



الشركة الوطنية للتربية والتعليم
NATIONAL COMPANY FOR LEARNING & EDUCATION

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

٥ - ١

تقرير المراجع المستقل

٦

قائمة المركز المالي الموحدة

٧

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٨

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤٩ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهم جميعاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م، 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 مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لتقرير 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 (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت الانتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يوضح تغيير السنة المالية للمجموعة لتبدأ في الأول من أغسطس وتنتهي بنهاية يوليو من كل عام، وعليه تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م (إثني عشر شهراً)، وأرقام المقارنة عن الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٣م وحتى ٣١ يوليو ٢٠٢٤م (إحدى عشر شهراً)، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي 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 لانقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
إثبات إيرادات الخدمات التعليمية خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م بلغت إيرادات الخدمات التعليمية للمجموعة مبلغ ٦٤٥,٦ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس وتدرج بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات وذلك وفقاً لمطلوبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور المراجعة الرئيسية، نظراً لكون الإيرادات أحد مؤشرات قياس الأداء الجوهرية وما يتضمنه ذلك من مخاطر كامنة تتعلق بإحتمال تسجيل الإيرادات بأعلى من قيمتها. يرجى الرجوع لأهم السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤-ص) للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح رقم (٢١) بشأن الإيرادات والإيضاح رقم (٣٢) بشأن التقرير القطاعي موضحاً به تفصيلاً للإيرادات.	إثبات إيرادات الخدمات التعليمية خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م بلغت إيرادات الخدمات التعليمية للمجموعة مبلغ ٦٤٥,٦ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس وتدرج بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات وذلك وفقاً لمطلوبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور المراجعة الرئيسية، نظراً لكون الإيرادات أحد مؤشرات قياس الأداء الجوهرية وما يتضمنه ذلك من مخاطر كامنة تتعلق بإحتمال تسجيل الإيرادات بأعلى من قيمتها. يرجى الرجوع لأهم السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤-ص) للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح رقم (٢١) بشأن الإيرادات والإيضاح رقم (٣٢) بشأن التقرير القطاعي موضحاً به تفصيلاً للإيرادات.
الهيوط في قيمة الشهرة لقد حصلنا على جميع اختبارات الهيوط في القيمة التي قدمتها الإدارة، وقمنا بالاختبارات الآتية: - تأكدنا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للإسترداد تستند إلى أحدث خطط العمل. كما إن الإدارة تتبع آلية موثقة بشكل واضح لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية في السنوات من ٢٠٢٦ م إلى ٢٠٣٠ م. كما أن خطة العمل الخمسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للإسترداد معتمدة من أحد اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة. - قمنا بتقييم مدى معقولية خطة العمل عن طريق مقارنة معدلات النمو الضمنية بتنبؤات السوق والمحللين. - قمنا بتقييم الافتراضات الرئيسية التي اعتمدتها الإدارة فيما يتعلق بمعدل نمو الإيرادات، وهامش الربح الإجمالي، ومعدل النمو طويل الأجل، مع مراعاة الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية لوحدة توليد النقد، كما قارنا الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة. - أجرينا تحليل حساسية الافتراضات الرئيسية لتحديد مدى التغيير في تلك الافتراضات التي ستكون مطلوبة لحساب انخفاض قيمة الشهرة. - قيمنا مدى ملائمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	الهيوط في قيمة الشهرة يعد تقييم الهيوط في قيمة الشهرة أحد الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب حجم الرصيد بالإضافة إلى الاجتهادات المهمة التي مارسها الإدارة. حيث تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة بقيمة ٨٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م، ويتعلق الافتراض الرئيسي بالتدفقات النقدية المستقبلية للأعمال الأساسية إضافة إلى معدلات الخصم المطبقة لاستنتاج صافي القيم الحالية المرتبطة بها. ويتم سنوياً اختبار احتمالية الهيوط في قيمة الشهرة. يرجى الرجوع لإيضاح رقم (٥ ب) بشأن التقديرات المحاسبية، (٤-د-٢) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالهيوط في قيمة الشهرة، والإيضاح رقم (٧) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالشهرة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م (تتمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسة للمراجعة	الأمر الرئيسة للمراجعة
إن إجراءات المراجعة التي قمنا بها والمتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة الذمم المدينة اشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالخسائر الائتمانية في أرصدة الذمم المدينة وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. - الحصول على فهم للإجراء المتعلق بتحديد الخسائر الائتمانية في قيمة الذمم المدينة. - تقييم صحة وتصنيف الذمم المدينة في تقرير أعمار الذمم المدينة من خلال مطابقة عينة من بنود أعمار الذمم المدينة مع المستندات المؤيدة. - تقييم الافتراضات والتقديرات الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة في احتساب احتمالية التعثر في السداد والخسارة المتوقعة عند التعثر في السداد واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. - أشركنا خبراء مختصين في مراجعة نماذج الإحتساب للخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م، بلغ إجمالي الذمم المدينة ٩٨,٦ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢٣,٣ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج خسائر ائتمان متوقعة مبسط لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة الذمم المدينة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية. نظراً لإستناد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على تقديرات وإفتراضات جوهرية فقد إعتبرنا أن إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة الذمم المدينة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كأحد أمور المراجعة الرئيسة. يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٥ ت) بشأن التقديرات المحاسبية، (٤ ح) بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والإيضاح رقم (١٠) بشأن الذمم المدينة والإيضاح رقم (٣٠ ب) بشأن المخاطر الائتمانية.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م (تتمة)

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد 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 لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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 الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار 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.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من المراجعة 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 أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس لأي بشأن القوائم المالية الموحدة للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين 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 أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء 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 تُعد 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 التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٥ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي) .

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاحات
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٧٩٧,٠٠٨,٥٤٨	٩٠٩,٤٤٠,٦٦٣	٦
١٣,١٣١,٣٧٢	١٦,٥٩٨,٤٠٢	١١
٩٠,٠١٤,٦٢٤	٨٧,٩٦٦,٨٠٧	٧
٢٦٤,٨٧١,٨٦٢	٣٢٥,١٦٦,٧٧٠	٨
١,١٦٥,٠٢٦,٤٠٦	١,٣٣٩,١٧٢,٦٤٢	
الموجودات المتداولة		
٢,٧٨٩,٧٦٦	٩,٦٠٣,٧٢٤	٩
٤٩,٥١٨,٦٤٠	٧٥,٢٨٥,٢٠٨	١٠
٤٥,٨٠٦,٣٤٨	٣٨,٧٠٨,٧٧٩	١١
٣٦,٣٤٤,٢١٦	٢٦,٥٢٧,٠٠٨	١٢
١٣٤,٤٥٨,٩٧٠	١٥٠,١٢٤,٧١٩	
١,٢٩٩,٤٨٥,٣٧٦	١,٤٨٩,٢٩٧,٣٦١	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٩
٢٦٢,٣٣٦,٨٣٨	٣٣١,٠٠٥,٥٢٤	
٧٩٣,٣٢٢,٥٣٥	٨٦١,٩٩١,٢٢١	
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٨,٥١٠,٥٤١	٥٧,٧٣٢,٠٨٨	١٣
٦٢,٤٢٦,٠٠٠	٦٩,٧٥٠,٠٠٠	١٧
٢٦١,٣٥٧,٣٥٨	٣٢٦,٥٨٢,٣٩٧	٨
٣٤٢,٢٩٣,٨٩٩	٤٥٤,٠٦٤,٤٨٥	
المطلوبات المتداولة		
١٣,٠٢٩,٢٣٠	٣١,٠١٢,٠٧٣	١٣
٨٠,١٧٢,٢٤٤	٧١,٩٩٨,٠٨٢	١٤
١٣,٦٤٧,١٧٩	١٦,٦٣١,٠٨٤	
٢١,٢٣٧,٩٨٣	٢٤,٩٥٤,٥٢٩	٨
٢٩,١٩٨,٣٠٢	٢٤,٩٠٤,٠٩٠	١٥
٦,٥٨٤,٠٠٤	٣,٧٤١,٧٩٧	١٦
١٦٣,٨٦٨,٩٤٢	١٧٣,٢٤١,٦٥٥	
٥٠٦,١٦٢,٨٤١	٦٢٧,٣٠٦,١٤٠	
١,٢٩٩,٤٨٥,٣٧٦	١,٤٨٩,٢٩٧,٣٦١	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	للفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
الإيرادات	٦٥٧,٨٩٦,٥٦٦	٥٦٥,٤٧٠,١٣٦
المنح والإعانات الحكومية	١١,٩١٣,٥٧٧	١٣,٤٦٣,٠٣٤
تكلفة الإيرادات	(٣٧٦,١٦٠,١٩٤)	(٢٩٧,٧٠١,٧٥١)
مجمل الربح	٢٩٣,٦٤٩,٩٤٩	٢٨١,٢٣١,٤١٩
مصروفات دعائية وإعلان	(٩,٩٩١,٠٠٧)	(٧,٢٣٨,٢٠٥)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٠٣,٠٩١,٩٧٤)	(٨٩,٢٩٨,٩٥٠)
رد مخصص / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة	١,٧٣٠,٠٠٠	(٦,٩٥٠,٠٠٠)
إيرادات أخرى	٣,٩١٠,٦٩٦	٢,٩٧٣,٥٢١
الربح التشغيلي	١٨٦,٢٠٧,٦٦٤	١٨٠,٧١٧,٧٨٥
تكاليف وعوائد تمويلية، بالصافي	(٢٤,٠٨٧,٧٥٦)	(١٧,٤٥٠,٣٨٤)
صافي ربح السنة / الفترة قبل الزكاة	١٦٢,١١٩,٩٠٨	١٦٣,٢٦٧,٤٠١
مصروف الزكاة	(١,٤٠٩,٠٨١)	(٥,٤٣٥,١٠٢)
صافي ربح السنة / الفترة	١٦٠,٧١٠,٨٢٧	١٥٧,٨٣٢,٢٩٩
ربحية السهم:		
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة / للفترة	٣,٧٤	٣,٦٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

س

Alhuda

700

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	للفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة / الفترة	١٦٠,٧١٠,٨٢٧	١٥٧,٨٣٢,٢٩٩
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
(خسائر) / أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين	١٧	
مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة	(١,٧٤٢,١٤١)	١,٧١٨,٢٣٣
إجمالي بنود (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الآخر	(١,٧٤٢,١٤١)	١,٧١٨,٢٣٣
للسنة / للفترة	(١,٧٤٢,١٤١)	١,٧١٨,٢٣٣
مجموع الدخل الشامل للسنة / للفترة	١٥٨,٩٦٨,٦٨٦	١٥٩,٥٥٠,٥٣٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة







الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

رأس المال	علاوة الإصدار	إحتياطي نظامي	أرباح مرحلة	مجموع حقوق الملكية
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٨,٧٧٦,٧٠٣	١٢٤,٩٥٩,٦٠٣	٧٠٤,٧٢٢,٠٠٣
-	-	-	١٥٧,٨٣٢,٢٩٩	١٥٧,٨٣٢,٢٩٩
-	-	-	١,٧١٨,٢٣٣	١,٧١٨,٢٣٣
-	-	-	١٥٩,٥٥٠,٥٣٢	١٥٩,٥٥٠,٥٣٢
-	-	(٤٨,٧٧٦,٧٠٣)	٤٨,٧٧٦,٧٠٣	-
-	-	-	(٧٠,٩٥٠,٠٠٠)	(٧٠,٩٥٠,٠٠٠)
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	-	٢٦٢,٣٣٦,٨٣٨	٧٩٣,٣٢٢,٥٣٥
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	-	٢٦٢,٣٣٦,٨٣٨	٧٩٣,٣٢٢,٥٣٥
-	-	-	١٦٠,٧١٠,٨٢٧	١٦٠,٧١٠,٨٢٧
-	-	-	(١,٧٤٢,١٤١)	(١,٧٤٢,١٤١)
-	-	-	١٥٨,٩٦٨,٦٨٦	١٥٨,٩٦٨,٦٨٦
-	-	-	(٩٠,٣٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٣٠٠,٠٠٠)
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	-	٣٣١,٠٠٥,٥٢٤	٨٦١,٩٩١,٢٢١

الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

المحول من الإحتياطي النظامي (إيضاح ٢٠)

توزيعات الأرباح (إيضاح ٣٣)

الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

توزيعات الأرباح (إيضاح ٣٣)

الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	للفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٦٢,١١٩,٩٠٨	١٦٣,٢٦٧,٤٠١	صافي ربح السنة / الفترة قبل الزكاة
تعديلات لـ:		
١٠	٦,٩٥٠,٠٠٠	رد مخصص / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩	٤٠٨,٥٩٢	خسائر الإنخفاض في المخزون
٦,٧,٨	٤٩,٦٠٠,٣٧٩	إهلاك وإطفاء
٢٥	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٧	٦,٥٥٥,٠٨٣	منافع الموظفين
٢٦	١٩,٠٥٢,٨٠٨	تكاليف تمويلية
٢٦	(١,٦٠٢,٤٢٤)	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٢٥٤,٣١١,١١٤	٢٤٤,٢٣١,٨٣٩	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
ذمم مدينة		
مخزون		
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		
ذمم دائنة		
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
مدفوع مقدماً من العملاء		
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
١٦	(٣٤,٢٦٨,٠٦٣)	الزكاة المدفوعة، بالصافي
١٧	(١,٠٥١,٠٢٢)	منافع الموظفين المدفوعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
٦	(١٢٢,٢٤٦,٤٣٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات و مشاريع تحت التنفيذ
٧	(٦٣٨,٥٠٠)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٢٦	١,٦٠٢,٤٢٤	متحصلات من عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٣٩,٣٥٠,٠٣٩)	(١٢١,٢٨٢,٥١١)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٣	-	المحصل من المرابحات الإسلامية
١٣	(١٧,٦٤٩,٠٤٨)	المسدد من المرابحات الإسلامية
٣٣	(٧٠,٩٥٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
٨	(١٦,٦٢٥,٠٠٠)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
نقد وما في حكمه بداية السنة / الفترة		
١٢	٣٦,٣٤٤,٢١٦	نقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة
المعاملات غير النقدية		
١٧	١,٧١٨,٢٣٣	(خسائر) / أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٦	٢٩,٥٠٠,٧٨٢	محول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات
٨	٢,٤٦٣,٩٧٥	موجودات حق الاستخدام
٨	٢,٤٦٣,٩٧٥	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٦	-	فوائد مرسمة على المشاريع تحت التنفيذ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١٠

١٠

١٠

١. معلومات عن الشركة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٨٨٥١ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٣ هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٢ م.

يتمثل نشاط الشركة في تملك وإنشاء وإدارة المدارس الخاصة بالتعليم العام - ما قبل المرحلة الجامعية - والاستثمار في المجال الرياضي والترفيهي والنوادي الرياضية لطلاب المدارس.

وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها وشركاتها التابعة المبينة أدناه:

- فرع مدارس التربية النموذجية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٥٨٨٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٢٦ هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠٠٥ م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٩٩٣ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠٠٧ م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٨٤٣٢٨ بتاريخ ٤ ربيع الآخر ١٤٣١ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٠ م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٦٩٦١ بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ٣ يناير ٢٠١٧ م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي الرحاب بمدينة بريدة بموجب سجل تجاري رقم ١١٣١٣٠٠١٢٥ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩ م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي القيروان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٦٩ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٤١٢٠٧ بتاريخ ٥ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢١ م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٣٨٧٥١ بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢١ م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٦٧٩٣٢ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٨ مارس ٢٠٢٣ م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٦٦٨٩٥ بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي النرجس بموجب سجل تجاري رقم ١٠٠٩٣٤٢٧٦ بتاريخ ٧ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٤ م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي النرجس بموجب سجل تجاري رقم ١٠٠٩٧٢٠٧٩ بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٤ م.
- فرع مدارس التربية العالمية / حي تلال الدوحة بمدينة الظهران بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٣٨٩٤٧ بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م.
- فرع مدارس التربية العالمية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٧٠ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ م.
- فرع مدارس التربية العالمية / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٢٧٩٥٩ بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٢١ م.
- فرع مدارس التربية العالمية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٧٦٤٥ بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.
- فرع مدارس التربية العالمية / حي القيروان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٧٣٦٧١ بتاريخ ٥ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٤ م.
- فرع مدارس الوطنية للتعليم / حي حطين بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٠٢١٣ بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣ م.
- فرع التربية الرياضية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٣ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م.
- فرع التربية الرياضية / حي الروابي بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٢ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م.
- فرع التربية الرياضية / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٥٩٩٩ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠ م.
- فرع الشركة الوطنية للتربية والتعليم بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٨٧٧٤٣ بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.
- فرع الشركة الوطنية للتربية والتعليم بموجب سجل تجاري رقم ١٠٠٩٧١٩٦٦ بتاريخ ١١ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠٢٤ م.
- شركة الخوارزمي التعليمية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٩٨٢ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٣١ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م.
- فرع شركة الخوارزمي التعليمية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٢٦٦٩٨ بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٢ م.
- شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٨٩٥٦ بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٢٢ هـ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠١ م.
- فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٣ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢ م.
- فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٤ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢ م.
- فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٦٧٩٢٢ بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣ م.
- شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٠٥٣٨٦ بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤ م.
- فرع شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٦٧٥٢ بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٣ م.
- فرع شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٥٣٢٤٩ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م.
- شركة السلام للتعليم والتدريب بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٣٣٩٨٥ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٠٧ م.

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٢٤ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تغيير السنة المالية للشركة لتبدأ في الأول من أغسطس وتنتهي بنهاية يوليو من كل عام ، وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية في هذا الشأن . وعليه تم إعداد القوائم المالية الموحدة المقارنة للشركة عن الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م (إحدى عشر شهراً) ، وبعدها تصبح كل سنة مالية اثني عشر شهراً. وعليه ، إن المبالغ المعروضة في القوائم المالية الموحدة ليست قابلة للمقارنة بشكل كامل.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة والشركات التابعة لها التالية التي تمتلك المجموعة ١٠٠ % من رأس المال بشكل مباشر (يشار إليهم بـ "المجموعة") :

نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخوارزمي التعليمية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة السلام للتعليم والتدريب

تعمل شركة الخوارزمي التعليمية في مجال التعليم بمنهج وطني.

تعمل شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة في مجال التعليم بمنهج وطني.

تعمل شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة في نشاط التشغيل والصيانة.

تعمل شركة السلام للتعليم والتدريب في مجال التعليم بمنهج وطني.

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض .

ص.ب ٤١٩٨٠ - الرياض ١١٥٣١ المملكة العربية السعودية .

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية ، باستثناء منافع الموظفين التي يتم اثباتها باستخدام وحدة الإئتمان المتوقعة وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الإستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط للمجموعة.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

• المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في قوائمها المالية الموحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ 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 له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.

• المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، والتي يسري مفعولها في الفترات المحاسبية المستقبلية.

المعايير الدولية للتقرير المالي	المُلخَص	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها	١ يناير ٢٠٢٦ م
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧		
تحسينات سنوية على المعايير	التعديلات أو التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١،	١ يناير ٢٠٢٦ م
الدولية للتقرير المالي	والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، والمعيار الدولي للمحاسبة ٧	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م

تقيم المجموعة حالياً تأثير معايير المحاسبة الجديدة هذه وتعديلاتها. لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معيار صادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة ولم يسري مفعوله بعد، أي تأثير جوهري على المجموعة.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

أ. أسس التوحيد

١- تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. وعادةً ما يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في القيمة من عدمه. ويتم إثبات أي أرباح ناتجة عن صفقة الشراء أو الخسائر فوراً. يتم اعتبار تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، باستثناء إذا كانت مرتبطة بإصدار أدوات الدين أو حقوق ملكية.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات التي كانت قائمة سابقاً. وتقيد هذه المبالغ عادةً في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير وإثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

٢- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ توقفها.

٣- الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغير في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

٤- فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف المجموعة عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة ومكونات حقوق الملكية الأخرى ويتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

ب. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق الملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصالحهم 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.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 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 أصل أو إلتزام 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 الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

ت. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية وتسهيلات المراجعة بفترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ. إن ما في حكم النقد هو استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

ث. المخزون

يتكون المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية والزي المدرسي ويسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصروفات استكمال البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تقوم المجموعة (عند اللزوم) بإثبات انخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ج. المنح الحكومية

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج. المنح الحكومية (تتمة)

عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل ذو العلاقة. عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الإسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل بناءً على نمط استهلاك مزايا الأصل المحدد بأقساط سنوية متساوية. عندما يتم منح أو مساعدات مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة بمعدل عائد أقل من معدل العائد السائد فإن أثر هذه العوائد التفضيلية يعتبر منحة حكومية.

ح. الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة.

وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ح. الأدوات المالية (تتمة)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدًا إلى الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الإستبعاد

الموجودات المالية

يتم إستبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم إستبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ و (أ) قيام المجموعة بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومزايا الأصل المالي.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء اثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضًا بإلغاء اثبات الالتزامات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ح. الأدوات المالية (تتمة)

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والنقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى.

يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة الانخفاض في القيمة (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية من القيمة الدفترية للموجودات.

تعرض خسائر الانخفاض المرتبطة بالذمم المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

خ. ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. تتكون التكلفة من تكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين والنفقات من المقاولين لتركيب وإنشاء الأعمال وتكاليف التمويل المرسلة (إن وجدت).

إذا كان لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

خ. ممتلكات ومعدات (تتمة)

يُحْمَل استهلاك الممتلكات والمعدات على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدّر لكل منها وفقاً للأعمار المقدرة السنوية التالية:

الاعمار الإنتاجية	فئة الموجودات
٦٦ أو فترة الإيجار أيهما أقل	مباني
١٠ أو فترة الإيجار أيهما أقل	تحسينات على مباني
١٠	أثاث ومفروشات
٢٥-٤	معدات وأجهزة حاسب آلي
١٠	سيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والمعدلات والقيم المتبقية بصورة سنوية ويتم تعديلها إذا كانت الطريقة الحالية والعمر الإنتاجي المقدّر أو القيمة المتبقية مختلفة عن تلك المقدّر سابقاً. يتم الاعتراف بأثر هذه التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بأثر مستقبلي.

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات. الإصلاحات والتحسينات الصغيرة يتم تحميلها كمصروفات عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن عملية استبعاد الموجودات والتي تمثل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين انتهاء الإنشاء أو التركيب، وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الإنشاء أو التركيب، بما في ذلك تكاليف الاقتراض المرسملة، إلى فئة الممتلكات والمعدات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

د. الموجودات غير الملموسة والشهرة

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها بصورة منفردة عند الإثبات الأولى بالتكلفة. لاحقاً للإثبات الأولى يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض متراكم. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسملة لا يتم رسملتها ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات.

(١) برامج الحاسب الآلي

يتم قيد تراخيص البرامج المشتراة من الأطراف الأخرى مبدئياً بالتكلفة. يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها المقدّر بخمس سنوات.

(٢) الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحوّل للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تقوم المجموعة بتجميع أعمال يتم استخدام طريقة الاستحواذ. يتم توزيع الشهرة من تاريخ دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال. تمثل كل وحدة مولدة للنقد أدنى مستوى تم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية ولا تزيد أبداً عن قطاع التشغيل.

(٣) قائمة الطلاب

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

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٦ إلى ٧ سنوات ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

د. عقود الإيجار

تحدد المجموعة في بداية العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما مقابل ثمن معين. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد.

كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار. يمثل العقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن نظير مقابل مالي. ولتقييم نقل حق السيطرة تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العميل يتمتع طوال فترة الاستخدام بكل مما يلي:

أ- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة

ب- حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام) وكذلك التزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على المبلغ الأولي لالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير التكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لموجودات حق الاستخدام استناداً إلى مدة العقد.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. تقوم المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب على المجموعة استخدام معدل الاقتراض الإضافي. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المستأجر قياس التزام عقد الإيجار بما يلي:

أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛ و

ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو المعدلة والتي يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت المجموعة تقييمها فيما إذا كانت ستختار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

يتم تسوية أي عملية إعادة قياس في التزام الإيجار مقابل القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل أو تحميله على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي العلاقة صفراً.

عقود إيجار قصيرة الأجل

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

د. عقود الإيجار (تتمة)

خيارات التمديد

في حالة عقود الإيجار التي توفر خياراً للتمديد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند بدء عقد الإيجار. تعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل. القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلية: يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار.

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار مما يلي:

(أ) الدفعات الثابتة؛

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛

(ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان؛ و

(د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

وعند القياس اللاحق يجب على المؤجر إثبات دخل التمويل على مدى مدة عقد الإيجار، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التشغيلية: يجب على المؤجر إثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجارات التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد.

عند القياس اللاحق يجب على المؤجر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد المؤجر إيجاراً تشغيلياً قد هبطت قيمته والمحاسبة عن أي خسائر هبوط يتم تحديدها.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بإحتساب فوائدها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد الثانوي بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار الثانوي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عبارة عن عقد إيجار قصير الأجل تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء، يتم تصنيف عقد الإيجار الثانوي على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية وغير إيجارية، فإنه يجب على المجموعة تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ر. تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للإستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ز. انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء اختبار إنخفاض سنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمه قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب، يتم اختبار الشهرة سنوياً للإنخفاض ولا يتم عكس أي خسائر إنخفاض للشهرة.

تستند المجموعة في احتسابها للإنخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي تتوزع عليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الإنخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد إنخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الإنخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

س. الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويدير المخصص الناتج ضمن قائمة الأرباح والخسائر الموحدة. يتم اثبات مطلوبات الزكاة الإضافية عن السنوات السابقة إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ش. منافع الموظفين

تقدم المجموعة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بإعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة والرصيد المقابل يضاف إلى الأرباح المرحلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة، ويتم الاعتراف بالتكاليف والمصروفات المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ص. الاعتراف بالإيرادات

تحقق المجموعة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو تنفيذ خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات	تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو تنفيذ الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

تحديد العقود مع العميل

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيُعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات 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 معها كالتزامات أداء منفصلة.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ص. الإعراف بالإيرادات (تتمة)

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كـمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقد) 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 انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغير.

تخصيص سعر المعاملة

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

الإعراف بالإيرادات

يتم الإعراف بالإيرادات فقط عند قيام المجموعة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء على مدى فترة 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 التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

تعتقد المجموعة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء على مدى فترة زمنية، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تفي بالتزاماتها بموجب عقود مع العملاء.

تقوم المجموعة بتوليد مصادر الإيرادات التالية والتي تكون بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الخدمات التعليمية

يتم الإعراف بالإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعراف بإيرادات التشغيل الأخرى بمجرد الوفاء بالتزام الأداء على أساس الاتفاق بين المجموعة والطرف الآخر.

ض. توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في المجموعة.

ط. ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بخصم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة مخصوماً منها الأسهم المملوكة المحتفظ بها لتأثير كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تتكون من أوراق الدفع القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ظ. المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملة الأجنبية فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، وتدرج خسائر أو أرباح فروقات أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة الجارية.

ع. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون للمجموعة إلزام قانوني أو تعاقدية حالي نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام 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، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

غ. الالتزامات المحتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإنه لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية الموحدة.

ف. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للمجموعة لإتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

ق. المراجعات الإسلامية

يتم إثبات المراجعات الإسلامية مبدئياً بقيمتها العادلة (التي تمثل المتحصلات المستلمة، بعد حسم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت). وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس المراجعات الإسلامية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة المراجعة الإسلامية طويلة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تصنف المراجعات الإسلامية كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ك. تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجده لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون المطلوبات متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند المجموعة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ. منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام ذي العلاقة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري القيام بوضع إفتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات. نظراً للتعقيد في التقييم والإفتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الإفتراضات. تتم مراجعة جميع الإفتراضات في تاريخ كل تقرير.

ب. انخفاض الشهرة

يتم سنوياً إجراء اختبار إنخفاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد بقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد تمت بناءً على القيمة قيد الاستخدام. إن عملية التقييم المستخدمة لتحديد القيمة قيد الاستخدام تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم إفتراضات لتقديرات التدفقات النقدية. تعتمد القيمة قيد الاستخدام بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

ت. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم المجموعة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية أو إنخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية.

تستخدم المجموعة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة المستحقة من العملاء الأفراد والتي تتكون من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة.

ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة.

ث. معدل خصم عقود الإيجار

تقوم المجموعة باستخدام التقديرات في تحديد معدل الاقتراض الإضافي في احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. وكذلك المدة المتوقعة للعقد في حال وجود خيارات تمديد.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. ممتلكات ومعدات						
أراضي*	مباني وتحسينات على مباني	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة حاسب آلي	سيارات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة						
٢١٦,٧٦٣,٨١٠	٤٠٩,١٦٣,٤٢٩	٦٩,٦٤٠,١٣٦	١١٠,٢٧٢,٥٣١	١٢,٦٦١,٥٢٩	٨٦,٦٢٣,٨٢٥	٩٠٥,١٢٥,٢٦٠
-	٢,٣٨٣,٦٤٤	٩,٧٣٨,٣٠٨	١٥,٦٩٣,٥٠٧	٣,٨٣٢,٠٨١	٩٠,٥٩٨,٨٩٥	١٢٢,٢٤٦,٤٣٥
-	٢١,٩٨١,٢٨٧	٤,٧٦١,٧٨٦	٢,٧٥٧,٧٠٩	-	(٢٩,٥٠٠,٧٨٢)	-
-	-	-	(٤,٤٥٠)	-	-	(٤,٤٥٠)
٢١٦,٧٦٣,٨١٠	٤٣٣,٥٢٨,٣٦٠	٨٤,١٤٠,٢٣٠	١٢٨,٧١٩,٢٩٧	١٦,٤٩٣,٦١٠	١٤٧,٧٢١,٩٣٨	١,٠٢٧,٣٦٧,٢٤٥
-	١٢,٦٢٥,٣٥٧	١٤,٤٧١,٣٠٨	١٢,٧٩٩,٧٠٥	١,٩٦٥,٠٠١	٩٩,٠٠١,٨٠٠	١٤٠,٨٦٣,١٧١
-	٥٤,٦٢٧,٤١٨	٧,٨٠٢,٩٣٧	١٥,١٨٩,٩٧٠	-	(٧٧,٦٢٠,٣٢٥)	-
-	-	-	(٤,٢٧٧,٢٦٤)	-	-	(٤,٢٧٧,٢٦٤)
٢١٦,٧٦٣,٨١٠	٥٠٠,٧٨١,١٣٥	١٠٦,٤١٤,٤٧٥	١٥٢,٤٣١,٧٠٨	١٨,٤٥٨,٦١١	١٦٩,١٠٣,٤١٣	١,١٦٣,٩٥٣,١٥٢
الإهلاك المتراكم						
-	١٠٢,٧٢١,٨٦٩	٣٨,٧٥٤,٧٦٩	٦٠,٤١٠,٠٦٥	٦,٦٨١,٩٠٥	-	٢٠٨,٥٦٨,٦٠٨
-	٧,٣٢٠,٥٠٣	٦,١٨٤,١٣٢	٧,٦٣٧,٣٧١	٦٥٢,٥٣٣	-	٢١,٧٩٤,٥٣٩
-	-	-	(٤,٤٥٠)	-	-	(٤,٤٥٠)
-	١١٠,٠٤٢,٣٧٢	٤٤,٩٣٨,٩٠١	٦٨,٠٤٢,٩٨٦	٧,٣٣٤,٤٣٨	-	٢٣٠,٣٥٨,٦٩٧
-	١٠,٠١٧,٨١٩	٧,٢٤٩,٠٣٥	١٠,٠٨٢,٥٧٨	١,٠٨٠,٤١٩	-	٢٨,٤٢٩,٨٥١
-	-	-	(٤,٢٧٦,٠٥٩)	-	-	(٤,٢٧٦,٠٥٩)
-	١٢٠,٠٦٠,١٩١	٥٢,١٨٧,٩٣٦	٧٣,٨٤٩,٥٠٥	٨,٤١٤,٨٥٧	-	٢٥٤,٥١٢,٤٨٩
صافي القيمة الدفترية						
٢١٦,٧٦٣,٨١٠	٣٨٠,٧٢٠,٩٤٤	٥٤,٢٢٦,٥٣٩	٧٨,٥٨٢,٢٠٣	١٠,٠٤٣,٧٥٤	١٦٩,١٠٣,٤١٣	٩٠٩,٤٤٠,٦٦٣
٢١٦,٧٦٣,٨١٠	٣٢٣,٤٨٥,٩٨٨	٣٩,٢٠١,٣٢٩	٦٠,٦٧٦,٣١١	٩,١٥٩,١٧٢	١٤٧,٧٢١,٩٣٨	٧٩٧,٠٠٨,٥٤٨

* يتضمن بند الأراضي أرض مدارس السلام الأهلية / مدينة الخبر بلغت قيمتها ٣٦,٨٠٢,٥٠٠ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٧ (إيضاح ١٣-١).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. ممتلكات ومعدات (تتمة)

إن الإهلاك المحمل للسنة / للفترة على النحو التالي:

للسنة المنتهية	للفترة المنتهية	
في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٢٦,٨٨٦,٧٩٣	٢٠,٧١٢,٣١٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
١,٥٤٣,٠٥٨	١,٠٨٢,٢٢٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٢٨,٤٢٩,٨٥١	٢١,٧٩٤,٥٣٩	

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٣٨,٣١٦,٣٠٦	-	مشروع الربيع (١-٦)
٢٨,٧١٥,٠٠٣	-	مشروع أبحر الشمالية بجدة (٢-٦)
٢٥,٣٨٣,٧٥٥	٤٤,٩٨١,٣٤٧	مشروع حطين (٣-٦)
٢٢,٠٤٧,١٨٩	٣٩,٠٨١,٠٧٦	مشروع النرجس (٤-٦)
١٨,٥٨٤,١٧١	١٨,٥٤٤,١٧١	مشروع مخطط القصر بالخبر (٥-٦)
١٨,١٨٧,٤٨٠	-	مشروع اشبيلية (٦-٦)
١٧,٨٦٩,٥٠٩	٤٥,١١٥,٣٤٤	مشروع قرطبة (٧-٦)
١٦٩,١٠٣,٤١٣	١٤٧,٧٢١,٩٣٨	

١-٦ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعة أرض بحي الربيع بمدينة الرياض وأعمال مقاولات المباني لبناء المجمع التعليمي ، وقد بلغت قيمة شراء الأرض و أعمال المقاولات مبلغ ٣٨,٣١٦,٣٠٦ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.

٢-٦ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعة أرض بحي أبحر الشمالية بمدينة جدة وأعمال مقاولات المباني لبناء المجمع التعليمي ، وقد بلغت قيمة شراء الأرض و أعمال المقاولات مبلغ ٢٨,٧١٥,٠٠٣ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.

٣-٦ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات المباني لبناء المجمع التعليمي بحي حطين بمدينة الرياض ، وقد بلغت قيمة أعمال المقاولات مبلغ ٢٥,٣٨٣,٧٥٥ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م ، بلغ قيمة المحول إلى الممتلكات والمعدات خلال السنة ٢٥,٣٤٩,٨٨٦ ريال سعودي.

٤-٦ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات المباني لبناء المجمع التعليمي بحي النرجس بمدينة الرياض ، وقد بلغت قيمة أعمال المقاولات مبلغ ٢٢,٠٤٧,١٨٩ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م ، بلغ قيمة المحول إلى الممتلكات والمعدات خلال السنة مبلغ ٢٢,٠٠٥,٨٦٤ ريال سعودي.

٥-٦ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,٥٨٤,١٧١ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م لإنشاء مجمعات تعليمية.

٦-٦ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعة أرض بحي اشبيلية بمدينة الرياض وأعمال مقاولات المباني لبناء المجمع التعليمي ، وقد بلغت قيمة شراء الأرض و أعمال المقاولات مبلغ ١٨,١٨٧,٤٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.

٧-٦ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات المباني لبناء المجمع التعليمي بحي قرطبة بمدينة الرياض ، وقد بلغت قيمة أعمال المقاولات مبلغ ١٧,٨٦٩,٥٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م ، بلغ قيمة المحول إلى الممتلكات والمعدات خلال السنة ٣٠,٢٦٤,٥٧٥ ريال سعودي .

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧. موجودات غير ملموسة وشهرة

التكلفة	شهرة (*)	قائمة الطلاب	برامج حاسب آلي	الإجمالي
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م	٨٢,٨٠٥,٤٥٢	١٤,١٠٦,١٠٣	٢,٨٣٦,٨٥٨	٩٩,٧٤٨,٤١٣
الإضافات خلال الفترة	-	-	٦٣٨,٥٠٠	٦٣٨,٥٠٠
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٨٢,٨٠٥,٤٥٢	١٤,١٠٦,١٠٣	٣,٤٧٥,٣٥٨	١٠٠,٣٨٦,٩١٣
الإضافات خلال السنة	-	-	٥٠٦,٥٤٠	٥٠٦,٥٤٠
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٨٢,٨٠٥,٤٥٢	١٤,١٠٦,١٠٣	٣,٩٨١,٨٩٨	١٠٠,٨٩٣,٤٥٣
الإطفاء المتراكم:				
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م	-	٦,٢٥٥,٨١٢	١,٨٥٠,١٢٦	٨,١٠٥,٩٣٨
الإطفاء خلال الفترة	-	١,٩٢٣,٤٥٦	٣٤٢,٨٩٥	٢,٢٦٦,٣٥١
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	-	٨,١٧٩,٢٦٨	٢,١٩٣,٠٢١	١٠,٣٧٢,٢٨٩
الإطفاء خلال السنة	-	٢,٠٩٨,٣١٥	٤٥٦,٠٤٢	٢,٥٥٤,٣٥٧
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	-	١٠,٢٧٧,٥٨٣	٢,٦٤٩,٠٦٣	١٢,٩٢٦,٦٤٦
صافي القيمة الدفترية:				
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٨٢,٨٠٥,٤٥٢	٣,٨٢٨,٥٢٠	١,٣٣٢,٨٣٥	٨٧,٩٦٦,٨٠٧
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٨٢,٨٠٥,٤٥٢	٥,٩٢٦,٨٣٥	١,٢٨٢,٣٣٧	٩٠,٠١٤,٦٢٤

(*) تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة كما يلي:

التكلفة	الروابي	الخوارزمي	الغد	ريفان	السلام	الإجمالي
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	٢٢,٢٠٨,٠٠٠	٣٧,٤٧٥,٠٠٠	١,٢٥١,٧٥٣	١٠,٥١٢,٨٦٥	٨٢,٨٠٥,٤٥٢
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	٢٢,٢٠٨,٠٠٠	٣٧,٤٧٥,٠٠٠	١,٢٥١,٧٥٣	١٠,٥١٢,٨٦٥	٨٢,٨٠٥,٤٥٢

إن الإطفاء المحمل للسنة / للفترة على النحو التالي :

للسنة المنتهية	للفترة المنتهية
في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
٢,٥٥٤,٣٥٧	٢,٢٦٦,٣٥١
٢,٥٥٤,٣٥٧	٢,٢٦٦,٣٥١

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

٧. موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

*إختبار إنخفاض الشهرة:

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة من خلال إختبار الشهرة أن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات ، بناءً على الموازنة المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. إن معدل النمو المستخدم لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للمجموعة، ومعدل النمو المستخدم هو ٢٪.

تعتقد الإدارة أن معدلات النمو التقديرية لا تتجاوز متوسط معدلات النمو طويلة الأجل المتعلقة بالأنشطة التي تقوم بها شركات المجموعة.

الحساسية للتغير في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد، سيؤدي أي تغير عكسي جوهري في الافتراضات الأساسية إلى وجود خسارة انخفاض في القيمة. تعتبر معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة بمثابة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى وجود انخفاض في القيمة. إن التغير بالزيادة أو النقص في معدلات الخصم و/أو معدلات النمو لا ينتج منهم خسائر إضمحلال.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد:

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة، وهي تستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

الروابي	الخوارزمي	الغد	ريفان	السلام
١٣,٠٢٪	١٥,٠٢٪	١٣,٠٢٪	٢٠,٠٢٪	١٣,٠٢٪
٢٪	٢٪	٢٪	٢٪	٢٪

معدل الخصم

معدل نمو القيمة النهائية

معدل الخصم

يمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة توليد نقد. يعتمد احتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية والمستمدة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يأخذ في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. تكلفة حقوق الملكية مستمدة من العائد المتوقع على الاستثمار بواسطة مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الديون على المربحات المحملة بعوائد والمملزمة للمجموعة ويتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات.

تم تحديد معدل نمو القيمة النهائية بناءً على تقدير الإدارة والذي يتماشى مع الافتراضات التي قد يتخذها المشاركون في السوق.

٨. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٢٨٧,٩٤٧,٣٧٦	٢٦٤,٨٧١,٨٦٢	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٢,٤٦٣,٩٧٥	٩١,٨٦٨,٤٢٤	إضافات خلال السنة / الفترة
(٢٥,٥٣٩,٤٨٩)	(٣١,٥٧٣,٥١٦)	الاستهلاك المحمل السنة / الفترة
٢٦٤,٨٧١,٨٦٢	٣٢٥,١٦٦,٧٧٠	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٢٨٢,٥١١,٠٦٧	٢٨٢,٥٩٥,٣٤١	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٢,٤٦٣,٩٧٥	٩١,٨٦٨,٤٢٤	إضافات خلال السنة / الفترة
١٤,٢٤٥,٢٩٩	١٩,١٤٦,٩١١	الفوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٦)
(١٦,٦٢٥,٠٠٠)	(٤٢,٠٧٣,٧٥٠)	المدفوع خلال السنة / الفترة
٢٨٢,٥٩٥,٣٤١	٣٥١,٥٣٦,٩٢٦	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

٢١,٢٣٧,٩٨٣	٢٤,٩٥٤,٥٢٩	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٢٦١,٣٥٧,٣٥٨	٣٢٦,٥٨٢,٣٩٧	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٢٨٢,٥٩٥,٣٤١	٣٥١,٥٣٦,٩٢٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

إن الإستهلاك المحمل للسنة / للفترة على النحو التالي:

للسنة المنتهية	للفترة المنتهية	
في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٢٢,١٩٤,٣٣٧	٣١,١١٥,٢٤٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
٣,٣٤٥,١٥٢	٤٥٨,٢٧٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٢٥,٥٣٩,٤٨٩	٣١,٥٧٣,٥١٦	

٩. مخزون

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٣,١٩٨,٣٥٨	١٠,٠١٢,٣١٦	زي ومطبوعات وكتب مدرسية
(٤٠٨,٥٩٢)	(٤٠٨,٥٩٢)	يخصم: الإنخفاض في المخزون
٢,٧٨٩,٧٦٦	٩,٦٠٣,٧٢٤	

فيما يلي الحركة على الإنخفاض في قيمة المخزون خلال السنة / الفترة :

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
-	٤٠٨,٥٩٢	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٤٠٨,٥٩٢	-	المحمل خلال السنة / الفترة
٤٠٨,٥٩٢	٤٠٨,٥٩٢	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١٠. ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٧٥,٤٧٧,١٦٧	٩٨,٦٣٠,٠٥٨	الذمم المدينة
(٢٥,٩٥٨,٥٢٧)	(٢٣,٣٤٤,٨٥٠)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة
٤٩,٥١٨,٦٤٠	٧٥,٢٨٥,٢٠٨	

فيما يلي الحركة على الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة خلال السنة / الفترة:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
١٩,٤٧٣,٧٣١	٢٥,٩٥٨,٥٢٧	الرصيد في بداية السنة / الفترة
(٤٦٥,٢٠٤)	(٨٨٣,٦٧٧)	المستخدم خلال السنة / الفترة
٦,٩٥٠,٠٠٠	(١,٧٣٠,٠٠٠)	رد مخصص / (مخصص) خلال السنة / الفترة
٢٥,٩٥٨,٥٢٧	٢٣,٣٤٤,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

تقوم المجموعة بتكوين الخسائر الائتمانية المتوقعة بتطبيق الأسلوب المبسط.

١١. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٣٢,٥٥٦,٨٧٢	٢٨,٠٦٤,١١٥	دفعات مقدمة للموردين*
٥,٩١٠,١٢٥	١٢,٩٢٤,٨٩٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٦,١٨٣,٩٧٧	١١,٦٦١,٠٥٠	ضريبة القيمة المضافة
٣,٤٢٦,١٧٤	٢,٨٣٥,٢٨٢	ذمم وعهد موظفين
١,٧٣٨,٧٣٢	٧٠٠,٠٠١	أخرى
٥٩,٨١٥,٨٨٠	٥٦,١٨٥,٣٤١	
(٨٧٨,١٦٠)	(٨٧٨,١٦٠)	يخصم: الإنخفاض في الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٥٨,٩٣٧,٧٢٠	٥٥,٣٠٧,١٨١	

* يتضمن مبلغ الدفعات المقدمة للموردين مبالغ بقيمة ١٦,٥٩٨,٤٠٢ ريال سعودي وهي تمثل الجزء الغير المتداول لقيمة المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل أعمال تحسينات وشراء أجهزة ومعدات مدرسية متنوعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ١٣,١٣١,٣٧٢ ريال سعودي).

فيما يلي الحركة على الإنخفاض في قيمة الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة / الفترة:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٨٩٣,٩١٣	٨٧٨,١٦٠	الرصيد في بداية السنة / الفترة
(١٥,٧٥٣)	-	المستخدم خلال السنة / الفترة
٨٧٨,١٦٠	٨٧٨,١٦٠	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١٢. نقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	حسابات جارية لدى البنوك
٣٦,٣٤٤,٢١٦	٢٦,٥٢٧,٠٠٨	
٣٦,٣٤٤,٢١٦	٢٦,٥٢٧,٠٠٨	

١٣. المراجعات الإسلامية

مراجعات إسلامية من البنوك التجارية

١٣. ١. مريحة من أحد البنوك التجارية لتمويل جزء من صفقة الإستحواذ على شركة السلام للتعليم والتدريب (المالكة لمدارس السلام الاهلية في الخبر) في تاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٧ جمادي الأولى ١٤٤٤ هـ، حيث تم الحصول على مريحة بمبلغ ٤٧,٤٩١,٠٥٨ ريال سعودي يتضمن تكاليف تمويلية قيمتها ٧,٤٩١,٠٥٨ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٦,٨٪ على ان يتم سداد المريحة على عشرة أقساط نصف سنوية، ويبدأ سداد القسط الأول في ٢٩ مايو ٢٠٢٣ م، وقد تم الحصول على المريحة بموجب رهن قطعة أرض مسجلة باسم إحدى الشركات التابعة للمجموعة بالإضافة إلى سند لأمر بقيمة إجمالي التسهيلات على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٧ م (إيضاح ٦).

وقد بلغ رصيد المريحة في تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٢,٠٥٢,١١٩ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: مبلغ ٣١,٨٢٧,٧٣٣ ريال سعودي).

١٣. ٢. مريحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمنطقة الربيع بالرياض بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٥ م الموافق ٣٠ رجب ١٤٤٦ هـ، حيث تم الحصول على مريحة بمبلغ ٣٢,٦٩٨,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن تكاليف تمويلية قيمتها ٤,١٣٨,٩٦٧ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٦,٤٪ على ان يتم سداد المريحة على ثمانية أقساط نصف سنوية متساوية القيمة يبدأ سداد القسط الأول في ٢٤ يوليو ٢٠٢٥ م، وقد تم الحصول على المريحة بموجب رهن قطعة الأرض، حيث أن البنك بصدد الانتهاء من إجراءات رهن قطعة الأرض.

وقد بلغ رصيد المريحة في تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٨,٢٣٢,٥٤٩ ريال سعودي.

١٣. ٣. مريحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض أبحر الشمالية بجدة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٥ م الموافق ١٠ شعبان ١٤٤٦ هـ، حيث تم الحصول على مريحة بمبلغ ٢٥,٥٥٢,١٦٦ ريال سعودي يتضمن تكاليف تمويلية قيمتها ٣,٢٢٧,١٦٦ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٦,٤٪ على ان يتم سداد المريحة على ثمانية أقساط نصف سنوية متساوية القيمة يبدأ سداد القسط الأول في ٣ أغسطس ٢٠٢٥ م، وقد تم الحصول على المريحة بموجب رهن قطعة الأرض، حيث أن البنك بصدد الانتهاء من إجراءات رهن قطعة الأرض.

وقد بلغ رصيد المريحة في تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٥,٥٥٢,١٦٦ ريال سعودي.

١٣. ٤. مريحة من أحد البنوك التجارية لتمويل جزء من بناء المجمعات التعليمية (إشبيلية - الربيع - أبحر الشمالية) بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٥ م الموافق ٢٩ محرم ١٤٤٧ هـ، حيث تم الحصول على مريحة بمبلغ ٢٣,٠٨٠,٢٧٠ ريال سعودي يتضمن تكاليف تمويلية قيمتها ٢,٦٤٦,٢٧٠ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٥,٧٪ على ان يتم سداد المريحة على ثمانية أقساط نصف سنوية متساوية القيمة يبدأ سداد القسط الأول في ١٩ يناير ٢٠٢٦ م.

وقد بلغ رصيد المريحة في تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٣,٠٨٠,٢٧٠ ريال سعودي.

١٣. المربحات الإسلامية (تنمة)

وفيما يلي بيان حركة المربحات الممنوحة من البنوك التجارية خلال الفترة / السنة:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٥٢,٧٣٠,٣٩٧	٣٥,٠٨١,٣٤٩	الرصيد في بداية السنة / الفترة
-	٨١,٣٣١,٤٠٣	المتحصلات خلال السنة / الفترة
(١٧,٦٤٩,٠٤٨)	(١٧,٤٩٥,٦٤٨)	المسدد خلال السنة / الفترة
٣٥,٠٨١,٣٤٩	٩٨,٩١٧,١٠٤	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للمربحات الإسلامية الممنوحة من

البنوك التجارية :

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٣٥,٠٨١,٣٤٩	٩٨,٩١٧,١٠٤	إجمالي المربحات الإسلامية في نهاية السنة / الفترة
		<u>يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة</u>
(٥,٦٧٥,١٧٠)	(٣,٥٤١,٥٧٨)	الرصيد في بداية السنة / الفترة
-	(١٠,٠١٢,٤٠٣)	إضافات خلال السنة / الفترة
٢,١٣٣,٥٩٢	٣,٣٨١,٠٣٨	التكاليف التمويلية المحملة خلال السنة / الفترة
(٣,٥٤١,٥٧٨)	(١٠,١٧٢,٩٤٣)	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
٣١,٥٣٩,٧٧١	٨٨,٧٤٤,١٦١	القيمة الحالية للمربحات الإسلامية في نهاية السنة / الفترة
١٣,٠٢٩,٢٣٠	٣١,٠١٢,٠٧٣	الجزء المتداول من المربحات الإسلامية
١٨,٥١٠,٥٤١	٥٧,٧٣٢,٠٨٨	الجزء غير المتداول من المربحات الإسلامية
٣١,٥٣٩,٧٧١	٨٨,٧٤٤,١٦١	

١٤. مدفوع مقدماً من العملاء

تتمثل في المبالغ المستلمة مقدماً عن إيرادات الرسوم الدراسية للعام الدراسي ٢٠٢٥ م - ٢٠٢٦ م.

١٥. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٢٨,٤٨٨,٢٣٨	٢٤,٦٧١,١٥٩	مصروفات مستحقة
٥١٢,٤٥٣	-	مخصص مطالبات
١٩٧,٦١١	٢٣٢,٩٣١	أخرى
٢٩,١٩٨,٣٠٢	٢٤,٩٠٤,٠٩٠	

١٦. مخصص الزكاة

أ. الموقف الزكوي

قدمت الشركة والشركات التابعة لها إقراراتها الزكوية بشكل منفصل بناءً على القوائم المالية لكل شركة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" حتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م، وحصلت على شهادات الزكاة عن كافة السنوات السابقة وتم سداد الزكاة المستحقة بموجبها.

ب. تخضع المجموعة للزكاة حسب تعليمات الهيئة في المملكة العربية السعودية. أنهت الشركة الوطنية للتربية والتعليم وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوية النهائية للأعوام حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م.

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	حركة مخصص الزكاة تظهر كالتالي:
٤,٢١٣,٨٨٩	٦,٥٨٤,٠٠٤	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٥,٤٣٥,١٠٢	٣,٣٩٥,٩٤١	المحمل خلال السنة / الفترة
-	(١,٦٢٠,١٨٩)	مخصص انتفى الغرض منه خلال السنة / الفترة
٥,٤٣٥,١٠٢	١,٧٧٥,٧٥٢	إجمالي المحمل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة *
(٣,٠٦٤,٩٨٧)	(٤,٦١٧,٩٥٩)	المسدد خلال السنة / الفترة
٦,٥٨٤,٠٠٤	٣,٧٤١,٧٩٧	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

* تم تقديم اعتراض من الشركة على الربط الزكوي للعام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م. بناءً على مراجعة الاعتراض من قبل الهيئة والمستندات المقدمة، صدر قرار لصالح الشركة، مما أدى إلى استرداد مبلغ ٣٦٦,٦٧١ ريال سعودي. حيث تم إثبات المبلغ المحصل ضمن مصروف الزكاة للسنة الحالية المحمل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٧. منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة مكافآت محددة بعد انتهاء الخدمة طبقا لقانون العمل السعودي. وتستند هذه المكافآت إلى رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين وأنظمة المملكة العربية السعودية. تلخص الجداول التالية مكونات صافي مصروفات المكافآت المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

إجمالي المصروفات المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	للفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٧,٤٩٨,٠٠٠	٦,٥٥٥,٠٨٣	تكلفة الخدمات
٣,٣٥٦,٠٠٠	٢,٦٧٣,٩١٧	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٦)
١٠,٨٥٤,٠٠٠	٩,٢٢٩,٠٠٠	

حركة التزامات منافع للموظفين المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٦٢,٤٢٦,٠٠٠	٥٩,٠١٨,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٧,٤٩٨,٠٠٠	٦,٥٥٥,٠٨٣	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٣٥٦,٠٠٠	٢,٦٧٣,٩١٧	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٦)
١٠,٨٥٤,٠٠٠	٩,٢٢٩,٠٠٠	
(٥,٢٧٢,١٤١)	(٤,١٠٢,٧٦٧)	المسدد خلال السنة / الفترة
١,٧٤٢,١٤١	(١,٧١٨,٢٣٣)	(خسائر) / أرباح اكتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل الموحدة
٦٩,٧٥٠,٠٠٠	٦٢,٤٢٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٥,١%	٥%	معدل الخصم
٢%	٢%	معدل الزيادة السنوية للرواتب

١٧. منافع الموظفين (تتمة)

من شأن التغيير في أحد الافتراضات الاكتوارية مع ثبات الافتراضات الأخرى أن يؤثر على إلزام منافع الموظفين بالمبالغ التالية:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م		٣١ يوليو ٢٠٢٥ م		
نقص (١٪)	زيادة (١٪)	نقص (١٪)	زيادة (١٪)	
٦٧,٤١٦,٠٠٠	٥٨,١٩١,٠٠٠	٧٥,٢٩٦,٠٠٠	٦٥,٠٣٤,٠٠٠	معدل الخصم
				معدل الزيادة
٥٨,٠٣٨,٠٠٠	٦٧,٥٢١,٠٠٠	٦٤,٨٥٨,٠٠٠	٧٥,٤٢٠,٠٠٠	السنوات للرواتب

تحليل الحساسية أعلاه قد لا يكون ممثلاً للتغير الفعلي في إلزام منافع للموظفين حيث أنه من غير المرجح أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

١٨. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٤٣٠ مليون ريال سعودي موزعة على ٤٣ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٩. علاوة الإصدار

تمثل علاوة الإصدار الفرق بين قيمة السهم والقيمة الاسمية للسهم بتاريخ الإصدار، بعد خصم مصروفات الإكتتاب كما هو موضح بنشرة الإصدار المعلنة ولا يجوز توزيعها كأرباح على المساهمين.

٢٠. الاحتياطي النظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد ("النظام")، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م، متطلب تكوين الاحتياطي النظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. وبموافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٢٤ م قامت المجموعة بتحديث النظام الأساسي وفقاً للنظام الجديد، وتحويل رصيد الاحتياطي النظامي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م البالغ ٤٨,٧٧٦,٧٠٣ ريال سعودي إلى الأرباح المرحلة.

٢١. الإيرادات

للفترة المنتهية	للسنة المنتهية	
في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٥٥٧,٤٧٩,٨٦٢	٦٤٥,٥٦٦,٤٨٧	رسوم دراسية*
٥,٠٢٢,٦٩٦	٨,١٠٩,٤٨٠	رسوم نقل الطلاب
٢,٩٦٧,٥٧٨	٤,٢٢٠,٥٩٩	إيرادات الأندية الرياضية
٥٦٥,٤٧٠,١٣٦	٦٥٧,٨٩٦,٥٦٦	

* تم إثبات إيرادات الرسوم الدراسية للعام الدراسي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ م بشكل كامل خلال الفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م (١١ شهراً).

تعتقد المجموعة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء على مدى فترة زمنية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٢. المنح والإعانات الحكومية

للسنة المنتهية	للفترة المنتهية	
في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٩,٨٦١,٧٣٧	١٣,٠٩٩,٩٣٨	دعم وزارة الموارد البشرية
٢,٠٥١,٨٤٠	٣٦٣,٠٩٦	إيرادات إعانات تعليمية حكومية
١١,٩١٣,٥٧٧	١٣,٤٦٣,٠٣٤	

٢٣. تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية	للفترة المنتهية	
في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٢٤٧,٣٣٢,٤١٢	١٩٧,٥٤٦,٥٠١	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٣١,١١٥,٢٤٠	٢٢,١٩٤,٣٣٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٢٦,٨٨٦,٧٩٣	٢٠,٧١٢,٣١٧	إهلاك (إيضاح ٦)
١٩,٢٦٤,١٦٧	١٦,٨٤٣,٩٤٨	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
١٢,٨٨٢,١١٤	٩,٨٤٨,٨٢١	رسوم حكومية
١٠,٨٨٢,٧١٧	٨,٦٢٠,٠٢١	ضيافة وإستقبال وأنشطة طلابية
٩,٠١٧,٣٦٩	٧,٤٤٥,٦٤٣	تأمين طبي
٨,٥٩٩,٠٩٣	٦,٧٠٣,٤٩٢	مياه وكهرباء وإتصالات
٣,٣٦٥,٣٦٩	٢,٥٧٤,٢٣٤	صيانة ووقود
٦,٨١٤,٩٢٠	٥,٢١٢,٤٣٧	أخرى
٣٧٦,١٦٠,١٩٤	٢٩٧,٧٠١,٧٥١	

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية	للفترة المنتهية	
في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٦٣,٩١٨,٨٢٨	٥٤,٩٠٥,١٣٧	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٧,٥٨٨,٠٩١	٤,٤٢١,٤٠٩	عمولات بنكية
٤,٩٠١,٦٨١	٤,٧٠٣,١٧١	رسوم حكومية
٤,١٨١,٢٤٨	٢,٠٨٣,٠٠٩	مياه وكهرباء وإتصالات
٣,٢٠٩,٧٠٦	٢,٣٢٤,٤١٦	تأمين طبي
٢,٤٧٠,٦١٨	٢,٤٦٨,٤٣٩	صيانة ودعم تقني
٢,٠٩٨,٣١٥	١,٩٢٣,٤٥٦	إطفاء قائمة الطلاب (إيضاح ٧)
٢,٠٦٨,٠٥٣	٢,٣٢٢,٣٢٨	إستشارات وأتعاب مهنية
١,٩٩٩,١٠٠	١,٤٢٥,١١٧	إهلاك وإطفاء (إيضاح ٦ ، ٧)
١,٩٥٢,٣٨٤	١,٥٨٨,٨٣٦	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
١,٣٩٠,٢٨٧	١,٢٥٢,٥١٧	ضيافة وإستقبال
٤٥٨,٢٧٦	٣,٣٤٥,١٥٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٦,٨٥٥,٣٨٧	٦,٥٣٥,٩٦٣	أخرى
١٠٣,٠٩١,٩٧٤	٨٩,٢٩٨,٩٥٠	

٢٥. إيرادات أخرى

للسنة المنتهية	للفترة المنتهية	
في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
١,٤٩٧,٢٠٩	١,١٥٩,٦٩٨	إيراد منافذ بيع وجبات غذائية
٢٢٢,٢٧٤	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢,١٩١,٢١٣	١,٨١٣,٨٢٣	إيرادات متنوعة أخرى
٣,٩١٠,٦٩٦	٢,٩٧٣,٥٢١	

٢٦. تكاليف وعوائد تمويلية ، بالصافي

للسنة المنتهية	للفترة المنتهية	
في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
١٩,١٤٦,٩١١	١٤,٢٤٥,٢٩٩	تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٣,٣٥٦,٠٠٠	٢,٦٧٣,٩١٧	تكاليف فوائد منافع الموظفين (إيضاح ١٧)
٣,٣٥٥,٣٧٣	٢,١٣٣,٥٩٢	تكاليف تمويلية عن المربحات الإسلامية
(١,٧٧٠,٥٢٨)	(١,٦٠٢,٤٢٤)	عوائد مربحات إسلامية قصيرة الأجل*
٢٤,٠٨٧,٧٥٦	١٧,٤٥٠,٣٨٤	

*تحمل الودائع قصيرة الأجل معدل عائد متوسط ٥,٦٪ بتاريخ استحقاق اقل من ثلاثة أشهر (٣١ يوليو ٢٠٢٤ : ٥,٧٪).

٢٧. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربحية للسنة / للفترة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة / الفترة. إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

للسنة المنتهية	للفترة المنتهية	
في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
١٦٠,٧١٠,٨٢٧	١٥٧,٨٣٢,٢٩٩	صافي ربح السنة / الفترة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٧٤	٣,٦٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة / للفترة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٨. الموجودات والمطلوبات المالية

١.٢٨ الموجودات المالية

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٤٩,٥١٨,٦٤٠	٧٥,٢٨٥,٢٠٨	ذمم مدينة
٥,١٦٤,٩٠٦	٣,٥٣٥,٢٨٣	موجودات مالية ضمن أرصدة مدينة أخرى
٣٦,٣٤٤,٢١٦	٢٦,٥٢٧,٠٠٨	نقد وما في حكمه
٩١,٠٢٧,٧٦٢	١٠٥,٣٤٧,٤٩٩	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢.٢٨ المطلوبات المالية

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
٣١,٥٣٩,٧٧١	٨٨,٧٤٤,١٦١	المراjbات الإسلامية
٢٨٢,٥٩٥,٣٤١	٣٥١,٥٣٦,٩٢٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
١٣,٦٤٧,١٧٩	١٦,٦٣١,٠٨٤	ذمم دائنة
٢٩,١٩٨,٣٠٢	٢٤,٩٠٤,٠٩٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥٦,٩٨٠,٥٩٣	٤٨١,٨١٦,٢٦١	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٧٧,١١٢,٦٩٤	٩٧,٥٠١,٧٧٦	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٢٧٩,٨٦٧,٨٩٩	٣٨٤,٣١٤,٤٨٥	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٣٥٦,٩٨٠,٥٩٣	٤٨١,٨١٦,٢٦١	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٩. الإرتباطات

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	الإلتزامات التعاقدية للموردين
٣٥,٨٤٥,٧٩٦	٤٤,٦٩٨,٨٣٩	الإرتباطات الرأسمالية – مشاريع تحت التنفيذ*
١٦,٠٩٣,٠٥٧	٨٦,١٩١,٤٠٤	
٥١,٩٣٨,٨٥٣	١٣٠,٨٩٠,٢٤٣	

* تتعلق الإرتباطات الرأسمالية بالمشروعات تحت التنفيذ الخاصة بمشاريع المجمعات التعليمية للمجموعة في كلاً من حطين و النرجس وقرطبة واشبيلية والربيع وأبحر الشمالية لإستكمال أعمال البناء الخاصة بها.

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال إستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية عندما يكون ملائماً من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة.

(أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات الربح وأسعار الأسهم على دخل المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وحيث أن معاملات المجموعة هي بالريال السعودي، لا تخضع المجموعة لمثل هذا الخطر.

مخاطر سعر العملات (العوائد)

تتمثل مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة في التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي الموحد للمجموعة وتدفقاتها النقدية الموحدة. تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة للمرابحات من البنوك التجارية. تدير المجموعة تكاليفها التمويلية من خلال تحسين السيولة المتاحة والحد من الإقراض.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة الطرف المقابل لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

النقد وما في حكمه

يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم المجموعة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم.

ذمم مدينة

يتم تقييم القدرة الائتمانية للذمم المدينة الغير متأخرة عن التحصيل أو تتضمن احتمالية تحصيل منخفضة عن طريق قياس القدرة المالية والتاريخ الائتماني لأولياء الأمور، مع مراعاة أرصدة أولياء الأمور الذين تم استلام جميع مستحقاتهم في الماضي بغض النظر عن تأخرهم في السداد غير الجوهرية. تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية عن طريق قياس احتمالية تحصيل الأموال من العملاء إذا كانت احتمالية التحصيل منخفضة وتأخذ في الاعتبار شطب الديون المستحقة (إن وجدت). تعطي عمليات الائتمان والتحصيل مؤشرات دورية عن أعمار الذمم المدينة.

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

تقوم المجموعة بتكوين الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة بتطبيق الأسلوب المبسط. وقد بلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٣,٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: مبلغ ٢٥,٩٦ مليون ريال سعودي). يبين الجدول أدناه أعمار الذمم المدينة:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٥٠,٣٠٩,١٣٥	٦٤,٧٣٧,٨٤٠	أرصدة أقل من سنة
٩,٣٥٧,٦١٧	١٥,٩٤١,١٦٤	أرصدة أكثر من سنة وأقل من سنتين
٣,١٠٥,٤٠٠	٤,٩٤١,٣٠٠	أرصدة أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات
١٢,٧٠٥,٠١٥	١٣,٠٠٩,٧٥٤	أرصدة أكثر من ثلاث سنوات
٧٥,٤٧٧,١٦٧	٩٨,٦٣٠,٠٥٨	الإجمالي
(٢٥,٩٥٨,٥٢٧)	(٢٣,٣٤٤,٨٥٠)	(يخصم): الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٩,٥١٨,٦٤٠	٧٥,٢٨٥,٢٠٨	صافي الذمم المدينة

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تقوم الإدارة عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق إجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة التدفقات النقدية الفعلية وتسعى إلى مطابقة تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمة)

(ج) مخاطر السيولة (تنمة)

تسعى المجموعة باستمرار إلى الالتزام بالتزاماتها التعاقدية بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل.

فيما يلي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية في تاريخ التقرير بناء على التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

أقل من سنة	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م				
مطلوبات عقود الإيجار بموجب				
موجودات حق الاستخدام	٤٢,٣٦٣,٧٥٠	٢١١,٥٢٠,٩٩٩	٢٩٤,٢٤١,٩٩٠	٣٥١,٥٣٦,٩٢٦
المrabحات الإسلامية	٣١,٠١٢,٠٧٣	٦٧,٩٠٥,٠٣١	-	٩٨,٩١٧,١٠٤
ذمم دائنة	١٦,٦٣١,٠٨٤	-	-	١٦,٦٣١,٠٨٤
مصروفات مستحقة وأرصدة				
دائنة أخرى	٢٤,٩٠٤,٠٩٠	-	-	٢٤,٩٠٤,٠٩٠
	١١٤,٩١٠,٩٩٧	٢٧٩,٤٢٦,٠٣٠	٢٩٤,٢٤١,٩٩٠	٤٨١,٨١٦,٢٦١
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م				
مطلوبات عقود الإيجار بموجب				
موجودات حق الاستخدام	٣٣,٣٧٣,٩١٣	١٨٣,٠٦٤,٩٥٦	٢٠٠,١٥١,٥٣٦	٢٨٢,٥٩٥,٣٤١
المrabحات الإسلامية	١٣,٠٢٩,٢٣٠	٢٢,٠٥٢,١١٩	-	٣٥,٠٨١,٣٤٩
ذمم دائنة	١٣,٦٤٧,١٧٩	-	-	١٣,٦٤٧,١٧٩
مصروفات مستحقة وأرصدة				
دائنة أخرى	٢٩,١٩٨,٣٠٢	-	-	٢٩,١٩٨,٣٠٢
	٨٩,٢٤٨,٦٢٤	٢٠٥,١١٧,٠٧٥	٢٠٠,١٥١,٥٣٦	٤٩٤,٥١٧,٢٣٥
				٣٥٦,٩٨٠,٥٩٣

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

د) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبرأي الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

هـ) إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. ويتمثل صافي الدين في أرصدة المربحات الإسلامية مطروحة منه أرصدة النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في نهاية السنة / الفترة :

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٣١,٥٣٩,٧٧١	٨٨,٧٤٤,١٦١	المربحات الإسلامية
(٣٦,٣٤٤,٢١٦)	(٢٦,٥٢٧,٠٠٨)	يطرح: النقد وما في حكمه
(٤,٨٠٤,٤٤٥)	٦٢,٢١٧,١٥٣	صافي الدين
٧٩٣,٣٢٢,٥٣٥	٨٦١,٩٩١,٢٢١	إجمالي حقوق الملكية
(%)	%٧	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٣١. الأطراف ذات العلاقة

تعاملت المجموعة في سياق معاملاتها الاعتيادية مع المساهمين بالمجموعة والشركات الشقيقة المملوكة للمساهمين والإدارة العليا. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
شركة يمامي القابضة (شركة شقيقة)	إستئجار مباني	٧,٩٥٠,٠٠٠	٧,٩٥٠,٠٠٠
شركة جامعة اليمامة الأهلية المحدودة (شركة شقيقة)	إستئجار مساح	-	٤٥٥,٠٠٠

تعويضات الإدارة العليا

للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	للسنة المنتهية
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
١١,٥٠٧,٦٥٥	١١,٠٤٣,٨٥٤	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل المحملة للسنة / للفترة
٣٣٩,٥٨١	٧٥٤,٨٣٥	مكافأة نهاية الخدمة المحملة للسنة / للفترة
١١,٨٤٧,٢٣٦	١١,٧٩٨,٦٨٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمزايا المتعلقة بها
للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	للسنة المنتهية
٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
٢,١٦٢,٦١٩	١,٧٨٥,٨٤١	مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة
٢,١٦٢,٦١٩	١,٧٨٥,٨٤١	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٢. التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في تملك وإدارة المدارس الخاصة بالتعليم العام. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة المبينة أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى متخذي القرارات التشغيلية بالمجموعة. تتعلق أنشطة المجموعة بقطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- مدارس التربية النموذجية - الريان
- مدارس التربية النموذجية – الروابي
- مدارس التربية النموذجية – الزهة
- مدارس التربية النموذجية العالمية – قرطبة
- مدارس التربية النموذجية - بريدة
- مدارس الخوارزمي الأهلية
- مدارس الغد الأهلية – الملك عبد الله
- مدارس التربية النموذجية - القيروان
- مدارس التربية النموذجية - العارض
- مدارس التربية النموذجية العالمية - القيروان
- مدارس السلام الأهلية
- مدارس التربية النموذجية العالمية - العارض
- مدارس الغد الأهلية - القيروان
- مدارس التربية النموذجية - قرطبة
- مدارس التربية النموذجية - النرجس
- المدرسة الوطنية - حطين
- أكاديمية التربية النموذجية العالمية - القيروان
- أخرى

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

الإيرادات	مدارس التربية النموذجية - الريان	مدارس التربية النموذجية – الروابي	مدارس التربية النموذجية – الزهة	مدارس التربية النموذجية العالمية - قرطبة	مدارس التربية النموذجية - بريدة	مدارس الخوارزمي الأهلية	مدارس الغد الأهلية – الملك عبد الله	مدارس التربية النموذجية - القيروان	مدارس التربية النموذجية - العارض	مدارس التربية النموذجية العالمية - الظهران	مدارس السلام الأهلية	مدارس التربية النموذجية العالمية - العارض	مدارس الغد الأهلية - القيروان
منح وإعانات حكومية	٩٧,٤١٨,٤٧٣	١,٨٤٣,٣٣٦	١,١٧٥,١١٠	١,١٢٥,٠٠٨	٣١٧,٤٨٦	١١٦,٨٢٢	٥٩٩,٣٩٠	١,٥٩٣,٣٢٥	١,٠٨٨,٦٢٦	٤٧٣,١٧٦	١٦٠,٩٨٩	٥٤٤,٤٩٢	٣٦٧,٦٦١
تكلفة الإيرادات	(٥٣,٤٣٧,١٢٧)	(٤٣,٤٨١,٨٦١)	(٤٠,٢٨٠,٦٢٣)	(٩,١١٣,٣٩٨)	(٢١,٣٤٩,٠٤١)	(٨,٥٥٢,٤٩٦)	(٢٢,٥٧٣,٧٥٣)	(٣٨,١٥٥,٥٠٦)	(٢٧,٦٩٢,١٢٥)	(١٢,٩٠٧,٧٩٤)	(١٨,٨٩٦,٨٠٨)	(٢١,١٩٢,١٠١)	(١٢,٣٥٩,٠١٧)
مجموع الربح	٤٥,٨٢٣,٦٨٢	٤٧,١٥٧,٧٦١	٤١,٠٦٧,٩١٧	٦,٧٨١,٦٤٥	١١,٥٤٢,١٩٤	٩,٧١٤,٦٥١	١٠,٤٦٨,٠٠٨	٥٠,٧١٥,٧٢٥	٢٨,٨٠٦,٤١٤	١٢,٧٨٨,٩٠٨	١٢,٧٦١,٠٠٦	١١,٤٧٦,٨٠٤	(١,٥٧٣,٤١٠)
ممتلكات ومعدات	١٠٢,٩١١,٤٠٠	٧٩,١٧٦,٦٣٠	٧٧,١٤٠,٤٤٨	٥٢,٢٩٨,٥١٧	٣٥,٧٩٩,٣٧٥	٦,٤٩٩,٤٨٩	١,٨٨٤,٩٥٩	١٣٧,١١٦,٢٢٨	٧,٥٩٦,١٧٧	٦٨,٠٥١,٤٥٥	٦٣,٨١٢,٩٠١	٩,٥٧٩,١٤٨	٦,٨١٤,٩٠٠
إهلاك	٣,٣٠٥,١٠٧	٢,٤٠٨,٩٣١	٢,٤٥٠,٥٨٢	١,٢٧٦,٥٠٤	٢,٠١٧,١١٧	٥٤١,٥٨١	٣٨٣,١٢٤	٤,٠٨٥,٠٨٥	١,١٨٥,٧٥٧	٢,٠٧١,٤٤٩	١,٠٢٠,٥٥٥	١,٢٦٧,٨٠٧	٨٤٨,١٠٥

الإيرادات	مدارس التربية النموذجية - قرطبة	مدارس التربية النموذجية - النرجس	المدرسة الوطنية - حطين	العالمية - القيروان	أخرى	مشروعات تحت التنفيذ	إلغاء التعاملات بين الشركات	المجموع
منح وإعانات حكومية	٢٨,٣١٢,٥٣٢	١٦,٣٦٨,١٦٣	٢,٧٦٥,١٤٧	٣,٦٢٢,٠٠٠	٧,٨٦٨,٦١٢	-	(٧,٨٦٨,٦١٢)	٦٥٧,٨٩٦,٥٦٦
تكلفة الإيرادات	(١٦,٧٧٤,٩٧٧)	(١١,٣٩٩,٥٨٣)	(٦,٩٧٥,٩٧٧)	(٥,٥٢٠,١٨٣)	(٧,٢٧٠,٦٥٤)	-	١,٧٧٢,٨٣٠	(٣٧٦,١٦٠,١٩٤)
مجموع الربح	١٢,٠٩٤,٥٥٢	٥,٣٦٨,٥٥٥	(٤,٠٨٥,١٢٢)	(١,٧٦١,٥١٧)	٥٩٧,٩٥٨	-	(٦,٠٩٥,٧٨٢)	٢٩٣,٦٤٩,٩٤٩
ممتلكات ومعدات	٣٣,٣٢٨,٥٣٢	٢٤,١٩٠,٦٠٧	٢٦,٦٩٦,٢٧٧	٢,١٨٠,٠٤٥	٥,٢٦٠,١٦٢	١٦٩,١٠٣,٤١٣	-	٩٠٩,٤٤٠,٦٦٣
إهلاك	١,٩٩٥,٤٦٤	١,٧٣٨,١٩١	١,٥٣٩,٩٢١	٢٣٤,٧٤٣	٥٩,٨٢٨	-	-	٢٨,٤٢٩,٨٥١

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٢. التقارير القطاعية (تتمة)

كما في للفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

إيرادات النشاط	منح وإعانات حكومية	مدارس التربية	مدارس التربية - النموذجية - الروابي	مدارس التربية - النموذجية - الزهة	مدارس التربية - النموذجية - قرطبة	مدارس التربية - النموذجية - بريدة	مدارس الخوازمي الأهلية	مدارس الغد - الأهلية - الملك عبد الله	مدارس التربية - النموذجية - القبروان	مدارس التربية - النموذجية - العارض	مدارس التربية - النموذجية - الطهران	مدارس التربية			مدارس الغد	إلغاء التعاملات بين الشركات	المجموع
												مدارس التربية	مدارس التربية - النموذجية - العالمية - العارض	مدارس التربية - النموذجية - العالمية - القبروان	مدارس الغد	مشروعات تحت التنفيذ	
٨٧,٠١٦,٣٦٥	١,٨٦٧,٠٠٠	١,١٤٥,٥٠٠	١,٥٠٩,٤٠٠	٧٩٧,٦٠٠	١,٦٢٨,٧٢٣	٢,١٤٣,٠٠٠	١,٧٢٦,٧٠٠	٦١٢,٧٤٨	٤١٠,٦٢٣	٥٤٤,٠٠٠	٣٠٣,٠٠٠	٨,٠٦٩,٢٥٨	٧,٢٠٩,٣٩٠	-	-	-	٥٦٥,٤٧٠,١٣٦
٤٤,٨١٧,٣٢٨	٤٤,٠٦٦,٠٣٧	٤٤,٦٣٠,٨٥٥	٤٥,٨٦٥,٦٨٠	١٣,٣١٥,٥٣٦	١٢,٤١١,٢٧٠	٤٩,١٥٤,٣٠٥	٢٤,٢٨٧,٩٤١	١٠,٥٥٢,١٩٠	١٢,٤٢٦,٦٨٠	٥,٣٩٩,٢٦٩	(١,٤٩١,١٧١)	(٩,٨٦٣,٤٢٩)	(٦,٨١٣,٣٠١)	-	-	(٥,٤٥٣,١١٥)	٢٨١,٢٣١,٤١٩
١٠١,٨٣٢,٨٧٩	٧٠,٠٩٠,٣٢٩	٧٨,٣٨٩,٧٤٨	٣٦,٢٨٧,٣٦٨	٥١,٨٥٧,٠٣٨	١٤٠,٣٨٦,٧٧٤	٧,٠٣٨,٨٧٧	٦٩,٦٩٢,١١٤	٦٤,٢٩٩,١٨٤	٩,٥٥٣,٦٤٧	٦,٢٦٨,٨٢٨	٥,٣١٥,٦٩٠	١٤٧,٧٢١,٩٣٨	١٤٧,٧٢١,٩٣٨	-	-	-	٧٩٧,٠٠٨,٥٤٨
٣,٢٦٤,٧٤١	٢,١٥٥,٢٢٧	٢,٥٧١,٨٣٦	١,١٣٩,٧٢٦	٢,٠٣٣,٢٨٥	٣,٧٢٥,٩٠٠	١,٠٠٥,٣٧٧	١,٨٦١,١٢٨	٩١٨,٣٧٨	١,٥١٦,١٥٩	٥٤,٥١١	٧١٦,٥٥٩	٢١,٧٩٤,٥٣٩	٢١,٧٩٤,٥٣٩	-	-	-	٢١,٧٩٤,٥٣٩

ونظراً لطبيعة نشاط المجموعة وأسلوب إدارتها فإنه من غير العملي تخصيص باقي موجودات ومطلوبات المجموعة وفقاً للقطاعات المختلفة.

٣٢. التقارير القطاعية – (تتمة)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	للفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٢٩٣,٦٤٩,٩٤٩	٢٨١,٢٣١,٤١٩	مجمّل الربح من القطاعات
٣,٩١٠,٦٩٦	٢,٩٧٣,٥٢١	إيرادات أخرى
(١٠٣,٠٩١,٩٧٤)	(٨٩,٢٩٨,٩٥٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩,٩٩١,٠٠٧)	(٧,٢٣٨,٢٠٥)	مصروفات دعاية وإعلان
١,٧٣٠,٠٠٠	(٦,٩٥٠,٠٠٠)	رد مخصص / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٤,٠٨٧,٧٥٦)	(١٧,٤٥٠,٣٨٤)	تكاليف وعوائد تمويلية ، بالصافي
(١٣١,٥٣٠,٠٤١)	(١١٧,٩٦٤,٠١٨)	إجمالي المبلغ غير الموزع
١٦٢,١١٩,٩٠٨	١٦٣,٢٦٧,٤٠١	صافي ربح السنة / الفترة قبل الزكاة

٣٣. توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وافقت الجمعية العامة العادية على توزيع أرباح للمساهمين بقيمة ٩٠,٣ مليون ريال سعودي بواقع ٢,١ ريال سعودي لكل سهم.

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وافقت الجمعية العامة العادية على توزيع أرباح للمساهمين بقيمة ٧٠,٩٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٦٥ ريال سعودي لكل سهم.

٣٤. الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٥ م الموافق ٩ ربيع الآخر ١٤٤٧ هـ وافق مجلس الإدارة على مشروع إنشاء مجمع مدارس التربية النموذجية (المجمع التعليمي) وذلك على الأرض التي تقع في حي ظهرة لبن بمدينة الرياض ، علماً بأن التاريخ المتوقع لتشغيل المجمع التعليمي بداية من العام الدراسي ٢٠٢٧/٢٠٢٨ م.

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٥ م الموافق جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ١٠٧,٥ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م بواقع ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم. و سيتم الإعلان عن تاريخ التوزيع بعد انعقاد الجمعية العامة التي ستقر توزيع الأرباح.

٣٥. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٥ م.