شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
(شركة مهنية مساهمة مبسطة)
رأس المال المدفوع: ٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼
بوليفارد المترو - حي العقيق
مركز الملك عبدالله المالي
ص.ب. ٢١٣ - الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٦٠٠٠٣٠

هاتف: ٠١١ ٥٠٨٩٠٠١ ٩٦٦+
www.deloitte.com

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة المسار الشامل للتعليم ("الشركة") وشركاتها التابعة لها (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية (المعلومات المالية الأولية). وتعد الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
س.ت. ١٠١٠٦٠٠٠٣٠
CR.: 1010600030
HQ-Riyadh
Chartered Accountants
Deloitte and Touche & Co.

تميم بن عبدالله الحاوي
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٦٨٧
٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
١٠ نوفمبر ٢٠٢٦

شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)**	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
الإيرادات	٥-١	**٥٤,٥٠٤**	٤٧,٩١٣	**٤٠٥,٥١٥**	٣٣٦,٠٢٣
تكلفة الإيرادات	٥-٢	**(٥٤,٢٩٦)**	(٤٧,٨٤٤)	**(٢٣٥,٨٤٨)**	(٢٠٣,٧٠١)
إجمالي الربح		**٢٠٨**	٦٩	**١٦٩,٦٦٧**	١٣٢,٣٢٢
مصاريف عمومية وبيعية وإدارية	٥-٣	**(٤١,٢٠٤)**	(٣٣,٩٣٤)	**(١٢٦,٩٤٧)**	(٩٦,٨٢٩)
الحصة في نتائج شركة زميلة	٧	**٧,٨١٥**	٢,١٥٨	**٥٢,١٤٥**	٢٥,٨١١
إيرادات تشغيلية أخرى		**٨,٤٦٣**	٩,٢٥٨	**٢٧,٦٣٦**	٢٧,٠٠٩
(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي		**(٢٤,٧١٨)**	(٢٢,٤٤٩)	**١٢٢,٥٠١**	٨٨,٣١٣
إيرادات تمويل	٩	**٢,٤٣٦**	١,٩١٠	**٧,٧٧٣**	٤,٨٠٣
تكاليف تمويل		**(٣,٨٣٥)**	(٢,٥٣٦)	**(١١,٧٢٦)**	(٧,٠٩٣)
(الخسارة) / الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل		**(٢٦,١١٧)**	(٢٣,٠٧٥)	**١١٨,٥٤٨**	٨٦,٠٢٣
الزكاة وضريبة الدخل	١٥	**١,٢٦٣**	٤,٨٦٨	**(١١,٧٥١)**	(٢,٣٩٩)
(الخسارة) / الربح للفترة		**(٢٤,٨٥٤)**	(١٨,٢٠٧)	**١٠٦,٧٩٧**	٨٣,٦٢٤
العائد إلى:					
المساهمين في الشركة		**(٢٥,٣١٧)**	(١٩,٥٥٧)	**٩٣,٢٨٨**	٧٠,٨٥٧
الحصص غير المسيطرة		**٤٦٣**	١,٣٥٠	**١٣,٥٠٩**	١٢,٧٦٧
		(٢٤,٨٥٤)	(١٨,٢٠٧)	**١٠٦,٧٩٧**	٨٣,٦٢٤
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)	١١	**(٠,٢٥)**	(٠,١٩)	**٠,٩١**	٠,٦٩
مقاييس الأداء البديلة	١٦				
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء		**(٥,٤٧٩)**	(٧,٩٢٨)	**١٧٦,٤٠٥**	١٢٩,٣١٤
الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء		**(٢,٥٠٤)**	(٦,٩٣٠)	**١٧٨,٧٣٤**	١٣٠,٣١٢
(الخسارة المعدلة) / الربح المعدل قبل الزكاة وضريبة الدخل		**(٢٢,٤٥٨)**	(٢٢,٠٧٧)	**١٢١,٥٦١**	٨٧,٠٢١
(الخسارة المعدلة) / الربح المعدل		**(٢١,١٩٥)**	(٢١,٢٩٠)	**١٠٨,٩٨٠**	٨٠,٠٤٠
العائد إلى المساهمين في الشركة					
(الخسارة المعدلة) / الربح المعدل		**(٢٢,٠١٩)**	(٢٢,٦٤٠)	**٩٥,٤٤٢**	٦٧,٢٧٣

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)**	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
(الخسارة) / الربح للفترة	**(٢٤,٨٥٤)**	(١٨,٢٠٧)	**١٠٦,٧٩٧**	٨٣,٦٢٤
الدخل الشامل الآخر	**-**	-	**-**	-
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة	**(٢٤,٨٥٤)**	(١٨,٢٠٧)	**١٠٦,٧٩٧**	٨٣,٦٢٤
العائد إلى:				
المساهمين في الشركة	**(٢٥,٣١٧)**	(١٩,٥٥٧)	**٩٣,٢٨٨**	٧٠,٨٥٧
الحصص غير المسيطرة	**٤٦٣**	١,٣٥٠	**١٣,٥٠٩**	١٢,٧٦٧
	(٢٤,٨٥٤)	(١٨,٢٠٧)	**١٠٦,٧٩٧**	٨٣,٦٢٤

شركة المسار الشامل للتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات		١٧٨,٥٥٠	١٥٥,٣٣٩
موجودات حق الاستخدام		٢٠٤,٨١٨	١٤٠,٢٤٥
الشهرة والموجودات غير الملموسة	٦	٦٠٤,٩٧١	٦٠٩,٢٨٤
استثمار في شركة زميلة	٧	٤٦٦,٩٠٣	٤٢٧,٢٣٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٤٥٥,٢٤٢	١,٣٣٢,١٠٤
الموجودات المتداولة			
المخزون		١,٣٠٨	١,٦١٨
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		٢٢٣,١٢٥	١٩٨,٧٧٧
نقد وأرصدة لدى البنوك	٩	٣٥١,٦٧٣	٣٣٩,٢٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		٥٧٦,١٠٦	٥٣٩,٥٩٥
مجموع الموجودات		٢,٠٣١,٣٤٨	١,٨٧١,٦٩٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٠	١,٠٢٤,٠١٣	١,٠٢٤,٠١٣
احتياطي نظامي	١٠	١٢,٠١١	١٢,٠١١
احتياطيات أخرى		(١٧,٨٢٤)	(١٧,٨٢٤)
أرباح مبقاة		٢٨٧,٩٦٠	٢٦٩,٦٧٢
مجموع حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة		١,٣٠٦,١٦٠	١,٢٨٧,٨٧٢
الحصص غير المسيطرة		٧٣,٥٩١	٧٦,٠٨٢
مجموع حقوق الملكية		١,٣٧٩,٧٥١	١,٣٦٣,٩٥٤
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود الإيجار		١٧٩,٠٤٣	١٢٢,٧٣٧
تمويل من البنوك		٤٣,٢٠٩	٤٢,١٨٧
التزام ضريبي مؤجل	١٥	٤٩,١٧٤	٤٩,٦٨٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٢٩,٥٨٣	٢٧,١٩٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٠١,٠٠٩	٢٤١,٨٠٩
المطلوبات المتداولة			
تمويل من البنوك		٨١,٩٥٥	٥٤,٩٨٩
التزامات عقود الإيجار		٤١,١١٨	٢٣,٣٨٢
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		١٣٨,٢٦٨	١٠٧,٨٧٥
التزامات عقود		٨٩,٢٤٧	٧٩,٦٩٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٥٠,٥٨٨	٢٦٥,٩٣٦
مجموع المطلوبات		٦٥١,٥٩٧	٥٠٧,٧٤٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٠٣١,٣٤٨	١,٨٧١,٦٩٩

