



شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

القوائم المالية الموحدة و تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٥٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عطاء التعليمية ("الشركة") والمنشآت التابعة لها (يشار إليهما معاً مجتمعين "بالمجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وقبنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يلي وصف الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها:

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
١- الاعتراف بالإيرادات	بلغ صافي إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م مبلغ ٦٦١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٦٤٠,٨ مليون ريال سعودي) وإيرادات المنح الحكومية بمبلغ نحو ٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٨,٨ مليون ريال سعودي). تعد الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية الاعتراف بالإيرادات. يتم إثبات الإيرادات من الرسوم الدراسية وإشتراك الحافلات وإيرادات التوظيف بالصفافي بعد أي خصومات وحسميات والإيرادات من المنح الحكومية. ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية الاعتراف بالإيرادات، تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٣- ٢٥) للإطلاع على السياسة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، والإيضاحات أرقام (٢٢) و(٢٣) و(٣٢) للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.

تقرير المراجع المستقل – تمة

إلى السادة مساهمي

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
٢- تقييم الهبوط في قيمة الشهرة	اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: لقد حصلنا على جميع اختبارات الهبوط في القيمة التي قدمتها الإدارة وقمنا بالاختبارات الآتية: - قمنا بتحليل محددات الوحدات المولدة للنقد المختلفة وقيمنا ما إذا كانت ملائمة وتتطابق مع فهمنا للأعمال وتتوافق مع نظام التقارير الداخلية في المجموعة. إضافة إلى ذلك قمنا بتقييم مدى معقولية تخصيص الشهرة لكل وحدة مولدة للنقد تم تحديدها. - تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بتقييم الهبوط في قيمة الشهرة. - قمنا بالإستعانة بمختصينا لتقييم مدي معقولية عملية احتساب قيمة الإستخدام والإفتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة وللتأكد من اتباع الإدارة آلية موثوقة لتقدير التدفقات النقدية. - اختبرنا بيانات المدخلات في نموذج قيمة الاستخدام على أساس العينة وفحصنا أيضا دقة العمليات الحسابية. وقمنا أيضا بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة. - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.
تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة بقيمة ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م (٣١ يوليو ٢٠٢٥م : ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي) ، والتي تتمثل في الزيادة في قيمة العوض المنقول ومبلغ أية حصص غير مسيطرة والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها في السابق من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها عن صافي القيمة العادلة للموجودات المكتتاه القابلة للتحديد والمحولة للمجموعة.	
ويتم سنوياً اختبار احتمالية الهبوط في قيمة الشهرة وقد تم تنفيذ تقييم الهبوط في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد بما في ذلك الشهرة، مقابل قيمتها القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد بناء على احتسابات قيمة الاستخدام.	
تستخدم طريقة الاحتساب هذه نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال استخدام توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة التي تغطي فترة خمس سنوات.	
وبناء على تقييم الإدارة بخصوص الهبوط في القيمة، لم يتم احتساب أي مخصص هبوط في القيمة مقابل الشهرة.	
يتضمن نموذج قيمة الاستخدام الخاص بالمجموعة للوحدات المولدة للنقد أحكاماً جوهرية وافتراضات وتقديرات من الإدارة تتعلق بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويلة الأجل ومعدلات الخصم، يتسم هذا النموذج بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات ولذلك اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة.	
يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاحات رقم (٣- ٧) و (٣- ٩) و (٣- ١١) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالشهرة والهبوط في قيمة الشهرة، والايضاح رقم (٨) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالشهرة واختبار الهبوط في قيمة الشهرة.	

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الواردة في تقريرها السنوي للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى.

وعند قرأنا للتقرير السنوي للمجموعة، عندما يكون متاحا لنا، إذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا مطالبون بالتقرير عن هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل – تنمة

إلى السادة مساهمي

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف ومراجعة العمل التدقيقي المنفذ لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل – تنمة

إلى السادة مساهمي

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

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

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

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

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد عبد المجيد مهندس
ترخيص رقم ٥٦٤

الرياض، المملكة العربية السعودية
٣ ربيع الآخر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٢٦ م)

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٠١,٢٤٦,٠٧١	٩٦٠,٧٢٨,١٣٢	٥	عقارات وممتلكات ومعدات
٣٩٣,٩٢٤,١٢١	٤٠١,٠١١,٦٦٥	٦ - ب	موجودات حق استخدام
٢١,٠٩١,٥٦٩	١٨,٩٤٦,٢٢٢	٧	موجودات غير ملموسة
٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	٨	شهرة
-	٦٩,٣٠٧	٣ - ٢١	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٨٥١,٨٠٦,١٥٠	١,٩١٦,٢٩٩,٧١٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
٤,٣٧٢,٠٣١	٨,٣٣١,٠٧٠		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٤,٦٢٩,٥٧٦	٦٩,١٧١,١٣٨	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٩٦,١٥٨	٢ - ١١	ذمم مدينة تجارية
٩٢,٨٩٢,٣٦٨	١١٥,١٦٦,٥٣٩	٩	النقد وما في حكمه
٦٣,١٦٨,٤٢٠	٤١,٣٥٧,٢٦٩	١٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥٥,٠٦٢,٣٩٥	٢٣٤,١٢٢,١٧٤		إجمالي الموجودات
٢,١٠٦,٨٦٨,٥٤٥	٢,١٥٠,٤٢١,٨٨٩		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	١٣	رأس المال
٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	١٣ - ١	علاوة إصدار
٥١,٠٦٠,١٥٤	-	١٤	إحتياطات أخرى
(١٨,٦٩٠,٩٨٩)	(٢٤,٦٨٦,٧٤٣)		إحتياطي إكتواري
٩٧,٤٩٥,٩٣٠	١٥١,٢٠٢,٥٦٢		أرباح مبقاة
٨٢٧,٥٢٤,١٠٦	٨٢٤,١٧٤,٨٣٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٠,٣٣٢,٧٩٩	٥٨,٤٢٦,٨٣٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٨٧,٨٥٦,٩٠٥	٨٨٢,٦٠١,٦٦٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٧٩,١٨٦,٧١٥	٤٨٨,٦٣٦,٣٩٢	٢ - ١٦	قروض و مرابحات إسلامية
٤١٩,٤٦٩,٩٢٢	٤٣٢,١٨٤,٩٨٦	٦ - ب	مطلوبات عقود الإيجار
٢١٦,٨٤٤	-	١٧	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٦١,١٣٢,٣٣١	٦٨,٦٣٩,٦٨٠	٢ - ١٨	مطلوبات منافع الموظفين
٢٩,٥٥٣	-	٣ - ٢١	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩٦٠,٠٣٥,٣٦٥	٩٨٩,٤٦١,٠٥٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤٦,٩١٨,٢٩٥	١٧٠,٨٥٧,٢٦٥	٢ - ١٦	قروض و مرابحات إسلامية
٤٣,٦٣٦,٦٩٥	٣٨,٤٢٥,٧٣٣	٦ - ب	مطلوبات عقود الإيجار
٢١١,٣٢٩	٢١٦,٨٤٥	١٧	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٤,٨٧٧,٨١١	٤١,٠٤٢,٥٨٨	١٩	رسوم دراسية محصلة مقدماً
٢٢,٣٤٥,٣٤٣	١٨,١٠٥,٩٩٥	٢٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٦٦٦,٦٥٨	-	٣ - ١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٦٧٩,١٤٥	٦,٧٨٥,٧٢٥		ذمم دائنة تجارية
٢,٦٤٠,٩٩٩	٢,٩٢٥,٠١٢	٢ - ٢١	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٥٨,٩٧٦,٢٧٥	٢٧٨,٣٥٩,١٦٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢١٩,٠١١,٦٤٠	١,٢٦٧,٨٢٠,٢٢١		إجمالي المطلوبات
٢,١٠٦,٨٦٨,٥٤٥	٢,١٥٠,٤٢١,٨٨٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي
عادل نادر دسوقي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
٦٤٠,٧٦٨,٣١٤	٦٦١,٢٧٤,٧٩٤	٣٢/٢٢	صافي الإيرادات
٨,٨٢٧,٨٨١	٧,٦٦٩,٦٥٣	٣٢/٢٣	إيرادات المنح الحكومية
(٤٤٩,٦٣٢,٢٦٩)	(٤٥١,٩٠٢,٢٢٣)	٣٢/٢٤	تكلفة الإيرادات
١٩٩,٩٦٣,٩٢٦	٢١٧,٠٤٢,٢٢٤		مجمول الربح
(٥,٥٨٧,٦٠٦)	(٧,٣٩٣,٨٩٠)	٢٥	مصروفات تسويقية
(٥٣,٤٥١,٤٤٢)	(٥٥,٩٣٦,٤٧٤)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢,٧٠٣,٦٥٩)	(٢,٢١٨,٠٣٧)	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٣,٤٢٧,٨٨٤)		الإنخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩,٥٤٨,٠٦٦	١١,٩٣٩,٩٠٣	٢٧	إيرادات أخرى، بالصافي
١٤٧,٧٦٩,٢٨٥	١٦٠,٠٠٥,٨٤٢		الربح من التشغيل
٣٢٠,٩٠٥	١,٨٦٦,٥٥٧		عوائد ودائع مصرفية
(٦٠,٨٢٣,١٣٦)	(٦١,٠٠١,٨٧٦)	٢٨	تكاليف التمويل
٨٧,٢٦٧,٠٥٤	١٠٠,٨٧٠,٥٢٣		ربح السنة قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٥٦٧,١٤٥)	(٢,٩١٣,٠٧١)	٢- ٢١	مصروف الزكاة
(٢٩,٥٥٣)	٩٨,٨٦٠	٣- ٢١	رد / (مصروف) ضريبة المؤجلة
٨٤,٦٧٠,٣٥٦	٩٨,٠٥٦,٣١٢		صافي الربح من العمليات المستمرة
(٣,٢٨٨,٠٩٢)	-	٣٣	صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة
٨١,٣٨٢,٢٦٤	٩٨,٠٥٦,٣١٢		صافي ربح السنة
٨٢,٨٠٤,٧٠٢	٩٧,٣٤٢,٧١٢		صافي ربح السنة العائد إلى:
(١,٤٢٢,٤٣٨)	٧١٣,٦٠٠		المساهمين في الشركة الأم
٨١,٣٨٢,٢٦٤	٩٨,٠٥٦,٣١٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٩٧	٢,٣١	٢٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم
			ربحية السهم الأساسي والمخفض وفقاً لصافي ربح السنة العائد
			للمساهمين في الشركة الأم



رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
صافي ربح السنة	٩٨,٠٥٦,٣١٢	٨١,٣٨٢,٢٦٤
الخسارة الشاملة الأخرى		
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:		
إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين	(٦,٢٢٦,٢٦٥)	(٤,١٢٠,٨٦٠)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(٦,٢٢٦,٢٦٥)	(٤,١٢٠,٨٦٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٩١,٨٣٠,٠٤٧	٧٧,٢٦١,٤٠٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:		
المساهمين في الشركة الأم	٩١,٣٤٦,٩٥٨	٧٨,٨١١,٧٩٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	٤٨٣,٠٨٩	(١,٥٥٠,٣٩١)
	٩١,٨٣٠,٠٤٧	٧٧,٢٦١,٤٠٤

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري



المدير المالي
عادل نادر دسوقي



شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	إحتياطي إكتواري	إحتياطيات أخرى	علاوة إصدار	رأس المال
٨٦٥,٠٩٥,٧٢٠	٦٣,٧٧٤,٣٩٠	٨٠١,٣٢١,٣٣٠	٦٧,٣٠٠,٢٤٧	(١٤,٦٩٨,٠٨٢)	٥١,٠٦٠,١٥٤	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠
٨١,٣٨٢,٢٦٤	(١,٤٢٢,٤٣٨)	٨٢,٨٠٤,٧٠٢	٨٢,٨٠٤,٧٠٢	-	-	-	-
(٤,١٢٠,٨٦٠)	(١٢٧,٩٥٣)	(٣,٩٩٢,٩٠٧)	-	(٣,٩٩٢,٩٠٧)	-	-	-
٧٧,٢٦١,٤٠٤	(١,٥٥٠,٣٩١)	٧٨,٨١١,٧٩٥	٨٢,٨٠٤,٧٠٢	(٣,٩٩٢,٩٠٧)	-	-	-
(٥٤,٥٢٠,٢١٩)	(١,٩١١,٢٠٠)	(٥٢,٦٠٩,٠١٩)	(٥٢,٦٠٩,٠١٩)	-	-	-	-
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
٨٨٧,٨٥٦,٩٠٥	٦٠,٣٣٢,٧٩٩	٨٢٧,٥٢٤,١٠٦	٩٧,٤٩٥,٩٣٠	(١٨,٦٩٠,٩٨٩)	٥١,٠٦٠,١٥٤	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠
٩٨,٠٥٦,٣١٢	٧١٣,٦٠٠	٩٧,٣٤٢,٧١٢	٩٧,٣٤٢,٧١٢	-	-	-	-
(٦,٢٢٦,٢٦٥)	(٢٣٠,٥١١)	(٥,٩٩٥,٧٥٤)	-	(٥,٩٩٥,٧٥٤)	-	-	-
٩١,٨٣٠,٠٤٧	٤٨٣,٠٨٩	٩١,٣٤٦,٩٥٨	٩٧,٣٤٢,٧١٢	(٥,٩٩٥,٧٥٤)	-	-	-
(٩٧,٠٨٥,٢٨٤)	(٢,٣٨٩,٠٥٠)	(٩٤,٦٩٦,٢٣٤)	(٩٤,٦٩٦,٢٣٤)	-	-	-	-
٨٨٢,٦٠١,٦٦٨	-	٨٢٤,١٧٤,٨٣٠	٥١,٠٦٠,١٥٤	-	(٥١,٠٦٠,١٥٤)	-	-
			١٥١,٢٠٢,٥٦٢	(٢٤,٦٨٦,٧٤٣)	-	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان النصبني

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التريجي

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

حسب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح	
٨٧,٢٦٧,٠٥٤	١٠٠,٨٧٠,٥٢٣	٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٨٨,٠٩٢)	-		الربح من العمليات المستمرة قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٨٣,٩٧٨,٩٦٢	١٠٠,٨٧٠,٥٢٣		الخسارة من العمليات غير المستمرة
٣٥,٣٩٨,٩٢٨	٣٩,٥٦٧,٧٦٧	٥	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل
-	(٤١٨,٣٧٦)	٢٧	لصافي الدخل الناتج من الأنشطة التشغيلية:
(٢,٥٢٢,٩٦٠)	-	٢٧	إستهلاك عقارات وممتلكات ومعدات
٣,٠٥٥,٤٢٨	٢,١٤٥,٣٤٧	٧	أرباح إستبعاد عقارات و ممتلكات ومعدات
٢,٤٣٨,٢٤٠	-	٧	أرباح إستبعاد موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٤٧,٢١١,٨٦١	٤٣,٨٣٥,٥٤٠	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٥,٦٥٣)	-	٦	الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة
(١,٤١١,٨٠٨)	-	٣٣/٢٧	إستهلاك موجودات حق إستخدام
١٢,٧٠٣,٦٥٩	٢,٢١٨,٠٣٧	٩	تسويات على مطلوبات عقود الإيجار
-	٣,٤٢٧,٨٨٤	١٠	أرباح إستبعاد مطلوبات عقود الإيجار
(٢,٧٦٥,٤٥٤)	-	٣٣	خسائر إئتمانية متوقعة
٦٢,٢٣٢,٠٢٠	٦١,٠٠١,٨٧٦	٣٣/٢٨	الإنخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٧٦,٤٢٤)	(٢١١,٣٢٨)	١٧	أرباح إستبعاد فروع ضمن العمليات غير المستمرة
٨,٧٤٥,٧٤٣	٨,٤٣٩,٤٥٢	٢٠- ١٨	تكاليف التمويل
٢٤٨,٧٤٢,٥٤٢	٢٦٠,٨٧٦,٧٢٢		إيرادات منح حكومية مؤجلة
			تكلفة الخدمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين
١,٦٢٩,٠٥٢	(٣,٩٥٩,٠٣٩)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٠,٩٣٧,٣٤٤)	(٦,١٥٩,١٣٣)		مخزون
١,١٩٧,٣١٤	(٩٦,١٥٨)		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٥,٥٧٤,٦٥٩)	(٢٤,٤٩٢,٢٠٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٤,٦٧٦,٢٩١)	٦,١٦٤,٧٧٧		ذمم مدينة تجارية
(٥,٨٨٠,٥٤٣)	(٦,٨٨٠,١٠٢)		رسوم دراسية محصلة مقدماً
٢٨٧,٩٧٢	(٤,٦٦٦,٦٥٨)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٦,٤٦٤,٩٩٢)	٣,١٠٦,٥٨٠		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٨٨,٣٢٣,٠٥١	٢٢٣,٨٩٤,٧٨١		ذمم دائنة تجارية
(١٢,٤٤٦,٢٣٧)	(١٠,١٣٧,٥٦٣)	٢٠- ١٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٣٣٨,٠٧٠)	(٢,٦٢٩,٠٥٨)	٢١	مطلوبات منافع الموظفين المدفوعة
١٧٢,٥٣٨,٧٤٤	٢١١,١٢٨,١٦٠		زكاة مدفوعة
(٨٢,٣٤٥,٤١٠)	(٩٤,٤٠٣,١٩٥)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	٦٣٥,٦٤٢		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١٠,٣٠٠,٨٩٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		مدفوعات لشراء عقارات وممتلكات ومعدات
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	-		متحصلات من بيع عقارات وممتلكات ومعدات
(١,١٠٠,٨٤٣)	-		متحصلات من بيع أحد الوحدات المولدة للنقد
(٣٤,١٤٥,٣٥٥)	(٦٣,٧٦٧,٥٥٣)		مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
٤٠٧,١٠٤,٦٦١	٢٠٩,٣٧١,٨٥٦	١٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٤٠٨,٣٨٦,٦٦٨)	(١٧٥,٨٩٦,٤١٣)	١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤١,١٧٨,٩٣٦)	(٤٢,٧٠٢,٢٩٥)	١٦	محصل من قروض و مرابحات إسلامية
(٥٤,٤٨٠,٤٩٩)	(٩٧,٠٨٥,٢٨٤)	١٦	مسدد إلى قروض و مرابحات إسلامية
(٦٣,٨٨٣,٣٩٦)	(٦٢,٨٥٩,٦٢٢)	٦	تكاليف التمويل المدفوعة
(١٦,٨٢٤,٨٣٨)	(١٦٩,١٧١,٧٥٨)	٦	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٢,٤٣١,٤٤٩)	(٢١,٨١١,١٥١)		مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
٨٥,٥٩٩,٨٦٩	٦٣,١٦٨,٤٢٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٣,١٦٨,٤٢٠	٤١,٣٥٧,٢٦٩	١٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
		٣٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ - الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

شركة عطاء التعليمية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٦٤٣٥ والرقم الوطني الموحد للمنشأة ٧٠١٢٤٠٨٧٢٥ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٢٤ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٣ م، كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٧١/ق) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣١ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٠ م.

بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٩ م تم ادراج الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩٢) و بدأ التداول في أسهم الشركة في السوق المالي السعودي في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م بعد أخذ موافقة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنشاء وتملك وإدارة وتشغيل وتأسيس المدارس الأهلية والعالمية (رياض الأطفال، ابتدائي، متوسط، ثانوي) للبنين والبنات (عام وتحفيظ) والكلية والجامعات في المملكة العربية السعودية وخارجها، إقامة وإدارة وصيانة مراكز التدريب، شراء مدارس ومنشآت تعليمية وتدريبية قائمة وتطويرها وإدارتها، تملك وإدارة وتشغيل المعاهد التعليمية والتدريبية، تملك وإدارة مراكز التدريب المهني، إنشاء وتملك وإدارة مدارس التربية الخاصة. وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
صندوق بريد ٨٧٥٢٧
الرياض ١١٦٥٢
المملكة العربية السعودية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ أغسطس وتنتهي في ٣١ يوليو من كل عام وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وفروعها والشركات التابعة والآتي بيانها:

(أ) فروع شركة عطاء التعليمية:

اسم الفرع	الرقم الوطني الموحد
مدارس الرواد الأهلية	٧٠١٣٠٦٠١٨٦
شركة عطاء الرواد الأهلية	٧٠٤١٠٨٣٧٣٩
شركة مدارس الشرق الأوسط العالمية	٧٠٠٤٢٣٣٩٨٢
شركة مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية	٧٠١٣٦٣٣١٦٤
شركة مدارس الرواد الأهلية	٧٠٠٣٧٦٩٣٥٨
شركة مدارس الشرق الأوسط العالمية	٧٠١٤٠٨٧٢٢٠
شركة عطاء التعليمية للصيانة والتشغيل	٧٠٠٤٣٢٩٨٤٨
مدارس الرواد الأهلية	٧٠١٢١١١٣٤٥
شركة مدرسة الشرق الأوسط الحديثة العالمية	٧٠١٣٧٧١٥٧٦
مدارس الرواد الأهلية	٧٠١٣٤١٠٧٠٤
مدارس الشرق الأوسط العالمية	٧٠٣٦٦٢٣١٣٥
شركة مدارس الرواد الأهلية	٧٠١٢٣٧١٨٧٣
مدارس الرواد الأهلية	٧٠١٨٠٥٥٠٢٥
شركة مدارس الشرق الأوسط العالمية	٧٠١٣٦١٧٤٥٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ - الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

(ب) الشركات التابعة:

الشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلكها بشكل مباشر أو غير مباشر ("يشار إليهم بـ "المجموعة"):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الشكل القانوني	نسبة الملكية الفعلية (مباشر / غير مباشر)	
			٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
شركة النخبة التعليمية (١)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية (٢)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الرواد للخدمات المساندة (٣)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مدارس العلم العالمية (٤)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب (٥)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪٥٢	٪٥٢
شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب الفاضة (٦)	المملكة العربية السعودية	مساهمة مقفلة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة نبعة التعليمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مدارس الالسن العالمية الأهلية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الياسمين العالمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مدارس جيل المجد العالمية الأهلية للتعليم الأجنبي (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية (٦)	المملكة العربية السعودية	مساهمة مقفلة	٪٥٢,٢	٪٥٢,٢
شركة مدرسة باكسود الرياض للتعليم (٧)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪٨٠	٪٨٠

(١) شركة النخبة التعليمية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣١٢٦١ ورقم وطني موحد ٧٠٠١٥٣٢٦٥٩ بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ الموافق ١٤ أبريل ٢٠٠٧ م.

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال مدارس النخبة التعليمية فرع الخرج بحي النهضة والذي يحمل سجل تجاري رقم ١٠١١٠١٠٥٢٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ جمادى الأول ١٤٢٥ هـ الموافق ٣ يوليو ٢٠٠٤ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة رياض الأطفال بمنهج وطني، التعليم الابتدائي للطلاب والطالبات بمنهج وطني، التعليم المتوسط للطلاب والطالبات بمنهج وطني، التعليم الثانوي للطلاب والطالبات بمنهج وطني.

(٢) شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٩٨٣٤ ورقم وطني موحد ب٧٠٠١١٤٠٦٦٩ تاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة رياض الأطفال بمنهج عالمي، التعليم الابتدائي للطلاب والطالبات بمنهج عالمي، التعليم المتوسط للطلاب والطالبات بمنهج عالمي، التعليم الثانوي للطلاب والطالبات بمنهج عالمي.

(٣) شركة الرواد للخدمات المساندة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٩٥٠٠ ورقم وطني موحد ٧٠٠٣٧٦٩٣٥٨ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١٠ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الانشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق، والنقل التعليمي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

(ب) الشركات التابعة (تتمة):

(٤) شركة مدارس العلم العالمية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٨٨٣٥ ورقم وطني موحد ٧٠٠١٨٧٠٤٩٧ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٠٦ م).

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال فرع مدارس العلم العالمية والذي يحمل سجل تجاري ١٠١٠٣٩٣٣٦٩ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ الموافق ١ فبراير ٢٠١٤ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة رياض الأطفال بمنهج عالمي، التعليم الابتدائي للطلاب والطالبات بمنهج عالمي، التعليم المتوسط للطلاب والطالبات بمنهج عالمي، التعليم الثانوي للطلاب والطالبات بمنهج عالمي.

(٥) شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٢٢٩٥ ورقم وطني موحد ٧٠٠١٦٩٦٣٥٥ بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٢٤ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٠٣ م.

تمثل نشاط الشركة الرئيسي في التعليم الابتدائي للطلاب بمنهج وطني، التعليم المتوسط للطلاب بمنهج وطني، التعليم الثانوي للطلاب بمنهج وطني.

(٦) شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية مقفلة في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٠٦١٠٣ ورقم وطني موحد ٧٠٠١٤٧٢٦٩٠ الصادر من الرياض بتاريخ ١٨ محرم ١٤٢٦ هـ الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٠٥ م.

تمتلك شركة عطاء التعليمية ("الشركة") باقي الشركات الواردة بالإيضاح بشكل غير مباشر من خلال شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ("الشركة") وفقاً لنسب الملكية الموضحة بالإيضاح.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إدارة الشركات التابعة للشركة القابضة، استثمار أموال الشركات التابعة للشركة القابضة وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركة القابضة وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة للشركة القابضة امتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركة القابضة تأجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركة القابضة.

(٧) شركة مدرسة باكسوود الرياض للتعليم ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٧٩٩٧٥ ورقم وطني موحد ٧٠٤١١٩٨٥٧٨ الصادر من الرياض بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤ م.

٢- أسس الاعداد والقياس

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اختارت المجموعة أن تعرض قائمة منفردة للأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة منفردة للدخل الشامل وأن تعرض مصاريفها حسب الوظيفة. تمثل مكونات الدخل الشامل الآخر بنود الأرباح والخسائر التي لم تتحقق بعد ويتم عرضها ضمن جزء الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تقوم المجموعة بإدراج التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- مطلوب منافع الموظفين يتم قياسه بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.
- مطلوبات عقود الإيجار يتم قياسها بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار.
- قرض وزارة المالية بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل فائدة السوق المناسب، ثم يقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الأعداد والقياس (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ("الريال السعودي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. وتم تقريب هذه القوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة عطاء التعليمية وفروعها وشركاتها التابعة (المجموعة) لجميع الفترات المعروضة، حسب الاقتضاء، أي بعد الاستحواذ على الشركة التابعة، كما ورد في إيضاح رقم (١) إن السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة تتوافق مع تلك المطبقة في الشركة الأم.

لا تشمل المجموعة أي كيانات ذات أغراض خاصة.

الشركة التابعة هي المنشأة التي تخضع لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع المساهمين الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الموحد بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة - إن وجدت - وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بما يلي:

- إلغاء إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
 - إلغاء إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
 - إلغاء إثبات فروق التحويل المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
 - إثبات القيمة العادلة للمقابل المقبوض.
 - إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
 - إثبات الربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة العائدة إلى الحصة المسيطرة السابقة
 - إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.
- يتم حذف الأرصدة والمعاملات وكذلك الإيرادات والمصاريف غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. تُحذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على الهبوط في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل المجموعة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر غير ذلك.

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في قوائمها المالية الموحدة للسنة المالية التي بدأت في ١ أغسطس ٢٠٢٥ م وانتهت في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م (وهي التعديلات السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م):

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

اعتماد التعديل المذكور أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م، وهي أول فترة سنوية للمجموعة تبدأ بعد تاريخ سريان التعديلات، ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها في السنة السابقة.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة.

المعيار	تاريخ التطبيق
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) : عقود الطاقة المعتمدة على الموارد الطبيعية	١ يناير ٢٠٢٦ م
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦ م
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - محل معيار المحاسبة الدولي (١) : عرض القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى .
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): التحويل إلى عملة عرض ذات تضخم مرتفع	١ يناير ٢٠٢٧ م

لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد بشكل مبكر.

وبالنظر إلى أن السنة المالية للمجموعة تبدأ في ١ أغسطس، فإن التعديلات السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م تُطبق على المجموعة اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ أغسطس ٢٠٢٦ م والمنتتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٧ م، أما المعايير والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧ م فتُطبق اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ أغسطس ٢٠٢٧ م والمنتتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٨ م.

ولا تتوقع الإدارة أن يكون لتعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الخاصة بتصنيف وقياس الأدوات المالية وبفقود الطاقة المعتمدة على الموارد الطبيعية، وللتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي، أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، إذ لا تحتفظ المجموعة بأدوات مالية ذات خصائص مرتبطة بالاستدامة ولا بفقود طاقة معتمدة على الموارد الطبيعية، وتقتصر أدواتها المالية على النقد وما في حكمه والذمم المدينة والدائنة والقروض والمراوبات الإسلامية ومطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالتكلفة المطفأة.

كما لا يُتوقع أن يكون للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) بشأن التحويل إلى عملة عرض ذات تضخم مرتفع أي أثر على المجموعة، لأن عملة العرض (الريال السعودي) ليست عملة اقتصاد ذي تضخم مرتفع. ولا ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على هذه القوائم المالية الموحدة، لكونه اختيارياً للشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة وتُعد قوائم مالية منفصلة، في حين تُعد الشركة الأم قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، وبالتالي تطبقه المجموعة على السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٨ م بأثر رجعي، مع إعادة عرض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٧ م.

وبناءً على التقييم الأولي الذي أجرته الإدارة، يُتوقع أن ينحصر أثر المعيار في العرض والإفصاح دون أثر على الاعتراف بالبنود أو قياسها، وبالتالي دون أثر على صافي ربح السنة أو إجمالي حقوق الملكية أو ربحية السهم. وفيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية وأثرها المتوقع:

التغيير المطلوب بموجب المعيار (١٨)	العرض الحالي	العرض وفقاً للمعيار (١٨)	الأثر المتوقع
تصنيف الإيرادات والمصروفات والإجماليات الفرعية الإلزامية والإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من الإدارة	دون فئات إلزامية	فئات تشغيلية واستثمارية وتمويلية	عرض وإفصاح فقط – لا أثر على صافي الربح أو حقوق الملكية
تجميع البنود وتفصيلها	بنود مجمعة	إيضاح واحد مع مطابقة	إفصاح إضافي
تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧)	تكاليف التمويل المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية	تفصيل إضافي	إفصاح إضافي
		تكاليف التمويل المدفوعة ضمن الأنشطة التشغيلية	إعادة تصنيف
			٦٤,٧٨٣,٦٨٩ (٢٠٢٥ م): ٦٦,٢٢٢,٧٤٦

(أ) تصنيف الإيرادات والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يقتضي المعيار تصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات (تشغيلية واستثمارية وتمويلية)، مع عرض إجماليين فرعيين إلزاميين هما «الربح التشغيلي» و«الربح قبل التمويل والזكاة وضريبة الدخل». وقد حددت الإدارة أن النشاط الرئيسي للمجموعة هو تقديم الخدمات التعليمية، وأنها لا تمارس الاستثمار في الأصول ولا تقديم التمويل للعملاء كنشاط رئيسي، وعليه يكون تصنيف البنود المعنية كما يلي:

البند	العرض الحالي	العرض وفقاً للمعيار (١٨)	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
تكاليف التمويل على القروض و مرابحات إسلامية ومطلوبات عقود الإيجار	تكاليف تمويلية	الفئة التمويلية	لا أثر	لا أثر
إيرادات الودائع البنكية	إيرادات أخرى – الفئة التشغيلية	الفئة الاستثمارية	—	—
إيرادات التأجير التشغيلي للملاعب والمساحات الشاغرة	إيرادات أخرى – الفئة التشغيلية	الفئة الاستثمارية	٦,٩٦٨,٤٤٣	٦,١٦٢,٨٣١
تكاليف التمويل المدفوعة – قائمة التدفقات النقدية الموحدة	الأنشطة التمويلية	الأنشطة التشغيلية	٦٤,٧٨٣,٦٨٩	٦٦,٢٢٢,٧٤٦

(ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقتضي المعيار الإفصاح في إيضاح واحد عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، مع مطابقتها بأقرب إجمالي فرعي محدد بموجب المعايير وبيان أثر الزكاة وضريبة الدخل والحصص غير المسيطرة عليها. وقد حددت الإدارة أن المقياس الوحيد المستخدم حالياً في التواصل العام خارج القوائم المالية الموحدة – بما في ذلك الإعلانات على موقع تداول السعودية وتقرير مجلس الإدارة والعروض التقديمية للمحللين – هو «الأرباح قبل تكاليف التمويل والزكاة والضريبة والاستهلاك والإطفاء» (EBITDA)، وهو مقياس غير محدد بموجب المعايير وقد لا يكون قابلاً للمقارنة مع مقاييس مماثلة المسمى تعرضها منشآت أخرى، وترى الإدارة أنه يوفر معلومات مفيدة عن الأداء التشغيلي قبل أثر هيكل التمويل والاستهلاك والإطفاء. ولو أعدت المطابقة المطلوبة بالربح التشغيلي على أرقام السنة الحالية لكانت كما يلي:

تسوية المقياس المعلن بالربح التشغيلي	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
الربح التشغيلي (أقرب إجمالي فرعي محدد بموجب المعايير)	١٦٠,٠٠٥,٨٤٢	١٤٥,٢٤٦,٣٢٥
يُضاف: استهلاك العقارات والممتلكات والمعدات	٣٩,٥٦٧,٧٦٧	٣٣,٧٥٤,٤٥٢
يُضاف: استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤٣,٨٣٥,٥٤٠	٤٤,١٧٥,٩٢٦
يُضاف: إطفاء الموجودات غير الملموسة	٢,١٤٥,٣٤٧	٣,٠٥٥,٤٢٨
EBITDA – المقياس المعلن خارج القوائم المالية	٢٤٥,٥٥٤,٤٩٦	٢٢٦,٢٣٢,١٣١

وأرقام المقارنة معروضة على أساس العمليات المستمرة، وتقوم الإدارة حالياً بتحديد أثر الزكاة وضريبة الدخل والحصص غير المسيطرة عليها لكل بند من بنود التسوية وفقاً لمتطلبات المعيار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)	البند المعروض بمسمى «أخرى»	موضع العرض الحالي	الإجراء المطلوب عند التطبيق
مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	قائمة المركز المالي الموحدة	فصل المكونات الجوهرية وبيان طبيعة المتبقي في الإيضاح	
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	قائمة المركز المالي الموحدة	فصل المكونات الجوهرية وبيان طبيعة المتبقي في الإيضاح	
إيرادات أخرى، بالصافي	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	تفصيل مصادر الإيراد (المقاصف والزي المدرسي وبيع الكتب والتأجير التشغيلي) وبيان أساس العرض بالإجمالي أو بالصافي	
إيرادات تشغيلية أخرى (أرباح وخسائر صرف العملات)	الإيضاحات	فصل أرباح وخسائر الصرف عن بقية البنود التشغيلية	
احتياطات أخرى	قائمة المركز المالي الموحدة	تسمية الاحتياطي وبيان مكوناته وأساس الحركة فيه	
المصرفات العمومية والإدارية	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والإيضاحات	تفصيل البنود الجوهرية ضمن الإيضاح	

(ج) تجميع البنود وتفصيلها

يقتضي المعيار تجميع البنود وتفصيلها على أساس الخصائص المشتركة، ولا يجوز الاكتفاء بمسميات غير وصفية مثل «أخرى» للبنود الجوهرية دون بيان طبيعتها. وقد حددت الإدارة البنود المعروضة حالياً بمسمى «أخرى» والتي تتطلب تفصيلاً أو إعادة تسمية عند التطبيق:

(د) التعديلات التبعية على قائمة التدفقات النقدية الموحدة

تشمل التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧) استخدام الربح التشغيلي كنقطة بداية موحدة عند استخدام الطريقة غير المباشرة، وإلغاء خيار العرض للفوائد والتوزيعات المدفوعة والمستلمة، مما يؤدي إلى إعادة عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة وأرقام المقارنة. وبما أن تقديم التمويل ليس نشاطاً رئيسياً من أنشطة المجموعة، سنعرض تكاليف التمويل المدفوعة ضمن الأنشطة التشغيلية بدلاً من الأنشطة التمويلية. وفيما يلي المبالغ المعاد تصنيفها وأثرها لو طبق التعديل على أرقام السنة الحالية وأرقام المقارنة:

المبالغ المعاد تصنيفها من الأنشطة التمويلية إلى التشغيلية	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
تكاليف التمويل المدفوعة على القروض و مباحات إسلامية	٤٢,٧٠٢,٢٩٥	٤١,١٧٨,٩٣٦
مكوّن تكاليف التمويل من مدفوعات عقود الإيجار (إيضاح ٦)	٢٢,٠٨١,٣٩٤	٢٥,٠٤٣,٨١٠
الإجمالي	٦٤,٧٨٣,٦٨٩	٦٦,٢٢٢,٧٤٦

أثر إعادة التصنيف على قائمة التدفقات النقدية	٢٠٢٦ م كما هو معروض	٢٠٢٦ م وفقاً للمعيار (١٨)	٢٠٢٥ م كما هو معروض	٢٠٢٥ م وفقاً للمعيار (١٨)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٢١١,١٢٨,١٦٠	١٤٦,٣٤٤,٤٧١	١٧٢,٥٣٨,٧٤٤	١٠٦,٣١٥,٩٩٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٦٩,١٧١,٧٥٨)	(١٠٤,٣٨٨,٠٦٩)	(١٦٠,٨٢٤,٨٣٨)	(٩٤,٦٠٢,٠٩٢)
الأنشطة الاستثمارية وصافي التغير في النقد	لا أثر	لا أثر	لا أثر	لا أثر

(هـ) خطة التطبيق

وقد بدأت الإدارة في إجراء تقييم تفصيلي لتحديد الأثر الكمي على عرض القوائم المالية الموحدة والإفصاحات المطلوبة، بما في ذلك تعديل دليل الحسابات وتقارير النظام المالي، ويتوقع استكمال التقييم قبل تاريخ التطبيق الإلزامي.

٣-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف متداولة / غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية مطلوب على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.
- تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:
- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ عملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراضات والنقد وما يماثله في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن بند "إيرادات أو تكاليف تمويل". ويتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن بند "إيرادات تشغيلية أخرى".

٣-٥ عقارات وممتلكات ومعدات

يتم الاعتراف بالعقارات والممتلكات والمعدات بمبداً بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة المجموعة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة إن وجدت.

تستخدم المجموعة نموذج التكلفة ولا تطبق نموذج إعادة التقييم لأي فئة من العقارات والممتلكات والمعدات.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود العقارات والممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود العقارات والممتلكات والمعدات. وفيما يلي نسب الاستهلاك المقدرة للموجودات:

السنوات	
٥ - ٥٠ أو مدة الإيجار أيهما أقل	مباني وتحسينات على مباني
٤ - ١٠	معدات وأجهزة كهربائية
٥ - ١٠	سيارات ووسائل نقل
٤ - ١٠	أثاث ومفروشات

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الموجودات أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود العقارات والممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي موجود (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الموجود. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجود فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للموجود عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن مشروعات تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في العقارات والممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الموجود إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند مشروعات تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند مشروعات تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود مشروعات تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء مشروعات تحت التنفيذ.

٣-٦ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كانت قيمتها الدفترية سيتم استردادها بشكل رئيسي من خلال عملية بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. ويتحقق ذلك عندما يكون الموجود (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري بحالته الحاضرة، ويكون البيع مرجحاً بدرجة كبيرة، وتكون الإدارة ملتزمة بخطة بيع يتوقع إتمامها خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

تُقاس الموجودات غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. وتُثبت خسائر الهبوط الناتجة عن الانخفاض الأولي أو اللاحق في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كما تُثبت أرباح الزيادة اللاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بما لا يتجاوز خسائر الهبوط المتراكمة المثبتة سابقاً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة (تتمة)

لا يتم استهلاك أو إطفاء العقارات والممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها للبيع. وتعرض هذه الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها بشكل منفصل ضمن الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة، ولا يُعاد تصنيف أرقام المقارنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تُعد العملية غير مستمرة إذا كانت مكوناً من المجموعة تم استبعاده أو صُنف كمحتفظ به للبيع، ويمثل قطاع عمليات رئيسياً أو منطقة جغرافية رئيسية للعمليات، أو كان جزءاً من خطة منسقة واحدة لاستبعاد قطاع عمليات رئيسي أو منطقة جغرافية رئيسية، أو كان شركة تابعة تم الاستحواذ عليها لغرض إعادة بيعها.

