهلاك
٢,٥٦٣,٢٩٧	٤,٨٠٣,٤٩٥	استهلاك حق استخدام الأصول
٣٢٤,٧٩٦	٤٣٨,٥٣٤	رسوم حكومية وتراخيص
٧٦١,٣٧٨	١,٠١٠,٢٥٠	أجارات وتذاكر سفر
٤٦١,٠١٥	٦٥٠,٨١٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢١٤,٥٧٣	٤٧١,٢٢٩	كهرباء
٦٢,٥١٠	٣٦٨,١٢٦	إنترنت وهاتف وبريد
٧١٤,٨٩٠	١,٤٧٩,٦٢١	صيانة ونظافة
١,٢٧٦,٤١٩	١,٢٠١,٦٥١	تأمينات إجتماعية
٦٢٧,٦٨٣	٢,٠٤١,٥٧٦	أخرى
٢٣,٢٦٧,٨٢٤	٣٥,٣٤٢,٢٠٠	

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٤٨٣,٨٩١	١٠,٧١٦,٧٠٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١٤٣,٨٩٠	٨٤٤,٣٢٦	تأمينات إجتماعية
٣٤٧,٦٨٥	٢٦٤,٢٣٠	اجور عمالة خارجية
٨,٢٤١	٦٤,٩١٦	إستهلاك
٦٢٥,٨٨٠	٤٧٠,٧٤٤	رسوم حكومية وتراخيص
٢٨٨,٨٦٥	٢٥٦,٧٥٢	ضيافة ونظافة وصيانة
٨٠٣,٦٨٤	٦١٢,٢٠٧	استشارات مالية
٣٢٥,٠٠٠	٣,١٩٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١٤٥,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	مجلس الإدارة واللجان
٩٣٥,٥٤٩	١,٧٨١,١٠٨	أخرى
٨,١٠٧,٦٨٥	١٨,٥٦٥,٩٩٢	

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٣ - مصروفات تسويقية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٧٧١,٧٥٨	١,٨٠٢,٧٨٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٥٢٩,٢٩٦	٦,٥٦٢,٤١٢	دعاية وإعلان
١,٠٠٤,٧٥٠	١,٠٨٢,٠٠٠	عمولة تسويق
٧٢٤,٠٦٧	١٦٩,٠٩٢	أخرى
٧,٠٢٩,٨٧١	٩,٦١٦,٢٩٢	

٢٤ - إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٣٥,٣٠٥	١,٩٩٩,٦٨٨	إيرادات ودائع مرابحة اسلامية
٧٢٥,٠٨٢	١,٨٥٤,٦٣٣	أخرى
١,٥٦٠,٣٨٧	٣,٨٥٤,٣٢١	

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 ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	
-	١٤٥,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٧٥٧,٩٣٤	-	٤,٥٨١,٦٥٥	-	رواتب وأجور وبدلات ومكافآت
٥٢,٥٠٠	-	١٤٦,٣٠٣	-	مكافأة نهاية الخدمة
٨١٠,٤٣٤	١٤٥,٠٠٠	٤,٧٢٧,٩٥٨	٣٦٠,٠٠٠	

٢٦ - التزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لا توجد على المجموعة إلتزامات محتملة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بمبلغ لا يوجد).

٢٧ - توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين على توصية مجلس الإدارة، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٢٣ م على توزيع أرباح نقدية قدرها ١٢ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ م، بواقع ٢ ريال/للسهم (٠,٠٢٠ ريال للسهم بعد التجزئة) على ان يكون تاريخ التوزيع يوم ١٦ ابريل ٢٠٢٣ م.

قرر مجلس الإدارة في ٢٧ يوليو ٢٠٢٣ م توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٣ م، على ان تكون أحقية الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة بنهاية تداول يوم الخميس ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق.

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٨- الأدوات المالية

(أ) الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٨٤١,٦٥٢	١٣,١٧٩,٦٠١	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٥٩٧,١٠٣	٢٨,٦٦٢,٢٩٣	ذمم الطلاب
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع
٢٦,٩٥٩,٩٨٧	٢٦,٨٢٧,٤٣٩	النقد وما في حكمه
١٠١,٣٩٨,٧٤٢	٦٨,٦٦٩,٣٣٣	

(ب) المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١,٧٤١,٨٣٢	ذمم دائنة تجارية
٤,٠١٥,٧٦٤	٨,٧٥٢,٠٩٢	أرصدة دائنة أخرى
٧,٠٣٦,٨٥٦	٣٩,١٥٩,٨١٣	التزامات عقود الإيجار
١١,٠٥٢,٦٢٠	٤٩,٦٥٣,٧٣٧	

(ج) قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام 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 حكمه 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 والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالإضافة الى القروض طويلة وقصيرة 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.

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.

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٨- الأدوات المالية (يتبع)

(د) مخاطر الادوات المالية (يتبع)

مخاطر أسعار العملات

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

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 ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٨ مليون ريال سعودي)، يبين الجدول أدناه أعمار ذمم الطلاب:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١,٥٨٧,٢٢٣	١٦,٩٧٨,٥٩١	ليست مستحقة بعد
٦,٢٠٥,٧٧٨	١١,٢٠٠,٣٤١	مستحق متأخر أقل من سنة
١,٨١٥,٤٩٢	٢,٠٢٠,٦٢٣	مستحق متأخر من سنة إلى سنتين
٧٤٣,٩٦١	٢,٠١٦,٥٣٦	مستحق متأخر أكثر من سنتين
٢٠,٣٥٢,٤٥٤	٣٢,٢١٦,٠٩١	الإجمالي
(٢,٧٥٥,٣٥١)	(٣,٥٥٣,٧٩٨)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧,٥٩٧,١٠٣	٢٨,٦٦٢,٢٩٣	صافي ذمم الطلاب

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 المخصصة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أقل من عام	من سنة إلى ٥ سنوات	أكبر من ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة تجارية	١,٧٤١,٨٣٢	-	-	١,٧٤١,٨٣٢
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٨,٧٥٢,٠٩٢	-	-	٨,٧٥٢,٠٩٢
التزامات عقود الإيجار	٢,٨٦٥,٩٧٥	٢٨,٤٢٨,٧٩٠	١٧,٣٤٨,٣٢٥	٥٣,٦٤٣,٠٩٠
	١٨,٣٥٩,٨٩٩	٢٨,٤٢٨,٧٩٠	١٧,٣٤٨,٣٢٥	٦٤,١٣٧,٠١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من عام	من سنة إلى ٥ سنوات	أكبر من ٥ سنوات	الإجمالي
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤,٠١٥,٧٦٤	-	-	٤,٠١٥,٧٦٤
التزامات عقود الإيجار	٢,٧٢٤,٥٥٠	٥,٢٤٠,٥٥٠	-	٧,٩٦٥,١٠٠
	٦,٧٤٠,٣١٤	٥,٢٤٠,٥٥٠	-	١١,٩٨٠,٨٦٤

شركة أكاديمية التعلم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدل)	
٢٨,٦٧١,٥١٠	٢١,٣٦١,٩٨٦	صافي ربح السنة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٤٨	٠,٣٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بصافي ربح السنة

- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٣ م قامت الشركة بعمل تقسيم للأسهم بحيث تكون القيمة الاسمية للسهم (١) ريال سعودي بدلاً من (١٠) ريال سعودي ويكون عدد الأسهم بعد التعديل ٦٠ مليون سهم بدلاً من ٦ مليون سهم.
- لأغراض المقارنة تم تغيير المتوسط المرجح لعدد الأسهم عند احتساب ربحية السهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لتصبح ٦٠ مليون سهم بدلاً من ٦ مليون سهم ووفقاً لذلك تصبح ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ٠,٣٦ ريال/ سهم بدلاً من ٣,٥٦ ريال/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 ٢٠٢٣ م.

٣١- الأحداث اللاحقة

قامت الشركة بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٤ م بتوقيع عقد رعاية مع نادي الهلال السعودي وذلك لمدة ثلاثة مواسم بإجمالي قيمة تعاقدية تبلغ ١٢ مليون ريال سعودي على أن يتم سداد قيمة الرعاية نقداً وعن طريق تقديم خدمات تعليمية على مدار عمر الرعاية، وتأتي هذه الرعاية تحقيقاً لاستراتيجية الأكاديمية التوسعية، وتحقيق النمو الذي تنشده في عملياتها التشغيلية، وتقديم المزيد من خدماتها المميزة لنطاق واسع بالمملكة العربية السعودية.
قرر مجلس الإدارة في ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي 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.

٣٢- إعادة التصنيف

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة		
إعادة التصنيف من:	إعادة التصنيف إلى:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصروفات عمومية وإدارة	مصروفات تسويقية	١,٣٠١,٢٠٦

لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الربح المعلن عنه سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في قائمة الدخل الشامل الموحدة والتدفقات النقدية المعلن عنها سابقاً من الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م.