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦ وتوقيعها بالنيابة عنه من قبل:

الدكتور شمشير فايليل بارامبات	ماجد المطيري	أحمد جمال
رئيس مجلس الادارة	الرئيس التنفيذي	رئيس القطاع المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

	العائد الى المساهمين في الشركة					
	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	**احتياطي نظامي بآلاف الريالات السعودية**	**احتياطيات أخرى بآلاف الريالات السعودية**	**أرباح مبقاة بآلاف الريالات السعودية**	**المجموع بآلاف الريالات السعودية**	**الحصص غير المسيطرة بآلاف الريالات السعودية**	**مجموع حقوق الملكية بآلاف الريالات السعودية**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**١,٠٢٤,٠١٣**	**١٢,٠١١**	**(١٧,٨٢٤)**	**٢٦٩,٦٧٢**	**١,٢٨٧,٨٧٢**	**٧٦,٠٨٢**	**١,٣٦٣,٩٥٤**
الربح للفترة	-	-	-	**٩٣,٢٨٨**	**٩٣,٢٨٨**	**١٣,٥٠٩**	**١٠٦,٧٩٧**
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	**٩٣,٢٨٨**	**٩٣,٢٨٨**	**١٣,٥٠٩**	**١٠٦,٧٩٧**
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)	-	-	-	**(٧٥,٠٠٠)**	**(٧٥,٠٠٠)**	-	**(٧٥,٠٠٠)**
توزيعات أرباح على الحصص غير المسيطرة (إيضاح ١٧)	-	-	-	-	-	**(١٦,٠٠٠)**	**(١٦,٠٠٠)**
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**١,٠٢٤,٠١٣**	**١٢,٠١١**	**(١٧,٨٢٤)**	**٢٨٧,٩٦٠**	**١,٣٠٦,١٦٠**	**٧٣,٥٩١**	**١,٣٧٩,٧٥١**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	١,٠٢٤,٠١٣	١٢,٠١١	(١٧,٠١٦)	١٣٩,٢٤٤	١,١٥٨,٢٥٢	٦٤,١٦٧	١,٢٢٢,٤١٩
الربح للفترة	-	-	-	٧٠,٨٥٧	٧٠,٨٥٧	١٢,٧٦٧	٨٣,٦٢٤
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٧٠,٨٥٧	٧٠,٨٥٧	١٢,٧٦٧	٨٣,٦٢٤
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	١,٠٢٤,٠١٣	١٢,٠١١	(١٧,٠١٦)	٢١٠,١٠١	١,٢٢٩,١٠٩	٧٦,٩٣٤	١,٣٠٦,٠٤٣

	إيضاحات	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		**١١٨,٥٤٨**	٨٦,٠٢٣
تعديلات على:			
الحصة في نتائج شركة زميلة	٧	**(٥٢,١٤٥)**	(٢٥,٨١١)
استهلاك ممتلكات ومعدات		**١٧,٧٩٤**	١٢,١٢٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام		**٢٩,٥٢٢**	٢٢,٢٨٤
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	**٤,٣١٣**	٤,٣١٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، صافي من المعكوس	٥-٣	**١١,٢١٦**	٩,٣٢٤
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين		**٥,٠٠١**	٥,٦٩٧
إيرادات تمويل		**(٧,٧٧٣)**	(٤,٨٠٣)
تكاليف تمويل		**١١,٧٢٦**	٧,٠٩٣
		١٣٨,٢٠٢	١١٦,٢٤٩
التغيرات في رأس المال العامل			
المخزون		**٣١٠**	٥٠
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		**(٣٢,٢٣٧)**	(٤,٩١٤)
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى والتزامات العقود		**٢٦,٧٠١**	٤٤,٠٢٥
مستحق إلى جهة ذات علاقة		**-**	(٢,٨٨٠)
النقد من الأنشطة التشغيلية		**١٣٢,٩٧٦**	١٥٢,٥٣٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين مدفوعة		**(٢,٦١٧)**	(٢,٢٠٢)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة		**(١٦,١٧٦)**	(٨,٥٤٢)
التزامات عقود إيجار مدفوعة		**(٢٤,٥٦٢)**	(٢٩,٧٨٢)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٨٩,٦٢١**	١١٢,٠٠٤
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات الى ممتلكات ومعدات		**(٣١,٤٨٤)**	(٣١,١٩٧)
التغير في الودائع البنكية لأجل		**٨٠,١٨٢**	-
الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة		**١٢,٤٧٨**	١٧,٧٥٧
فوائد مستلمة من ودائع بنكية لأجل		**٤,٤٤٦**	٣,٤٤١
صافي التدفقات النقدية الناتجة من /(المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		**٦٥,٦٢٢**	(٩,٩٩٩)
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من تسهيلات من البنوك		**٩٨,٦٥٠**	٥٧,٧٢٠
سداد تسهيلات من البنوك		**(٧٠,٦٦٢)**	(٥٤,٧٩١)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين في الشركة		**(٧٥,٠٠٠)**	-
توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة		**(٩,٢٦٢)**	(٤,٠٠٠)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(٦,٣١٤)**	(٣,٠٢٨)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(٦٢,٥٨٨)**	(٤,٠٩٩)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		**٩٢,٦٥٥**	٩٧,٩٠٦
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		**٢٥٩,٠١٨**	١٧٤,١٧٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٩	**٣٥١,٦٧٣**	٢٧٢,٠٧٨
معاملات غير نقدية			
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام		**٩٢,٢٠٧**	٥٤,٠١٣
إضافات الى التزامات عقود الإيجار		**٩٢,٢٠٧**	٥٤,٠١٣
إضافات الى ممتلكات ومعدات		**٦,٠٢٨**	-

١- معلومات عن الشركة

شركة المسار الشامل للتعليم ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة سعودية مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٣١٧٦٩ بتاريخ ١٠ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٢٢م)، وبموجب ترخيص وزارة الاستثمار في المملكة العربية السعودية رقم ١٠٢١١٤٤٠٢١٦٦٧٤١ بتاريخ ٤ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٢م). إن الرقم الموحد للشركة هو ٧٠٣١١٦٩٣٦٥. ويقع العنوان المسجل للشركة في أبراج التعاونية، طريق الملك فهد، حي العليا، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تُعد الشركة شركة تابعة لشركة أمانات للتعليم الخاص والرعاية القابضة المحدودة، والمسجلة كشركة خاصة محدودة بالأسهم ضمن سوق أبوظبي العالمي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتخضع في النهاية لسيطرة شركة أمانات القابضة ش.م.ع (ويُشار إليها بـ "الشركة الأم النهائية" أو "أمانات") تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة أمانات في الاستثمار في الشركات والمؤسسات العاملة في مجالي التعليم والرعاية الصحية، بالإضافة إلى إدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمؤسسات. إن شركة أمانات القابضة ش.م.ع هي شركة مساهمة مدرجة في سوق دبي المالي، دولة الإمارات العربية المتحدة. إن المكتب المسجل للشركة الأم النهائية هو ون سنترال، المكاتب ٥، المستوى ١، الوحدات ١٠٧ و١٠٨، دبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الاستثمار في الشركات والمؤسسات العاملة في مجال التعليم، بالإضافة إلى إدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمؤسسات.

في ٢ ديسمبر ٢٠٢٥، وبعد الحصول على الموافقات التنظيمية المطلوبة (التي تم الحصول عليها في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥)، أكملت الشركة طرحها العام الأولي لعدد ٣٠,٧٢٠,٤٠٠ سهمًا من أسهمها (تمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة)، وتم إدراجها في السوق المالية السعودية الرئيسية، تداول (رمز التداول – ٦٠١٩)، وبناءً عليه تم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة سعودية. كما قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي واستكمال جميع الإجراءات النظامية اللازمة التي تعكس تحولها إلى شركة مساهمة سعودية عامة.

الشركات التابعة للمجموعة

الاسم	*حصة الملكية*		*بلد التأسيس*	*الأنشطة الرئيسية*
	٢٠٢٦	٢٠٢٥		
مدلسكس أسوشيتس منطقة حرة-ذ.م.م ("جامعة ميدلسكس")*	**١٠٠٪**	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	جامعة رائدة في تقديم التعليم العالي
شركة تنمية الإنسان ذ.م.م.	**٦٠٪**	٦٠٪	المملكة العربية السعودية	خدمات التعليم والرعاية الخاصة وإعادة التأهيل
شركة تأهيل الإنسان ذ.م.م**	**٦٠٪**	٦٠٪	المملكة العربية السعودية	خدمات التعليم والرعاية الخاصة وإعادة التأهيل

تمتلك المجموعة عددًا من الشركات التابعة الأخرى بنسبة ١٠٠٪ (٢٠٢٥: ١٠٠٪) من حقوق الملكية في دولة الإمارات العربية المتحدة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، والتي تعمل بشكل رئيسي ككيانات استثمارية وهي غير تشغيلية بطبيعتها، كما هو مبين أدناه:

- إيه إتش إي ألفا ليمتد
- ايه اتش الفا انفستمنتس (هولدينغز) ١ ليمتد
- ايه اتش الفا انفستمنتس (هولدينغز) ٢ ليمتد
- ايه اتش الفا انفستمنتس (هولدينغز) ٣ ليمتد
- شركة تنمية الإنسان للاستثمارات ذ.م.م.**

* استثمار محتفظ به من خلال شركة إيه إتش إي ألفا ليمتد
** استثمار من خلال شركة تنمية الإنسان ذ.م.م.

الشركة الزميلة للمجموعة

الاسم	*حصة الملكية*		*بلد التأسيس*	*الأنشطة الرئيسية*
	٢٠٢٦	٢٠٢٥		
شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")	**٣٥٪**	٣٥٪	الإمارات العربية المتحدة	رائدة في مجال توفير التعليم العالي

خلال شهر يونيو ٢٠٢٥، أنهت شركة نما الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥١٪ في بيز جروب، والتي تم التعامل معها كشركة تابعة وتم توحيدها في القوائم المالية الموحدة لشركة نما اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ.

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤: "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تُقرأ بجانب القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج المحققة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

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

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

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية والتقديرات والافتراضات وضمنها الأحكام الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

قياس القيمة العادلة

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

٤- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على معايير المحاسبة

المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة السارية للفترة الحالية

تتوافق السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكن لم يصبح ساري المفعول بعد. إن التعديلات المدرجة أدناه تطبّق لأول مرة في ٢٠٢٦، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية.	بموجب التعديلات، يمكن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بميزات مرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية، أن تفي الآن بمعيار SPPI، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافا كبيرا عن الموجودات المالية المماثلة التي لا تحتوي على مثل هذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح متى يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي وإلغاء إثباته ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و رقم ٧ العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على العوامل الطبيعية: تعّدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ (الإفصاح عن الأدوات المالية) ، وذلك بهدف أن تعكس الإفصاحات بصورة أكثر دقة آثار العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على العوامل الطبيعية على القوائم المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي المالي – المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي إما توضح صياغة معيار محاسبي أو تصحح نتائج غير مقصودة نسبياً، أو تتعلق بتجاوزات أو تعارضات بين متطلبات المعايير المحاسبية. التعديلات التي تم إدخالها في عام ٢٠٢٦ تشمل المعايير التالية: - المعيار الدولي للتقرير المالي ١: تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة؛ - المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاح والمبادئ التوجيهية المصاحبة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧؛ - المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية؛ - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة؛ - معيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٦

بخلاف ما ذُكر أعلاه، لا توجد أي معايير جديدة أخرى أو تعديلات أخرى على معايير المحاسبة ذات أهمية كانت سارية المفعول لأول مرة للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.

٤- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على معايير المحاسبة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، تم إصدار معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة التالية، لكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم تعتمد مبكرًا من قبل المجموعة خلال الفترة. تقوم المجموعة بتقييم الأثر، إن وجد، الناتج عن تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية المستقبلية.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	يُعترف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك جزئيًا فقط، وذلك في حدود الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بموجودات لا تُشكّل نشاطًا تجاريًا كما هو معرّف في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال". أما الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بموجودات تُشكّل نشاطًا تجاريًا كما هو معرّف في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، فيُعترف بها بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة دون مساءلة عامة :الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع الاستفادة من متطلبات الإفصاح المخفّضة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق هذا المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية، شريطة ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة في تاريخ التقرير المالي، وأن تقوم شركتها الأم بإعداد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الخاص بعرض القوائم المالية، وسيتم تطبيقه لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. لم تقم المجموعة باعتماد المعيار المحاسبي الجديد مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. باشرت المجموعة مشروعًا لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بهدف تقييم أثر المعيار على تصنيف المعلومات وعرضها والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة، وكذلك على متطلبات البيانات ذات الصلة. واستنادًا إلى التقييم المُنجز حتى تاريخه، تتوقع المجموعة أن تتركز الآثار الرئيسية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ في تصنيف المعلومات وعرضها وتجميعها وتفصيلها والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة. ولا يُتوقع أن يكون لاعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أي أثر على صافي ربح المجموعة أو صافي موجوداتها. أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى خمس فئات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وهي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة والتي تقوم المجموعة حالياً بتقييمها. سيتعين على المجموعة عرض مجموعين فرعيين جديدين، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". مع ذلك، يختلف المجموع الفرعي للربح التشغيلي عن المجموع الفرعي الحالي الذي تعرضه المجموعة. بناءً على المعلومات المتاحة حاليًا، تتوقع المجموعة حدوث تغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجةً لما يلي: • تُدرج إيرادات ومصروفات الفوائد عمومًا ضمن إيرادات وتكاليف التمويل وفقًا للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، وتُعرض كبنود منفصلة قبل الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل. يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات التي تُصنف ضمن فئة الاستثمار، وتكاليف التمويل التي تُصنف ضمن فئة التمويل، وتُفصل إلى (تكاليف تمويل القروض - تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار - أثر خصم الالتزامات طويلة الأجل). • سوف يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة من الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية في الفئة الاستثمارية. ب) هيكل قائمة المركز المالي الموحدة تُعرض الشهرة والموجودات غير الملموسة حاليًا كبند واحد في قائمة المركز المالي الموحدة، وسيتم عرضها في بندين منفصلين هما "الشهرة" و"الموجودات غير الملموسة الأخرى" في قائمة المركز المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

٤- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على معايير المحاسبة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)	ج) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلبات إفصاح جديدة لمقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، وهي عبارة عن مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في الاتصالات العامة لعرض وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمجموعة. ويجب الإفصاح عن هذه المقاييس ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية، مع توضيح الغرض منها وتسويات بينها وبين المجاميع أو المجاميع الفرعية الأكثر قابلية للمقارنة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت بعض مقاييس الأداء المستخدمة في الاتصالات العامة تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. د) مبادئ التجميع والتفصيل يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلبات مُحسّنة تتعلق بتجميع وتفصيل المعلومات في جميع القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. وتهدف هذه المتطلبات إلى تعزيز الشفافية من خلال ضمان عرض المعلومات الجوهرية بشكل منفصل وعدم إخفاء البنود غير المتشابهة من خلال التجميع. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم مدى الحاجة إلى إجراء مزيد من التفصيل لبعض البنود الواردة في القوائم المالية الموحدة بما في ذلك بعض الإيضاحات. تتوقع المجموعة أيضاً تحسين بعض مصطلحات بنود القوائم المالية المستخدمة حالياً في القوائم المالية لتعزيز الوضوح والاتساق مع أهداف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. هـ) التعديلات اللاحقة يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معايير دولية أخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ (قائمة التدفقات النقدية)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ (ربحية السهم)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي). وتقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر هذه التعديلات، بما في ذلك التغييرات المحتملة في عرض التدفقات النقدية التشغيلية وتصنيف الفوائد والأرباح الموزعة وبنود التدفقات النقدية الأخرى. لا يزال تقييم المجموعة مستمراً، وقد تظهر تحسينات إضافية على التأثير المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ، وتطور الممارسات في القطاع، وتوفر إرشادات إضافية من الجهات التنظيمية وواضعي المعايير.	١ يناير ٢٠٢٧

٥- الربح أو الخسارة

تخضع عمليات المجموعة لتقلبات موسمية ملازمة لقطاع التعليم. وعادةً ما تكون الإيرادات أقل خلال الربع الثالث من السنة المالية، والذي يتزامن مع فترة العطلة الصيفية. ونتيجة لذلك، تسجل المجموعة في العادة إيرادات منخفضة وخسائر تشغيلية خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر، ولا تُعد النتائج المالية المُعلنة خلال هذه الفترة مؤشراً على الأداء السنوي الكامل.

٥-١ الإيرادات

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)**	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
نوع الخدمة				
الرسوم الدراسية، صافية من المنح الدراسية المقدمة	**١٣,٦٤٩**	٧,٤٦٥	**٢٢٥,٥٠١**	١٨١,٨٦٢
خدمات التعليم والرعاية الخاصة	**٣٢,٥١٨**	٣١,٩٢٣	**١٤٧,٣٦٠**	١٢٤,٨٣٠
الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب	**٥,٧٧٢**	٦,٩٠٣	**٢٢,٦٢٩**	٢١,٧٦٥
حصة الإيرادات من اتفاقيات الخدمات المشتركة	**٢,٥٦٥**	١,٦٢٢	**١٠,٠٢٥**	٧,٥٦٦
مجموع الإيرادات	**٥٤,٥٠٤**	٤٧,٩١٣	**٤٠٥,٥١٥**	٣٣٦,٠٢٣
توقيت الاعتراف بالإيراد				
خدمات مقدمة بمرور الوقت	**٥٢,٠٤٥**	٤٤,٦٦١	**٣٩٨,٣١٦**	٣٢٨,٨٥٠
خدمات مقدمة في نقطة زمنية	**٢,٤٥٩**	٣,٢٥٢	**٧,١٩٩**	٧,١٧٣
مجموع الإيرادات	**٥٤,٥٠٤**	٤٧,٩١٣	**٤٠٥,٥١٥**	٣٣٦,٠٢٣

٥-٢ تكلفة الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)**	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين	**٣٥,٣٩٧**	٣٢,٣٨٧	**١٣١,٩٨٠**	١١٧,٩٤٦
رسوم امتياز وتقاسم الأرباح للخدمات الأكاديمية	**(٣,٩٨٤)**	(٢,٠٠٨)	**٢٩,١٢١**	٢٦,٨٧١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**١٠,٦٨٨**	٨,٠٣٠	**٢٩,٠٨٠**	٢٢,٢٨٤
تكاليف متعلقة بالطلاب	**٥,٠٣٦**	٣,٦٨٢	**٢٢,٨٢٨**	١٨,٣٠٢
استهلاك ممتلكات ومعدات	**٣,٨٠٥**	٢,٦٥٠	**١١,٠٦٣**	٧,٤٥٧
الحصة في التكاليف من اتفاقيات الخدمات المشتركة	**٥٥٠**	١,١٨٤	**٣,٩٧٤**	٥,٤١٠
إيجارات قصيرة الأجل	**٥٠**	٢٤٦	**١,٢٤٠**	٥٥٨
تكاليف مباشرة أخرى	**٢,٧٥٤**	١,٦٧٣	**٦,٥٦٢**	٤,٨٧٣
	٥٤,٢٩٦	٤٧,٨٤٤	**٢٣٥,٨٤٨**	٢٠٣,٧٠١

٥- الربح أو الخسارة (تتمة)

٥-٣ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)**	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين	**١٦,٥٩١**	١٥,٦٤٠	**٤٨,٣٨٤**	٣٩,٧٦١
التسويق ومصاريف استقطاب الطلاب	**٣,٢٨٩**	٣,١٧٠	**١٨,٢٣٤**	١١,٦٤٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية	**١,٧٦٤**	٢,٢٢٤	**١١,٢١٦**	٩,٣٢٤
الرسوم القانونية والمهنية*	**٣,٥٧٦**	٢,٢١٨	**٨,٠٨١**	٦,٣٤٩
استهلاك ممتلكات ومعدات	**٢,٤٠٣**	١,٦٤٥	**٦,٧٣١**	٤,٦٧٢
مصاريف تكنولوجيا معلومات	**١,٩١٣**	١,٥٠٣	**٥,٦٩٨**	٣,٦٢٤
مصروفات متعلقة بالاستحواذ المحتمل	**٤,٥٠٠**	-	**٤,٥٠٠**	-
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)	**١,٤٣٨**	١,٤٣٨	**٤,٣١٣**	٤,٣١٣
مكافآت مجلس الإدارة واللجان	**٧٠٨**	٧٠٨	**٢,١٢٥**	٢,١٢٥
عقود ايجار قصيرة الأجل	**١١٦**	٢٥٧	**١,٠٩٧**	٢,١٠٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**١٤٧**	-	**٤٤٢**	-
مصاريف أخرى	**٤,٧٥٩**	٥,١٣١	**١٦,١٢٦**	١٢,٩١٣
	٤١,٢٠٤	٣٣,٩٣٤	**١٢٦,٩٤٧**	٩٦,٨٢٩

* تم إعادة تصنيف بعض التكاليف الخارجية المتعلقة بالتسويق واستقطاب الطلاب، والتي تم عرضها ضمن الرسوم القانونية والمهنية في الفترة السابقة، إلى مصاريف التسويق واستقطاب الطلاب.

٦- الشهرة والموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال هي كما يلي:

	الشهرة بآلاف الريالات السعودية	الاتفاقيات والعلاقات الطلابية * بآلاف الريالات السعودية	العلامات التجارية * بآلاف الريالات السعودية	المجموع بآلاف الريالات السعودية
التكلفة:				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٥٠٠,٢٦٧	١٤٢,٥٨٣	٣,٨٤٠	٦٤٦,٦٩٠
الإطفاء:				
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)	-	٣١,٢٠٨	٤٤٨	٣١,٦٥٦
إطفاء السنة	-	٥,٥٢٦	٢٢٤	٥,٧٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	-	٣٦,٧٣٤	٦٧٢	٣٧,٤٠٦
إطفاء الفترة (إيضاح ٥-٣)		٤,١٤٥	١٦٨	٤,٣١٣
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**-**	**٤٠,٨٧٩**	**٨٤٠**	**٤١,٧١٩**
القيم الدفترية				
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**٥٠٠,٢٦٧**	**١٠١,٧٠٤**	**٣,٠٠٠**	**٦٠٤,٩٧١**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٥٠٠,٢٦٧	١٠٥,٨٤٩	٣,١٦٨	٦٠٩,٢٨٤

* ذات أعمار انتاجية محددة.

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

وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم تحدد الإدارة أي ظروف قد تشير إلى احتمال هبوط القيمة الدفترية للشهرة.

٧- استثمار في شركة زميلة

القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)
شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")	**٤٦٦,٩٠٣**	٤٢٧,٢٣٦

إن الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)
في بداية الفترة/السنة	**٤٢٧,٢٣٦**	٤٠١,٨٩٣
الحصة في النتائج	**٥٤,٤٢٠**	٥٥,١١٥
إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء	**(٢,٢٧٥)**	(٣,٠٣٣)
الحصة في النتائج في الربح أو الخسارة	**٥٢,١٤٥**	٥٢,٠٨٢
توزيعات الأرباح	**(١٢,٤٧٨)**	(٢٦,٧٣٩)
في نهاية الفترة/السنة	**٤٦٦,٩٠٣**	٤٢٧,٢٣٦

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم تحدد الإدارة أي ظروف قد تشير إلى احتمال هبوط القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة.

٨- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٨-١ الموجودات المالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (ماعدا مدفوعات ودفعات مقدمة)	**٢٠٦,٠٧٧**	١٨٢,٠٢٢
مجموع الموجودات المالية (المتداولة)*	**٢٠٦,٠٧٧**	١٨٢,٠٢٢

*الموجودات المالية، بخلاف النقد والأرصدة لدى البنوك.

٨- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٨-٢ المطلوبات المالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)
قروض تخضع للفائدة والتزامات عقود إيجار		
التزامات عقود الإيجار	**٢٢٠,١٦١**	١٤٦,١١٩
تمويل من البنوك *	**١٢٥,١٦٤**	٩٧,١٧٦
	٣٤٥,٣٢٥	٢٤٣,٢٩٥
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (باستثناء مستحقات متعلقة بالموظفين، الزكاة والضرائب)	**١١٣,٤٣٤**	٧٧,٤١٤
	١١٣,٤٣٤	٧٧,٤١٤
مجموع المطلوبات المالية	**٤٥٨,٧٥٩**	٣٢٠,٧٠٩
المجموع المتداول	**٢٣٦,٥٠٧**	١٥٥,٧٨٥
المجموع غير المتداول	**٢٢٢,٢٥٢**	١٦٤,٩٢٤

* يتكون التمويل من البنوك مما يلي:

١) تسهيلات بنكية متجددة تستخدمها شركة تنمية الإنسان التابعة للمجموعة، لتمويل متطلبات رأس المال العامل قصير الأجل، عند الحاجة، وتتراوح آجال استحقاقها بين ٦ و١٢ شهرًا، وتستحق عنها أرباح بمعدلات تنافسية.

٢) تسهيلات تمويلية متوافقة مع الشريعة الإسلامية، حصلت عليها شركة تنمية الإنسان بقيمة ٢٨,٨ مليون ريال سعودي، لشراء أرض ومبنى ضمن مشاريعها التوسعية الجارية في المملكة العربية السعودية. وتحمل هذه التسهيلات هامش ربح يتماشى مع أسعار السوق، وتُسدد على أقساط ربع سنوية على مدى ثلاث سنوات. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم سحب مبلغ ١٦,٨ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات، برصيد قائم قدره ١٤,٢ مليون ريال سعودي، منه مبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي يستحق سداده بعد أكثر من ١٢ شهرًا من نهاية فترة التقرير.

٣) خلال عام ٢٠٢٥، حصلت شركة تنمية الإنسان على تسهيلات تمويلية إضافية طويلة الأجل متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي، لتمويل مشاريعها التوسعية. وتحمل هذه التسهيلات هامش ربح يتماشى مع أسعار السوق السائدة، وتُسدد على أقساط نصف سنوية على مدى خمس سنوات. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم سحب مبلغ ٤١,٧ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات، والذي ظل قائمًا بالكامل في ذلك التاريخ، منه مبلغ ٣٤,٧ مليون ريال سعودي يستحق سداده بعد أكثر من ١٢ شهرًا من نهاية فترة التقرير. وتخضع هذه التسهيلات لعدد من التعهدات المالية وغير المالية التي يتعين الالتزام بها واختبارها سنويًا.

٩- نقد وأرصدة لدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)
نقد في الصندوق	**٨٢٨**	١٠
الحسابات الجارية لدى البنوك	**٧٨,٣٢٩**	٧٨,٦٧٤
ودائع بنكية لأجل	**٢٧٢,٥١٦**	٢٦٠,٥١٦
	٣٥١,٦٧٣	٣٣٩,٢٠٠

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)
نقد وأرصدة لدى البنوك	**٣٥١,٦٧٣**	٣٣٩,٢٠٠
ناقصا:		
ودائع بنكية لأجل (مع تاريخ استحقاق أولي يزيد عن ٣ أشهر)	**-**	(٨٠,١٨٢)
	٣٥١,٦٧٣	٢٥٩,٠١٨

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، حققت المجموعة ربحًا إجماليًا قدره ٧,٧٧٣ ألف ريال سعودي على الودائع لأجل (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٤,٨٠٣ ألف ريال سعودي). تحمل الودائع البنكية لأجل معدل ربح يتراوح من ٣,٧٪ الى ٥,٣% سنويا.

يخضع النقد والأرصدة لدى البنوك لمتطلبات تقييم الهبوط في القيمة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ولم يتم تحديد أي هبوط في القيمة.

١٠- رأس المال

١٠-١ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١,٠٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ١,٠٢٤ مليون ريال سعودي)، وهو ممثل بعدد ١٠٢,٤٠١ ألف سهم عادي (٢٠٢٥: ١٠٢,٤٠١ ألف سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

وفي ديسمبر ٢٠٢٥، أكملت الشركة طرحها العام الأولي، حيث تم إدراج نسبة ٣٠٪ من رأس مال الشركة في السوق المالية السعودية "تداول". وبعد الإدراج، تمتلك شركة أمانات حصة ملكية بنسبة ٧٠٪، في حين تعود النسبة المتبقية وقدرها ٣٠٪ إلى المساهمين من العامة.

١٠-٢ احتياطي نظامي

قامت الشركة سابقًا بتكوين احتياطي نظامي وفقًا لمتطلبات نظام الشركات السابق. ومع ذلك، لم يعد هذا الاحتياطي مطلوبًا بموجب التشريعات الحالية.

١١- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة التي أصدرتها الشركة كما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدققة)	٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٢٠٢٥ (غير مدققة)
(الخسارة) / الربح للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بآلاف الريالات السعودية)	**(٢٥,٣١٧)**	(١٩,٥٥٧)	**٩٣,٢٨٨**	٧٠,٨٥٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)	**١٠٢,٤٠١**	١٠٢,٤٠١	**١٠٢,٤٠١**	١٠٢,٤٠١
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)	**(٠,٢٥)**	(٠,١٩)	**٠,٩١**	٠,٦٩

١٢- الارتباطات والالتزامات المحتملة

١٢-١ ضمانات بنكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)
ضمانات بنكية	**٣,٨١١**	٣,٨٧٧

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)
ضمانات بنكية	**٣٢,٠٢٤**	٣٥,٧٢٢

١٢-٢ الدعاوى القانونية

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

١٢-٣ الالتزامات الرأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية بقيمة ٣٥,٤٢٦ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١,٧٩٥ ألف ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) تتعلق بمشاريع التوسعة التي تقوم بها شركة تنمية الإنسان التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

١٣- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل المجموعة ومثل هذه الجهات. إن سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات موافق عليها من قبل إدارة المجموعة.

أرصدة مع جهات ذات علاقة

لم يكن لدى المجموعة أي أرصدة مستحقة مع الجهات ذات العلاقة في تاريخ التقرير (٢٠٢٥: لا شيء).

معاملات مع جهات ذات علاقة

			التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
			٢٠٢٦	٢٠٢٥
الجهة ذات العلاقة	**طبيعة العلاقة**	**طبيعة المعاملة**	**بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)**	بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
شركة أمانات القابضة ش.م.ع	الشركة الأم النهائية	تحصيل/سداد مبالغ بالنيابة	**٧,٠٢٠**	٥,٨٩٢
جهات ذات علاقة أخرى	مساهم أقلية	شراء أرض	**-**	٣,٩٩٤
		عقد إيجار عقار لدى شركة تنمية الإنسان	**٢٢٥**	٤٥٠
شركة نما القابضة ذ.م.م	شركة زميلة	أتعاب كبار موظفي الادارة*	**٥,٣٣٠**	٣,٧٢٦

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

١٣- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة للمجموعة مما يلي:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
منافع قصيرة الأجل	**١٣,٤٩٠**	١١,٤١٩
منافع ما بعد التوظيف	**٤٢٦**	٤١١

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

١٤- المعلومات القطاعية

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

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

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	**بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)**	بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
الدولة				
المملكة العربية السعودية	**٤١,٢٢٦**	٣٨,٠٣٨	**١٨٤,٣٧٦**	١٥٤,٦٧٧
الإمارات العربية المتحدة	**١٣,٢٧٨**	٩,٨٧٥	**٢٢١,١٣٩**	١٨١,٣٤٦
مجموع الإيرادات	**٥٤,٥٠٤**	٤٧,٩١٣	**٤٠٥,٥١٥**	٣٣٦,٠٢٣

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	بآلاف الريالات السعودية (مدققة)
الدولة		
المملكة العربية السعودية	**٥٠٢,٣٢٨**	٤٨٤,٨٨٩
الإمارات العربية المتحدة	**٤٨٦,٠١١**	٤١٩,٩٧٩
	٩٨٨,٣٣٩	٩٠٤,٨٦٨

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

١٥- الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركات التابعة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة لقانون ضريبة الشركات الإماراتي اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤، ويتم إثبات ضرائب الدخل الحالية ذات الصلة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة اعتبارًا من الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، وكان الموعد المحدد لتقديم أول إقرارات ضريبة الشركات في سبتمبر ٢٠٢٥. ومع ذلك، فقد تم تقييم الأثر المحاسبي للضرائب المؤجلة ذات الصلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مما أدى إلى إثبات المجموعة التزامًا ضريبيًا مؤجلًا بمبلغ ٥١,٠٥١ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويتعلق ذلك بالإثبات الأولي لالتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بتعديلات تخصيص سعر الشراء المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة، والمنسوبة إلى بعض منشآت المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وعلى الرغم من أن تعديلات تخصيص سعر الشراء تتعلق بمعاملات تمت على مستوى الشركات خلال فترات محاسبية سابقة، فإن الالتزام الضريبي المؤجل قد نشأ نتيجة استحداث قانون ضريبة الشركات الإماراتي، وذلك على أساس أنه من المتوقع أن تخضع منشآت المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، التي تُنسب إليها تعديلات تخصيص سعر الشراء المذكورة، لضريبة الشركات الإماراتية في المستقبل.

يتم تكوين ضريبة الدخل عن الفترة الحالية على أساس الدخل المقدر الخاضع للضريبة الذي تحتسبه المجموعة باستخدام معدلات الضريبة المقرة أو التي أصبحت نافذة جوهرياً في تاريخ التقرير، والمطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

بالإضافة إلى ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، تخضع الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ويتم تكوين مخصص الزكاة على أساس الاستحقاق. وتُحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. وتُحمّل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة. ويُثبت أي فرق في التقدير عند اعتماد الربط النهائي.

خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، باشرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فحص إقرارات الزكاة وضريبة الاستقطاع الخاصة بالشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. كما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، لا يزال الفحص في مرحلته الأولية، ولم تصدر الهيئة أي ربط رسمي بعد ولم تُبلغ الشركة بأي تعديلات محتملة.

يتألف تأثير الزكاة وضريبة الدخل على المجموعة مما يلي:

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)**	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
الزكاة وضريبة الدخل الحالية	**(١,٠٩٢)**	(٤,٦٩٧)	**١٢,٢٦٣**	٣,٥٩٣
الضريبة المؤجلة - تسوية الفروقات المؤقتة	**(١٧١)**	(١٧١)	**(٥١٢)**	(١,١٩٤)
	(١,٢٦٣)	(٤,٨٦٨)	**١١,٧٥١**	٢,٣٩٩

تتعلق الزكاة وضريبة الدخل (الحالية والمؤجلة) الناتجة عن عمليات المجموعة بالمناطق التالية:

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)**	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
الإمارات العربية المتحدة	**(٢,٣١٣)**	(٥,٩٣٧)	**٤,٨٦٨**	(١,٨٢٦)
المملكة العربية السعودية	**١,٠٥٠**	١,٠٦٩	**٦,٨٨٣**	٤,٢٢٥
	(١,٢٦٣)	(٤,٨٦٨)	**١١,٧٥١**	٢,٣٩٩

١٦- مقاييس الأداء البديلة

ترى الإدارة أن استخدام مقاييس الأداء البديلة غير المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي أمراً بالغ الأهمية لفهم الأداء المالي للمجموعة والمساعدة في التنبؤ بأداء الفترات المستقبلية.

وينطوي عرض مقاييس الأداء البديلة على قيود كأداة تحليلية ولا ينبغي النظر إليه بمعزل عن التدابير المالية ذات الصلة المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي أو كبديل عنها.

وعند عرض هذه المقاييس، تقوم الإدارة بتعديل بعض البنود التي تختلف بين الفترات، والتي يسهل التعديل بالنسبة لها المقارنة بين الفترات.

تم توضيح تسوية مقاييس الأداء البديلة المستخدمة مع البنود الأكثر قابلية للتسوية بشكل مباشر في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة وقد تختلف عن المقاييس ذات العناوين المماثلة المستخدمة من قبل كيانات أخرى.

(أ) الربح المعدل قبل الزكاة وضريبة الدخل
يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح المعلن قبل الزكاة وضريبة الدخل بعد تعديله بمصاريف / إيرادات مرتبطة ببنود غير متكررة لمرة واحدة.

(ب) الربح المعدل
يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح المعدل قبل الزكاة وضريبة الدخل بعد تعديله بالزكاة وضريبة الدخل والبنود غير المتكررة لمرة واحدة.

(ج) الربح المعدل العائد إلي المساهمين
يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح المعدل بعد تعديله لنصيب الحصص غير المسيطرة من الإيرادات/ المصاريف.

(د) الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح المعلن عنه قبل الزكاة وضريبة الدخل بعد تعديله بما يلي:

- استهلاك وإطفاء;
- إطفاء سعر شراء الشركة الزميلة;
- تكاليف وإيرادات التمويل.

(هـ) الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بعد تعديلها بمصاريف / إيرادات مرتبطة ببنود غير متكررة لمرة واحدة.

١٦- مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(و) التسوية

إن مقاييس الأداء البديلة وتسوياتها مع المقاييس الواردة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة هي كما يلي:

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)**	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	**(٢٦,١١٧)**	(٢٣,٠٧٥)	**١١٨,٥٤٨**	٨٦,٠٢٣
إضافة/(خصم):				
بنود غير متكررة -لمرة واحدة	**٣,٦٥٩**	٩٩٨	**٣,٠١٣**	٩٩٨
(الخسارة المعدلة) / الربح المعدل قبل الزكاة وضريبة الدخل	**(٢٢,٤٥٨)**	(٢٢,٠٧٧)	**١٢١,٥٦١**	٨٧,٠٢١
إضافة/(خصم):				
بنود غير متكررة -لمرة واحدة	**-**	(٤,٠٨١)	**(٨٣٠)**	(٤,٥٨٢)
الزكاة وضريبة الدخل	**١,٢٦٣**	٤,٨٦٨	**(١١,٧٥١)**	(٢,٣٩٩)
(الخسارة المعدلة) / الربح المعدل	**(٢١,١٩٥)**	(٢١,٢٩٠)	**١٠٨,٩٨٠**	٨٠,٠٤٠
إضافة/(خصم):				
الحصص غير المسيطرة	**(٨٢٤)**	(١,٣٥٠)	**(١٣,٥٣٨)**	(١٢,٧٦٧)
(الخسارة المعدلة) / الربح المعدل العائد إلى المساهمين	**(٢٢,٠١٩)**	(٢٢,٦٤٠)	**٩٥,٤٤٢**	٦٧,٢٧٣
استهلاك وإطفاء	**١٨,٤٨١**	١٣,٧٦٣	**٥١,٦٢٩**	٣٨,٧٢٦
إطفاء سعر شراء الشركة الزميلة	**٧٥٨**	٧٥٨	**٢,٢٧٥**	٢,٢٧٥
إيرادات تمويل	**(٢,٤٣٦)**	(١,٩١٠)	**(٧,٧٧٣)**	(٤,٨٠٣)
تكاليف تمويل	**٣,٨٣٥**	٢,٥٣٦	**١١,٧٢٦**	٧,٠٩٣
الزكاة وضريبة الدخل	**(١,٢٦٣)**	(٤,٨٦٨)	**١١,٧٥١**	٢,٣٩٩
الحصص غير المسيطرة	**٨٢٤**	١,٣٥٠	**١٣,٥٣٨**	١٢,٧٦٧
بنود غير متكررة -لمرة واحدة	**(٣,٦٥٩)**	٣,٠٨٣	**(٢,١٨٣)**	٣,٥٨٤
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	**(٥,٤٧٩)**	(٧,٩٢٨)	**١٧٦,٤٠٥**	١٢٩,٣١٤
إضافة/(خصم):				
بنود غير متكررة – لمرة واحدة	**٢,٩٧٥**	٩٩٨	**٢,٣٢٩**	٩٩٨
الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	**(٢,٥٠٤)**	(٦,٩٣٠)	**١٧٨,٧٣٤**	١٣٠,٣١٢

١٧- توزيعات الأرباح

في ٦ مايو ٢٠٢٦، وافقت الجمعية العامة غير العادية الأولى للشركة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي (٠,٧٣٢٤ ريال سعودي للسهم الواحد) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وقد تم دفع توزيعات الأرباح في ٢٠ مايو ٢٠٢٦.

بالإضافة إلى ما سبق، وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أعلنت شركة تنمية الإنسان وهي شركة تابعة للشركة عن توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي، منها ١٦ مليون ريال سعودي تخص حصص غير مسيطرة. وقد سُدِّد من هذا المبلغ ٨ ملايين ريال سعودي ، بينما ظل مبلغ ٨ ملايين ريال سعودي مستحق السداد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

١٨- عملية استحواذ محتملة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة القلم التعليمية التجارية "القلم"، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مؤسسة في المملكة العربية السعودية وتعمل في قطاع التعليم العام من مرحلة رياض الأطفال حتى الصف الثاني عشر، وذلك لغرض الاستحواذ المحتمل على حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في شركة القلم.

وفي ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٦، اتفق الطرفان على تمديد مدة مذكرة التفاهم لمدة شهرين إضافيين، اعتبارًا من ١ أكتوبر ٢٠٢٦ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٦، وذلك لإتاحة الوقت اللازم لاستكمال إجراءات الفحص النافي للجهالة والمفاوضات المتعلقة بالاتفاقيات النهائية. وقد ظلت جميع الشروط والأحكام الأخرى الواردة في مذكرة التفاهم دون تغيير.

ويخضع إتمام الصفقة لاستكمال إجراءات الفحص النافي للجهالة بصورة مرضية، والتفاوض بشأن اتفاقيات الصفقة النهائية واتفاقيات المساهمين وإبرامها، والحصول على الموافقات القانونية والتنظيمية اللازمة. ولم يتم الاعتراف بأي مبالغ تتعلق بهذه الصفقة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

١٩- الأحداث اللاحقة

في ١ نوفمبر ٢٠٢٦، أبرمت شركة تنمية الإنسان، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية نهائية للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة الرعاية الدقيقة للتأهيل ("كنوز")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية، وتدير شبكة تضم أربعة مراكز للرعاية النهارية في قطاع التعليم والرعاية لذوي الاحتياجات الخاصة. وتعمل شركة تنمية الإنسان حالياً على استكمال الإجراءات القانونية والتنظيمية اللازمة المتعلقة بالإستحواذ. وستتم المحاسبة عن هذه المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال"، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، وهو ما يتطلب أيضاً إجراء تقييم للقيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها.

بخلاف ما ورد أعلاه، لم تقع أي أحداث بعد تاريخ التقرير المالي وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تستوجب إجراء تعديلات على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة أو الإفصاح عنها.

٢٠- وضع الصراع الجيوسياسي

لقد أدت الحالة الجيوسياسية السائدة في الشرق الأوسط إلى خلق حالة من عدم اليقين الاقتصادي في المنطقة، بما في ذلك المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة حيث تعمل المجموعة.

حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، لا تزال مدة الصراع وتأثيره النهائي غير مؤكدين، وتواصل المجموعة مراقبة الوضع عن كثب وتقييم أثره على أدائها المالي والتشغيلي. وسيتم إجراء أي تعديلات تتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة والهبوط في القيمة الدفترية للموجودات، إذا لزم الأمر، خلال فترات التقارير اللاحقة عند توفر معلومات أكثر موثوقية.

٢١- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦).