

شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

<u>فهرس</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨ - ٣٠

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة المحافظة للتعليم

(شركة مساهمة مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المحافظة للتعليم "شركة مساهمة مدرجة" (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسكوبة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
إثبات الإيرادات بلغت إيرادات الخدمات التعليمية وخدمات النقل للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م مبلغ ٢٧,٦١٨,٣٦٧ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٩,١١٦,٢٥٥ ريال سعودي) (إيضاح ١٧). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات التعليمية للطلاب وخدمات النقل للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر بعد الخصومات والإعفاءات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥"، الإيرادات من العقود مع العملاء. يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤) للإطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم (١٧-٢٦) للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيراد.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" الإيرادات من العقود مع العملاء. - اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. - إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة واكتمال الإيرادات المثبتة بناء على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولية تحقق الإيراد. - إختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات وهذا للتحقق من صحة الخصومات الممنوحة للطلاب ومقارنتها مع المستندات المؤيدة لها. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ متاح لنا بعد تاريخ تقرير المراجع المستقل. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، عندما تكون متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة 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. عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الامر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة 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 الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً 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.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل 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 ظروفأ مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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 بالإستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥ م)

شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٧,٩٤٠,٨٣٣	٨٠,٦٩٧,٠٦٦	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٢,٥٧٨,٧٥١	١,٤٥٠,٤٢٤	٦	عقارات استثمارية، بالصافي
٣,٩١٩,٥٤٩	٢,٦٧٨,٦٢٨	٧	حق استخدام اصول، بالصافي
٦٤,٤٣٩,١٣٣	٨٤,٨٢٦,١١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١,٨٧١,٧٤٤	٢١,٦٩٢,٥٤٩	٨	ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠	مراوحة إستثمارية
١٣,٢٠٩,٧٩٣	١٢,٨٣٩,٦٥٧	١١	النقد وما في حكمه
٥٥,٠٨١,٥٣٧	٣٤,٥٣٢,٢٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
١١٩,٥٢٠,٦٧٠	١١٩,٣٥٨,٣٢٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٠,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	١٢	علاوة إصدار
١,٢٤١,٠٩٠	-	١٣	احتياطي نظامي
١٨,٢٤٨,٠٧٥	٢١,٤٣٠,٦٤٦		أرباح مبقاة
١٠٩,٨٨٩,١٦٥	١١١,٨٣٠,٦٤٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٥٧٢,٩٠١	٢,٤٦٨,٢١٣	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢,٨٤١,٦٤٠	٢,٩٦٠,٤٨١	١٤	التزامات منافع الموظفين
٦,٤١٤,٥٤١	٥,٤٢٨,٦٩٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٦٥,٣٠٤	١٥٢,٧٨٤	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٧٥٣,١٢٥	١,٠٨٨,١٥٧	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٩٨,٥٣٥	٨٥٨,٠٤٣	١٦	مخصص الزكاة
٣,٢١٦,٩٦٤	٢,٠٩٨,٩٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٦٣١,٥٠٥	٧,٥٢٧,٦٧٨		مجموع المطلوبات
١١٩,٥٢٠,٦٧٠	١١٩,٣٥٨,٣٢٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

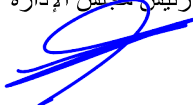
شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

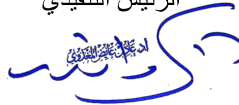
الربح أو الخسارة	إيضاح	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
الإيرادات، بالصافي		٢٧,٦١٨,٣٦٧	٢٩,١١٦,٢٥٥
المنح والاعانات الحكومية		٦٣٨,٠٠٠	١,٠٦٨,٨١٨
تكلفة الإيرادات		(١٧,٢٣٥,٨٤٥)	(١٦,١٩٢,٧٢٩)
مجمول الربح		١١,٠٢٠,٥٢٢	١٣,٩٩٢,٣٤٤
مصاريف تسويقية		(٥٦٧,٠٩٧)	(٣٢٩,٩٦٥)
مصاريف عمومية وإدارية		(٥,٨٧٣,٩٥٦)	(٥,٩٢٣,٨٩٧)
المكون / (المردود) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		(٢١٣,٣٩٣)	٣٢٩,٤٧٤
الربح من العمليات الرئيسية		٤,٣٦٦,٠٧٦	٨,٠٦٧,٩٥٦
إيرادات التآجير والتشغيل، بالصافي		١,١٦٢,٢١١	١,٦٥١,٦١٤
تكاليف التمويل		(٣٢٨,٣٣٧)	(٣١٢,٤١٦)
إيرادات ومصاريف أخرى		١,٥١٤,٢٣٧	١,٢٩٥,٩٦١
صافي ربح السنة قبل الزكاة		٦,٧١٤,١٨٧	١٠,٧٠٣,١١٥
الزكاة		(٨٥٨,١٤٣)	(١,٢٩٨,٦٣٥)
صافي ربح السنة		٥,٨٥٦,٠٤٤	٩,٤٠٤,٤٨٠
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يُعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		٨٥,٤٣٧	٩٩,١٣٦
الدخل الشامل الآخر للسنة		٨٥,٤٣٧	٩٩,١٣٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٥,٩٤١,٤٨١	٩,٥٠٣,٦١٦
ربحية السهم			
نصيب السهم الاساسي والمخفض في صافي ربح السنة		٠,٧٣	١,٣١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٤١,٠٩٠	٨,٧٤٤,٤٥٩	٧٦,٩٨٥,٥٤٩
-	-	-	٩,٤٠٤,٤٨٠	٩,٤٠٤,٤٨٠
-	-	-	٩٩,١٣٦	٩٩,١٣٦
-	-	-	٩,٥٠٣,٦١٦	٩,٥٠٣,٦١٦
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٣,٠٠٠,٠٠٠
-	١٠,٤٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٤٠٠,٠٠٠
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٤١,٠٩٠	١٨,٢٤٨,٠٧٥	١٠٩,٨٨٩,١٦٥
-	-	-	٥,٨٥٦,٠٤٤	٥,٨٥٦,٠٤٤
-	-	-	٨٥,٤٣٧	٨٥,٤٣٧
-	-	-	٥,٩٤١,٤٨١	٥,٩٤١,٤٨١
-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	(١,٢٤١,٠٩٠)	١,٢٤١,٠٩٠	-
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	-	٢١,٤٣٠,٦٤٦	١١١,٨٣٠,٦٤٦

الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

زيادة رأس المال (إيضاح ١)

علاوة إصدار (إيضاح ١٢)

الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات ارباح (إيضاح ٣٠)

المحول من الاحتياطي النظامي للأرباح المبقاة (إيضاح ١٣)

الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١٠,٧٠٣,١١٥	٦,٧١٤,١٨٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة للبنود غير النقدية:
١,٦٩٤,٩٣٠	١,٦٧٣,٠٥٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٦٠,٠٥٣	٥١٠,٧٥١	استهلاك عقارات استثمارية
٢٢٢,٢٢٢	٢٢٩,٣٢٤	استهلاك حق استخدام أصول
٣,٢١٢	-	إطفاء أصول غير ملموسة
-	(١٣,٤٦٧)	ارباح استبعاد أصول حق استخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
-	٣٧,٧٧١	خسارة ناتجة عن تسويات عقد إيجار
-	٢١٣,٣٩٣	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٢٩,٤٧٤)	-	المردود من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٠,٥٥٦)	(٨,٥٢٢)	أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
٢٥٦,٩٨٦	٣٢٣,٧٨٧	المكون من التزامات منافع الموظفين
(٢٩٧,٢٠٨)	(٤٨٢,٩١٨)	ايراد فوائد مريحة استثمارية
٤,٥٧٣	٤,٣٥٠	اثبات فروقات زكوية عن اعوام سابقة
٣١٢,٤١٦	٣٢٨,٣٣٧	تكاليف تمويل
١٣,٤٢٠,٢٦٧	٩,٥٣٠,٠٤٦	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٧٠٠,٠٩٦)	(٣٤,١٩٨)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢١٦,٦٨٥)	(٦٦٦,٢١٦)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٥٠٣,٤٨٦	٨,٨٢٩,٦٣٢	النقد الناتج من العمليات
(٣٧٣,٠٠٩)	(٢٧٣,٤٥٤)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١,٣٣٤,٣٩٠)	(١,٣٠٢,٩٨٥)	المسدد من مخصص الزكاة
١٠,٧٩٦,٠٨٧	٧,٢٥٣,١٩٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٨٤٤,٤١٦)	(٢٣,٨١١,٧١٠)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	المدفوع في مريحة استثمارية
-	٢٠,٤٨٢,٩١٨	المحصل من مريحة استثمارية
١٠,٥٥٦	٨,٥٢٢	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٠,٨٣٣,٨٦٠)	(٣,٣٢٠,٢٧٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠,٠٠٠)	(٣٠٤,٣٠٧)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة نقدية في رأس المال
١٠,٤٠٠,٠٠٠	-	علاوة إصدار
-	(٣,٩٩٨,٧٥٢)	توزيعات ارباح نقدية
٢٣,٣٦٠,٠٠٠	(٤,٣٠٣,٠٥٩)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٦,٦٧٧,٧٧١)	(٣٧٠,١٣٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٩,٨٨٧,٥٦٤	١٣,٢٠٩,٧٩٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣,٢٠٩,٧٩٣	١٢,٨٣٩,٦٥٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

٣ - التحقق من صحة المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الجديدة
أعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية التحويل
تتأثر المنشأة التعديلات 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 للشركة خلال السنة المالية المنتهية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ قائمة المركز المالي للشركة:

المعيار/ التفسير	الوصف	ساري المفعول للفتترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. ٢- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. ٣- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة). ٤- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة من حيث هيكل قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) بالإضافة إلى تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	حل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة من حيث هيكل قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) بالإضافة إلى تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	بيع أو المساهمة بالموجودات بين مستمر والمنشأة المشتركة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

تقوم إدارة الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة عند التطبيق.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخضع قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم الطلاب المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات ذمم الطلاب المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع لذمم الطلاب المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي لذمم الطلاب المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقررة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

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

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. فيما عدا الأراضي، تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الإستهلاك
المباني	٥% - ١٠%
مباني مقامة على أراضي مستأجرة	أقل
السيارات	٢٥%
الأثاث والمفروشات	٥% - ٢٥%
الأجهزة الكهربائية	١٠% - ٢٥%
أجهزة مدرسية ومعامل	١٠% - ٢٠%
أجهزة ومعدات	١٠% - ٣٣%

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها الشركة في سبيل بناء وتشبيد التجهيزات والمرافق الجديدة. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات أو العقارات الاستثمارية عندما يكون الأصل معد للاستخدام في الغرض المحدد له.

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

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير للغير أو لغرض الحصول على المكاسب الناتجة من ارتفاع قيمتها، يتم قيد الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط في القيمة. يتم استهلاك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة (إن وجدت) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية للعقارات. تشمل التكلفة تكلفة استبدال الأجزاء الهامة وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل بعد استيفاء معايير الاعتراف بها.

برغم ان الشركة تقوم بقياس العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة، يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في ايضاحات القوائم المالية. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي يتم اجراؤه من قبل مقيم مستقل يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الاستثماري الجاري تقييمه.

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية اما عند التخلص منها او عند إيقاف استخدامها بشكل دائم او عند توقع اي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يتم الاعتراف في الأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي المقدّر والذي يبلغ ٢٠ سنة ويتم تحميل الاستهلاكات على قائمة الربح أو الخسارة.

تظهر الإيرادات الاجارية لهذه العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الغاء اثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي او عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري ومبلغه الدفترى في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله الشركة فيتم إعادة تبويبه الى بند الممتلكات والمعدات بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التحويل. إذا تغير استخدام عقار تشغله الشركة، وكان مصنفاً ضمن الممتلكات والمعدات، فيتم إعادة تبويبه الى بند العقارات الاستثمارية بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التحويل. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة القيمة المتبقية للعقار الاستثماري وعمره الإنتاجي ويتم عمل التعديلات اللازمة باعتبارها ناتجة من تغير في تقدير محاسبي.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

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

الطرف ذو العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - إحدى الشركتين هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحوبات على المكشوف في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقا قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئيا وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

الشركة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول فيها الشركة جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية الأصل بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلية، يحتسب دخل الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار، ويبرج كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة، نظرا لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل، تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهري بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل، ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئيا بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية (أو إصدارها) بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والالتزامات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. تم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

(أ) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للسنة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

مزاي التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها.

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرفقة سوف يتم الالتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف، يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها احتساب التكاليف، التي تكون بنيتها تعويضها، كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل ذي الصلة. عندما تحصل الشركة على منح غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة الإجمالية بالمبالغ الاسمية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، بناء على نمط استهلاك منافع الأصل المعني على قدم المساواة أقساط سنوية. وعندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة القروض أو المساعدة المماثلة ذات سعر فائدة أدنى من سعر السوق المعمول به حالياً، يعتبر أثر هذه الفائدة المماثلة منحة حكومية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكيدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضرريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويدير المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تحقق الإيراد

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء".

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل. الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات الملزم تقديمها إلى العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

الخدمات التعليمية

يتم الاعتراف بالإيرادات على المدى الزمني وذلك عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر بعد الخصومات والاعفاءات.

خدمات النقل

يتم الاعتراف بإيراد النقل على المدى الزمني وذلك عند تأدية الخدمة للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر بعد الخصومات والاعفاءات.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، بينما المصروفات التي تخص عمليات التسويق تدرج ضمن المصروفات التسويقية ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات التسويقية والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تكاليف الإدراج

تتكون تكاليف الإدراج من تكاليف المعاملة التي تتحملها الشركة والتي لا يمكن تجنبها فيما لو لم تقرر الشركة المضي في عملية الطرح حيث قرار إدراج أسهم الشركة في السوق المالية هو قرار للشركة من حيث الجوهر وليس قراراً للمساهمين، حيث تعود فائدته بشكل مباشر أو غير مباشر على الشركة وعلى عموم المساهمين، ويمكن للشركة تجنب تكاليفه في حال عدم إتخاذ مثل ذلك القرار، ومن ثم يجب إثبات أي تكاليف ناتجة عن الإدراج ضمن مصروفات الشركة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك التكاليف، في الحالة التي يقرر فيها عدد من المساهمين بيع جزء من حصصهم في الشركة من خلال الطرح للعموم مع موافقتهم على تحمل التكاليف المتعلقة بالبيع، فإن المعاملة تعد معاملة خارج حسابات الشركة، حيث يعد قرار البيع في جوهره قراراً خاصاً بالمساهمين البائع، ومن ثم فإن أي تكاليف لتلك المعاملة لا يتم إثباتها ضمن مصروفات الشركة، وتثبت الشركة أي تكاليف مدفوعة بالنيابة عن المساهمين البائعين على أنها مبالغ مستحقة من المساهمين البائعين، ويمكن تسويتها بعدة طرق، قد يكون من بينها على سبيل المثال، دفع المساهمين المبلغ المستحق عليهم نقداً للشركة أو حسمه من إجمالي متحصلات البيع.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

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

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين في الشركة تحت بند المطلوبات في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة العادية في الشركة ويتم إقفال تلك المستحقات عند التحويل النقدي إلى حسابات المساهمين كلا حسب حصته في تلك التوزيعات.

الإلتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم خدمات تعليمية وخدمات نقل وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الخدمات التعليمية فقط نظراً لمزاولة نشاطها داخل المملكة العربية السعودية، حيث أن نشاط الشركة يتمثل في قطاعين وهو الخدمات التعليمية والنقل التعليمي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

التكلفة	الأراضي*	المباني	مستأجرة**	مباني مقامة على أراضي	السيارات	والمفروشات	الأثاث	الأجهزة الكهربائية	مدرسية ومعامل	أجهزة ومعدات	مشاريع تحت التنفيذ***	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٤م	٢٦,٠٠١,٦٩٩	١٢,٨٠٨,٠٦٦	١١,٨٤١,٤٩٦	٥,٩٧٨,٠٢٥	٧,٧٢٧,٩٣١	٣,٥٥٥,١٧١	١,٦٥٨,١٧٦	٤,٧٤٠,٦٠١	١,٣٠٣,١٥٠	٧٥,٦١٤,٣١٥		
إضافات خلال السنة	٧,٠٤٧,٢٥٠	٣٦,٠٧٦	٦٠٦,٥٩١	٢٩٥,٤٠٠	٩٦,٩٩٧	٣٠٧,٧٠٨	١٢,٤٧٢	٣٥٩,٣٦٧	١٥,٠٤٩,٨٤٩	٢٣,٨١١,٧١٠		
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٨,٢١٦)		
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٢,٥٥٤,١٩٧	-	-	-	-	-	-	(٢,٥٥٤,١٩٧)	-		
المحول من عقارات استثمارية	٩,٤١٤,٣٩٦	١٦,٧٢٨,٠٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-		
(إيضاح ٦)	٤٢,٤٦٣,٣٤٥	٣٢,١٢٦,٣٤٣	١٢,٤٤٨,٠٨٧	٦,٢٧٣,٤٢٥	٧,٨٢٤,٩٢٨	٣,٨٥٢,٣٧٩	١,٦٧٠,٦٤٨	٥,٠٨٢,٢٥٢	١٣,٧٩٨,٨٠٢	١٢٥,٥٤٠,٢٠٩		
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م												
الإستهلاك المتراكم	-	٥,٠٧٦,٥٥٢	٩,٧٧١,٦٢١	٥,٩٧٨,٠٢٢	٧,٥٨٢,٣٩١	٢,٩٨٦,٤٠٧	١,٦٢٤,٤٨٨	٤,٦٥٤,٠٠١	-	٣٧,٦٧٣,٤٨٢		
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٤م	-	١,٠٣٦,٠٨٣	٢٢٠,٧٥٨	٦٩,٨٩٩	٦٣,٦٠٠	٢٠٥,٢٢٦	٩,٩٦٩	٦٧,٥١٨	-	١,٦٧٣,٠٥٣		
المحمل على السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
المحول من عقارات استثمارية	-	٥,٥٢٤,٨٢٤	-	-	-	-	-	-	-	٥,٥٢٤,٨٢٤		
(إيضاح ٦)	-	١١,٦٣٧,٤٥٩	٩,٩٩٢,٣٧٩	٦,٠٤٧,٩٢١	٧,٦٤٥,٩٩١	٣,١٨١,١٣٣	١,٦٣٤,٤٥٧	٤,٧٠٣,٨٠٣	-	٤٤,٨٤٣,١٤٣		
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م												
صافي القيمة الدفترية	٤٢,٤٦٣,٣٤٥	٢٠,٤٨٨,٨٨٤	٢,٤٥٥,٧٠٨	٢٢٥,٥٠٤	١٧٨,٩٣٧	٦٧١,٢٤٦	٣٦,١٩١	٣٧٨,٤٤٩	١٣,٧٩٨,٨٠٢	٨٠,٦٩٧,٠٦٦		

*بتاريخ ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤م) قامت الشركة بشراء قطعة أرض من السيد/ صلاح صالح إبراهيم المحميد (طرف ذو علاقة) بمدينة حفر الباطن حي الخالدية بمساحة ١,٥٩٦ متر مربع حيث بلغت تكلفتها ٣,٦٨٧,٢٥٠ ريال سعودي لإنشاء معهد تدريب تعليمي بمدينة حفر الباطن وفقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٥ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٢٤م).

*بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٥م) قامت الشركة بشراء قطعة أرض بمدينة حفر الباطن حي البلدية بمساحة ٦,٦٩٩ متر مربع حيث بلغت تكلفتها ٣,٣٦٠,٠٠٠ ريال سعودي لإنشاء مجمع تعليمي وفقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٧ ربيع الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٤م).

**إن الأراضي المقام عليها مباني مدارس البنين قد تم إستئجارها من أمانة محافظة حفر الباطن لمدة ٤ سنوات ويحق للمستأجر طلب تجديد العقد بموجب لائحة التصرف بالعقارات البلدية الصادرة بالأمر السامي الكريم رقم ٣/ب/٣٨٣١٣ وتاريخ ١٧ صفر ١٤٤٣هـ الموافق (٢٤ سبتمبر ٢٠٢١م)، وخلال عام ٢٠٢٣م تم تجديد العقد لمدة ١٥ سنة.

***تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في إنشاء مجمع كليات تعليمية بمدينة حفر الباطن - حي السليمانية وتنفيذ مشروع بناء مجمع تعليمي بمدينة الرياض حي المونسية والتي لا تزال قيد الإنشاء ولم يتم الإنتهاء منها في تاريخ هذه القوائم المالية، وبحسب تقديرات الإدارة من المتوقع الإنتهاء من مشروع إنشاء مجمع كليات تعليمية بمدينة حفر الباطن في نهاية عام ٢٠٢٥م، ومن المتوقع الانتهاء من مشروع بناء مجمع تعليمي بمدينة الرياض خلال عام ٢٠٢٦م، (إيضاح ٢٩).

- بلغ رصيد الأصول المهلكة دفترياً وما زالت تستخدم من قبل الشركة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م مبلغ ٣٠,٨٨٨,٨٠٠ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤م بمبلغ ٣٠,٧١٩,٢٨٥ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

٥ - الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)
تم تبويب الاستهلاك للسنة على النحو الآتي:

٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
١,٥٣٠,٦٣١	١,٥٦٣,٦٨٧
١٤١,١٧٩	١٣٠,٠٠٠
١,٢٤٣	١,٢٤٣
١,٦٧٣,٠٥٣	١,٦٩٤,٩٣٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)

الأراضي	المباني	مستأجرة	على أراضي	مباني مقامة	الأثاث	الأجهزة	مدرسية	أجهزة ومعدات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٦٥١,٦٩٩	١٢,٨٠٨,٠٦٦	١١,٨٤١,٤٩٦	٦,٢٦٩,٥٧٠	٧,٧١٤,٤٤٢	٣,٤٢٥,٨٠٣	١,٦٤٧,٥٠١	٤,٧٠٢,٨٦٧	٤٩٩,٠٢٨	٥٦,٥٦٠,٤٧٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩,٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٢٩,٣٦٨	١٠,٦٧٥	٣٧,٧٣٤	-	٢٠,٨٤٤,٤١٦	١٩,٣٥٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٩١,٥٤٥)	-
-	٤٩٩,٠٢٨	-	-	-	-	-	-	(٤٩٩,٠٢٨)	-	-
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٩٩,٠٢٨)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٤٩٩,٠٢٨)	-
٢٦,٠٠١,٦٩٩	١٢,٨٠٨,٠٦٦	١١,٨٤١,٤٩٦	٥,٩٧٨,٠٢٥	٧,٧٢٧,٩٣١	٣,٥٥٥,١٧١	١,٦٥٨,١٧٦	٤,٧٤٠,٦٠١	١,٣٠٣,١٥٠	٧٥,٦١٤,٣١٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤,٣٩٧,١٦٣	٩,١٦٥,٠٠٠	٦,١٦١,٥٢٧	٧,٥١٩,٦٧٥	٢,٨٠١,٨٩٤	١,٦١٣,١٨١	٤,٦١١,٦٥٧	-	٣٦,٢٧٠,٠٩٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٦٧٩,٣٨٩	٦٠٦,٦٢١	١٠٨,٠٤٠	٦٢,٧١٦	١٨٤,٥١٣	١١,٣٠٧	٤٢,٣٤٤	-	١,٦٩٤,٩٣٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٩١,٥٤٥)	-
-	٥,٠٧٦,٥٥٢	٩,٧٧١,٦٢١	٥,٩٧٨,٠٢٢	٧,٥٨٢,٣٩١	٢,٩٨٦,٤٠٧	١,٦٢٤,٤٨٨	٤,٦٥٤,٠٠١	-	٣٧,٦٧٣,٤٨٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٠٠١,٦٩٩	٧,٧٦١,٢٩٠	٢,٠٤٠,٠٩٩	٣	١٤٥,٥٤٠	٥٦٨,٧٦٤	٣٣,٦٨٨	٨٦,٦٠٠	١,٣٠٣,١٥٠	٣٧,٩٤٠,٨٣٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٣م
إضافات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
المحول من المشروعات تحت التنفيذ
المحول إلى العقارات الاستثمارية
(إيضاح ٦)

الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

الإستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٣م
المحمل على السنة
استبعادات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي

تتمثل العقارات الاستثمارية في أرض ومبنى ويتم تأجير المبنى للغير، حيث كانت الحركة كما في ٣١ يوليو كما يلي:

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٤	١٠,٤١٤,٣٩٦	١٧,٢٢٧,٠٣٢	٢٧,٦٤١,٤٢٨
المحول الى الممتلكات والمعدات* (إيضاح ٥)	(٩,٤١٤,٣٩٦)	(١٦,٧٢٨,٠٠٤)	(٢٦,١٤٢,٤٠٠)
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٩,٠٢٨	١,٤٩٩,٠٢٨
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٤	-	٥,٠٦٢,٦٧٧	٥,٠٦٢,٦٧٧
المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٢)	-	٥١٠,٧٥١	٥١٠,٧٥١
المحول الى الممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)	-	(٥,٥٢٤,٨٢٤)	(٥,٥٢٤,٨٢٤)
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥	-	٤٨,٦٠٤	٤٨,٦٠٤
صافي القيمة الدفترية	١,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٤٢٤	١,٤٥٠,٤٢٤
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م			
التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٣	٩,٤١٤,٣٩٦	١٦,٧٢٨,٠٠٤	٢٦,١٤٢,٤٠٠
المحول من الممتلكات والمعدات* (إيضاح ٥)	١,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٩,٠٢٨	١,٤٩٩,٠٢٨
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤	١٠,٤١٤,٣٩٦	١٧,٢٢٧,٠٣٢	٢٧,٦٤١,٤٢٨
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٣	-	٤,٢٠٢,٦٢٤	٤,٢٠٢,٦٢٤
المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٢)	-	٨٦٠,٠٥٣	٨٦٠,٠٥٣
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤	-	٥,٠٦٢,٦٧٧	٥,٠٦٢,٦٧٧
صافي القيمة الدفترية	١٠,٤١٤,٣٩٦	١٢,١٦٤,٣٥٥	٢٢,٥٧٨,٧٥١
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م			

فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" كما هو موضح ادناه:

العقار	منهج التقييم	مدخلات هامة وافتراضات التقييم	متوسط القيمة العادلة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	متوسط القيمة العادلة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
الأراضي	اسلوب السوق	معاملات حديثة	١,٠٠١,٥٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
المباني	اسلوب التكلفة	معاملات حديثة	٤٨٩,٩٠٨	١٥,٧٩٠,٠٠٠
اجمالي			١,٤٩١,٤٠٨	٢٧,٧٩٠,٠٠٠

- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ٢ و ٣ للقيمة العادلة.

- إن الية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).

فيما يلي بيانات المقيمين الذين قاموا بإجراء تقييم للعقارات الإستثمارية ومؤهلاتهما:

اسم المقيم	رقم الترخيص	مؤهلات المقيم
شركة مؤشرات للتقييم العقاري	١٢١٠٠٠١١٧٥	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)
شركة نور المستقبل للتقييم العقاري	١٢١٠٠٠٠٥١٢	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

* بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق (٦ أبريل ٢٠٢٥ م) قرر مجلس إدارة الشركة تحويل العقار المملوك لشركة المحافظة للتعليم الكائن بمدينة حفر الباطن بحي السليمانية، وهو عبارة عن أرض مواقف من العقارات الاستثمارية الى الممتلكات والمعدات وذلك لإنهاء عقد إيجار المبنى المبرم بين شركة المحافظة للتعليم وشركة بناء التعليمية القابضة (طرف ذو علاقة) بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٥ م، وذلك لغرض استخدامه كمبنى كليات تابعة لشركة المحافظة للتعليم بعد الحصول على الموافقات الحكومية اللازمة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

٧- حق استخدام الأصول

تتعلق حق استخدام أصول بعقود إيجار أراضي، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، لمدة تتراوح من ١٥ سنة إلى ٢٠ سنة.

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار:

أ- الحركة على حق استخدام أصول (أراضي)

٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي	التكلفة
٣,١٣١,٩٠٧	٤,١٧٦,٠٦٨	الرصيد كما في بداية السنة
١,٠٤٤,١٦١	-	إضافات خلال السنة*
-	(١,٠٤٤,١٦١)	استيعادات خلال السنة*
-	٣٢,٥٥٤	تسويات خلال السنة
٤,١٧٦,٠٦٨	٣,١٦٤,٤٦١	الرصيد كما في نهاية السنة
٣٤,٢٩٧	٢٥٦,٥١٩	الإستهلاك المتراكم
٢٢٢,٢٢٢	٢٢٩,٣٢٤	الرصيد كما في بداية السنة
-	(٢٥,٠١٨)	المحمل على السنة (إيضاح ١٩)
-	٢٥,٠٠٨	استيعادات خلال السنة
٢٥٦,٥١٩	٤٨٥,٨٣٣	تسويات خلال السنة
٣,٩١٩,٥٤٩	٢,٦٧٨,٦٢٨	الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
		كما في نهاية السنة

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٨٥٤,٨١٤	٣,٧٣٨,٢٠٥	إضافات خلال السنة
١,٠٤٤,١٦١	-	استيعادات خلال السنة
-	(١,٠٣٢,٦١٠)	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٣)
١٨٣,٥٣٧	١٧٤,٣٩٢	المسدد خلال السنة
(٤٠,٠٠٠)	(٣٠٤,٣٠٧)	مبالغ مستحقة السداد محولة إلى مصاريف مستحقة (إيضاح ١٥)
(٣٠٤,٣٠٧)	-	تسويات خلال السنة
-	٤٥,٣١٧	الرصيد كما في نهاية السنة
٣,٧٣٨,٢٠٥	٢,٦٢٠,٩٩٧	الجزء غير المتداول
٣,٥٧٢,٩٠١	٢,٤٦٨,٢١٣	الجزء المتداول
١٦٥,٣٠٤	١٥٢,٧٨٤	

يتم إطفاء فوائد التزامات عقود الإيجار وفقاً لمعدلات الفائدة الدارجة في السوق في تاريخ التطبيق حيث تم إطفاء فوائد التزامات عقود الإيجار للإيجارات القائمة بمعدل فائدة متوسط ٦%.

* بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤م قامت الشركة بشراء الأرض المستأجرة بغرض إنشاء معهد تدريب بمدينة حفر الباطن وفقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٥ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٢٤م)، (إيضاح ٥)، وبالتالي تم استبعاد حق الاستخدام والالتزام المقابل لهذا العقد.

- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م، كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	٢٠-٢ سنوات	المتداول	مدفوعات عقود الإيجار
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف فوائد تمويل
٣,٦٥١,٦٨٤	٣,٣٤٧,٣٧٧	٣٠٤,٣٠٧	صافي القيمة الحالية
(١,٠٣٠,٦٨٧)	(٨٧٩,١٦٤)	(١٥١,٥٢٣)	
٢,٦٢٠,٩٩٧	٢,٤٦٨,٢١٣	١٥٢,٧٨٤	

- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م، كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	٢٠-٢ سنوات	المتداول	مدفوعات عقود الإيجار
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف فوائد تمويل
٥,٧١٥,٩٩١	٥,٣٣١,٦٨٤	٣٨٤,٣٠٧	صافي القيمة الحالية
(١,٩٧٧,٧٨٦)	(١,٧٥٨,٧٨٣)	(٢١٩,٠٠٣)	
٣,٧٣٨,٢٠٥	٣,٥٧٢,٩٠١	١٦٥,٣٠٤	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

٨- ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي

٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي	
٣٢,٥٦٤,٨٦١	٢٠,٢٤٣,٨٥٤	ذمم مدينة تجارية
(١٤,٨٣٤,١٧١)	(٥,٠٥٨,٠٥٩)	(يخصم): مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٧,٧٣٠,٦٩٠	١٥,١٨٥,٧٩٥	
٥٦٨,٦٣٧	٥٤٤,٧٩٩	دفعات مقدمة لموردين
(١٩,٧٢٠)	(١٩,٧٢٠)	(يخصم): مخصص دفعات مقدمة لموردين
٥٤٨,٩١٧	٥٢٥,٠٧٩	
٢,٦٧٩,٣٣٩	٣,٣٣٢,٦٠٨	عهد وسلف موظفين
(١٢٢,٥٩٠)	(١٢٢,٥٩٠)	(يخصم): مخصص عهد وسلف موظفين
٢,٥٥٦,٧٤٩	٣,٢١٠,٠١٨	
٢٨٠,٠٦٧	٢,٤١٩,٧٠٥	ضريبة القيمة المضافة
٣٩٧,٨٨٦	٣٤١,٤٥٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٦١,٣١٨	-	اعانات حكومية مستحقة القبض
٩٦,١١٧	١٠,٥٠٠	أخرى
٢١,٨٧١,٧٤٤	٢١,٦٩٢,٥٤٩	

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي	
١٥,١٦٣,٦٤٥	١٤,٨٣٤,١٧١	الرصيد كما في بداية السنة
(٣٢٩,٤٧٤)	٢١٣,٣٩٣	المكون/ (مردود) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	(٩,٩٨٩,٥٠٥)	شطب ديون معدومة
١٤,٨٣٤,١٧١	٥,٠٥٨,٠٥٩	الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار ذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة ذات العلاقة:

٣١ يوليو ٢٠٢٥م	الاجمالي	سنة	سنتان	ثلاث سنوات أو أكثر
٢٠,٢٤٣,٨٥٤	١١,٣٣٠,٦٤٨	٣,٦٣٠,٥٣٩	٥,٢٨٢,٦٦٧	
٥,٠٥٨,٠٥٩	١,٠٥٤,٧٥٣	٧٧٥,٧٤١	٣,٢٢٧,٥٦٥	
٢٥%	٩%	٢١%	٧١%	
٣١ يوليو ٢٠٢٤م	الاجمالي	سنة	سنتان	ثلاث سنوات أو أكثر
٣٢,٥٦٤,٨٦١	١٣,٢٥٣,٧٣٦	٦,١٩٧,٤٤٤	١٣,١١٣,٦٨١	
١٤,٨٣٤,١٧١	٧٨,٠٩٤	١,٧٨٣,٧٦٤	١٢,٩٧٢,٣١٣	
٤٦%	١%	٢٩%	٩٩%	

* تتمثل الذمم المدينة التجارية في الرسوم الدراسية المستحقة من اولياء الامور والمتجاوزة تاريخ الاستحقاق ولكنها غير منخفضة القيمة. بناءً على الخبرة السابقة من المتوقع ان يتم تحصيل جميع الذمم المدينة عن الرسوم الدراسية التي لم تنخفض قيمتها بالكامل. بالإضافة الى وجود ضمانات أخرى في شكل سندات لأمر.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات علاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التشغيلية والخدمات الأخرى.
أ- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو					
٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م			
ريال سعودي		ريال سعودي			
دائن	مدين	دائن	مدين	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
٧,٤٣٠	٧,٤٣٠	٢٤,٩٣٤	٢٤,٩٣٤	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة
				سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة
٣٧,٩٦٠	٣٧,٩٦٠	٥٦,٩٠٥	٥٦,٩٠٥	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة
١٦,٦٣٣	١٦,٦٣٣	٢,١٩٦	٢,١٩٦	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة
١,٨١٨	١,٨١٨	١٧,٠٨٣	١٧,٠٨٣	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	إيراد إيجارات	جهة منتسبة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	-	مصروف إيجارات	جهة منتسبة
-	-	٣,٤٣٠,٠٠٠	٣,٤٣٠,٠٠٠	شراء ارض	مساهم
١,٢٠٠	١,٢٠٠	-	-	سداد مصاريف بالانابة	مساهم
٤,٨٩٣,٧٥٠	٤,٨٩٣,٧٥٠	-	-	تحصيلات بالانابة	مساهمون آخرون

*الجهة المنتسبة هي الاطراف ذات علاقة التي يمتلك المساهمون حصة في رأس مالها، او هي تلك الاطراف ذات العلاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها. لم ينتج عن المعاملات المشار اليها اعلاه اي ارصدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م، (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م).

١٠- مزايا استثمارية

بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٤ م قامت الشركة بالإستثمار في ودیعة مع مصرف الإنماء بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، تنتهي بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٥ م، حيث بلغ العائد المستحق على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م ٤٨٢,٩١٨ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٩٧,٢٠٨ ريال سعودي) (إيضاح ٢٤).

١١- النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,١٩٤,٥٤٣	١٢,٨٢٥,٩٣٨	نقد لدى البنوك*
١٥,٢٥٠	١٣,٧١٩	نقد بالصندوق
١٣,٢٠٩,٧٩٣	١٢,٨٣٩,٦٥٧	

* ان النقد المودع لدى البنوك هو مودع لدى بنوك تجارية عاملة في المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

١٢- علاوة إصدار

بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م) وافقت الجمعية العمومية غير العادية على زيادة راس مال الشركة من ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم) إلى مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار عدد ١,٣٠٠,٠٠٠ سهم جديد و ٣٠٠ ألف سهم من المساهمين الحاليين بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. بلغ إجمالي المتحصلات المستلمة ٢٨,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ١٨ ريال سعودي للسهم الواحد، تم تسجيل مبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كزيادة في رأس المال وتم سداد مبلغ ٥,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نصيب المساهمين الحاليين وتم تسجيل الرصيد المتبقي وقدره ١٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كعلاوة إصدار .

١٣- الإحتياطي النظامي

قامت الشركة خلال السنة بتعديل النظام الاساسي لموائمة نظام الشركات الجديد الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣ م في المملكة العربية السعودية، والذي نص على انه لا يتوجب على الشركات الاحتفاظ بإحتياطي نظامي إلا بقرار من الجمعية العامة للمساهمين، ويمكن تحويله رصيد الإحتياطي الى الارباح لمبقاة. وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٥ م)، على توصية مجلس ادارة الشركة بتحويل رصيد الإحتياطي النظامي البالغ رصيده ١,٢٤١,٠٩٠ ريال سعودي الى الارباح المبقة.

١٤- التزامات منافع الموظفين

وتقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
%٥,٣٠	%٥,٢٠	معدل الخصم
%٢	%١	معدل زيادة المزايا
متوسط	متوسط	معدل دوران العاملين

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

١٤ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م ريال سعودي
٢,٩٢٧,٩٢٠	٢,٨٤١,٦٤٠
٢٥٦,٩٨٦	٣٢٣,٧٨٧
١٢٨,٨٧٩	١٥٣,٩٤٥
(٩٩,١٣٦)	(٨٥,٤٣٧)
(٣٧٣,٠٠٩)	(٢٧٣,٤٥٤)
٢,٨٤١,٦٤٠	٢,٩٦٠,٤٨١

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٣)

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

تحليل الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م ريال سعودي	أساس
٢,٦٩٩,٥٥٨	٢,٧٢٢,٠٩٠	زيادة بنسبة ١%
٣,١٢٥,٨٠٤	٣,٢٣١,٤٧٩	نقص بنسبة ١%
٣,٠٩٤,٥٤٥	٣,٢٤٣,٥٢٩	زيادة بنسبة ١%
٢,٧٦٤,٨٠٧	٢,٧٨٠,٤٥١	نقص بنسبة ١%
٤٠,٦٤	٤١,٦٩	
٦,٢٣	٧,٧٥	

معدل الخصم

معدل التغير في الرواتب

افتراض دراسة إحصائية للموظفين ببيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

تحليل استحقاق التدفقات النقدية غير المخصومة:

السنة السادسة وما بعدها ريال سعودي	السنة الخامسة ريال سعودي	السنة الرابعة ريال سعودي	السنة الثالثة ريال سعودي	السنة الثانية ريال سعودي	السنة الأولى ريال سعودي
٢,١٩٤,٤٤٢	٤١٧,١٩٤	٣٩٦,٥٧٣	٣٧٦,٩٧٠	٣٥٨,٣٣٧	٣٤٠,٦٢٤
٢,١٠٩,٤٠٨	٢٧٣,٠٠١	٢٦٦,٦٢٧	٢٩٦,٩٧٠	٣٤٧,١٨٠	٣٢٧,٧٣٥

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

مطلوبات مزايا نهاية

خدمة الموظفين

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

مطلوبات مزايا نهاية

خدمة الموظفين

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام منافع الموظفين حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٥ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م ريال سعودي
٨٨٣,٧٣٩	٨٠١,٤١٤
٣٠٤,٨٠٦	٢٦١,٣٧١
٢٥٨,٣٣٣	١٦,٨٧٢
٣٠٤,٣٠٧	-
١,٩٤٠	٨,٥٠٠
١,٧٥٣,١٢٥	١,٠٨٨,١٥٧

مصاريف مستحقة

دفعات مقدمة من الطلاب

إيرادات مقبوضة مقدماً

مصاريف إيجار مستحقة (إيضاح ٧)

أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

١٦ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤,٠٦٤,٢٦٥	١١٢,٢٥٦,٧٤٩	حقوق الملكية ومطلوبات أخرى
(٦٤,٤٣٩,١٣٣)	(٨٤,٨٢٦,١١٨)	موجودات غير متداولة
٥١,٩٤٥,٤٠١	٥,٨٦٠,٦٣٤	صافي الربح المعدل للسنة

ب- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة المنتهية في:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٢٩,٧١٧	١,٢٩٨,٥٣٥	الرصيد كما في بداية السنة
١,٢٩٨,٦٣٥	٨٥٨,١٤٣	المكون خلال السنة
٤,٥٧٣	٤,٣٥٠	فروقات زكوية عن اعوام سابقة (إيضاح ٢١)
(١,٣٣٤,٣٩٠)	(١,٣٠٢,٩٨٥)	المسدد خلال السنة
١,٢٩٨,٥٣٥	٨٥٨,٠٤٣	الرصيد كما في نهاية السنة

ج - الموقف الزكوي

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م وحصلت على الشهادات الزكوية.
- خلال عام ٢٠٢٥ م أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطات زكويه عن عام ٢٠٢٤ م بمبلغ ٤,٣٥٠ ريال سعودي وقامت الشركة بسداد كامل المبلغ.

١٧ - الإيرادات، بالصافي

- تتمثل إيرادات الشركة فيما يلي:
- الإيرادات الناتجة عن الرسوم الدراسية (القطاع التعليمي) وتثبت بالصافي بعد الخصومات والاعفاءات ضمن قائمة الربح أو الخسارة خلال العام الدراسي للطلاب.
- الإيرادات من خدمات اشتراك الحافلات المشتركين بالخدمة إما خط سير واحد "ذهاب أو عودة" أو خطين سير "ذهاب وعودة". ويتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة على مدار فترة العام الدراسي للطلاب.

توقيت اثبات الإيرادات
على فترة من الزمن

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٩٩٤,٧٦٦	٢٨,٩٧٢,٣٢٢	إيرادات الرسوم الدراسية
١,٨٩٧,٩٥٦	١,٦٣٤,٠٩٠	إيرادات نقل الطلاب
(٢,٧٧٦,٤٦٧)	(٢,٩٨٨,٠٤٥)	يطرح: خصومات خلال السنة
٢٩,١١٦,٢٥٥	٢٧,٦١٨,٣٦٧	

حسب المنطقة الجغرافية

إن كافة خدمات الشركة المقدمة تقع في المملكة العربية السعودية.

١٨ - المنح والإعانات الحكومية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٧,٥٠٠	٦٣٨,٠٠٠	إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية*
٢٦١,٣١٨	-	إعانات حكومية**
١,٠٦٨,٨١٨	٦٣٨,٠٠٠	

*تمنح إعانة صندوق تنمية الموارد البشرية (الصندوق) وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الشركة والصندوق على أساس مبلغ مقطوع من الراتب الشهري لمدة معينة للموظفين السعوديين المشمولين في الاتفاقية.

**تمنح اعانات وزارة التربية والتعليم للشركة سنوياً وفقاً للضوابط المحددة من الوزارة والمرتبطة بشكل أساسي بالميزانية المخصصة لذلك من قبل الوزارة واعداد الطلاب المسجلين لدى المدرسة، لا يوجد لدى الشركة تقدير دقيق يمكن الاعتماد عليه لقيمة الإعانات الحكومية المستحقة المتوقع اثباته ولذلك يتم تسجيلها عند الاستلام.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

١٩ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٣,١٢٠,٦٨٩	١٤,٠٣١,٠٧٨	رواتب وأجور ومزايا العاملين
١,٥٦٣,٦٨٧	١,٥٣٠,٦٣١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٩٤,١١٢	٤٩٣,٤٧٢	صيانة عامة
٤٨٧,٤١٣	٤١٦,٤٨٢	محروقات وصيانة سيارات
٢٢٢,٢٢٢	٢٢٩,٣٢٤	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)
١٤٥,٤٢٧	١٠٩,١٢٥	قرطاسية ومطبوعات
٣٧,١٢٥	٦٥,٥٤٧	مركز التحصيل والقياس
٤,٧٤٥	٢٤,١٧٥	الخدمات التربوية
٢١٧,٣٠٩	٣٣٦,٠١١	أخرى
١٦,١٩٢,٧٢٩	١٧,٢٣٥,٨٤٥	

٢٠ - المصاريف التسويقية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢٤٤,١٨٩	٤٤٣,٤٩٠	دعاية وإعلان
٨٤,٥٣٣	١٢٢,٣٦٤	هدايا
١,٢٤٣	١,٢٤٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٢٩,٩٦٥	٥٦٧,٠٩٧	

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢,٨٧٠,٣٥٢	٢,٢٣٥,٢٦١	رواتب وأجور ومزايا العاملين
٢,٠٩٥,٦٥٩	٢,٢٥٨,١٢٦	اتعاب خدمات مهنية واستشارية
٢٦٠,٨٨٥	٣٣٣,١٩٥	كهرباء ومياه
١٣٤,٣٦٣	١٦٨,١٤٦	ضباقة ونظافة
١٣٠,٠٠٠	١٤١,١٧٩	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٦٤,٨٦٨	٧٤,٥٩٢	اتصالات وانترنت
٤,٥٧٣	٤,٣٥٠	فروقات زكوية عن اعوام سابقة (إيضاح ١٦)
٣,٢١٢	-	اطفاء أصول غير ملموسة
٣٥٩,٩٨٥	٦٥٩,١٠٧	أخرى
٥,٩٢٣,٨٩٧	٥,٨٧٣,٩٥٦	

٢٢ - إيرادات التأجير والتشغيل، بالصافي

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢,٥١١,٦٦٧	١,٦٧٢,٩٦٢	إيرادات تأجير وتشغيل مباني
(٨٦٠,٠٥٣)	(٥١٠,٧٥١)	استهلاك العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)
١,٦٥١,٦١٤	١,١٦٢,٢١١	

تتمثل إيرادات التأجير والتشغيل في إيجار مبنى تعليمي واقع في مدينة حفر الباطن بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وهو مؤجرة لشركة بناء التعليمية - فرع كليات الخليج الأهلية (طرف ذو علاقة)، وهذا وقامت الشركة ببناء على اجتماع مجلس الإدارة المبرم بانتهاء هذا العقد في تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م بإيقاف الإيجار، والعمل على استخدام هذا المبنى لأغراض النشاط التعليمي للمدارس الخاصة بالشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمت)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

٢٣ - تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٨٣,٥٣٧	١٧٤,٣٩٢	اطفاء فوائد مقابل التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
١٢٨,٨٧٩	١٥٣,٩٤٥	تكلفة فائدة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٤)
٣١٢,٤١٦	٣٢٨,٣٣٧	

٢٤ - إيرادات ومصاريف أخرى

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٣٦٢,٣٨٣	٥٠٤,٩٦٠	إيرادات الصالة الرياضية
٢٩٧,٢٠٨	٤٨٢,٩١٨	عوائد مريحة استثمارية (إيضاح ١٠)
٣٢٦,٥٤٣	٢٧٢,٥٨٤	إيرادات المقصف
١٠١,٨٥٤	٨٥,٤٩٠	إيرادات تأجير ملاعب
-	١٣,٤٦٧	أرباح استبعاد حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الإيجار
١٠,٥٥٦	٨,٥٢٢	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(٣٧,٧٧١)	خسائر تسويات عقود إيجار
١٩٧,٤١٧	١٨٤,٠٦٧	أخرى
١,٢٩٥,٩٦١	١,٥١٤,٢٣٧	

٢٥ - المعاملات مع كبار التنفيذيين

تتضمن المعاملات مع كبار التنفيذيين في المعاملات مع موظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ يوليو كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م ريال سعودي	طبيعة المعاملة	
٤٣٨,٤٠٠	٣٣٧,٤٦٧	رواتب وبدلات	
٥٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة	موظفي الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١٤,٥٥٠	٣,٥٠٠	ولجنة المراجعة ولجنة الترشيحات	
		مكافآت نهاية الخدمة	

٢٦ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. وتتمثل قطاعات الشركة فيما يلي:

- قطاع التعليم: يتم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر بعد الخصومات والاعفاءات.

- قطاع النقل: يتم الاعتراف بإيراد النقل عند تأدية الخدمة للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر بعد الخصومات والاعفاءات.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م، و ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

الإجمالي ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	قطاع التعليم ريال سعودي	
٣٤,٥٣٢,٢٠٦	-	٣٤,٥٣٢,٢٠٦	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
٨٤,٨٢٦,١١٨	٢٢٥,٥٠٤	٨٤,٦٠٠,٦١٤	إجمالي الموجودات المتداولة
١١٩,٣٥٨,٣٢٤	٢٢٥,٥٠٤	١١٩,١٣٢,٨٢٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
٢,٠٩٨,٩٨٤	-	٢,٠٩٨,٩٨٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٤٢٨,٦٩٤	-	٥,٤٢٨,٦٩٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧,٥٢٧,٦٧٨	-	٧,٥٢٧,٦٧٨	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاع التعليم ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥٥,٠٨١,٥٣٧	-	٥٥,٠٨١,٥٣٧
٦٤,٤٣٩,١٣٠	٣	٦٤,٤٣٩,١٣٣
١١٩,٥٢٠,٦٦٧	٣	١١٩,٥٢٠,٦٧٠
٣,٢١٦,٩٦٤	-	٣,٢١٦,٩٦٤
٦,٤١٤,٥٤١	-	٦,٤١٤,٥٤١
٩,٦٣١,٥٠٥	-	٩,٦٣١,٥٠٥

كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات

قطاع التعليم ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٥,٩٨٤,٢٧٧	١,٦٣٤,٠٩٠	٢٧,٦١٨,٣٦٧
٦٣٨,٠٠٠	-	٦٣٨,٠٠٠
(١٦,٢١٣,٢١٦)	(١,٠٢٢,٦٢٩)	(١٧,٢٣٥,٨٤٥)
١٠,٤٤٦,٤٩٠	٦١١,٤٦١	١١,٠٢٠,٥٢٢
(٢,٣٤٣,٢٢٩)	(٦٩,٨٩٩)	(٢,٤١٣,١٢٨)
(٣٢٨,٣٣٧)	-	(٣٢٨,٣٣٧)
٥,٣١٤,٤٨٢	٥٤١,٥٦٢	٥,٨٥٦,٠٤٤

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

الإيرادات
المنح والاعانات الحكومية
تكلفة الإيرادات
مجمّل ربح السنة
إستهلاكات وإطفاء
تكاليف تمويل
صافي ربح السنة

قطاع التعليم ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٧,٢١٨,٢٩٩	١,٨٩٧,٩٥٦	٢٩,١١٦,٢٥٥
١,٠٦٨,٨١٨	-	١,٠٦٨,٨١٨
(١٥,١٢٨,٤٠٤)	(١,٠٦٤,٣٢٥)	(١٦,١٩٢,٧٢٩)
١٣,١٥٨,٧١٣	٨٣٣,٦٣١	١٣,٩٩٢,٣٤٤
(٢,٦٧٢,٣٧٧)	(١٠٨,٠٤٠)	(٢,٧٨٠,٤١٧)
(٣١٢,٤١٦)	-	(٣١٢,٤١٦)
٨,٦٧٨,٨٨٩	٧٢٥,٥٩١	٩,٤٠٤,٤٨٠

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

الإيرادات
المنح والاعانات الحكومية
تكلفة الإيرادات
مجمّل ربح السنة
إستهلاكات وإطفاء
تكاليف تمويل
صافي ربح السنة

قطاع التعليم ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٥,٩٨٤,٢٧٧	١,٦٣٤,٠٩٠	٢٧,٦١٨,٣٦٧
٢٧,٢١٨,٢٩٩	١,٨٩٧,٩٥٦	٢٩,١١٦,٢٥٥

توقيت إثبات الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

على مدى فترة من الزمن
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م
على مدى فترة من الزمن

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

٢٧- المعاملات غير النقدية

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	المعاملات غير نقدية
-	٢٦,١٤٢,٤٠٠	محول من العقارات الاستثمارية الى الممتلكات والمعدات، بالصافي
-	٩,٩٨٩,٥٠٥	شطب ديون معدومة
-	١,٢٤٨	توزيعات أرباح مستحقة
٣٠٤,٣٠٧	-	المحول من التزامات عقود الإيجار الى مصاريف مستحقة
١,٤٩٩,٠٢٨	-	المحول من الممتلكات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية
١,٠٤٤,١٦١	-	إضافات حق إستخدام الاصول مقابل التزامات عقود الإيجار

٢٨- إدارة المخاطر والأدوات المالية

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان إستحقاق المطلوبات كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م و ٣١ يوليو ٢٠٢٤م:

٣١ يوليو ٢٠٢٥م	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٥ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٦٢٠,٩٩٧	-	٣٠٤,٣٠٧	٣,٣٤٧,٣٧٧	-	٣,٦٥١,٦٨٤	التزامات عقود الإيجار
٢,٩٦٠,٤٨١	-	-	-	٢,٩٦٠,٤٨١	٢,٩٦٠,٤٨١	التزامات منافع الموظفين
١,٠٨٨,١٥٧	-	١,٠٨٨,١٥٧	-	-	١,٠٨٨,١٥٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٥٨,٠٤٣	٨٥٨,٠٤٣	-	-	-	٨٥٨,٠٤٣	مخصص الزكاة
٧,٥٢٧,٦٧٨	٨٥٨,٠٤٣	١,٣٩٢,٤٦٤	٣,٣٤٧,٣٧٧	٢,٩٦٠,٤٨١	٨,٥٥٨,٣٦٥	الإجمالي

٣١ يوليو ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٣٨,٢٠٥	-	٣٨٤,٣٠٧	٥,٣٣١,٦٨٤	-	٥,٧١٥,٩٩١	التزامات عقود الإيجار
٢,٨٤١,٦٤٠	-	-	-	٢,٨٤١,٦٤٠	٢,٨٤١,٦٤٠	التزامات منافع الموظفين
١,٧٥٣,١٢٥	-	١,٧٥٣,١٢٥	-	-	١,٧٥٣,١٢٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٩٨,٥٣٥	١,٢٩٨,٥٣٥	-	-	-	١,٢٩٨,٥٣٥	مخصص الزكاة
٩,٦٣١,٥٠٥	١,٢٩٨,٥٣٥	٢,١٣٧,٤٣٢	٥,٣٣١,٦٨٤	٢,٨٤١,٦٤٠	١١,٦٠٩,٢٩١	الإجمالي

مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية وتقوم الشركة بالتعامل مع بنوك ذات جدارة ائتمانية عالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة لدى البنوك وذمم الطلاب المدينة والمرابحة الإستثمارية كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٤م	٣١ يوليو ٢٠٢٥م	ذمم مدينة تجارية
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٣٢,٥٦٤,٨٦١	٢٠,٢٤٣,٨٥٤	مرابحة إستثمارية
١٣,١٩٤,٥٤٣	١٢,٨٢٥,٩٣٨	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
٦٥,٧٥٩,٤٠٤	٣٣,٠٦٩,٧٩٢	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

٢٨- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات

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

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة. مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء بعض القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر ادارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين تمويل مرابحات طويلة الأجل ناقصاً النقد وما في حكمه. لا يوجد للشركة ديون لأنها أوفت بالتزاماتها المتعلقة بتلك الديون.

٢٩- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية مقابل المشاريع تحت التنفيذ ٣٢,١٥٦,٩٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م. فيما يلي بيان بالمشايخ المتعلقة بهذه الارتباطات الرأسمالية:

- مشروع بناء مدارس المحافظة الأهلية الواقعة في مدينة الرياض – حي المونسية ما قيمته ٣١,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- مشروع إعادة تأهيل مبنى كليات المحافظة ما قيمته ٢٢٩,٩٥٣ ريال سعودي.

- مشروع بناء مستودع وهنجر ما قيمته ٢٧,٠٣٥ ريال سعودي.

أما بالنسبة لسنة المقارنة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية ٧٠٨,٨٤٠ ريال سعودي تعود الى مشروع بناء معهد المحافظة العالي للتدريب.

٣٠- توزيعات الارباح

بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م بواقع (٠,٥٠) خمسون هللة للسهم الواحد.

٣١- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣٢- ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٩,٤٠٤,٤٨٠	٥,٨٥٦,٠٤٤	صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين
٧,١٥٢,٣٢٩	٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٣١	٠,٧٣	ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمين الشركة

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية المقارنة بما يتوافق مع وتبويب بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية للفترة الحالية، وكان أثرها كما يلي:

- حيث يتمثل في إعادة تصنيف ما تم دفعة مقدماً للموظفين كجزء من التزامات منافع الموظفين ، وقد تم فصلها وإعادة تبويبها بما يتناسب مع المعيار المحاسبي رقم ١٩ (منافع الموظفين) وقانون العمل .

الرصيد قبل إعادة التبويب	إعادة التبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٥٣٨,٩٤٦	٢,٣٣٢,٧٩٨	٢١,٨٧١,٧٤٤	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
٥٠٨,٨٤٢	٢,٣٣٢,٧٩٨	٢,٨٤١,٦٤٠	التزامات منافع الموظفين

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

٣٤- الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥ م)