تُعرض نتائج العمليات غير المستمرة كمبلغ واحد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يشمل الربح أو الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل للعمليات غير المستمرة والربح أو الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل الناتجة عن استبعادها، ويُعاد عرض أرقام المقارنة على الأساس نفسه. ويُفصح عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية المتعلقة بالعمليات غير المستمرة في الإيضاح (٣٣).

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

تُعرض الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر هبوط متراكم. يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تم تكبد المصروفات فيها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة مالية، مع أخذ تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود هبوط في قيمتها، يتم مراجعة العمر الافتراضي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الافتراضي لا يزال هناك ما يؤيده، ويعتبر أثر التغيير من عمر محدد إلى عمر غير محدد كتعديل مستقبلي.

برامج الحاسب الآلي

يتم قيد تراخيص البرامج المشتراة من الأطراف الأخرى مبدئياً بالتكلفة. يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها المقدر من ٤ إلى ٥ سنوات.

قائمة الطلاب

يتم قياس قائمة الطلاب التي تحصل عليها المجموعة من الاستحواذ على الشركات التابعة ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة.

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ٨ سنوات ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في كل تاريخ تقرير ويتم تعديلها عند اللزوم.

حق الامتياز

يتمثل حق الامتياز في حق الاستخدام الحصري للعلامة التجارية داخل المملكة العربية السعودية ويتم قياسها عند الإثبات الأولي بالتكلفة. لاحقاً يتم قيدها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر هبوط في القيمة. ويتم إطفاء حق الامتياز بطريقة القسط الثابت على عمر اتفاقية عقد الامتياز التجاري والمقدرة ١٢ سنة.

العلامة التجارية

يتم قياس العلامة التجارية عند الاستحواذ على شركة تابعة ويتم عرضها ضمن الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء للعلامة التجارية، ويتم اختبارها سنوياً للهبوط في القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال تعرضها للهبوط في قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٧ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الشهرة

يتم قياس الشهرة عند الاستحواذ على شركة تابعة مبدئياً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تجميع الأعمال ، ويتم عرضها في بند منفصل بقائمة المركز المالي الموحد. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة، ويتم اختبارها سنوياً لهبوط القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال تعرضها لهبوط في قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة.

يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض تحري الهبوط في قيمتها. يتم إجراء التخصيص لوحدة توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من اندماج الأعمال الذي نشأ عنه شهرة.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية للوحدة، يتم تخصيص خسارة الهبوط في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة وذلك بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل موجود في الوحدة.

يتم إثبات أي خسارة هبوط في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ولا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد وحدة توليد النقد ذات الصلة، يتم تضمين المبلغ العائد للشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

٣-٨ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

المجموعة كمستأجر:

تستأجر المجموعة العديد من الأراضي والمباني وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة وقد تحتوي على خيارات تمديد. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، بخلاف فوائد الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. بالنسبة لعقود الإيجار حيث تكون المجموعة مستأجراً، انظر إيضاح ٦.

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. وتُثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. فيما يخص عقود الإيجار هذه، تُثبت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجود المؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بشكل عام في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال المطلوبة لاستبدال الموجود المؤجر. قد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تخصص المجموعة المقابل في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها النسبية المستقلة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم شروط الإيجارات قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة بشكل دوري لضمان استمرار إستيفائها لشروط الإعفاء.

مطلوبات إيجارية

تُقاس المطلوبات الإيجارية مبدئياً بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء. تُخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، كما هو الوضع عامةً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مقارنة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مشابهة بأحكام وضمان وشروط مشابهة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويل حديث من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ قبض تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام منهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالٍ من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والتي لا تملك تمويلًا حديثًا من طرف خارجي.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، مثل المدة والدولة والعملة والضمان.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٨ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة):

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات الإيجار الثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم أيضاً إدراج مدفوعات الإيجار التي يتم سدادها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس المطلوب.

يُقاس مطلوب الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوب الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.

تُعيد المجموعة قياس مطلوب الإيجار (وتُجري تعديلاً مقابلًا لموجودات حق الاستخدام ذات العلاقة) عندما:

- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل)؛ يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس المبدئي لمطلوب الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية؛ وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

تُستهلك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للموجود الأساسي، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الموجود الأساسي أو كانت تكلفة موجود حق الاستخدام تعكس توقع المجموعة ممارسة خيار الشراء، يُستهلك موجود حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للموجود الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان موجود حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم بتسجيل أي خسائر محددة للهبوط في القيمة.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما تتعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، لا يتم إدراجها في المطلوبات الإيجارية حتى تصبح سارية المفعول. عند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم المطلوبات الإيجارية وتعديلها مقابل موجودات حق الاستخدام.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل الدين وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوب لكل فترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٨ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

المجموعة كمؤجر:

عندما تكون المجموعة هي المؤجر، فإنها تحدد، عند بدء عقد الإيجار، ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لمعرفة ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل كبير جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الموجود المحدد. إذا كان الأمر كذلك، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فإنه عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار مؤشرات محددة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تشكل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للموجود المحدد. القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلي: تستخدم المجموعة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس الاستثمار الصافي في عقد الإيجار.

في تاريخ بدء العقد، تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس الاستثمار الصافي في عقد الإيجار المدفوعات التالية لحق استخدام الموجود المحدد خلال مدة عقد الإيجار التي لم يتم استلامها في تاريخ بدء العقد:

- (أ) المدفوعات الثابتة؛
- (ب) مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛
- (ج) أي ضمانات للقيمة المتبقية مقدّمة للمؤجر من قبل المستأجر، أو طرف ذو صلة بالمستأجر أو طرف ثالث غير ذي صلة بالمؤجر والذي يكون قادراً مالياً على الوفاء بالالتزامات بموجب الضمان؛ و
- (د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.

عند القياس اللاحق، تعترف المجموعة بدخل التمويل على مدى مدة عقد الإيجار، بناءً على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على الاستثمار الصافي للمؤجر في عقد الإيجار.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التشغيلي: تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي كدخل إما على أساس قسط ثابت أو على أساس منهجي آخر. تطبق المجموعة أساساً منهجياً آخر إذا كان هذا الأساس أكثر تمثيلاً للنمط الذي يتناقص فيه الفائدة من استخدام الموجود المحدد.

عند القياس اللاحق، تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان الموجود المحدد الخاضع لعقد الإيجار التشغيلي قد تعرض للهبوط في القيمة ولحساب أي خسارة هبوط في القيمة تم تحديدها.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تحسب مصلحتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعي بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار الفرعي بالإشارة إلى حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، بدلاً من الإشارة إلى الموجود المحدد. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عقد إيجار قصير الأجل، تطبق المجموعة الإعفاء، ويجب تصنيف عقد الإيجار الفرعي كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كانت العقود تشمل مكونات إيجارية وغير إيجارية، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" لتخصيص المقابل في العقد.

٣-٩ عمليات تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وذلك عندما تنتقل السيطرة للمجموعة، يتم قياس العوض المحول بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تكبدها المجموعة تجاه ملاك الشركة المستحوذ عليها السابقين بالإضافة إلى حقوق الملكية المصدرة للمجموعة مقابل الحصول على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات الاستحواذ عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تحملها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم وفقاً لبنود العقد والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقد الرئيسي للجهة المستحوذ عليها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة، باستثناءات محدودة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٩ عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً على أنها الزيادة في مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطر عليها في الأعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها - إن وجد - عن صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترض تحملها، وبعد إتمام عملية إعادة التقييم، وفي حال استكمال عملية إعادة التقييم تجاوزت صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها - إن وجدت - تقوم المجموعة بإعادة

تقييم إذا ما تم الاعتراف بكافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم تحملها بالشكل الصحيح ويتم مراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المعترف بها في تاريخ الاستحواذ، إذا ما زالت نتيجة إعادة التقييم تظهر زيادة في صافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول عندها يتم الاعتراف بربح من صفقة شراء بسعر تفاضلي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها الخسائر المترتبة لانخفاض القيمة، ولغرض فحص هبوط القيمة للشهرة المكتسبة من تجميع الأعمال ومن تاريخ الاستحواذ، سيتم توزيعها على وحدات مولدة للنقد متوقع أن تستفيد من عملية تجميع الأعمال بغض النظر عما إذا كانت الموجودات الأخرى أو المطلوبات المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

إذا لم يتم توزيع الشهرة المكتسبة على الوحدات المولدة للنقد المحددة بسبب عدم اكتمال الاحتساب المبدئي، فلن يتم فحص هبوط قيمة الشهرة المبدئية إلا إذا توفرت مؤشرات لانخفاض القيمة تمكن المجموعة من توزيع القيمة الدفترية للشهرة على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي متوقع أن تستفيد من منافع عملية تجميع الأعمال. أينما تم توزيع شهرة على الوحدة المولدة للنقد وتم استبعاد جزء من عمليات هذه الوحدة فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة سوف تظهر ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد هذه العملية. إن الشهرة المستبعدة في مثل هذه الظروف يتم قياسها بناء على قيمة مماثلة للعملية المستبعدة والجزء المتبقي من الوحدة المولدة للنقد.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكل وحده مولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض، ولا يمكن عكس خسائر الانخفاض في الشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة والتي تمثل حصة ملكية حالية تخول مالكيها امتلاك حصة تناسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

يتم اختيار قياس أساس كل معاملة على حدة، وتتبع المجموعة طريقة الحصة التناسبية في المحاسبة عن الحصص غير المسيطرة بالقوائم المالية الموحدة. ويتم قياس المكونات الأخرى لحصص حقوق الملكية غير المسيطرة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ما لم تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية أساس آخر للقياس.

يتم قياس أي مقابل محتمل سيدفع (إن وجد) بقيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تصنيفه إما كحقوق ملكية أو كمطلوب مالي. يتم لاحقاً إعادة قياس المقابل المحتمل والمصنف كمطلوب مالي بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وفي الحالة التي يتم فيها تصنيف المقابل المحتمل على أنه حقوق ملكية عندها لا يعاد قياسه ويتم المحاسبة عن تسويتها لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

عندما تتم عملية تجميع الأعمال على مراحل، يتم قياس حصة المجموعة في حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم الاعتراف بما ينتج من مكسب أو خسارة - إن وجدت - في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إن المبالغ الناشئة عن الحصص في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والمدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في حال كانت هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد تلك الحصص.

إذا لم تكتمل المحاسبة المبدئية لتجميع الأعمال حتى نهاية فترة التقرير والتي تشكل الفترة التي حدث فيها التجميع، ففقوم المجموعة بعرض البنود التي لم تكتمل عملية احتسابها بقيمة مؤقتة في القوائم المالية الموحدة، خلال فترة قياسها، والتي لا تزيد عن مدة سنة من تاريخ الاستحواذ، يتم تعديل القيمة المؤقتة المعترف فيها بتاريخ الاستحواذ بأثر رجعي لكي تعكس المعلومات التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا تم التأكد بأن ذلك سيكون مؤثراً على قياس المبالغ المعترف بها إعتباراً من ذلك التاريخ. خلال فترة القياس تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة حول وجود حقائق أو ظروف كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا تبين أن ذلك سينتج عنه الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات إعتباراً من ذلك التاريخ، وتنتهي فترة القياس بمجرد حصول المجموعة على المعلومات التي كانت تسعى لها حول الحقائق والظروف التي وجدت في تاريخ الاستحواذ، أو بمجرد علمها بعدم إمكانية الحصول على معلومات أكثر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٠ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع موجود أو يتم دفعه لتسوية مطلوب في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة) بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل موجود أو مطلوب مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣-١١ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث الهبوط في قيمتها، أو أكثر في حال وجود مؤشرات أو أحداث أو تغيرات في الظروف قد تؤدي إلى هبوط محتمل للقيمة. يتم اختبار الموجودات الأخرى فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للموجود عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للموجود ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير قيمة الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون منفصلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناجمة عن موجودات أخرى أو مجموعات موجودات (وحدات مولدة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في نهاية تاريخ كل فترة تقرير.

تقوم المجموعة في كل سجل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الموجود قد انخفضت قيمته.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١١ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تشمل مؤشرات الهبوط على سبيل المثال لا الحصر - الهبوط الكبير في القيمة السوقية، التغيرات في البيئة التشغيلية أو ضعف الأداء المالي الموجود أو الوحدة المولدة للنقد في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار هبوط القيمة السنوية للموجود، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود. القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف التصرف والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، أيهما أعلى. يتم تحديده للموجود الفردي، ما لم يكن الموجود لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الموجود منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب مثل مضاعفات التقييم (بما في ذلك مضاعفات الأرباح) أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة علناً أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تستند المجموعة في احتساب الهبوط في القيمة إلى توقعات مفصلة والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة إنتاج للمجموعة يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه التوقعات بشكل عام فترة خمس سنوات أو أقل إذا كان من الممكن إعداد تنبؤات موثوقة لفترة أقل من خمس سنوات لوحدة إنتاج النقد المحددة. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على توقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر هبوط القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للموجود أو للوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة هبوط القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجود منذ أن تم الاعتراف بأخر خسارة هبوط في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجود قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالاصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة هبوط في القيمة للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-١٢ المخزون

يتكون المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية والزي المدرسي يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتمثل القيمة القابلة للتحقق في الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع.

تشمل تكلفة المخزون جميع التكاليف المرتبطة بشرائه بما في ذلك رسوم الشحن، الجمارك، والمصاريف المباشرة المتعلقة بالوصول إلى الموقع الحالي.

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقاعد في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

تقدر الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات وتكوين مخصص للمخزون المتقاعد. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغيرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقلبات الجودة والأسعار. وفقاً لذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار هذه العوامل وتأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص المخزون المتقاعد وبطيء الحركة والتالف.

٣-١٣ ذمم مدينة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة من أولياء الأمور نظير تقديم الخدمات التعليمية والمبالغ المستحقة من الجهات الحكومية المتعاقد معها لتقديم خدمات التوظيف والمبالغ المستحقة من القطاع الخاص والأفراد نظير تقديم خدمات التدريب وذلك في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ولا تتحمل الذمم المدينة فائدة. إذا تجاوز الائتمان شروط الائتمان العادية يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. وتستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تستند إلى أعمار الذمم المدينة ومعدلات الخسارة التاريخية، مع مراعاة خصائص مخاطر الائتمان ذات الصلة. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية، عند الاقتضاء، لتعكس الظروف الحالية والمعلومات المعقولة والمؤيدة والمتاحة بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية، بما في ذلك العوامل الاقتصادية الكلية ذات الصلة.

وتقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتتمثل الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي في المبالغ المستحقة من أولياء الأمور والجهات الحكومية والقطاع الخاص. ولا ترى المجموعة أن لديها، كما في تاريخ التقرير، تركّزاً جوهرياً لمخاطر الائتمان لدى عميل واحد أو مجموعة من العملاء ذوي خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٤ النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات المجموعة.

يتم الاعتراف بالعوائد قصيرة الأجل ضمن عوائد ودائع مصرفية بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-١٥ الأدوات المالية

موجودات مالية

(١) التصنيف

تصنف الموجودات المالية للمجموعة وتقاس وفقاً للفئات التالية:

- القيمة العادلة.
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج عمل المجموعة في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج العمل الذي يهدف للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية للموجودات المالية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما ضمن قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر الموحدة.

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقاس المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة، وفي حالة الموجودات المالية الذي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تُضاف تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الموجود المالي. يتم تحميل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة خلال الربح أو الخسارة الموحدة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية من تلك الموجودات أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية من موجودات مالية في معاملة يتم فيها تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة فعلية. يتم إثبات أي فوائد في الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

(٣) القياس

فيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

التكلفة المطفأة

تُقاس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل في مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، بالتكلفة المطفأة. تُدرج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الربح أو الخسارة من الأداة المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الموجود أو عندما تنخفض قيمته. يتم عرض خسائر الهبوط في القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات تشغيلية أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في قبض هذه المدفوعات.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كأرباح أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن خسائر الهبوط في القيمة (وعكس قيد خسائر الهبوط في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية لا يتم تسجيلها بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ١٥ الأدوات المالية (تتمة)

مطلوبات مالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري، أو عندما يتم تعديل شروط المطلوب الحالي بشكلٍ جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للمطلوب الأصلي وإثبات المطلوب الجديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها. يتم تحميل مبلغ الخسارة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لتحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، ولكنها تطبق أيضاً أحكاماً محددة عندما تكون عوامل أخرى بخلاف عمر الدين معروفة للإدارة والتي يمكن أن تؤثر على القدرة على استرداد الدين.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية والاستيلاءات المدينة عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، هبوطاً كبيراً في الجدارة الائتمانية للعميل وإخفاق العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة أو الإخفاق في أداء المدفوعات التعاقدية لفترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً من التأخر عن السداد.

٣- ١٦ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

يتم إثبات أسهم الخزينة كخصم من حقوق الملكية بمبلغ المقابل الذي تدفعه الشركة مقابل حيازتها، بما في ذلك أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة المكتبة.

٣- ١٧ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات. كما يجوز لمجلس الإدارة - بتفويض من الجمعية العامة - أن يقرر توزيع أرباح مرحلية على المساهمين، وتثبت هذه التوزيعات كمطلوبات في تاريخ صدور قرار مجلس الإدارة بالتوزيع.

٣- ١٨ القروض والمرايبات الإسلامية

يتم إثبات القروض والمرايبات الإسلامية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملات المكتبة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (الصافي من تكاليف المعاملات) والمبلغ المسترد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستعمال طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إلغاء القروض والمرايبات الإسلامية من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء المطلوب المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضاء مدته. يتم تصنيف القروض والمرايبات الإسلامية كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوب لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

في حالة وجود قروض ومرايبات إسلامية ميسرة أو مدعومة حكومياً يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة ويعترف بالفرق بين القيمة الأسمية والقيمة العادلة كمنحة حكومية.

عند تعديل شروط القروض والمرايبات الإسلامية بشكل جوهري يتم إلغاء إثبات المطلوب الأصلي والاعتراف بمطلوب جديد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٩ تكلفة الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الموجود للبيع أو الاستخدام المقصود له. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للبيع أو للاستخدام المقصود له.

تعتبر المجموعة أن الموجود المؤهل هو الذي يتطلب فترة زمنية جوهرية لإعداده للاستخدام المقصود أو البيع.

في حالة تم تمويل مشروعات تحت التنفيذ من قروض عامة، يتم استخدام معدل الرسمة المرجح لرسملة تكاليف الإقتراض.

يتم خصم الإيرادات الاستثمارية المحققة في الاستثمار المؤقت من قروض محددة تأخر إنفاقها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الإقتراضات المؤهلة للرسملة.

تدرج تكاليف الإقتراض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تتوقف المجموعة عن رسمة تكاليف الإقتراض عندما يتم الإنتهاء من جميع الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الموجود المؤهل للاستخدام أو البيع أو عند توقف تطويره لفترة طويلة.

٣-٢٠ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الالتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعتزم المجموعة تعويض التكاليف التي يتم قيدها كمصروفات.

عندما تتعلق المنحة بموجود، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجود ذو العلاقة.

عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية يتم تسجيل الموجود والمنحة بالإجمالي بالقيمة الاسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجود بناء على نمط استهلاك مزايا الموجود المحدد بأقساط سنوية متساوية. عندما يتم منح قروض أو مساعدات مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة بمعدل فائدة أقل من معدل الفائدة السائد فإن أثر هذه الفوائد التفضيلية يعتبر منحة حكومية وتسجل ضمن المطلوبات غير المتداولة في المركز المالي كمنح حكومية مؤجل.

٣-٢١ مطلوبات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة وأخرى طويلة الأجل

يتم إثبات المطلوب المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والمرتبات والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بمبلغ غير مخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم إثبات قياس المطلوبات فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

يتم قياس المطلوبات المقاسة فيما يتعلق بمنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الصادرة والمتوقعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

مطلوبات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بالنسبة إلى خطط منافع نهاية الخدمة المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية بنهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتنعكس فوراً في قائمة المركز المالي الموحد مع رسوم أو ائتمان مثبت في الدخل الشامل الآخر الموحد في الفترة التي تحدث فيها. إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر الموحد تنعكس فوراً في الإحتياطي الإكتواري ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تثبت تكلفة الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة تعديل الخطأ. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي مطلوب أو موجود المنافع المحددة. تصنف تكاليف المنافع المحددة كالآتي:

- تكلفة الخدمة (التي تشمل تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من عمليات التقليل والتسوية).
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.
- إعادة القياس.

يتم احتساب أرباح وخسائر التقليل كتكاليف خدمة سابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢١ مطلوبات منافع الموظفين (تتمة)

تمثل مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحد العجز الفعلي أو الفائض في خطط المنافع المحددة للمجموعة. يقتصر أي فائض ناتج عن هذا الحساب على القيمة الحالية لأي منافع اقتصادية متاحة في مجال المبالغ المستردة من الخطط أو التخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطط.

يتم إثبات المطلوب الخاص بمنافع الموظفين في أي وقت لم يعد بإمكان المنشأة فيه سحب عرض منافع الموظفين، وعندما تقوم المنشأة بإثبات أي تكاليف إعادة هيكلة ذات صلة.

٣-٢٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الموحد عندما يكون للمجموعة مطلوب قانوني أو تعاقدية نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية المطلوب ويمكن تقدير مبلغها بصورة موثوق فيها. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، والمخاطر التي ينطوي عليها المطلوب. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٢٣ ذمم دائنة تجارية ومستحقات أخرى

الذمم الدائنة التجارية والمستحقات الأخرى هي عبارة عن مطلوبات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. تصنف الذمم الدائنة التجارية والمستحقات الأخرى كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، خلافاً لذلك، تعرض كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣-٢٤ المطلوبات المحتملة

جميع المطلوبات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع المطلوبات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة لعدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية المطلوب.

لا يتم الإعراف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ويتم الإفصاح عنها مع بيان طبيعتها والتقدير المالي والأحداث غير المؤكدة.

٣-٢٥ الاعتراف بالإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من تقديم الخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة المجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات.

يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تتحول المنفعة الاقتصادية إلى المجموعة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة كما هو موضح أدناه.

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً ومطلوبات قابلة للتنفيذ ويحدد المعيار ضوابط لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد: مطلوب الأداء هو تعهد في العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لمطلوبات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من مطلوب أداء، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل مطلوب أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه المجموعة في مقابل الوفاء بكل أداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما تفي المجموعة بمطلوب الأداء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تحديد العقد مع العميل

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملاءها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بمطلوبات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلا للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقدا جديدا أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد مطلوبات الأداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معه كمطلوبات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديرا لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري أي القيمة الزمنية للنقود (والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء) إن وجد. يقتصر المقابل المتغير

على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث إنعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت عندما يتم لاحقا توضيح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كمطلوبات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة للخدمات، أخذت المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية مهمة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد) واستنتجت أنه مثل هذه الاعتبارات غير مدرجة في سعر المعاملة.

تعديلات العقد، على سبيل المثال أوامر التغيير، يتم احتسابها كجزء من العقد الحالي، مع تعديل تراكمي للإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الجوهرية، يمكن الاعتراف بعقد منفصل، بناءً على تقييم الإدارة للعوامل التالية:

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛ و
 - يرتفع سعر العقد بمبلغ عوض يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمنشأة للسلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف العقد المعين.
- لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م.

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد مطلوبات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على مطلوبات الأداء والذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقبلي النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقا للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بمطلوبات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل، من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة. وعند استيفاء مطلوب الأداء خلال مدة زمنية، تحدد المجموعة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على مطلوبات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة. تعتقد المجموعة أنها تقي بمطلوبات الأداء في عقودها مع العملاء بمرور الوقت للقطاع التعليمي، وفي نقطة زمنية معينة لقطاعي التدريب والتوظيف، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تقي بمطلوباتها بموجب عقودها مع العملاء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢٥ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)
السياسات المحاسبية لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء موضحة أدناه:

الرسوم الدراسية

يتم الاعتراف بإيرادات الرسوم الدراسية (للقطاع التعليمي) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة العملية التعليمية وتثبت بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات. ويتم الاعتراف بالإيراد مع مرور الوقت.

اشتراك الحافلات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات اشتراك الحافلات (للقطاع التعليمي) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدار فترة العام الدراسي للطلاب المشتركين بالخدمة إما خط سير واحد "ذهاب أو عودة" أو خطين سير "ذهاب وعودة". ويتم الاعتراف بالإيراد مع مرور الوقت.

خدمات التدريب

يتم الاعتراف بالإيرادات من الدورات التدريبية للغة والحاسب الآلي والدورات الأخرى (لقطاع التدريب) عند تأدية واكمال أداء الخدمات التدريبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية معينة.

خدمات التوظيف

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات التوظيف (لقطاع التوظيف) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند قيام الجهة المستفيدة بتسجيل الموظف بنظام التأمينات الاجتماعية واعتماد التوظيف من قبل العميل. ويتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية معينة.

٣-٢٦ المصروفات

تكلفة الإيرادات

يعترف بكافة المصروفات على أساس الاستحقاق. ويعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. يتضمن الجانب الأكبر من هذا البند تكاليف رواتب المدرسين والمدرسين وإيجارات المباني التعليمية.

مصروفات تسويقية

تتكون المصاريف التسويقية من جميع تكاليف تسويق الخدمات التعليمية وخدمات التوظيف والتدريب للمجموعة وتشمل على مصاريف الدعاية ورسوم التسويق عبر المنصات الالكترونية واللوحات الخارجية الثابتة والرقمية.

مصروفات عمومية وإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على التكاليف التي لا تكون بالضرورة جزءاً من المصروفات التسويقية أو تكلفة الإيرادات أو تكاليف التمويل أو مصروفات الزكاة.

٣-٢٧ تكلفة التمويل

يتم إثبات تكلفة التمويل المستحقة للجهة المقرضة لجميع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، باستخدام معدل التمويل الفعلي. إن معدل التمويل الفعلي هو المعدل الذي بموجبه يتم خصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو خلال فترة أقصر، حسبما هو ملائم، إلى صافي القيمة الدفترية للمطلوب المالي. بالإضافة إلى ذلك، تشمل تكلفة التمويل أيضاً القيمة الزمنية للنقود لجميع المطلوبات الإيجارية المثبتة. يتم إثبات تكلفة التمويل أيضاً نتيجة لمرور الوقت كلما تم تخفيض مخصص أو مطلوب إلى قيمته الحالية.

٣-٢٨ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

إن المجموعة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور.

أعتباراً من العام المنتهي في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م قامت المجموعة بإعداد وتقديم إقرار زكوي موحد عن شركة عطاء التعليمية وجميع شركاتها التابعة والمملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر بنسبة ١٠٠%.

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغيرات في الموجودات أو المطلوبات الضريبية المؤجلة التي ترجع إلى الفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوب، على الفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في القوائم المالية. لا يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف الأولي بموجود أو مطلوب في معاملة أخرى بخلاف دمج الأعمال التي لا تؤثر في وقت المعاملة على الربح أو الخسارة المحاسبية أو الضريبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٨-٣ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (و القوانين) التي تم سنّها أو سنّها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير ويتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقق الموجودات الضريبية المؤجلة ذات الصلة أو تسوية مطلوب ضريبة الدخل المؤجلة. يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة فقط إذا كان من المحتمل أن تكون المبالغ الضريبية المستقبلية متاحة لاستخدام تلك الفروق والخسائر المؤقتة.

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة الموجودات أو المطلوبات الضريبية المؤجلة المتداولة وعندما تتعلق أرصدة الضرائب المؤجلة بنفس سلطة الضرائب. يتم المقاصة بين الموجودات الضريبية المتداولة والمطلوبات الضريبية المتداولة عندما يكون للمنشأة حق واجب النفاذ قانوناً للمقاصة وتنوي إما التسوية بالصافي ، أو الاعتراف بالموجود وتسوية المطلوب في وقت واحد.

٢٩-٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من مصروف البند، عندما ينطبق ذلك، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من /أو المستحق إلى الهيئة يتم إدراجه إما كجزء من المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى أو المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣٠-٣ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الربح العائد إلى مساهمي المجموعة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

ربحية السهم المخفضة

تستخدم ربحية السهم المخفضة لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد الربحية الأساسية للسهم بمراعاة ما يلي:

- أثر الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة بعد خصم ضريبة الدخل، و
- المتوسط المرجح لعدد الحصص العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الحصص العادية المخفضة المحتملة.

٣١-٣ التقارير القطاعية

يتم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة لرئيس عمليات صنع القرار. إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منظم من قبل الرئيس التنفيذي (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها لصانع القرار التشغيلي الرئيسي، البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما هو معمول به في المملكة العربية السعودية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المعترف بها ضمن الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل التقديرات والأحكام التالية، والتي تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة.

٤-١ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

٤-١-١ الإستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على ثقة بأن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى الإدارة أي شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م، تجاوز إجمالي المطلوبات المتداولة للمجموعة إجمالي موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٤,٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥م: ٣,٩١ مليون ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى الأرصدة المتداولة للقروض والمراجبات الإسلامية ومطلوبات عقود الإيجار والرسوم الدراسية المحصلة مقدماً البالغة ٢٥٠,٣٣ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥م: ٢٢٥,٤٣ مليون ريال سعودي) حيث يتم تسوية الإيرادات المستلمة مقدماً خلال الفترات القادمة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمة التعليمية على مدار العام الدراسي ٢٠٢٦م/٢٠٢٧م وليس بمدفوعات نقدية، وباستبعاد مطلوبات العقود البالغة ٤١,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥م: ٣٤,٨٨ مليون ريال سعودي) يبلغ العجز في رأس المال العامل ٣,٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥م: فائض بمبلغ ٣٠,٩٧ مليون ريال سعودي)، كما أن تاريخ التقرير يسبق بداية العام الدراسي مما يجعل أرصدة مطلوبات العقود والذمم المدينة التجارية في أعلى مستوياتها الموسمية، وعلى الرغم من العجز في رأس المال العامل فإن المجموعة لديها تدفق نقدي ناتج من الأنشطة التشغيلية بقيمة ٢١١,١٣ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥م: ١٧٢,٥٤ مليون ريال سعودي). وبعد خصم تكاليف التمويل المدفوعة على القروض والمراجبات الإسلامية ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٦٤,٧٨ مليون ريال سعودي، يبلغ صافي التدفق النقدي المتاح بعد خدمة أعباء التمويل نحو ١٤٦,٣٥ مليون ريال سعودي، مما يعد مؤشراً على قدرة المجموعة على الوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، وكما أن إدارة المجموعة تقوم بمراقبة إدارة النقد وتحليل مخاطر السيولة بشكل مكثف، وقد التزمت المجموعة بجميع التعهدات المالية المرتبطة بتسهيلات البنوك كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م ولديها هامش كافٍ ضمن هذه التعهدات الموضحة في الإيضاح (٣١-٦)، وقد أعدت تدفقاتها النقدية التقديرية لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس نطاق من معدلات الفائدة نظراً لأن ٩٩,٧% من قروضها والمراجبات الإسلامية بمعدلات فائدة متغيرة وهي واثقة من قدرتها على إقفال العجز في رأس المال العامل، وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤-١-٢ طريقة استهلاك العقارات والممتلكات والمعدات وإطفاء الموجودات غير الملموسة (عدا الشهرة) وتحديد المكونات الجوهرية

تمارس الإدارة حكماً في تحديد طريقة الاستهلاك والإطفاء التي تعكس النمط المتوقع لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية للموجودات، وقد خلصت إلى أن طريقة القسط الثابت هي الأنسب لجميع فئات العقارات والممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد. ويشمل الحكم كذلك تحديد ما إذا كانت هناك مكونات جوهرية للموجودات ذات أعمار إنتاجية مختلفة تستوجب استهلاكها بصورة منفصلة، وتحديد ما إذا كان للموجود غير الملموس عمر إنتاجي محدد أو غير محدد. أما تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية فقد تم تناوله ضمن التقديرات والافتراضات غير المؤكدة في الإيضاح (٤-٢-٤).

٤-١-٣ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانتهاء الشركة كمستأجر

عند تحديد مدة عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء، تتم مراجعته التقييم في حالة حدوث حدث جوهرى، أو تغير جوهرى في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية لم يكن هناك أي أثر مالي جوهرى لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١-٤ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٤-١-٤-١ تصنيف العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
يتطلب تصنيف مكون من المجموعة كعملية غير مستمرة، أو تصنيف موجودات غير متداولة أو مجموعة استبعاد كمحتفظ بها لغرض البيع، ممارسة حكم جوهري من الإدارة بشأن ما إذا كان المكون يمثل قطاع عمليات رئيسياً أو منطقة جغرافية رئيسية أو جزءاً من خطة منسقة واحدة للاستبعاد، وما إذا كان البيع مرجحاً بدرجة كبيرة وكان الموجود متاحاً للبيع الفوري بحالته الحاضرة، ومدى توقع إتمام البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف. ويؤثر هذا الحكم على عرض نتائج العملية كمبلغ واحد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وعلى إعادة عرض أرقام المقارنة، وعلى وقف احتساب الاستهلاك والإطفاء وعلى العرض المنفصل في قائمة المركز المالي الموحدة. ويُفصح عن العمليات غير المستمرة في الإيضاح (٣٣) وعن السياسة المحاسبية المتبعة في الإيضاح (٣-٦).

٤-١-٥ العمل كأصيل أو كوكيل وأساس عرض الإيرادات

تمارس الإدارة حكماً في تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو كوكيل عند تقديم الخدمات المساندة للنشاط التعليمي، وذلك بالاستناد إلى ما إذا كانت تسيطر على السلعة أو الخدمة قبل تحويلها إلى الطالب، ومن يتحمل مخاطر المخزون ومسؤولية الوفاء بالتزام الأداء، ومن له حرية تحديد الأسعار.

وقد خلصت الإدارة إلى أن المجموعة لا تعمل كأصيل فيما يتعلق بأنشطة المقاصف والزي المدرسي وبيع الكتب، إذ تقوم بتأجير مواقع المقاصف ومنافذ الزي المدرسي لأطراف خارجية تتولى بنفسها توريد السلع وتحديد أسعارها وتحمل مخاطر مخزونها، ولا تسيطر المجموعة على تلك السلع قبل تحويلها إلى الطالب. وعليه يُعترف بالمقابل المستحق للمجموعة من تلك الأنشطة بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بوصفه مقابلاً لمنح حق الانتفاع وتقديم خدمات الترتيب، وليس بإجمالي المبالغ المحصلة من الطلاب.

وفي المقابل، خلصت الإدارة إلى أن المجموعة تعمل كأصيل فيما يتعلق بخدمات النقل المدرسي، حيث تتعاقد مباشرة مع أولياء الأمور وتحمل المسؤولية الأولية عن تقديم الخدمة وتحديد مقابلها، وعليه تُعرض اشتراكات الحافلات بالإجمالي ضمن الإيرادات.

٤-٢-٤ التقديرية والافتراضات غير المؤكدة

فيما يلي التقديرية التي تم اجرائها من قبل الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

٤-٢-٤-١ الشهرة - الاختبار السنوي للهبوط في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبارات للهبوط في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مولدة للنقد بناءً على عمليات الاستحواذ والاندماج. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المولدة للنقد على أساس سنوي. يُجري اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنوياً لكل مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الاستخدام، تُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة.

تتضمن أهم المؤشرات في اختبار الهبوط في القيمة الافتراضات المتعلقة بمعدل النمو ومعدلات الخصم. راجع أيضاً الإيضاح رقم (٨) لمعرفة الحساسية المتعلقة بهذه الافتراضات.

٤-٢-٤-٢ التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل

تستند التدفقات النقدية الحرة المتوقعة إلى التوقعات الحالية والأهداف المحددة لفترة خمس سنوات. والتي يتم تحديدها على مستوى الوحدات المولدة للنقد في عملية تحديد الأهداف والتوقع وبناءً على مصادر المعلومات الخارجية والملاحظات المتعلقة بالصناعة مثل مؤشرات الاقتصاد الكلي وظروف السوق. تواجه جميع الافتراضات المطبقة تحديات من خلال عملية تحديد الأهداف والتوقع المبنية على أفضل تقديرات وتوقعات الإدارة والتي تعتبر حكمية بطبيعتها. وهي تشمل التوقعات المتعلقة بنمو الإيرادات وهوامش الأرباح قبل خصم تكاليف التمويل والنفقات الرأسمالية.

٤-٢-٤-٣ التقييم الاكتواري لمطلوبات منافع الموظفين

تعتمد القيمة الحالية لمطلوبات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عدداً من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) للتقاعد معدل الخصم. أي تغيير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية لمطلوبات التقاعد.

تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات نقدية مستقبلية مقدرة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية مطلوبات ما بعد الخدمة. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ المجموعة في الاعتبار معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة على أن تكون فترة السندات متنسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والتقدير والتأثيرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٤ التقدير والتأثيرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٤ العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للعقارات والممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

كما هو موضح في السياسة المحاسبية رقم (٣-٥) بهذه القوائم المالية الموحدة، تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية للعقارات والممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الإهلاك الناتج عن الاستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل سنوات الإهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة. ويقتصر هذا التقدير على تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية، في حين يُتناول الحكم المتعلق بطريقة الإهلاك وتحديد المكونات الجوهرية في الإيضاح (٤-١-٢).

٤-٢-٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تخفص قيمتها الائتمانية أو انخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية. تستخدم المجموعة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لدمم أولياء الأمور والعملاء والتي تتكون عادة من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الدمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي أُنشئت فيها. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة أولياء الأمور والعملاء على تسوية الدمم المدينة.

ونظراً لطبيعة نشاط المجموعة، تُستحق الرسوم الدراسية على مدار العام الدراسي، ولا تُعد الأرصدة المدرجة ضمن فئة «أقل من سنة» متأخرة السداد فعلياً إلا بعد انقضاء العام الدراسي كاملاً، حيث يرتبط تحصيلها بتسجيل الطالب للعام الدراسي التالي، وللمجموعة حق الامتناع عن التسجيل وعن إصدار النتائج والوثائق الدراسية لحين السداد، وهو ما يحدّ جوهرياً من مخاطر عدم التحصيل على تلك الفئة. وقد خلصت الإدارة، استناداً إلى خبرتها التاريخية في التحصيل وإلى أن تلك الأرصدة لم يحل موعد استحقاقها النهائي، إلى أن الخسارة الائتمانية المتوقعة عليها غير جوهرية، وعليه لم يُطبق عليها معدل خسارة في مصفوفة المخصص، فيما تُطبق معدلات الخسارة على الفئات الأقدم التي انقضت عليها عام دراسي كامل أو أكثر.

٤-٢-٤ معدل خصم عقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات الإيجار، معدل الاقتراض الإضافي هو الفائدة التي سيكون على المجموعة دفعها لإقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل - الأموال اللازمة للحصول على موجود ذي قيمة مماثلة لموجود حق الاستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة - لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ماعلى المجموعة دفعة وذلك يتطلب تقديراً عندما لا تتوافر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار، تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثال على ذلك معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمجموعة.

٤-٢-٤ الزكاة وضريبة الدخل والمواقف الزكوية والضريبة غير المؤكدة

يخضع احتساب مخصص الزكاة وضريبة الدخل لأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتطلب استخدام تقديرات وافتراضات بشأن الوعاء الزكوي وبنوده القابلة للحسم والإضافة، وتفسير الأنظمة والتعليمات ذات الصلة التي قد تختلف تفسيرات الهيئة بشأنها عن تفسير الإدارة. وكما هو موضح في الإيضاح (٢١-١)، تم الانتهاء من الفحص الزكوي عن السنوات المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م، ونتج عنه فروقات زكوية بمبلغ ٧٨٦,٥٤٢ ريال سعودي اعترضت المجموعة عليها، ولا يزال الاعتراض تحت الإجراء حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

وتقوم الإدارة بتقدير المبالغ المحتمل استحقاقها عن المواقف الزكوية والضريبة غير المؤكدة بناءً على أفضل تقدير للمبلغ المتوقع سدادها. ويُحتسب العبء الزكوي على أساس الوعاء الزكوي أو على أساس الربح المحاسبي المعدل، أيهما أكبر، حيث تقدّم المجموعة إقراراً زكواً مجتمعاً يشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠% بشكل مباشر، فيما تقدّم ثلاث شركات تابعة غير مملوكة بنسبة ١٠٠% إقرارات زكوية مستقلة، وعليه لا يتطابق الوعاء الزكوي المجمع مع الربح قبل الزكاة الوارد بالقوائم المالية الموحدة ولا يمثل العبء الزكوي المحمّل نسبة مباشرة منه، وتُثبت مخصصات إضافية عندما يكون من المرجح تحمّل التزام يمكن قياسه بشكل موثوق. وقد تختلف نتائج الفحوصات النهائية عن المبالغ المقدرة، ويتم إثبات أثر أي فروقات في الفترة التي تصدر فيها الربوط النهائية. وقد قيّمت الإدارة الفروقات الزكوية المعترض عليها بمبلغ ٧٨٦,٥٤٢ ريال سعودي، وترى أن مركزها الزكوي بشأنها مدعوم ولا يُرجّح أن ينشأ عنها تدفق نقدي خارج، وعليه لم يُثبت مخصص إضافي بشأنها، وقد أفصح عنها كالتزام محتمل ضمن الإيضاح (٢١-١).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وممتلكات ومعدات

التكلفة:	أراضي	مباني وتحسينات على مباني	معدات وأجهزة كهربائية	سيارات ووسائل نقل	أثاث ومفروشات	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ أغسطس ٢٠٢٤ م	٢٦٣,٥٧٤,٢٥٧	٦٢٧,٨٤٢,٨٥٣	٩٨,٠٥٠,٩٣١	٣٧,٨٠٤,٥٢٩	٦١,٧٦٤,٥٢٨	١٠١,٩٥٣,٣٩٥	١,١٩٠,٩٩٠,٤٩٣
إضافات خلال السنة	-	٥٤٦,١٧٣	١٦,٨٧٩,٩٥٢	-	٥,٢٣٢,٤٦١	٦٤,٦١٨,٦٢٠	٨٧,٢٧٧,٢٠٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة	-	١١١,٧٣٨,٤٢٨	-	-	-	(١١١,٧٣٨,٤٢٨)	-
استيعادات خلال السنة	(٦,٨٦٧,٥٠٠)	(٥٤,٩٥٩,٥٦١)	(١,٢٩٤,٢٤٢)	(٦٥٨,٥٥٠)	(٢٤٨,٣٩١)	(١٠,٦١٧,٩٤١)	(٧٤,٦٤٦,١٨٥)
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٢٥٦,٧٠٦,٧٥٧	٦٨٥,١٦٧,٨٩٣	١١٣,٦٣٦,٦٤١	٣٧,١٤٥,٩٧٩	٦٦,٧٤٨,٥٩٨	٤٤,٢١٥,٦٤٦	١,٢٠٣,٦٢١,٥١٤
إضافات خلال السنة	-	٤,٠٨٠,٨١٢	١٧,٣٥٥,٩٢٥	-	٦,٠٢٠,٨٩٧	٧١,٨٠٩,٤٦٠	٩٩,٢٦٧,٠٩٤
محول من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة	-	٦٤,٣١٠,٣٢٧	١,٢٧٧,٨١٠	-	-	(٦٥,٥٨٨,١٣٧)	-
استيعادات خلال السنة	-	(٦٧١,٢٨٤)	(١,٠٣١,٧٧٦)	(١,٦٨٤,٣٤٦)	(١,٩٦٩,١٥٥)	-	(٥,٣٥٦,٥٦١)
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	٢٥٦,٧٠٦,٧٥٧	٧٥٢,٨٨٧,٧٤٨	١٣١,٢٣٨,٦٠٠	٣٥,٤٦١,٦٣٣	٧٠,٨٠٠,٣٤٠	٥٠,٤٣٦,٩٦٩	١,٢٩٧,٥٣٢,٠٤٧
مجمع الاستهلاك:	-	١٤٨,٠٧٧,٢٣٢	٦٩,٠٢٢,٦١٠	٣٥,٦٠٨,٦٦٨	٤٨,٨٥٤,٩١٧	-	٣٠١,٥٦٣,٤٢٧
كما في ١ أغسطس ٢٠٢٤ م	-	١٩,٧٠٢,٩٦٢	١١,٤٧٠,٩٥١	٣٧٧,٠٤٤	٣,٨٤٧,٩٧١	-	٣٥,٣٩٨,٩٢٨
المحمل للسنة	-	(٣٢,٦٢١,٠٠٣)	(١,١٠٤,٤٠٥)	(٦٥٨,٥٥٠)	(٢٠٢,٩٥٤)	-	(٣٤,٥٨٦,٩١٢)
استيعادات خلال السنة	-	١٣٥,١٥٩,١٩١	٧٩,٣٨٩,١٥٦	٣٥,٣٢٧,١٦٢	٥٢,٤٩٩,٩٣٤	-	٣٠٢,٣٧٥,٤٤٣
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	-	٢٠,٣٠٣,٢٣٢	١٤,٩٣٧,١٣١	٣٢٧,٥٠٨	٣,٩٩٩,٨٩٦	-	٣٩,٥٦٧,٧٦٧
المحمل للسنة	-	(٤٦١,٤٠٩)	(١,٠٣١,١٥٣)	(١,٦٨٤,٣١٨)	(١,٩٦٢,٤١٥)	-	(٥,١٣٩,٢٩٥)
استيعادات خلال السنة	-	١٥٥,٠٠١,٠١٤	٩٣,٢٩٥,١٣٤	٣٣,٩٧٠,٣٥٢	٥٤,٥٣٧,٤١٥	-	٣٣٦,٨٠٣,٩١٥
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	-	٢٥٦,٧٠٦,٧٥٧	٥٩٧,٨٨٦,٧٣٤	٣٧,٩٤٣,٤٦٦	١٦,٢٦٢,٩٢٥	٥٠,٤٣٦,٩٦٩	٩٦٠,٧٢٨,١٣٢
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	٢٥٦,٧٠٦,٧٥٧	٥٥٠,٠٠٨,٧٠٢	٣٤,٢٤٧,٤٨٥	١,٨١٨,٨١٧	١٤,٢٤٨,٦٦٤	٤٤,٢١٥,٦٤٦	٩٠١,٢٤٦,٠٧١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وممتلكات ومعدات (تتمة)

تم تحميل قيمة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح	
٣٣,١٤٤,٩٢٢	٣٨,٨٩٩,٣٧٢	٢٤	تكلفة الإيرادات
٦٠٩,٥٣٠	٦٦٨,٣٩٥	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
١,٦٤٤,٤٧٦	-	٣٣	إستهلاك العمليات غير المستمرة
٣٥,٣٩٨,٩٢٨	٣٩,٥٦٧,٧٦٧		

-توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ٩١,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ١٣٥,٢٠ مليون ريال سعودي) مرهونة مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح (١٦).

-تتمثل المشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٥٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٤٤,٢٢ مليون ريال سعودي) في أعمال تطوير المباني بالمجمعات التعليمية وبناء مجمع تعليمي بحى السليمانية بمدينة الرياض، ومن المتوقع الإنتهاء من تلك المشروعات بنهاية عام ٢٠٢٧ م إيضاح (٣٠).

٦- الإيجارات

أ- أنشطة التأجير للمجموعة وكيف يتم احتسابها:

تقوم المجموعة بإستئجار العديد من المباني وتتمثل بصورة رئيسية في إيجارات المقرات التعليمية ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار لمدة تتراوح من ٢ إلى ٣٥ سنة. قد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تخصص المجموعة المقابل في العقد للمكونات الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها النسبية المستقلة.

يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار مصنفة كأصول حق استخدام والتي تكون ذات طبيعة متغيرة. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات تمديد يمكن للمجموعة ممارستها قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. حيثما يكون ذلك ممكناً، تسعى المجموعة إلى تضمين خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير المرونة التشغيلية. لا يمكن ممارسة خيارات التمديد المحتفظ بها إلا من قبل المجموعة. تقوم المجموعة عند بدء عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار. لا تقدم المجموعة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

ب- المبالغ المدرجة بقائمة المركز المالي الموحدة
موجودات حق استخدام

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	مباني
٣٩٣,٩٢٤,١٢١	٤٠١,٠١١,٦٦٥	
٣٩٣,٩٢٤,١٢١	٤٠١,٠١١,٦٦٥	
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	التكلفة
٧٠٩,٨٤٣,٧٨٨	٦٧٣,٧٤٢,٧٣٦	الرصيد في بداية السنة
٣٣,٦٧٢,٧٦٨	٤١٧,٣٩٥	إضافات خلال السنة
(٦٩,٧٧٣,٨٢٠)	(٤١١,٣٧٧)	استيعادات خلال السنة
-	٥٠,٥٠٥,٦٨٩	إعادة قياس مطلوبات الإيجار *
٦٧٣,٧٤٢,٧٣٦	٧٢٤,٢٥٤,٤٤٣	الرصيد في نهاية السنة
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	مجمع الاستهلاك:
٢٥٥,١٥٥,٠٢٧	٢٧٩,٨١٨,٦١٥	الرصيد في بداية السنة
٤٧,٢١١,٨٦١	٤٣,٨٣٥,٥٤٠	المحمل خلال السنة
(٢٢,٥٤٨,٢٧٣)	(٤١١,٣٧٧)	استيعادات خلال السنة
٢٧٩,٨١٨,٦١٥	٣٢٣,٢٤٢,٧٧٨	الرصيد في نهاية السنة:
٣٩٣,٩٢٤,١٢١	٤٠١,٠١١,٦٦٥	صافي القيمة الدفترية

* خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار وإجراء التسوية المقابلة على موجودات حق الاستخدام، وذلك نتيجة للتغيرات في مدفوعات عقود الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- الإيجارات (تتمة)

ب- المبالغ المدرجة بقائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
مطلوبات عقود الإيجار

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	
٤١٩,٤٦٩,٩٢٢	٤٣٢,١٨٤,٩٨٦	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤٣,٦٣٦,٦٩٥	٣٨,٤٢٥,٧٣٣	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤٦٣,١٠٦,٦١٧	٤٧٠,٦١٠,٧١٩	
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح
٥٣١,١٤٥,٨٦٣	٤٦٣,١٠٦,٦١٧	الرصيد في بداية السنة
-	٥٠,٥٠٥,٦٨٩	إعادة قياس مطلوبات الإيجار *
٣٣,٦٧٢,٧٦٨	٤١٧,٣٩٥	إضافات خلال السنة
(٥٠,٣٤٧,٢٨٤)	-	إستبعادات خلال السنة
٢٥,٠٤٣,٨١٠	٢٢,٠٨١,٣٩٤	٢٨ / ٣٣ تكاليف التمويل المحملة خلال السنة
(٦٣,٨٨٣,٣٩٦)	(٦٢,٨٥٩,٦٢٢)	المسدد خلال السنة
(٨,٤٧٩,٤٩١)	(٢,٦٤٠,٧٥٤)	المحول إلى مطلوبات إيجارات مستحقة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	١١ - ٣ المحول إلى مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤٥,٦٥٣)	-	تسويات
٤٦٣,١٠٦,٦١٧	٤٧٠,٦١٠,٧١٩	الرصيد في نهاية السنة

تترواح معدلات الخصم المطبقة من ٤,٠٢% إلى ٧,٥٨% ، للإطلاع على التدفقات النقدية غير المخصومة و الخاصة بمدفوعات عقود الإيجار يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣١ - ٣).

ج- المبالغ المدرجة بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح
٤٧,٢١١,٨٦١	٤٣,٨٣٥,٥٤٠	إستهلاك موجودات حق إستخدام *
٢٥,٠٤٣,٨١٠	٢٢,٠٨١,٣٩٤	تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار **
١,٦٠١,١١٢	١,٤٣٩,٤٢٥	٢٤ إيجارات منخفضة القيمة

*تم تحميل قيمة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح
٤٤,١٧٥,٩٢٦	٤٣,٨٣٥,٥٤٠	٢٤ تكلفة الإيرادات
٣,٠٣٥,٩٣٥	-	٣٣ العمليات غير المستمرة
٤٧,٢١١,٨٦١	٤٣,٨٣٥,٥٤٠	

**تم تحميل قيمة تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح
٢٣,٦٤٥,٦٥٤	٢٢,٠٨١,٣٩٤	٢٨ تكاليف التمويل
١,٣٩٨,١٥٦	-	٣٣ إستهلاك العمليات غير المستمرة
٢٥,٠٤٣,٨١٠	٢٢,٠٨١,٣٩٤	

بلغ إجمالي التدفق النقدي الصادر لعقود الإيجار خلال العام ٦٢,٨٥٩,٦٢٢ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٦٣,٨٨٣,٣٩٦ ريال سعودي).

٧- موجودات غير ملموسة

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	
١٤,٢٨٥,٤٢٦	١٤,٢٨٥,٤٢٦	موجودات غير ملموسة ذات عمر إنتاجي غير محدد *
٦,٨٠٦,١٤٣	٤,٦٦٠,٧٩٦	موجودات غير ملموسة ذات عمر إنتاجي محدد **
٢١,٠٩١,٥٦٩	١٨,٩٤٦,٢٢٢	

*تتمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد في قيمة العلامة التجارية والخاصة بشركة مدارس جبل المجد العالمية الأهلية للتعليم الأجنبي وشركة مدارس اللسان العالمية الأهلية. ويتوزع الرصيد على العلامة التجارية لشركة مدارس اللسان العالمية الأهلية بمبلغ ٩,٩٢٠,٥٨٦ ريال سعودي والعلامة التجارية لشركة مدارس جبل المجد العالمية الأهلية للتعليم الأجنبي بمبلغ ٤,٣٦٤,٨٤٠ ريال سعودي. وقد نشأت بالكامل عن عمليات تجميع أعمال، ولم تتم أي إضافات أو استبعادات عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م أو السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م، وبالتالي بقي الرصيد ثابتاً بمبلغ ١٤,٢٨٥,٤٢٦ ريال سعودي في تاريخي التقرير. وقد خلصت الإدارة إلى أن لهذه العلامات التجارية عمراً إنتاجياً غير محدد لعدم وجود حد زمني يمكن توقعه لقدرتها على توليد منافع اقتصادية، استناداً إلى استمرارية نشاط المدارس المرتبطة بها وقابلية تجديد تراخيصها التعليمية. ولا يتم إطفاء هذه الموجودات، وإنما يتم اختبار الهبوط في قيمتها سنوياً وعند وجود أي مؤشر على الهبوط، على مستوى الوحدات المولدة للنقد التي تنتمي إليها، وباستخدام أساس القيمة قيد الاستخدام والاقتراضات الرئيسية المبينة في الإيضاح (٨). وبالنسبة للعلامة التجارية لشركة مدارس اللسان العالمية الأهلية يُجرى الاختبار بالتزامن مع اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المخصصة للوحدة ذاتها، أما العلامة التجارية لشركة مدارس جبل المجد العالمية الأهلية للتعليم الأجنبي فلم تُخصص أي شهرة لوحدها المولدة للنقد، ويُجرى اختبار الهبوط في قيمتها بشكل مستقل على مستوى تلك الوحدة. ولم ينتج عن هذه الاختبارات أي خسارة هبوط في السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م أو السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة (تتمة)

** موجودات غير ملموسة ذات عمر إنتاجي محدد

٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

الإجمالي	برامج حاسب آلي	حقوق الامتياز	قائمة الطلاب
٢٩,٣٤٠,١٠٥	٤,٨٨٩,٣١٩	١٢,١٠٧,١٠٤	١٢,٣٤٣,٦٨٢
-	-	-	-
٢٩,٣٤٠,١٠٥	٤,٨٨٩,٣١٩	١٢,١٠٧,١٠٤	١٢,٣٤٣,٦٨٢
٢٢,٥٣٣,٩٦٢	٢,٧١٢,٠٥٨	١٢,١٠٧,١٠٤	٧,٧١٤,٨٠٠
٢,١٤٥,٣٤٧	٦٠٢,٣٨٧	-	١,٥٤٢,٩٦٠
٢٤,٦٧٩,٣٠٩	٣,٣١٤,٤٤٥	١٢,١٠٧,١٠٤	٩,٢٥٧,٧٦٠
٤,٦٦٠,٧٩٦	١,٥٧٤,٨٧٤	-	٣,٠٨٥,٩٢٢

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة
اضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

مجمع الإطفاء:

الرصيد في بداية السنة
المحمل للسنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

الإجمالي	برامج حاسب آلي	حقوق الامتياز	قائمة الطلاب
٢٨,٢٣٩,٢٦٢	٣,٧٨٨,٤٧٦	١٢,١٠٧,١٠٤	١٢,٣٤٣,٦٨٢
١,١٠٠,٨٤٣	١,١٠٠,٨٤٣	-	-
٢٩,٣٤٠,١٠٥	٤,٨٨٩,٣١٩	١٢,١٠٧,١٠٤	١٢,٣٤٣,٦٨٢
١٧,٠٤٠,٢٩٤	٢,٢٠٨,٥١٥	٨,٦٥٩,٩٣٩	٦,١٧١,٨٤٠
٣,٠٥٥,٤٢٨	٥٠٣,٥٤٣	١,٠٠٨,٩٢٥	١,٥٤٢,٩٦٠
٢,٤٣٨,٢٤٠	-	٢,٤٣٨,٢٤٠	-
٢٢,٥٣٣,٩٦٢	٢,٧١٢,٠٥٨	١٢,١٠٧,١٠٤	٧,٧١٤,٨٠٠
٦,٨٠٦,١٤٣	٢,١٧٧,٢٦١	-	٤,٦٢٨,٨٨٢

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة
اضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

مجمع الإطفاء:

الرصيد في بداية السنة
المحمل للسنة
الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٢٤)
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية

- تم تحميل قيمة الاطفاء للسنة على النحو التالي:

إيضاح	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
٢٤	١,٥٤٢,٩٦٠	٢,٥٥١,٨٨٥
٢٦	٦٠٢,٣٨٧	٥٠٣,٥٤٣
	٢,١٤٥,٣٤٧	٣,٠٥٥,٤٢٨

تكلفة الإيرادات
مصروفات عمومية وإدارية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- شهر

تتمثل الشهرة في الزيادة في قيمة العوض المنقول ومبلغ أية حصص غير مسيطرة والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها في السابق من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها عن صافي قيمة الموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمحولة للمجموعة. تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
٧٠,٤٢٧,٠٤٠	٧٠,٤٢٧,٠٤٠	شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية *
٧٠,٤١٠,٦١٥	٧٠,٤١٠,٦١٥	شركة نبعة التعليمية *
٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط العالمية**
٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية**
٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية**
٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	مدارس الرواد فرع الروضة**
٢٩,٣١٨,٠٤٤	٢٩,٣١٨,٠٤٤	شركة مدارس العلم العالمية
٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣	مدارس الرواد فرع الروابي**
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	مدارس الفكر الأهلية**
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	مدارس السليمانيّة العالمية الأهلية**
٩,٧٧٦,٠٨٦	٩,٧٧٦,٠٨٦	الشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية *
٩,٥٧٦,٧٧٥	٩,٥٧٦,٧٧٥	شركة الياسمين العالمية *
٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	مدارس النخبة فرع الخرج
٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠	مدارس الرواد فرع اشبيليا**
٦,٦٣٨,٤٧٥	٦,٦٣٨,٤٧٥	شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب
٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١	مدارس الرواد فرع المنصورة**
١,١١٩,١٨٥	١,١١٩,١٨٥	شركة مدارس الالسن العالمية الأهلية *
٥٧٣,٦٦٥,٣٨٩	٥٧٣,٦٦٥,٣٨٩	
(٣٨,١٢١,٠٠٠)	(٣٨,١٢١,٠٠٠)	تخفيض الشهرة
٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	

* تتمثل تلك الشركات في الشركات التابعة المملوكة بشكل غير مباشر عن طريق شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب "القابضة" والمملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة عطاء التعليمية. إيضاح (١).

** تتمثل تلك الوحدات المولدة للنقد في المدارس التي تزاوّل شركة عطاء التعليمية نشاطها من خلالها بشكل مباشر عن طريق فروعها، وليست شركات تابعة، ولذلك لا ترد أسماءها ضمن قائمة الشركات التابعة الواردة في الإيضاح (١). وتبلغ الشهرة المخصصة لهذه الوحدات مجتمعة ٢٨٠,١٥٢,٦٧٤ ريال سعودي.

إختبار الهبوط في الشهرة:

تقوم إدارة المجموعة بإختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد على أساس القيمة قيد الاستخدام محسوبة بطريقة التدفقات النقدية المخصومة، وذلك باستخدام المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية الموحدة والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم إختبار الهبوط على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد.

تمثل القيم المخصصة للإفتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة، وهي تستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية. ويمثل معدل الخصم المستخدم لكل وحدة مولدة للنقد المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال قبل الزكاة معدلاً بالمخاطر الخاصة بتلك الوحدة، ويعزى التباين في المدى المفصّل عنه إلى اختلاف حجم كل وحدة ومرحلة تشغيلها ومعدل إشغالها. كما يعزى انخفاض مدى معدل الخصم بمقدار ٤٠ نقطة أساس عن السنة السابقة إلى انخفاض معدل العائد الخالي من المخاطر المستخدم في الاحتساب. ولا يتجاوز معدل النمو النهائي البالغ ٢,٥% المتوسط طويل الأجل المتوقع للتضخم في المملكة العربية السعودية.

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	
من إلى	من إلى	
١٠,٧% إلى ١٤,٧%	١٠,٣% إلى ١٤,٣%	معدل الخصم
٢,٥%	٢,٥%	معدل النمو

اشتملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي لما بعدها. تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب على المدى الطويل للربح قبل تكاليف التمويل والاستهلاك، وذلك بما يتفق مع الافتراضات التي قد ينتهجها المشاركون في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- شهرة (تتمة)

الحساسية للتغير في الافتراضات

قامت الإدارة بتحليل حساسية القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد للتغيرات المعقولة المحتملة في الافتراضات الرئيسية، وذلك بزيادة معدل الخصم بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، وتخفيض معدل النمو النهائي بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، وتخفيض صافي التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة بنسبة ١٠%. ولم ينتج عن أي من هذه السيناريوهات - منفرداً أو مجتمعاً - انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لأي وحدة مولدة للنقد عن قيمتها الدفترية بما في ذلك الشهرة المخصصة لها، وبالتالي لم تُعترف أي خسارة هبوط في السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م.

٩- ذمم مدينة تجارية

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
١٣٣,١٦٩,٣٨٥	١٥٧,٦٥٥,٢٣٣
(٤٠,٢٧٧,٠١٧)	(٤٢,٤٨٨,٦٩٤)
٩٢,٨٩٢,٣٦٨	١١٥,١٦٦,٥٣٩

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

تتمثل الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل رئيسي في مبالغ مستحقة من أولياء الأمور، والجهات الحكومية والقطاع الخاص، وتقوم إدارة المجموعة بمتابعة نسب التركيز بشكل دوري للتأكد من عدم وجود مخاطر جوهرية مرتبطة بعميل أو مجموعة عملاء محددة وكما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٥ م لم يكن لدى المجموعة أي تركيز في أرصدة العملاء.

تقوم المجموعة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بتطبيق الأسلوب المبسط، إن الذمم المدينة لا تتحمل أي فائدة.

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
٢٧,٥٧٣,٣٥٨	٤٠,٢٧٧,٠١٧
١٢,٨٦٠,٥٠٤	٣,٠٥٦,٠١٢
(١٥٦,٨٤٥)	(٨٣٧,٩٧٥)
-	(٦,٣٦٠)
٤٠,٢٧٧,٠١٧	٤٢,٤٨٨,٦٩٤

إن المعلومات المتعلقة بمخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة وتعرض المجموعة للمخاطر الإئتمانية يمكن الاطلاع عليها في إيضاح (٣١) - (٢).

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
٢٠,٢٧٠,٦١٩	٢٨,٢٢٠,٧٧٧
١٦,٥٢٢,٩١٤	١٥,٩٣٥,٦٨٠
٨,٩٣٣,٧٠٨	١٠,٧٤٤,٠١١
٥,٤٢٨,٦٨٤	٤,٦٦٤,٥٩٩
٣,١٠٩,٤٠١	٥,١٣٣,٨٣٠
٤,٩٤٠,٩٩٣	٣,٥٨٦,٨١٠
١,٧٦٧,٧٢٣	٣,٤٤٣,٢٧٢
٢,٨٩٥,٨٦٣	١,٦٣٩,٦٩١
٤٨٠,٠٠٠	٣٧٨,٠١٢
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١,٦٨٩,٠٧٩	٢٤١,٨١٥
(١,٤٠٩,٤٠٨)	(٤,٨١٧,٣٥٩)
٩٤,٦٢٩,٥٧٦	٦٩,١٧١,١٣٨

مصروفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
تكاليف تمويلية مؤجلة
عملاء المبنى الإداري والقاعات
ضريبة القيمة المضافة
سلف وعهد موظفين**
مديونية الملاك القدامى
إيرادات مستحقة
تأمينات لدى الغير
مدينو بيع إحدى الوحدات المولدة للنقد
أخرى

ناقصاً: الإنخفاض في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
٧,٤٦٨,٣٤٩	١,٤٠٩,٤٠٨
(٥,٤٧٥,٩٤٣)	-
-	٣,٤٢٧,٨٨٤
(٥٨٢,٩٩٨)	(١٩,٩٣٣)
١,٤٠٩,٤٠٨	٤,٨١٧,٣٥٩

الرصيد في بداية السنة
المحول لبند المخزون خلال السنة*
المكون خلال السنة
المستخدم خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (تتمة)

* يتمثل المبلغ المحول في قيمة المستحق من شركة الرشد العالمية والخاصة بمخزون بضاعة أمانة لدى الغير.
** تم خلال السنة إعدام أرصدة سلف وعهد موظفين بمبلغ ٥٧٧,٠٤٠ ريال سعودي. وقد تم اكتشاف عدم قابلية استرداد هذه الأرصدة خلال السنة الحالية ولا تتعلق برصيد الانخفاض في بداية السنة، وتم إعدامها بموجب قرار من مجلس الإدارة وتحملها مباشرة على المصروفات العمومية والإدارية.

يتم تخصيص الإنخفاض في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى على النحو التالي :-

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	عملاء المبنى الإداري والقاعات سلف وعهد موظفين
١,٣٨٩,٤٧٥	٣,٧٠٣,٦٧٩	
١٩,٩٣٣	١,١١٣,٦٨٠	
١,٤٠٩,٤٠٨	٤,٨١٧,٣٥٩	

١١ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيمة إيجار مجمعات تعليمية، مصروفات بالإنابة، ورواتب ومكافآت وتعويضات وبدلات اللجان وأعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين والإدارة العليا التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة، وبين المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين والإدارة العليا، وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للمجموعة وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

١١ - ١ أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

حجم التعاملات	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١٣,٠١٤,٠٠٠	١٣,٠١٤,٠٠٠		إيجارات مجمعات تعليمية	مساهم	د/ أحمد بن ناصر المتعب
١٠٢,٩١٠	٨١,٤٠٨		مصروفات بالإنابة	شريك بشركة تابعة	فوزية الحقباني
١٠٢,٩١٠	٨١,٤٠٨		مصروفات بالإنابة	شريك بشركة تابعة	حياة الشهراني
١,٢٤٧,٣١٢	-		مدفوعات بالإنابة	طرف ذو علاقة	خلود العيسى

١١ - ٢ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	فوزية الحقباني حياة الشهراني
-	٢٤,٦٩٩	
-	٧١,٤٥٩	
-	٩٦,١٥٨	

تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	الرصيد في بداية السنة شطب
٢,٣٢٨,٠٨٥	-	
(٢,٣٢٨,٠٨٥)	-	
-	-	

١١ - ٣ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	د/ أحمد بن ناصر المتعب * فوزية الحقباني حياة الشهراني
٤,٦٠٠,٠٠٠	-	
٥٦,٧٠٩	-	
٩,٩٤٩	-	
٤,٦٦٦,٦٥٨	-	

* كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م يتضمن حساب مطلوبات عقود إيجار رصيد مستحق للدكتور أحمد بن ناصر المتعب بقيمة لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٥: ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٦ - ب).

١١ - ٤ مزايا ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين
-	٣,٠٢٥,٣٠٠	-	-	٢,٠٦٩,٤٠٩	-
١,٦٠٩,٧٤٠	-	١,٧١٢,٠٠٠	-	-	-
٥,٢٢٦,٧٦٧	-	٥,٥٧٨,٢٦٧	-	-	-
٦,٨٣٦,٥٠٧	٣,٠٢٥,٣٠٠	٧,٢٩٠,٢٦٧	٢,٠٦٩,٤٠٩	-	-

١١ - ٥ شروط وأحكام المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفق الشروط التي توافق عليها إدارة المجموعة، والأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وبدون فوائد ويتم تسويتها نقداً، ولم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات مقابلها. ولم يتم إثبات أي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح (١١ - ٢). وقد تم الحصول على الموافقات النظامية اللازمة على هذه المعاملات وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

١٢ - النقد وما في حكمه	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
نقد لدى البنوك	٤١,٢٢٧,٢٢٣	٦٣,٠٨٢,٧٧٢
نقد بالصندوق	١٣٠,٠٤٦	٨٥,٦٤٨
	٤١,٣٥٧,٢٦٩	٦٣,١٦٨,٤٢٠

١٣ - رأس المال
حدد رأس مال الشركة المرخص والمدفوع ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٤٢,٠٨٧,٢١٥ سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٤٢,٠٨٧,٢١٥ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٣ - علاوة إصدار
بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ م قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٧٤,٤ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار أسهم جديدة قدرها ٧,٤ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال للسهم الواحد وعلاوة إصدار قدرها ٢٨,١٧ ريال سعودي للسهم الواحد.

بتاريخ ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار أسهم جديدة قدرها ٢,٠٨٧ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال للسهم الواحد وعلاوة إصدار قدرها ٣٤,٠٨ ريال سعودي للسهم الواحد لصالح الشركاء بشركة نبعة التعليمية مقابل نقل كامل الحصص في شركة نبعة التعليمية لصالح شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة - شركة مملوكة بالكامل لشركة عطاء التعليمية - وفقاً لاتفاقية الشراء المبرمة بين الشركاء في شركة نبعة التعليمية وشركة عطاء التعليمية وشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

وتم تخفيض علاوة الإصدار البالغة ٧١,١ مليون ريال سعودي بقيمة ٣,٩ مليون ريال سعودي عبارة عن التكاليف الخاصة بإصدار تلك الأسهم.

١٤ - احتياطات أخرى
بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في تاريخ ٩ شعبان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٦ م)، قامت المجموعة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٥١,٠٦٠,١٥٤ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م إلى حساب الأرباح المبقة.

وكان الاحتياطي النظامي قد تم تجنيبه في السنوات السابقة من صافي الأرباح استناداً إلى متطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة، ولم بعد نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) وتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ بوجوب تجنيب احتياطي نظامي، وعليه وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل كامل الرصيد إلى الأرباح المبقة، مما أدى إلى أن يصبح رصيد الاحتياطي النظامي صفراً كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٥١,٠٦٠,١٥٤ ريال سعودي). ولم يكن لهذا التحويل أي أثر على إجمالي حقوق الملكية.

١٥ - توزيعات أرباح
بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٥ م وبناءً على قرار من الجمعية العامة غير العادية تم توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٥٢,٦٠٩,٠١٩ ريال سعودي وبنسبة ١٢,٥٪ من رأس المال المدفوع.

بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٦ م وبناءً على قرار من الجمعية العامة غير العادية تم توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٦٣,١٣٠,٨٢٣ ريال سعودي وبنسبة ١٥٪ من رأس المال المدفوع. وبتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٦ م وبناءً على قرار من مجلس الإدارة تم توزيع أرباح مرحلية على المساهمين عن النصف الأول لعام ٢٠٢٦ م بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٣١,٥٦٥,٤١١ ريال سعودي وبنسبة ٧,٥٪ من رأس المال المدفوع. وبذلك يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المعلنة لمساهمي الشركة الأم خلال السنة ٩٤,٦٩٦,٢٣٤ ريال سعودي بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد، منها ١,٥ ريال للسهم توزيعات نهائية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م و ٠,٧٥ ريال للسهم توزيعات مرحلية عن النصف الأول لعام ٢٠٢٦ م (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٥٢,٦٠٩,٠١٩ ريال سعودي بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد، توزيعات نهائية بالكامل). كما بلغت توزيعات الأرباح المعلنة لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة ٢,٣٨٩,٠٥٠ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ١,٩١١,٢٠٠ ريال سعودي)، ليبلغ إجمالي التوزيعات على مستوى المجموعة ٩٧,٠٨٥,٢٨٤ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٥٤,٥٢٠,٢١٩ ريال سعودي)، على النحو المبين في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

١٦ - قروض ومراجبات إسلامية
تتمثل القروض و المراجبات الإسلامية فيما يلي:

١٦ - ١ - قرض وزارة المالية
حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من وزارة المالية متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بمبلغ إجمالي ٢١,٢ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع بناء المجمع التعليمي بحي المنصورة بمدينة الرياض يتم سداد التسهيلات على عشرة أقساط سنوية بعد فترة السماح المقدرة بأربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٤ م ويستحق آخر قسط بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٧ م. وقد تم منح هذه التسهيلات بدون هامش ربح أو عمولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦ - قروض و مرابحات إسلامية (تتمة)

١٦ - ١ قرض وزارة المالية (تتمة)

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن قطعة أرض بحى السلام و قطعة أرض بحى الروابى في مدينة الرياض بمبلغ إجمالي ٢١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٢١,٢ مليون ريال سعودي) إيضاح (٥).

وفيما يلي بيان حركة القروض الممنوحة من وزارة المالية خلال السنة:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	
٥,٧١١,٤٠٠	٣,٨٠٧,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
(١,٩٠٣,٨٠٠)	(١,٩٠٣,٨٠٠)	المسدد خلال السنة
٣,٨٠٧,٦٠٠	١,٩٠٣,٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح	
٣,٨٠٧,٦٠٠	١,٩٠٣,٨٠٠		القرض في نهاية السنة
(٧٠٤,٥٩٧)	(٤٢٨,١٧٣)		يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٢٧٦,٤٢٤	٢١١,٣٢٨	٢٨	الرصيد في بداية السنة
(٤٢٨,١٧٣)	(٢١٦,٨٤٥)		مصروفات تمويلية خلال السنة
٣,٣٧٩,٤٢٧	١,٦٨٦,٩٥٥		الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

١٦ - ٢ مرابحات إسلامية ممنوحة من البنوك المحلية

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع عدة بنوك محلية في صورة مرابحات إسلامية بإجمالي مبلغ ١٣٤,١ مليار ريال سعودي، تم منح هذه التسهيلات بهامش ربح وعمولة على التسهيلات تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة ثابتة، هذه التسهيلات مضمونة بأراضي وعقارات بقيمة ٧٠,٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ١١٤ مليون ريال سعودي) إيضاح (٥)، وعدد (٦) سندات لأمر بمبلغ ١,٢٠٤ مليار ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: عدد (٧) سندات لأمر بمبلغ ١,٢٤٣ مليار ريال سعودي)، تحتوي الإتفاقيات مع البنوك على تعهدات بنكية ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات.

وفيما يلي بيان بحركة المrabحات الإسلامية الممنوحة من البنوك المحلية:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح	
٦١٥,٤٢٦,٩١٩	٦٢٢,٧٢٥,٥٨٣		الرصيد في بداية السنة
٤٠٧,١٠٤,٦٦١	٢٠٩,٣٧١,٨٥٦		تمويل تم الحصول عليه خلال السنة
٣٣,٩٧٩,٥٧٥	٣٥,٧٢٩,٩٥٩	٢٨	مصروفات تمويل مستحقة
٤,٩٣١,٧٩٦	٤,٨٦٣,٨٩٩		مصروفات تمويل محملة على بند مشروعات تحت التنفيذ
٨,٩٣٣,٧٠٨	١,٨١٠,٣١٣	١٠	تكاليف تمويلية مؤجلة
١٠,٧٢٨	-	٣٣	مصروفات تمويل مستحقة من العمليات غير المستمرة
(٤٠٦,٤٨٢,٨٦٨)	(١٧٣,٩٩٢,٦١٣)		المسدد خلال السنة
(٤١,١٧٨,٩٣٦)	(٤٢,٧٠٢,٢٩٥)		تكاليف التمويل المدفوعة خلال السنة
٦٢٢,٧٢٥,٥٨٣	٦٥٧,٨٠٦,٧٠٢		إجمالي المrabحات الإسلامية من البنوك المحلية في نهاية السنة

تم عرض تفاصيل القروض و المrabحات الإسلامية في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	
٦٢٢,٧٢٥,٥٨٣	٦٥٧,٨٠٦,٧٠٢	مرابحات إسلامية من البنوك المحلية (إيضاح ١٦ - ٢)
٣,٣٧٩,٤٢٧	١,٦٨٦,٩٥٥	قرض وزارة المالية - القيمة الحالية (إيضاح ١٦ - ١)
٦٢٦,١٠٥,٠١٠	٦٥٩,٤٩٣,٦٥٧	إجمالي القروض و المrabحات الإسلامية
٤٧٩,١٨٦,٧١٥	٤٨٨,٦٣٦,٣٩٢	الجزء غير المتداول من القروض و المrabحات الإسلامية
١٤٦,٩١٨,٢٩٥	١٧٠,٨٥٧,٢٦٥	الجزء المتداول من القروض و المrabحات الإسلامية
٦٢٦,١٠٥,٠١٠	٦٥٩,٤٩٣,٦٥٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح	الرصيد في أول السنة
٧٠٤,٥٩٧	٤٢٨,١٧٣	٢٣	إيرادات منح حكومية
(٢٧٦,٤٢٤)	(٢١١,٣٢٨)		
٤٢٨,١٧٣	٢١٦,٨٤٥		
٢١٦,٨٤٤	-		
٢١١,٣٢٩	٢١٦,٨٤٥		
٤٢٨,١٧٣	٢١٦,٨٤٥		

تم عرض تفاصيل إيرادات منح حكومية مؤجلة علي النحو التالي:
الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة

١٨- مطلوبات منافع الموظفين

١٨-١ الوصف العام للخطة

تقوم المجموعة بتشغيل خطة منافع محددة بما يتماشى مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. تعتمد مدفوعات منافع الموظفين بموجب الخطة على الرواتب والعلاوات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم التراكمية في تاريخ انتهاء خدمتهم، على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في قانون العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط مطلوبات منافع الموظفين هي خطط غير ممولة ويتم الوفاء بالتزام دفع المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة. أجرى خبير إكتواري مستقل آخر تقييم لمطلوبات منافع الموظفين بموجب طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٥ م.

يلخص الجدول التالي أدناه مكونات صافي مصروف المنافع المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة والمبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة تتمثل الافتراضات الإكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مطلوبات منافع الموظفين فيما يلي:

١٨-٢ الحركة في القيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح	القيمة الحالية في بداية السنة
٦٢,٠٤٤,٨٥٢	٦١,١٣٢,٣٣١		تكلفة الخدمة الحالية
٨,٧٤٥,٧٤٣	٨,٤٣٩,٤٥٢	٢٨	تكلفة الفائدة
٢,٩٢١,٤٨٣	٢,٩٧٩,١٩٥		إجمالي التكاليف المحملة للسنة
١١,٦٦٧,٢٢٦	١١,٤١٨,٦٤٧		المدفوع خلال السنة
(١٢,٤٤٦,٢٣٧)	(١٠,١٣٧,٥٦٣)	٣٣	إستبعاد العمليات غير المستمرة
(٤,٢٥٤,٣٧٠)	-		خسائر إكتوارية
٤,١٢٠,٨٦٠	٦,٢٢٦,٢٦٥		القيمة الحالية في نهاية السنة
٦١,١٣٢,٣٣١	٦٨,٦٣٩,٦٨٠		

١٨-٣ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	معدل الخصم (% سنويا)	معدل زيادة الراتب (% سنويا)
%٥,٥٠	%٥,٧٥		
%١,٥	%١,٥		

١٨-٤ إن حساسية مطلوبات منافع الموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للإفتراضات الرئيسية هي:
الافتراضات الرئيسية

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	تغيير في الافتراض	معدل الخصم	معدل زيادة الراتب
٥٦,٢٥٤,٣٣٣	٦٤,١٠٨,٣٤٨	%١+		
٦٧,٠٤٢,٥٧٢	٧٤,٠٩٠,٧٤٢	%١-		
٦٧,٢٢٨,١٠٤	٧٤,٢٧٤,٣٢٢	%١+		
٥٦,٠١٠,٠٩٤	٦٣,٨٦٤,٩٦٥	%١-		

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مطلوبات منافع الموظفين لإفتراض إكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمطلوب المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب مطلوبات منافع الموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨ - مطلوبات منافع الموظفين (تنمة)

١٨ - ٥ تحليل الاستحقاق المتوقع:

يبلغ المتوسط المرجح لمدة مطلوب المزايا المحددة ٧ سنوات (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٨ سنوات).

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمطلوبات مزايا الموظفين غير المخصصة:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	أقل من سنة
١١,٤٥٦,٢٤٤	٩,٦٨٢,٧٤٥	١ - ٥ سنوات
٤٢,٩٧٨,٠٥٨	٣٠,٦٩٤,٠٥١	أكثر من ٥ سنوات
٤٨,٧٧٢,٧٨٢	٥٥,٥٦٥,٣٩٧	
١٠٣,٢٠٧,٠٨٤	٩٥,٩٤٢,١٩٣	

١٩ - رسوم دراسية محصلة مقدماً

يمثل الرصيد البالغ ٤١,٠٤٢,٥٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٣٤,٨٧٧,٨١١ ريال سعودي) في إجمالي قيمة إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً عن العام الدراسي ٢٠٢٦ م/٢٠٢٧ م.

٢٠ - مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	حوافز ومكافآت مستحقة
٣,٩٠٣,٧٠١	٥,٩٨١,٤٥٣	مصرفات مستحقة
٢,٦٦٨,٨٢٥	٤,٠٨٦,٨٤٦	مطلوبات ايجار مستحقة غير مدفوعة
٩,٧٥١,٤١٥	٣,٠٣٦,٨٦٧	إيرادات مؤجلة
١,٩٣٥,٧٢٨	١,٧٨١,٠١٦	ذمم دائنة لأولياء الأمور
١,٦٢٨,٣٧٢	١,٢٧١,١٤٤	توزيعات أرباح مستحقة
٣١٨,١٥٨	٣٢٤,٥١٤	أخرى
٢,١٣٩,١٤٤	١,٦٢٤,١٥٥	
٢٢,٣٤٥,٣٤٣	١٨,١٠٥,٩٩٥	

٢١ - الزكاة وضريبة الدخل

٢١ - ١ الموقف الزكوي والضريبي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية والضريبية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٢٠ جمادى الآخر ١٤٤٨ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٦ م.

وقد قامت شركة عطاء التعليمية ("الشركة الأم") بالحصول على الموافقات النظامية اللازمة والحصول على موافقة الهيئة على القيام بإحتساب الزكاة وفقاً للقوائم المالية الموحدة حيث يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للشركة الأم وشركاتها التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠% بشكل مباشر.

تم الإنتهاء من الفحص الزكوي عن السنوات المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م، ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م، ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م، ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م، ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م ونتج عن الفحص فروقات زكوية بمبلغ ٧٨٦,٥٤٢ ريال سعودي عن السنوات من ٢٠٢٢ م وحتى ٢٠٢٥ م وتم الاعتراض على تلك الفروقات وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة مازال الاعتراض تحت الإجراء. وتُعد هذه الفروقات الزكوية المعترض عليها التزاماً محتملاً كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م ولم يُثبت لها مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة لأن الإدارة ترى أن مركزها الزكوي مدعوم ولا يُرجح أن ينشأ عنها تدفق نقدي خارج، وقد أدرجت ضمن المطلوبات المحتملة في الإيضاح (٣٠).

موقف ضريبة القيمة المضافة

قدمت المجموعة جميع إقرارات ضريبة القيمة المضافة حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م وسددت جميع المبالغ المستحقة عليها.

٢١ - ٢ حركة مخصص الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	الرصيد في بداية السنة
٣,٤١١,٩٢٤	٢,٦٤٠,٩٩٩	المحمل خلال السنة
٢,٥٦٤,٢٤٣	٢,٩١٣,٠٧١	المدفوع خلال السنة
(٣,٣٣٨,٠٧٠)	(٢,٦٢٩,٠٥٨)	فروق زكوية
٢,٩٠٢	-	الرصيد في نهاية السنة
٢,٦٤٠,٩٩٩	٢,٩٢٥,٠١٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢١- ٣- الضريبة المؤجلة

يمثل رصيد الضريبة المؤجلة المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة (٢٠٢٥: الموجودات المتداولة) الأثر الضريبي المؤجل للفروق المؤقتة الناشئة في إحدى الشركات التابعة المملوكة جزئياً والخاضعة لضريبة الدخل، والناجمة بشكل رئيسي عن الفروق بين القيمة الدفترية والقيمة الضريبية للعقارات والممتلكات والمعدات بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي ومطلوبات منافع الموظفين بمبلغ ١٩٥ ألف ريال سعودي. ولم تُثبت موجودات ضريبية مؤجلة عن خسائر ضريبية مرحّلة لعدم توقع توفر أرباح ضريبية مستقبلية كافية لاستخدامها. وقد تم قياس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. ولا تنشأ موجودات أو مطلوبات ضريبية مؤجلة عن الفروق بين موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار أو غيرها من الفروق المؤقتة لدى بقية شركات المجموعة، كونها خاضعة للزكاة وليست خاضعة لضريبة الدخل.

فيما يلي الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة التي اعترفت بها المجموعة والحركة عليها خلال السنة:

٣١ يوليو ٢٠٢٦ م		٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام ومطلوبات منافع الموظفين		الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام ومطلوبات منافع الموظفين	
(٢٩,٥٥٣)	الرصيد في بداية السنة	-	الرصيد في بداية السنة
٩٨,٨٦٠	الرد خلال السنة	(٢٩,٥٥٣)	المحمل خلال السنة
٦٩,٣٠٧	الرصيد في نهاية السنة	(٢٩,٥٥٣)	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة اعترفت المجموعة بموجودات ضريبية مؤجلة بمبلغ ٩٨,٨٦٠ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م مطلوبات ضريبية مؤجلة: مبلغ ٢٩,٥٥٣ ريال سعودي).

٢٢- صافي الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	توقيت الاعتراف بالإيراد	
٧٤٩,٥٧٠,٨٠٠	٧٤٣,٦٤١,٢٧٦	مع مرور الوقت	رسوم دراسية
٢٠,١٨٢,٧٥٥	١٨,٠٠١,٥٠١	مع مرور الوقت	إيراد اشتراك حافلات
٤٥٢,١٦٣	-	عند نقطة زمنية معينة	إيرادات التوظيف
(١٢٩,٤٣٧,٤٠٤)	(١٠٠,٣٦٧,٩٨٣)		يخصم: خصومات وحسمات رسوم دراسية
٦٤٠,٧٦٨,٣١٤	٦٦١,٢٧٤,٧٩٤		

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من عملياتها داخل المملكة العربية السعودية وليس هناك قطاعات جغرافية أخرى تمارس فيها الشركة أنشطتها.

إن عقود المجموعة مع أولياء الأمور والعملاء مدتها سنة واحدة أو أقل، وعليه فقد طبقت المجموعة الاستثناء العملي الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) ولم تُفصح عن قيمة التزامات الأداء المتبقية غير المستوفاة في نهاية السنة. وتُعرض المبالغ المستلمة مقدماً عن خدمات لم تُقدّم بعد كرسوم دراسية محصلة مقدماً في الإيضاح (١٩).

٢٣- إيرادات المنح الحكومية

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح	
٦,٦٤٢,٦٢٤	٧,٤٥٨,٣٢٥	١٧	إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية "هدف"
٢٧٦,٤٢٤	٢١١,٣٢٨		إيرادات منح حكومية أخرى
١,٩٠٨,٨٣٣	-		إعانات وزارة التربية والتعليم
٨,٨٢٧,٨٨١	٧,٦٦٩,٦٥٣		

- تمنح إعانة وزارة التعليم للمجموعة سنوياً وفقاً للضوابط المحددة من الوزارة والمرتبطة بشكل أساسي بالميزانية المخصصة لذلك من قبل الوزارة واعداد الطلاب المسجلين لدى كل مدرسة.
- تمنح إعانة صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف) وفقاً للاتفاقية المبرمة بين المجموعة والصندوق على أساس مبلغ مقطوع من الراتب الشهري لمدة معينة للموظفين السعوديين المشمولين في الاتفاقية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - تكلفة الإيرادات		
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح
٢٨١,١٠٧,٢٠٨	٢٨١,٥٦٥,٢١٥	
٤٤,١٧٥,٩٢٦	٤٣,٨٣٥,٥٤٠	٦
٣٣,١٤٤,٩٢٢	٣٨,٨٩٩,٣٧٢	٥
٢٤,٢٧٠,٦٧٣	٢٢,٢٩٢,٨٧٢	
١٢,٣٣٩,٦٦٩	١٤,١٧٧,٢٠٨	
٨,٢٣٢,٩٤١	٨,٣٤٢,٤٨٠	
٥,٢٢٩,٠٩٦	٥,١٠٧,٥٣٠	
٥,٠٣٧,١٧٧	٤,٦٧٧,٢٩٢	
٣,٤٨٦,٣٣٦	٤,٠٤٦,٠٠٠	
٦,٠٠٧,٣٤٠	٣,٩١٥,٥٣٠	
٣,١٧٧,٥٩٠	٣,٨٤٦,٣٨٤	
٤,١٦٠,٤٤٤	٣,٥٨٧,٠٨٨	
٢,٢٧٤,٩٣١	٢,٤٠٨,١١٤	
٢,٧٣٥,٧١٩	١,٩٥٣,٤٠٨	
٢,٥٥١,٨٨٥	١,٥٤٢,٩٦٠	٧
١,٦٠١,١١٢	١,٤٣٩,٤٢٥	٦
١,٣٩١,٤٩٠	١,٢٢١,٥٩٠	
٦٦٧,٥٨٠	٩٥٣,٦٣٢	
٣٦٣,٣٧٣	٦٩٣,٤٧٩	
٢,٤٣٨,٢٤٠	-	٧
٥,٢٣٨,٦١٧	٧,٣٩٧,١٠٤	
٤٤٩,٦٣٢,٢٦٩	٤٥١,٩٠٢,٢٢٣	

٢٥ - مصروفات تسويقية
تتمثل المصروفات البالغة ٧,٣٩٣,٨٩٠ ريال سعودي (٢٠٢٥ م: ٥,٥٨٧,٦٠٦ ريال سعودي) في قيمة الحملات التسويقية والترويج عبر المنصات الإلكترونية واللوحات الخارجية الثابتة والرقمية التي تقوم بها المجموعة للترويج للخدمات التي تقدمها.

٢٦ - مصروفات عمومية وإدارية		
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح
٢٨,٠٢٥,٥٩٢	٢٧,٣٢٥,٥٢٣	
٥,٨٨٠,١٥٧	٦,٦٤٥,٦٧٥	
٥,٣٩٥,٤٦٧	٦,٦٢٩,٠٩٩	
٦,٧٤٦,٣٢٠	٦,٥٧٥,١٩٠	
١,٨٠٢,٤٣٧	٢,٠١٤,١٠٦	
١,٨٢٦,٢٩٨	١,٨٣٦,٩٠٧	
٦٠٩,٥٣٠	٦٦٨,٣٩٥	٥
٤٦٩,٤٤٨	٦٥٢,٠٤٣	
٥٠٣,٥٤٣	٦٠٢,٣٨٧	٧
-	٥٧٧,٠٤٠	١٠
٣٠٩,٦١٧	٣٨٣,٧٥٩	
٤١,٧٧٩	١٥٠,٤١٨	
٣٤,٣٢٨	٦٦,١٢٤	
٦٦,١٥٦	٦,١٠٩	
١,٧٤٠,٧٧٠	١,٨٠٣,٦٩٩	
٥٣,٤٥١,٤٤٢	٥٥,٩٣٦,٤٧٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٧ - إيرادات أخرى	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
دخل من إيجارات تشغيلية*	٦,٩٦٨,٤٤٣	٦,١٦٢,٨٣١	
إيراد المقاصف، بالصافي	٢,٠٤٤,٩٤٠	١,٦٤١,٤٧١	
إيراد زي مدرسي، بالصافي	٦٠٧,٨٧٦	٧٠٧,٠٢٤	
أرباح إستبعاد عقارات وممتلكات ومعدات	٤١٨,٣٧٦	-	
إيراد بيع كتب، بالصافي	٣٠٥,٦٢٣	١,٠٠٩,٤٧٧	
إقفال أرصدة ذمم دائنة تجارية	-	٥,٠٤٢,٥٨١	
أرباح إستبعاد موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	-	٢,٥٢٢,٩٦٠	٥
أرباح / (خسائر) استبعادات عقود الإيجار	-	٣٧٥,٣١٩	٣٣ / ٦
أخرى	١,٥٩٤,٦٤٥	٢,٠٨٦,٤٠٣	
	١١,٩٣٩,٩٠٣	١٩,٥٤٨,٠٦٦	

* تتمثل في دخل إيجار تشغيلي من تأجير ملاعب وقاعات تشغيلها المجموعة للغير خارج ساعات العمل الرسمية. ولا تُصنف هذه الأصول كعقارات استثمارية لعدم إمكانية فصل الجزء المؤجر أو تحديد قيمته بشكل موثوق.

٢٨ - تكاليف التمويل

٢٨ - تكاليف التمويل	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
تكاليف تمويل مزايا إسلامية من البنوك المحلية	٣٣ / ٢ - ١٦	٣٥,٧٢٩,٩٥٩	٣٣,٩٧٩,٥٧٥
تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار	٦ - ج	٢٢,٠٨١,٣٩٤	٢٣,٦٤٥,٦٥٤
الفائدة على مطلوبات منافع الموظفين	١٨ - ٢	٢,٩٧٩,١٩٥	٢,٩٢١,٤٨٣
تكاليف تمويل قرض وزارة المالية	١٦ - ١	٢١١,٣٢٨	٢٧٦,٤٢٤
		٦١,٠٠١,٨٧٦	٦٠,٨٢٣,١٣٦

٢٩ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة البالغة ٤٢,٠٨٧,٢١٥ سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٤٢,٠٨٧,٢١٥ سهم). إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

ولم تكن لدى المجموعة أي عمليات غير مستمرة خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م، وعليه تتمثل ربحية السهم بالكامل في العمليات المستمرة وبلغت ٢,٣١ ريال سعودي للسهم. أما في السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م فقد تضمن صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم خسارة من عمليات غير مستمرة بمبلغ ٣,٢٨٨,٠٩٢ ريال سعودي (إيضاح ٢٣)، ولما كانت تلك العمليات مملوكة بالكامل للشركة الأم فقد عادت خسارتها بكاملها إلى مساهمي الشركة الأم دون أي حصة للحقوق غير المسيطرة. وعليه يبلغ صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة ٨٦,٠٩٢,٧٩٤ ريال سعودي وربحية السهم من العمليات المستمرة ٢,٠٥ ريال سعودي، وخسارة السهم من العمليات غير المستمرة (٠,٠٨) ريال سعودي، وبمجموع ١,٩٧ ريال سعودي للسهم.

٢٩ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
صافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم	٩٧,٣٤٢,٧١٢	٨٢,٨٠٤,٧٠٢	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية	٤٢,٠٨٧,٢١٥	٤٢,٠٨٧,٢١٥	
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)	٢,٣١	١,٩٧	
ربحية السهم من العمليات المستمرة (ريال سعودي)	٢,٣١	٢,٠٥	
(خسارة) السهم من العمليات غير المستمرة (ريال سعودي)	-	(٠,٠٨)	

٣٠ - المطلوبات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

٣٠ - المطلوبات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ	٣٧,٣٠٨,٤٧٠	٣٥,٨٢٥,٨٨٧	
المطلوبات المحتملة - فروقات فحص زكوي معترض عليها (إيضاح ٢١ - ١)	٧٨٦,٥٤٢	٧٨٦,٥٤٢	
	٣٨,٠٩٥,٠١٢	٣٦,٦١٢,٤٢٩	

المطلوبات المحتملة

بخلاف فروقات الفحص الزكوي المعترض عليها بمبلغ ٧٨٦,٥٤٢ ريال سعودي المبينة أعلاه وفي الإيضاح (٢١ - ١)، لم تكن على المجموعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م و ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م أي مطلوبات محتملة أو مطالبات قضائية أو اعتمادات مستندية أو ضمانات مالية صادرة لصالح الغير.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة مطلوبات عقود الإيجار، قروض و مرابحات إسلامية، إيرادات منح حكومية مؤجلة ، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى، مستحق إلى أطراف ذات علاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم المدينة، مستحق من طرف ذو علاقة، النقد وما في حكمه. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر سعر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

٣١- ١- مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

٣١- ١- ١- مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي الموحد للمجموعة وتدفقاتها النقدية الموحدة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تتحمل فوائد والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض و مرابحات إسلامية. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهرية.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة التجارية للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	
٦١٩,٠٣٤,٤٦٨	٦٥٧,٨٠٦,٧٠٢	قروض و مرابحات إسلامية بمعدلات فائدة متغيرة
٧,٠٧٠,٥٤٢	١,٦٨٦,٩٥٥	قروض و مرابحات إسلامية بمعدلات فائدة ثابتة

إن جميع اتفاقيات التسهيلات الائتمانية القائمة هي مبرمه مع جهه حكومية وبنوك محليه ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة			
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م		٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	
زيادة ١٠٠ نقطة أساس	تخفيض ١٠٠ نقطة أساس	زيادة ١٠٠ نقطة أساس	تخفيض ١٠٠ نقطة أساس
٦,١٩٠,٣٤٥	(٦,١٩٠,٣٤٥)	٦,٥٧٨,٠٦٧	(٦,٥٧٨,٠٦٧)
٦,١٩٠,٣٤٥	(٦,١٩٠,٣٤٥)	٦,٥٧٨,٠٦٧	(٦,٥٧٨,٠٦٧)
قروض و مرابحات إسلامية بمعدلات فائدة متغيرة			
التغيرات في التدفقات النقدية			

٣١- ١- ٢- مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، تعتقد إدارة المجموعة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن الجانب الأكبر من تعاملات المجموعة بالريال السعودي وتعتقد المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي و تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وبشكل مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٣١- مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بمطلوباته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل. لدى المجموعة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. ولم يُطبق معدل خسارة على فئة «أقل من سنة» في مصفوفة المخصص أدناه، إذ لا تُعد أرصدة تلك الفئة متأخرة السداد إلا بعد انقضاء العام الدراسي كاملاً، وفقاً لما هو موضح في الإيضاح (٤- ٢- ٥).

أ- النقد بالبنوك:

وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها المجموعة وأرصدها وفقاً للتصنيف الائتماني لمؤسسة موديز: -

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	التصنيف الائتماني
٤٦,٠٣٢,٤٢٠	٣٣,١٦٨,٧٨٨	A1
١٣٨,٢٦٣	٣٣٦,٧٧٨	A2
١٥,٩٥٨,٦٣٠	٦,١٩٨,٨٨٨	A3
٩٥٣,٤٥٩	١,٥٢٢,٧٦٩	Baa3
٦٣,٠٨٢,٧٧٢	٤١,٢٢٧,٢٢٣	

ب- الذمم المدينة التجارية:

٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إجمالي الذمم المدينة التجارية	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من سنة	٩٣,٨٣٠,٦٢٧	-	-
سنة وأقل من سنتين	١٥,٤١٠,٩٠٣	٣,٢٣٣,٧٩٥	٢١%
سنتين وأقل من ثلاث سنوات	١١,١٢٢,٥٦٨	٣,٤٨٦,٨٨٧	٣١%
ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات	٢٤,٠٥٦,٧٤٨	٢٢,٥٣٣,٦٢٥	٩٤%
أربع سنوات فأكثر	١٣,٢٣٤,٣٨٧	١٣,٢٣٤,٣٨٧	١٠٠%
	١٥٧,٦٥٥,٢٣٣	٤٢,٤٨٨,٦٩٤	
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إجمالي الذمم المدينة التجارية	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من سنة	٧٢,٧٢٩,٣٤٨	-	-
سنة وأقل من سنتين	١٧,٦٦٥,٩٢٧	٢,٨١٤,٣٩٠	١٦%
سنتين وأقل من ثلاث سنوات	٢٥,٥٨٠,٣٩٢	٢١,٨٩٨,٢١٦	٨٦%
ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات	٣,١٥٩,٢٠٩	١,٦٦١,٨٨٣	٥٣%
أربع سنوات فأكثر	١٤,٠٣٤,٥٠٩	١٣,٩٠٢,٥٢٨	٩٩%
	١٣٣,١٦٩,٣٨٥	٤٠,٢٧٧,٠١٧	

- لا تحتفظ المجموعة بضمانات مادية كبيرة مقابل الذمم المدينة التجارية ومع ذلك فإن استمرار تسجيل الطلاب وخدمات التعليم المقدمة يعد ضماناً غير مباشرة حيث لا يسمح للطلاب بالإنقال وإستلام شهاداتهم إلا بعد تسوية المبالغ المستحقة.

- تظهر الذمم المدينة بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

- التخلف عن السداد في القوائم المالية الموحدة هو عندما يفشل الطرف المقابل في سداد الدفعات التعاقدية في غضون أربعة سنوات من تاريخ استحقاقها.

ج- المستحق من الأطراف ذات علاقة:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٢٨,٠٨٥	-	شطب خلال السنة
(٢,٣٢٨,٠٨٥)	-	
-	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣١- ٣ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمطلوبات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع موجود مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالمطلوبات المالية للمجموعة. يتمثل النهج الذي تتبعه المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. ويقتصر الجدول على المطلوبات المالية للمجموعة؛ وعليه تُستبعد منه المطلوبات غير المالية التي لا تُسوّى بتسليم نقد أو أصل مالي آخر، ومنها التزامات العقود المتمثلة في الرسوم الدراسية المحصلة مقدماً وإيرادات المنح الحكومية المؤجلة، إذ تُسوّى الأولى بتقديم الخدمة التعليمية وتُسوّى الثانية بالتحويل إلى قائمة الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي للأصول ذات الصلة.

ويُشار إلى أن تمويلات المجموعة من البنوك المحلية هي تسهيلات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية في صورة مرابحات، ولا ينشأ بموجبها جدول فوائد تعاقدية منفصلة، إذ يُحدد عند إبرام كل صفقة مرابحة مبلغ إجمالي واحد مستحق للبنك يشمل تكلفة الشراء وهامش المرابحة، وهو المبلغ المؤكد في مصادقات البنوك. وعليه تمثل المبالغ المدرجة أعلاه إجمالي المبالغ المستحقة للبنوك بما فيها هامش المرابحة غير المستنفد والمدرج ضمن بند «تكاليف تمويلية مؤجلة»، دون أي فوائد تعاقدية إضافية؛ ويقتصر الفرق بين تلك المبالغ والقيمة الدفترية على هامش المرابحة المتعلق بالفترة المستقبلية للصفقات القائمة في تاريخ التقرير.

٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

القيمة غيرالمخصصة	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
٧٠٧,٠٧٠,٣٦٣	٣٦٥,٠٨١,٠٩٩	٢٧٩,٤٨٤,٦٦١	٦٢,٥٠٤,٦٠٣	٤٧٠,٦١٠,٧١٩	مطلوبات عقود الايجار
٦٥٩,٧١٠,٥٠٢	١٠٠,٣١٦,٨٧٣	٣٨٨,٣١٩,٥١٩	١٧١,٠٧٤,١١٠	٦٥٩,٤٩٣,٦٥٧	قروض و مرابحات إسلامية
٦,٧٨٥,٧٢٥	-	-	٦,٧٨٥,٧٢٥	٦,٧٨٥,٧٢٥	ذمم دائنة تجارية
					مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة
١٦,٣٢٤,٩٧٩	-	-	١٦,٣٢٤,٩٧٩	١٦,٣٢٤,٩٧٩	أخرى
١,٣٨٩,٨٩١,٥٦٩	٤٦٥,٣٩٧,٩٧٢	٦٦٧,٨٠٤,١٨٠	٢٥٦,٦٨٩,٤١٧	١,١٥٣,٢١٥,٠٨٠	

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

القيمة غير المخصصة	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
٦٨٥,٦٢١,٤٦٩	٣٣٧,٩٦١,١٤٢	٢٨٢,٢٣٤,٢٢٠	٦٥,٤٢٦,١٠٧	٤٦٣,١٠٦,٦١٧	مطلوبات عقود الايجار
٦٢٦,٥٣٣,١٨٣	١٠٠,٠٢٧,٨٤٩	٣٧٩,٣٧٥,٧١٠	١٤٧,١٢٩,٦٢٤	٦٢٦,١٠٥,٠١٠	قروض و مرابحات إسلامية
٣,٦٧٩,١٤٥	-	-	٣,٦٧٩,١٤٥	٣,٦٧٩,١٤٥	ذمم دائنة تجارية
					مصرفات مستحقة ومطلوبات
٢٠,٤٠٩,٦١٥	-	-	٢٠,٤٠٩,٦١٥	٢٠,٤٠٩,٦١٥	متداولة أخرى
٤,٦٦٦,٦٥٨	-	-	٤,٦٦٦,٦٥٨	٤,٦٦٦,٦٥٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٤٠,٩١٠,٠٧٠	٤٣٧,٩٨٨,٩٩١	٦٦١,٦٠٩,٩٣٠	٢٤١,٣١١,١٤٩	١,١١٧,٩٦٧,٠٤٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣١-٤ إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم للحفاظ على قدرة المجموعة على مواصلة عملها كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من توفير العوائد للمساهمين والفوائد التي تعود على أصحاب المصالح الآخرين.

يُعرّف صافي الدين لهذا الغرض بإجمالي القروض و المراتبات الإسلامية طويلة وقصيرة الأجل (إيضاح ١٦) ومطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦) ناقصاً النقد وما في حكمه، وهو التعريف ذاته المستخدم في الإيضاح (٣١-٦)

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	
٦٢٦,١٠٥,٠١٠	٦٥٩,٤٩٣,٦٥٧	إجمالي القروض و مراتبات إسلامية (إيضاح ١٦)
٤٦٣,١٠٦,٦١٧	٤٧٠,٦١٠,٧١٩	مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦)
(٦٣,١٦٨,٤٢٠)	(٤١,٣٥٧,٢٦٩)	ناقصاً : النقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاح ١٢)
١,٠٢٦,٠٤٣,٢٠٧	١,٠٨٨,٧٤٧,١٠٧	صافي الدين
٨٨٧,٨٥٦,٩٠٥	٨٨٢,٦٠١,٦٦٨	إجمالي حقوق الملكية
١,١٦	١,٢٣	نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية

٣١-٥ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة موجود أو سداد مطلوب في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الموجود أو تحويل المطلوب ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للموجود أو المطلوب، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للموجود أو المطلوب في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة لموجود أو مطلوب ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الموجود أو المطلوب على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للموجود غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الموجود فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.
- تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.

- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة.
- القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣١- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار وتوفير عائد مناسب للمساهمين والحفاظ على هيكل رأسمالي متوازن يدعم خططها التوسعية في القطاع التعليمي ويحفظ ثقة الممولين. ويتكون رأس المال لغرض إدارة رأس المال من رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والاحتياطيات الأخرى والأرباح المبقة، أي إجمالي حقوق الملكية الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة. ولم يعد رأس المال لهذا الغرض يتضمن احتياطياً نظامياً، إذ تم تحويل رصيد الاحتياطي النظامي بالكامل إلى الأرباح المبقة خلال السنة وأصبح رصيده صفراً كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م (٣١ يوليو ٢٠٢٥ م: ٥١,٠٦٠,١٥٤ ريال سعودي)، وفقاً لما هو موضح في الإيضاح (١٤).

وتقوم الإدارة بمراقبة هيكل رأس المال من خلال نسبة صافي المديونية إلى إجمالي حقوق الملكية، حيث يتم احتساب صافي المديونية بإجمالي القروض و مراكبات إسلامية ومطلوبات عقود الإيجار ناقصاً النقد وما في حكمه. ولا تخضع المجموعة لأي متطلبات نظامية بشأن الحد الأدنى لرأس المال بخلاف ما يقتضيه نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، إلا أن بعض اتفاقيات التسهيلات البنكية تتضمن تعهدات مالية تتعلق بنسب المديونية وتغطية خدمة الدين، وقد التزمت المجموعة بها خلال السنة. ولم تُجرِ المجموعة أي تغييرات على أهدافها أو سياساتها أو إجراءاتها في إدارة رأس المال خلال السنة.

٣٢- التقارير القطاعية

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، ابتدائي ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض، التوسط في توظيف السعوديين، وكالات التوظيف عبر الانترنت، أنشطة وكالات التشغيل المؤقت لخدمات العمالة الوافدة، تقديم موارد بشرية أخرى، امتلاك وإدارة وتشغيل وإنشاء معاهد التدريب ومعاهد التدريب العليا. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة المبينة أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالمجموعة وبيانها كالتالي:

- القطاع التعليمي: يختص هذا القطاع بتأسيس وإدارة المدارس الأهلية والعالمية والفرنسية والهندية.
- قطاع التدريب: يختص هذا القطاع بإنشاء وتشغيل معاهد التدريب.
- قطاع التوظيف: يختص هذا القطاع في التوسط في توظيف السعوديين وكالات التوظيف عبر الانترنت.

وقد توقفت أنشطة قطاعي التدريب والتوظيف نتيجة بيع أو إقفال تلك الأنشطة، ولم تتحقق لهما أي إيرادات أو موجودات خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م. وعليه فقد حددت الإدارة أن لدى المجموعة قطاعاً تشغيلياً واحداً قابلاً للنقل هو القطاع التعليمي، وأن مقاييس الأداء التي يراجعها صانع القرار التشغيلي الرئيسي هي ذاتها المعروضة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ككل، ومن ثم فإن موجودات القطاع ومطلوباته وربحه قبل الزكاة تتطابق مع المبالغ المعروضة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتم الاحتفاظ بأرقام القطاعين المذكورين أدناه لأغراض المقارنة فقط.

وتمارس المجموعة نشاطها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية، ولا يوجد لديها عميل واحد تتجاوز إيراداته ١٠% من إجمالي إيرادات المجموعة، إذ تتكون الإيرادات من رسوم دراسية لعدد كبير من الطلاب.

٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

القطاع التعليمي	قطاع التدريب	قطاع التوظيف	الإجمالي
العمليات المستمرة			
٦٦١,٢٧٤,٧٩٤	-	-	٦٦١,٢٧٤,٧٩٤
٧,٦٦٩,٦٥٣	-	-	٧,٦٦٩,٦٥٣
(٤٥١,٩٠٢,٢٢٣)	-	-	(٤٥١,٩٠٢,٢٢٣)
٢١٧,٠٤٢,٢٢٤	-	-	٢١٧,٠٤٢,٢٢٤
العمليات غير المستمرة			
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
العمليات المستمرة			
٩٦٠,٧٢٨,١٣٢	-	-	٩٦٠,٧٢٨,١٣٢
٣٩,٥٦٧,٧٦٧	-	-	٣٩,٥٦٧,٧٦٧
العمليات غير المستمرة			
-	-	-	-
-	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - التقارير القطاعية (تتمة)

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م			
القطاع التعليمي	قطاع التدريب	قطاع التوظيف	الإجمالي
العمليات المستمرة			
صافي الإيرادات (إيضاح ٢٢)	-	٤٥٢,١٦٣	٦٤٠,٧٦٨,٣١٤
إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٢٣)	-	١٠٠,٠٠٠	٨,٨٢٧,٨٨١
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)	-	(٤,٥٩٧,٦٩١)	(٤٤٩,٦٣٢,٢٦٩)
مجمّل الدخل	-	(٤,٠٤٥,٥٢٨)	١٩٩,٩٦٣,٩٢٦
العمليات غير المستمرة			
الإيرادات (إيضاح ٣٣)	-	-	٢٢,٥٨٢,٠٦٢
إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٣٣)	-	-	٢٧١,٨٦٠
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣٣)	-	-	(٢٦,٠٣٨,١٣٢)
مجمّل الدخل -	-	-	(٣,١٨٤,٢١٠)
العمليات المستمرة			
عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)	-	١٩٦,٠٢٨	٩٠١,٢٤٦,٠٧١
استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)	-	٣٦٩,٨٤٥	٣٣,٧٥٤,٤٥٢
العمليات غير المستمرة			
عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٣٣)	-	-	٤٠,٠٥٩,٢٧٣
استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٣٣)	-	-	١,٦٤٤,٤٧٦

- نظراً لطبيعة نشاط المجموعة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الموجودات والمطلوبات الأخرى على قطاعات التشغيل المختلفة.

٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

القطاع التعليمي	قطاع التدريب	قطاع التوظيف	المجموع
توقيت الاعتراف بالإيرادات:			
-	-	-	-
٦٦١,٢٧٤,٧٩٤	-	-	٦٦١,٢٧٤,٧٩٤
-	-	-	-
٦٦١,٢٧٤,٧٩٤	-	-	٦٦١,٢٧٤,٧٩٤
-	-	-	-

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

القطاع التعليمي	قطاع التدريب	قطاع التوظيف	المجموع
توقيت الاعتراف بالإيرادات:			
-	-	٤٥٢,١٦٣	٤٥٢,١٦٣
٦٤٠,٣١٦,١٥١	-	-	٦٤٠,٣١٦,١٥١
-	٢٢,٥٨٢,٠٦٢	-	٢٢,٥٨٢,٠٦٢
٦٤٠,٣١٦,١٥١	-	٤٥٢,١٦٣	٦٤٠,٧٦٨,٣١٤
-	٢٢,٥٨٢,٠٦٢	-	٢٢,٥٨٢,٠٦٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢- التقارير القطاعية (تتمة)

تمارس المجموعة جميع أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية – مدينة الرياض، وبالتالي فإن جميع إيراداتها وموجوداتها غير المتداولة تتعلق بمنطقة جغرافية واحدة ولا يوجد ما يستوجب إفصاحاً جغرافياً إضافياً.

كما أن إيرادات المجموعة تتحقق بشكل رئيسي من الرسوم الدراسية المستحقة على عدد كبير ومتنوع من أولياء الأمور، ولا يوجد عميل واحد تمثل الإيرادات المتحققة منه ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة، وبالتالي لا يوجد تركيز جوهري في الإيرادات أو في الذمم المدينة التجارية.

٣٣- العمليات غير المستمرة

في تاريخ ٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م)، قامت شركة عطاء التعليمية (الشركة الأم) من خلال شركتها التابعة – شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة، ببيع فرع "معاهد أكاديمية الفيصل العالمية للتدريب" الى شركة قيم العقارية.

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح
(٦,٠٥٣,٥٤٦)	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة
٢,٧٦٥,٤٥٤	-	الربح الناتج عن بيع فرع معاهد أكاديمية الفيصل العالمية للتدريب
(٣,٢٨٨,٠٩٢)	-	صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة

يشير الأداء المالي المعروض أدناه إلى العملية غير المستمرة للفترة التالية:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح
٢٢,٥٨٢,٠٦٢	-	الإيرادات
٢٧١,٨٦٠	-	إيرادات منح حكومية
(١,٥٦٨,٦٠٦)	-	استهلاك عقارات ممتلكات ومعدات (تكلفة الإيرادات) ٥
(٣,٠٣٥,٩٣٥)	-	استهلاك موجودات حق استخدام (تكلفة الإيرادات) ٦
(٢١,٤٣٣,٥٩١)	-	تكلفة الإيرادات
(٧٥,٨٧٠)	-	استهلاك عقارات ممتلكات ومعدات (مصرفات عمومية وإدارية) ٥
١,٠٣٦,٤٨٩	-	أرباح إستبعاد مطلوبات عقود الإيجار
(١,٣٩٨,١٥٦)	-	فوائد على مطلوبات عقود الإيجار ٦
(١٠,٧٢٨)	-	تكاليف التمويل على القروض و مرائب إسلامية المحلية ١٦-٢
(٢,٤٢١,٠٧١)	-	مصرفات وإيرادات أخرى، بالصافي
(٦,٠٥٣,٥٤٦)	-	
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	
٤٠,٣١٢,٣٨٢	-	قيمة البيع
(٣٧,٥٤٦,٩٢٨)	-	يُخصم:
٢,٧٦٥,٤٥٤	-	صافي الموجودات في تاريخ البيع
	-	الربح الناتج عن البيع

وفيما يلي الموجودات والمطلوبات المعترف بها لفرع معاهد أكاديمية الفيصل العالمية للتدريب وذلك على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	
٤٠,٠٥٩,٢٧٣	-	عقارات ممتلكات ومعدات
٥٢٩,٧١٤	-	مخزون
٤,٦٢٣,٧٢٦	-	ذمم مدينة تجارية
١,٠٠٥,١٢٤	-	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١,٤٨٤	-	نقد وما في حكمه
(١,٧٠٩,٩٢٩)	-	صافي موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود إيجار
(٢,٧١٨,٠٩٤)	-	ذمم تجارية دائنة ومصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٤,٢٥٤,٣٧٠)	-	مطلوبات منافع الموظفين
٣٧,٥٤٦,٩٢٨	-	مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم بيعها
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	العوض المستحق عن البيع
٤٠,٣١٢,٣٨٢	-	قيمة البيع
(١١,٤٨٤)	-	نقد وما في حكمه
٤٠,٣٠٠,٨٩٨	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٤ - معاملات غير نقدية			
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٦ م	إيضاح	
٣٣,٦٧٢,٧٦٨	٤١٧,٣٩٥	٦	إضافات موجودات حق استخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠	القيمة غير المحصلة من بيع أحد الوحدات المولدة للنقد
			قيمة الإيجارات المستحقة غير المدفوعة (تشمل المبالغ المدرجة
			ضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى -
١٢,٤٧٩,٤٩١	٢,٦٤٠,٧٥٤		(إيضاح ٢٠)
٨,٩٣٣,٧٠٨	١,٨١٠,٣١٣		التغير في قيمة تكاليف تمويلية مؤجلة غير مدفوعة
٣٩,٧٢٠	-		توزيعات أرباح غير مدفوعة
			نصيب الحصة غير المسيطرة غير المدفوعة في إستثمارات في
٢٠,٠٠٠	-		شركات تابعة
-	٥٠,٥٠٥,٦٨٩	٦	إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار مقابل موجودات حق الاستخدام
٤,٩٣١,٧٩٦	٤,٨٦٣,٨٩٩		تكاليف تمويل مستحقة مرسلة على مشروعات تحت التنفيذ

يمثل هذا الإيضاح المعاملات الجوهرية غير النقدية المستثناة من قائمة التدفقات النقدية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٧). كما تُعرض التسوية بين المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية وحركتها النقدية وغير النقدية خلال السنة في الإيضاحين (٦) بشأن مطلوبات عقود الإيجار و(١٦) بشأن القروض و مرابحات إسلامية.

٣٥ - الأحداث الجيوسياسية الهامة

في مارس ٢٠٢٦ م، ازدادت حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي في منطقة الشرق الأوسط، مما قد يؤثر على جميع دول المنطقة. تراقب إدارة المجموعة عن كثب التطورات الجيوسياسية. في حين أن الوضع المالي للمجموعة لم يتأثر في الوقت الحالي، تواصل الإدارة تقييم احتمالية التأثيرات المستقبلية على أعمالها. ويشار إلى أن تلك التطورات وقعت داخل السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م، وليست من الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير التي يتناولها معيار المحاسبة الدولي (١٠)؛ وقد أخذتها الإدارة في الاعتبار عند إعداد تقديراتها وأحكامها كما في تاريخ التقرير، ولم يكن لها أثر جوهري على المبالغ المعترف بها أو المفصح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٦ - أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ التقرير، بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٢٦ م)، وقعت المجموعة اتفاقية تسهيلات مصرفية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع مصرف الإنماء بقيمة ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولمدة عشر سنوات، وهي تسهيلات تحت الطلب بغرض تمويل استحواد وبناء مجمعات تعليمية، ومضمونة بسند لأمر بقيمة التسهيلات لصالح المصرف، ولا يوجد أطراف ذات علاقة في الاتفاقية. ويُعد هذا الحدث من الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير التي لا تستدعي تعديلاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٠)، ولم يترتب عليه أي أثر على المبالغ المعترف بها أو المفصح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م.

وفيما عدا ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاحاً أو تعديلاً على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض القوائم المالية الموحدة للسنة المالية الحالية .

٣٨ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ م مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢٦ م)