



شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

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

القوائم المالية الموحدة مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

فهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي الموحدة	١
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٢
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٤٦-٦

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عطاء التعليمية ("الشركة") والمنشآت التابعة لها (يشار إليهما معاً مجتمعين "بالمجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو 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 بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

و في 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 للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

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 لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يلي وصف الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها :

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
١- الاعتراف بالإيرادات	بلغت صافي إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م مبلغ ٦٤٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤م: ٦٣٦,٨ مليون ريال سعودي) وإيرادات المنح الحكومية بمبلغ نحو ٨,٨ مليون ريال سعودي. (٣١ يوليو ٢٠٢٤م: ١١,٥ مليون ريال سعودي) تعد الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية إقرار الاعتراف. يتم إثبات الإيرادات من الخدمات التعليمية وخدمات التدريب والتوظيف وإشتراك الحافلات بالصفافي بعد أي خصومات وحسميات والمنح الحكومية. كما هو موضح بالإيضاحات (٢٢) و(٢٣) و(٣٢). ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية الإقرار بالإيرادات، تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٣-٢٤) للإطلاع على السياسة المتعلقة بالإقرار بالإيرادات، والإيضاحات أرقام (٢٢) و(٢٣) و(٣٢) للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإقرار بالإيرادات.

تقرير المراجع المستقل – تنمة

إلى السادة مساهمي

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

الأمر الرئيسي للمراجعة (تنمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
٢- تقييم الهبوط في قيمة الشهرة	تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة بقيمة ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي) ، والتي تتمثل في الزيادة في قيمة العوض المنقول ومبلغ أية حصص غير مسيطرة والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها في السابق من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها عن صافي القيمة العادلة للموجودات المكتتاه القابلة للتحديد والمحولة للمجموعة. ويتم سنوياً اختبار احتمالية الهبوط في قيمة الشهرة وقد تم تنفيذ تقييم الهبوط في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد بما في ذلك الشهرة، مقابل قيمتها القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد بناء على احتسابات قيمة الاستخدام. تستخدم طريقة الاحتساب هذه نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال استخدام توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة التي تغطي فترة خمس سنوات. وبناء على تقييم الإدارة بخصوص الهبوط في القيمة، لم يتم احتساب أي مخصص هبوط في القيمة مقابل الشهرة. يتضمن نموذج قيمة الاستخدام الخاص بالمجموعة للوحدات المولدة للنقد أحكاماً جوهرية وافتراضات وتقديرات من الإدارة تتعلق بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويلة الأجل ومعدلات الخصم، يتسم هذا النموذج بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات ولذلك اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة. يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاحات رقم (٦-٣) و (٨-٣) و (١٠-٣) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالشهرة والهبوط في قيمة الشهرة، والايضاح رقم (٨) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالشهرة واختبار الهبوط في قيمة الشهرة.

المعلومات الأخرى

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، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

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

تقرير المراجع المستقل – تنمة

إلى السادة مساهمي

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير 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 موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير المراجع المستقل – تنمة

إلى السادة مساهمي

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

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

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم 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 الموحدة للسنة الحالية، ومن ثمّ تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١١ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٥ م)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٨٩,٤٢٧,٠٦٦	٩٠١,٢٤٦,٠٧١	٥	عقارات وممتلكات ومعدات
٤٥٤,٦٨٨,٧٦١	٣٩٣,٩٢٤,١٢١	٦-ب	موجودات حق استخدام
٢٥,٤٨٤,٣٩٤	٢١,٠٩١,٥٦٩	٧	موجودات غير ملموسة
٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	٨	شهرة
١,٩٠٥,١٤٤,٦١٠	١,٨٥١,٨٠٦,١٥٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
٦,٥٣٠,٧٩٧	٤,٣٧٢,٠٣١		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٥,٧٤٣,٦٥٠	٩٤,٦٢٩,٥٧٦	١٠	مستحق من طرف ذو علاقة
١,١٩٧,٣١٤	-	١١-٢	ذمم مدينة تجارية
٩٤,٦٤٥,٠٩٤	٩٢,٨٩٢,٣٦٨	٩	النقد وما في حكمه
٨٥,٥٩٩,٨٦٩	٦٣,١٦٨,٤٢٠	١٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٣٣,٧١٦,٧٢٤	٢٥٥,٠٦٢,٣٩٥		موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٣٦,٤٧٧,٠٤٠	-	٥	إجمالي الموجودات
٢,١٧٥,٣٣٨,٣٧٤	٢,١٠٦,٨٦٨,٥٤٥		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	١٣	رأس المال
٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	١٣-١	علاوة إصدار
٥١,٠٦٠,١٥٤	٥١,٠٦٠,١٥٤	١٤	إحتياطي نظامي
(١٤,٦٩٨,٠٨٢)	(١٨,٦٩٠,٩٨٩)		إحتياطي إكتواري
٦٧,٣٠٠,٢٤٧	٩٧,٤٩٥,٩٣٠		أرباح مبقاة
٨٠١,٣٢١,٣٣٠	٨٢٧,٥٢٤,١٠٦		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٣,٧٧٤,٣٩٠	٦٠,٣٣٢,٧٩٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٦٥,٠٩٥,٧٢٠	٨٨٧,٨٥٦,٩٠٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٤٦,٢٥٥,٤٤١	٤٧٩,١٨٦,٧١٥	١٦-٢	قروض
٤٧٦,٩٩٤,١٦٠	٤١٩,٤٦٩,٩٢٢	٦-ب	مطلوبات عقود الإيجار
٤٢٨,١٧٤	٢١٦,٨٤٤	١٧	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٦٢,٠٤٤,٨٥٢	٦١,١٣٢,٣٣١	١٨-٢	مطلوبات منافع الموظفين
-	٢٩,٥٥٣		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٨٨٥,٧٢٢,٦٢٧	٩٦٠,٠٣٥,٣٦٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٧٤,١٧٨,٢٨١	١٤٦,٩١٨,٢٩٥	١٦-٢	قروض
٥٤,١٥١,٧٠٣	٤٣,٦٣٦,٦٩٥	٦-ب	مطلوبات عقود الإيجار
٢٧٦,٤٢٣	٢١١,٣٢٩	١٧	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٥٩,٥٥٤,١٠٢	٣٤,٨٧٧,٨١١	١٩	مطلوبات عقود
١٨,٤٢٤,٧٧١	٢٢,٣٤٥,٣٤٣	٢٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٣٧٨,٦٨٦	٤,٦٦٦,٦٥٨	١١-٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠,١٤٤,١٣٧	٣,٦٧٩,١٤٥		ذمم دائنة تجارية
٣,٤١١,٩٢٤	٢,٦٤٠,٩٩٩	٢١-٢	الزكاة وضريبة الدخل
٤٢٤,٥٢٠,٠٢٧	٢٥٨,٩٧٦,٢٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣١٠,٢٤٢,٦٥٤	١,٢١٩,٠١١,٦٤٠		إجمالي المطلوبات
٢,١٧٥,٣٣٨,٣٧٤	٢,١٠٦,٨٦٨,٥٤٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي

فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي

عادل نادر دسوقي



قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
٦٣٦,٧٥٣,٥٤٦	٦٤٠,٧٦٨,٣١٤	٣٢/٢٢	صافي الإيرادات
١١,٤٧١,٩١٥	٨,٨٢٧,٨٨١	٢٣	إيرادات المنح الحكومية
(٤٤٨,١١٤,٧٦٤)	(٤٤٩,٦٣٢,٢٦٩)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٢٠٠,١١٠,٦٩٧	١٩٩,٩٦٣,٩٢٦		مجمول الربح
(٧,١٨٨,٦٩٦)	(٥,٥٨٧,٦٠٦)	٢٥	مصروفات تسويقية
(٥٣,٧٥٩,٦٢٦)	(٥٣,٤٥١,٤٤٢)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢,٩٠٣,٤٨٨)	(١٢,٧٠٣,٦٥٩)	٢-١١/٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٢,٤٠١,٩٩٨	١٩,٥٤٨,٠٦٦	٢٧	إيرادات أخرى، بالصافي
١٣٨,٦٦٠,٨٨٥	١٤٧,٧٦٩,٢٨٥		الربح من التشغيل
-	٣٢٠,٩٠٥		عوائد ودائع مصرفية
(٦٠,٦٤٣,٠٥٣)	(٦٠,٨٢٣,١٣٦)	٢٨	تكاليف التمويل
٧٨,٠١٧,٨٣٢	٨٧,٢٦٧,٠٥٤		ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٨٠٥,٨١٣)	(٢,٥٦٧,١٤٥)	٢-٢١	الزكاة
-	(٢٩,٥٥٣)		ضريبة الدخل
٧٦,٢١٢,٠١٩	٨٤,٦٧٠,٣٥٦		صافي الربح من العمليات المستمرة
(٩,٤٧٢,٤١٠)	(٣,٢٨٨,٠٩٢)	٣٣	صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة
٦٦,٧٣٩,٦٠٩	٨١,٣٨٢,٢٦٤		صافي ربح السنة
٦٣,٣٧٠,٩٠٨	٨٢,٨٠٤,٧٠٢		صافي ربح السنة العائد إلى:
٣,٣٦٨,٧٠١	(١,٤٢٢,٤٣٨)		المساهمين في الشركة الأم
٦٦,٧٣٩,٦٠٩	٨١,٣٨٢,٢٦٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥١	١,٩٧	٢٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم
			ربحية السهم الأساسي والمخفض وفقاً لصافي ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم



رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	صافي ربح السنة
٦٦,٧٣٩,٦٠٩	٨١,٣٨٢,٢٦٤		
			الخسارة الشاملة الأخرى
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة
			الموحدة:
(٢,٥٤٢,٥٠٨)	(٤,١٢٠,٨٦٠)	٢-١٨	إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين
(٢,٥٤٢,٥٠٨)	(٤,١٢٠,٨٦٠)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٦٤,١٩٧,١٠١	٧٧,٢٦١,٤٠٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٦٠,٨٤٧,٩٣٨	٧٨,٨١١,٧٩٥		المساهمين في الشركة الأم
٣,٣٤٩,١٦٣	(١,٥٥٠,٣٩١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٤,١٩٧,١٠١	٧٧,٢٦١,٤٠٤		



رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		رأس المال	علاوة إصدار	إحتياطي نظامي	إحتياطي إكتواري	أرباح مبقاة	مجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٣ م	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٤,٧٢٣,٠٦٣	(١٢,١٧٥,١١٢)	٥٦,٥٦٢,٣٦٦	٧٨٦,٧٦٩,٣٢٨	٦٠,٠٤٥,٦٦٥	٨٤٦,٨١٤,٩٩٣	
صافي ربح السنة	-	-	-	-	٦٣,٣٧٠,٩٠٨	٦٣,٣٧٠,٩٠٨	٦٣,٣٧٠,٩٠٨	٦٣,٣٧٠,٩٠٨	٦٣,٣٧٠,٩٠٨
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٢,٥٢٢,٩٧٠)	-	-	(٢,٥٢٢,٩٧٠)	(١٩,٥٣٨)	(٢,٥٤٢,٥٠٨)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٢,٥٢٢,٩٧٠)	٦٣,٣٧٠,٩٠٨	٦٣,٣٧٠,٩٠٨	٦٠,٨٤٧,٩٣٨	٣,٣٤٩,١٦٣	٦٤,١٩٧,١٠١
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	(٤٦,٢٩٥,٩٣٦)	(٤٦,٢٩٥,٩٣٦)	(٤٦,٢٩٥,٩٣٦)	-	(٤٦,٢٩٥,٩٣٦)
محول للاحتياطي النظامي	-	-	٦,٣٣٧,٠٩١	-	(١,٣٣٧,٠٩١)	-	-	-	-
تسويات أخرى	-	-	-	-	-	-	-	٣٧٩,٥٦٢	٣٧٩,٥٦٢
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٥١,٠٦٠,١٥٤	(١٤,٦٩٨,٠٨٢)	٦٧,٣٠٠,٢٤٧	٨٢,٨٠٤,٧٠٢	٨٠١,٣٢١,٣٣٠	٦٣,٧٧٤,٣٩٠	٨٦٥,٠٩٥,٧٢٠
صافي ربح السنة	-	-	-	-	٨٢,٨٠٤,٧٠٢	٨٢,٨٠٤,٧٠٢	٨٢,٨٠٤,٧٠٢	(١,٤٣٢,٤٣٨)	٨١,٣٨٢,٢٦٤
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٣,٩٩٢,٩٠٧)	-	-	(٣,٩٩٢,٩٠٧)	(١٢٧,٩٥٣)	(٤,١٢٠,٨٦٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٣,٩٩٢,٩٠٧)	٨٢,٨٠٤,٧٠٢	٨٢,٨٠٤,٧٠٢	٧٨,٨١١,٧٩٥	(١,٥٥٠,٣٩١)	٧٧,٢٦١,٤٠٤
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	(٥٢,٦٠٩,٠١٩)	(٥٢,٦٠٩,٠١٩)	(٥٢,٦٠٩,٠١٩)	(١,٩١١,٢٠٠)	(٥٤,٥٢٠,٢١٩)
نصيب الحصص غير المسيطرة في	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إستثمارات في شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٥١,٠٦٠,١٥٤	(١٨,٦٩٠,٩٨٩)	٩٧,٤٩٥,٩٣٠	٨٢٧,٥٢٤,١٠٦	٦٠,٣٣٢,٧٩٩	٨٨٧,٨٥٦,٩٠٥	٨٨٧,٨٥٦,٩٠٥

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي
عادل ناصر دسوقي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٧٨,٠١٧,٨٣٢	٨٧,٢٦٧,٠٥٤	٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩,٤٧٢,٤١٠)	(٣,٢٨٨,٠٩٢)		الربح من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٦٨,٥٤٥,٤٢٢	٨٣,٩٧٨,٩٦٢		الخسارة من العمليات غير المستمرة
			دخل السنة
			تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			للبنود غير النقدية:
٢٩,٦٢٧,٥٦٥	٣٥,٣٩٨,٩٢٨	٥	إستهلاك عقارات وممتلكات ومعدات
٥٥٨,٣٩١	-	٢٧	خسائر إستبعاد عقارات وممتلكات ومعدات
-	(٢,٥٢٢,٩٦٠)	٧	أرباح إستبعاد موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٢,٩١٦,٢٥٧	٣,٠٥٥,٤٢٨	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢,٤٣٨,٢٤٠	٧	الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة
٤٩,٩٨٨,١٣٩	٤٧,٢١١,٨٦١	٦-ب	إستهلاك موجودات حق إستخدام
(٣٤,٩٣٢)	-	٢٧	مخصص انتفى الغرض منه
-	(٤٥,٦٥٣)	٦-ب	تسويات على مطلوبات عقود الإيجار
٢٣٨,٩٩٣	(١,٤١١,٨٠٨)	٣٣/٢٧	(أرباح) / خسائر إستبعاد مطلوبات عقود الإيجار
١٢,٩٠٣,٤٨٨	١٢,٧٠٣,٦٥٩	٢-١١/٩	خسائر إنتمائية متوقعة
-	(٢,٧٦٥,٤٥٤)	٣٣	أرباح إستبعاد من العمليات غير المستمرة
٦٣,٠٤١,١٤٣	٦٢,٢٣٢,٠٢٠	٣٣/٢٨	تكاليف التمويل
(٣٣٩,٠١٦)	(٢٧٦,٤٢٤)	١٧	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٨,٧٢٩,٦٤٢	٨,٧٤٥,٧٤٣	٢-١٨	تكلفة الخدمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين
٢٣٦,١٧٥,٠٩٢	٢٤٨,٧٤٢,٥٤٢		
(١٢٤,٠٥٤)	١,٦٢٩,٠٥٢		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٢٢٩,٤٣٩	(١٠,٩٣٧,٣٤٤)		مخزون
(١,٢٧٩,٥١٠)	١,١٩٧,٣١٤		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٧٢١,١٣٨	(١٥,٥٧٤,٦٥٩)		مستحق من طرف ذو علاقة
٢٣,٤٦٩,٩٧٥	(٢٤,٦٧٦,٢٩١)		ذمم مدينة تجارية
(٥٤,٠٨١,٩١٠)	(٥,٨٨٠,٥٤٣)		مطلوبات عقود
٣,٥٩٢,٢٠٧	٢٨٧,٩٧٢		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٦,١٦٢,١٢٣)	(٦,٤٦٤,٩٩٢)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٠٤,٥٤٠,٢٥٤	١٨٨,٣٢٣,٠٥١		ذمم دائنة تجارية
(١١,١٨٠,٥٩٦)	(١٢,٤٤٦,٢٣٧)	٢-١٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٦٩١,٥٨٦)	(٣,٣٣٨,٠٧٠)	٢١	مطلوبات منافع الموظفين المدفوعة
١٩٠,٦٦٨,٠٧٢	١٧٢,٥٣٨,٧٤٤		زكاة مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢٠,٥٦٩,٧٣٩)	(٨٧,٢٧٧,٢٠٦)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١٣,٢٦٢	-		مدفوعات لشراء عقارات وممتلكات ومعدات
-	١٠,٣٠٠,٨٩٨	٣٣	متحصلات من بيع عقارات وممتلكات ومعدات
-	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٥	متحصلات من بيع أحد الوحدات المولدة للنقد
(١,٧٩٢,٥٩٦)	(١,١٠٠,٨٤٣)	٧	متحصلات من بيع موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
(١٢٢,٣٤٩,٠٧٣)	(٣٩,٠٧٧,١٥١)		مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٧٧١,٣٧٠,٥٠٩	٤٠٧,١٠٤,٦٦١	٢-١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٤٤,٤٨٠,٣٤٥)	(٤٠٨,٣٨٦,٣٩٦)	٢-١٦ / ١-١٦	محصل من قروض
(٣٧,٦٤٦,٨٧٨)	(٣٦,٢٤٧,٤١٢)	٢-١٦	مسدد إلى قروض
(٤٦,٢٩٥,٩٣٦)	(٥٤,٤٨٠,٤٩٩)	١٥	تكاليف التمويل المدفوعة
٣٧٩,٥٦٢	-		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٦٥,٥٣٩,٢٢٩)	(٦٣,٨٨٣,٣٩٦)	٦-ب	تسويات أخرى على حقوق الأقلية
(٢٢,٢١٢,٣١٧)	(١٥٥,٨٩٣,٠٤٢)		مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
٤٦,١٠٦,٦٨٢	(٢٢,٤٣١,٤٤٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٩,٤٩٣,١٨٧	٨٥,٥٩٩,٨٦٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٥,٥٩٩,٨٦٩	٦٣,١٦٨,٤٢٠	١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي

فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي

عادل نادر دسوقي

تعبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

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

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

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

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

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

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

(أ) فروع شركة عطاء التعليمية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ - الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

(ب) الشركات التابعة:

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الشكل القانوني	نسبة الملكية الفعلية (مباشر / غير مباشر)	
			٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
شركة النخبة التعليمية (١)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية (٢)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الرواد للخدمات المساندة (٣)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مدارس العلم العالمية (٤)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب (٥)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪٥٢	٪٥٢
شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة (٦)	المملكة العربية السعودية	مساهمة مقفلة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة نبعة التعليمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مدارس الاسن العالمية الأهلية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الياسمين العالمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة جيل المجد العالمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية (٦)	المملكة العربية السعودية	مساهمة مقفلة	٪٥٢,٢	٪٥٢,٢
شركة مدرسة باكسوود الرياض للتعليم (٧)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪٨٠	-

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

(ب) الشركات التابعة (تتمة):

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢- أسس الأعداد والقياس

١-٢ بيان الالتزام

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

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

٢-٢ أسس القياس

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

- مطلوب منافع الموظفين يتم قياسه بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.
- مطلوبات عقود الإيجار يتم قياسها بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار.
- قرض وزارة المالية بالقيمة الحالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس التوحيد

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

لا تشمل المجموعة أي كيانات ذات أغراض خاصة.

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

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
 - التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع المساهمين الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

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

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

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

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

- إلغاء إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إلغاء إثبات فروق التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المقبوض.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات الربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة العائدة إلى الحصة المسيطرة السابقة
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

يتم حذف الأرصدة والمعاملات وكذلك الإيرادات والمصاريف غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. تُحذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على الهبوط في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

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

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية 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 لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة المالية المنتهية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

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

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

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

٣-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية مطلوب على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة .

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية :

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية .
 - عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة .
 - عندما يستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير .
 - في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير .
- تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

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

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

٤-٣ عملات أجنبية

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

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

٥-٣ عقارات وممتلكات ومعدات

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

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

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

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

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

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

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

٣-٦ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

برامج الحاسب الآلي

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

قائمة الطلاب

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

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

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

حق الامتياز

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

العلامة التجارية

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

الشهرة

يتم قياس الشهرة عند الاستحواذ على شركة تابعة ويتم عرضها في بند منفصل بقائمة المركز المالي الموحد. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة، ويتم اختبارها سنوياً لهبوط القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال تعرضها لهبوط في قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة.

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

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

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

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

٣-٧ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

المجموعة كمستأجر:

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

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

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

٣-٧ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)
المجموعة كمستأجر (تتمة):

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

مطلوبات إيجارية

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

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

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

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

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

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

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

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

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

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

٧-٣ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

المجموعة كمؤجر:

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

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلي: تستخدم المجموعة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس الاستثمار الصافي في عقد الإيجار.

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

(أ) المدفوعات الثابتة؛

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

(ج) أي ضمانات للقيمة المتبقية مقدّمة للمؤجر من قبل المستأجر، أو طرف ذو صلة بالمستأجر أو طرف ثالث غير ذي صلة بالمؤجر والذي يكون قادراً مالياً على الوفاء بالالتزامات بموجب الضمان؛ و

(د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.

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

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

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

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

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

٨-٣ عمليات تجميع الأعمال

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

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

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

٨-٣ عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

٩-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

١٠-٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

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

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

٣-١٠ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

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

٣-١١ المخزون

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

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

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

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

٣-١٢ ذمم مدينة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة من أولياء الأمور نظير تقديم الخدمات التعليمية والمبالغ المستحقة من الجهات الحكومية المتعاقد معها لتقديم خدمات التوظيف والمبالغ المستحقة من القطاع الخاص والأفراد نظير تقديم خدمات التدريب وذلك في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ولا تتحمل الذمم المدينة فائدة. إذا تجاوز الائتمان شروط الائتمان العادية يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. في هذه الحالة، يتم إثبات الخسارة بسبب هبوط القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-١٣ النقد وما في حكمه

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

٣-١٤ الأدوات المالية

موجودات مالية

(١) التصنيف

تصنف الموجودات المالية للمجموعة وتقاس وفقاً للفئات التالية:

- القيمة العادلة.
- التكلفة المطفأة.

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

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

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

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

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

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

(٣) القياس

فيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

التكلفة المطفأة

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

مطلوبات مالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

٣-١٤ الأدوات المالية (تتمة)

مطلوبات مالية (تتمة)

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

الهيوط في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

٣-١٥ رأس المال

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

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

٣-١٦ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات.

٣-١٧ القروض

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

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

عند تعديل شروط القروض بشكلٍ جوهري يتم إلغاء إثباتات المطلوب الأصلي والاعتراف بمطلوب جديد.

٣-١٨ تكلفة الاقتراض

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

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

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

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

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

تتوقف المجموعة عن رسملة تكاليف الاقتراض عندما يتم الانتهاء من جميع الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الموجود المؤهل للاستخدام أو البيع أو عند توقف تطويره لفترة طويلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

٣-١٩ المنح الحكومية

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

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

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

٣-٢٠ مطلوبات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة وأخرى طويلة الأجل

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

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

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

مطلوبات منافع الموظفين

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

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

يتم احتساب أرباح وخسائر التقليل كتكاليف خدمة سابقة.

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

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

٣-٢١ المخصصات

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

٣-٢٢ ذمم دائنة تجارية ومستحقات أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

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

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

٢٣-٣ المطلوبات المحتملة

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

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

٢٤-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

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

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

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

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

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما تفي المجموعة بمطلوب الأداء.

تحديد العقد مع العميل

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

تحديد مطلوبات الأداء

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

تحديد سعر المعاملة

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

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

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

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

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛ و
 - يرتفع سعر العقد بمبلغ عوض يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمنشأة للسلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف العقد المعين.
- لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

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

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

٣-٢٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تخصيص سعر المعاملة

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

الاعتراف بالإيرادات

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

السياسات المحاسبية لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء موضحة أدناه:

الرسوم الدراسية

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

اشتراك الحافلات

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

خدمات التدريب

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

خدمات التوظيف

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

٣-٢٥ **المصروفات**

تكلفة الإيرادات

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

مصروفات تسويقية

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

مصروفات عمومية وإدارية

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

٣-٢٦ **تكلفة التمويل**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

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

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

٣-٢٧ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

خلال العام المنتهي في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م قامت المجموعة بإعداد وتقديم إقرار زكوي موحد عن شركة عطاء التعليمية وجميع شركاتها التابعة والمملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر بنسبة ١٠٠%.

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

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

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

٣-٢٨ ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

٣-٢٩ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

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

ربحية السهم المخفضة

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

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

٣-٣٠ التقارير القطاعية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م

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

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٤ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

١-١-٤ الاستمرارية

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

كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة مجموع موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٩١ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤م: ١٥٤,٣٣ مليون ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى الأرصدة المتداولة للقروض ومطلوبات عقود الإيجار ومطلوبات العقود البالغة ٢٢٥,٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤م: ٣٨٧,٨٨ مليون ريال سعودي) حيث يتم تسوية الإيرادات المستلمة مقدماً خلال الفترات القادمة مع أرصدة الذمم المدينة وفقاً لاستحقاقات الرسوم الدراسية وعلى الرغم من العجز في رأس المال العامل فإن المجموعة لديها تدفق نقدي ناتج من الأنشطة التشغيلية بقيمة ١٧٢,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤م: ١٩٠,٦٧ مليون ريال سعودي) مما يعد مؤشراً على قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وكما أن إدارة المجموعة تقوم بمراقبة إدارة النقد وتحليل مخاطر السيولة بشكل مكثف وهي واثقة من قدرتها على إقبال العجز في رأس المال العامل، وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-١-٤ استهلاك العقارات والممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة (عدا الشهرة)

يتم استهلاك موجودات الشركة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية المقدرة.

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

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

٢-٤ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

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

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

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

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

٢-٢-٤ التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤-٢ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٣ التقييم الاكتواري لمطلوبات منافع الموظفين

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

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

٤-٢-٤ العمر الإنتاجي للعقارات والممتلكات والمعدات

كما هو موضح في السياسة المحاسبية رقم (٣-٥) بهذه القوائم المالية الموحدة، تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية للعقارات والممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الإستهلاك الناتج عن الاستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل سنوات الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

٤-٢-٥ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٤-٢-٦ معدل خصم عقود الإيجار

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وممتلكات ومعدات

التكلفة:	أراضي	مباني وتحسينات على مباني	معدات وأجهزة كهربائية	سيارات ووسائل نقل	أثاث ومفروشات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ أغسطس ٢٠٢٣ م	٢٨٥,٩٥٤,٧٥٧	٦٢٦,٩٢٩,٨٨٢	٧٧,٩٨٥,٤٠٣	٣٧,١٤٥,٩٧٩	٦٢,٣١٥,٦٢٥	٢١,٤١٢,١٦٨	١,١١١,٧٤٣,٨١٤
إضافات خلال السنة	-	٥٢٧,٣٦٤	١٥,٠٥٣,٩١٦	-	٣,٥٣٣,٣٨٨	١٠١,٤٥٥,٠٧١	١٢٠,٥٦٩,٧٣٩
محول من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة المحول إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع*	-	٢٠,٠٣٨,٩٨٢	٦٨٣,٧٢١	-	-	(٢٠,٧٢٢,٧٠٣)	-
إعادة تبويب	(٢٢,٣٨٠,٥٠٠)	(١٦,٦٧٦,٣٧٥)	-	-	-	-	(٣٩,٠٥٦,٨٧٥)
استيعادات خلال السنة	-	(٧٦٣,٤٧٠)	٤,٣٦٥,٦٨٧	٦٥٨,٥٥٠	(٤,٠٦٩,٦٢٦)	(١٩١,١٤١)	-
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٢٦٣,٥٧٤,٢٥٧	٦٢٧,٨٤٢,٨٥٣	٩٨,٠٥٠,٩٣١	٣٧,٨٠٤,٥٢٩	٦١,٧٦٤,٥٢٨	١٠١,٩٥٣,٣٩٥	١,١٩٠,٩٩٠,٤٩٣
إضافات خلال السنة	-	٥٤٦,١٧٣	١٦,٨٧٩,٩٥٢	-	٥,٢٣٢,٤٦١	٦٤,٦١٨,٦٢٠	٨٧,٢٧٧,٢٠٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة	-	١١١,٧٣٨,٤٢٨	-	-	-	(١١١,٧٣٨,٤٢٨)	-
استيعادات خلال السنة	(٦,٨٦٧,٥٠٠)	(٥٤,٩٥٩,٥٦١)	(١,٢٩٤,٢٤٢)	(٦٥٨,٥٥٠)	(٢٤٨,٣٩١)	(١٠,٦١٧,٩٤١)	(٧٤,٦٤٦,١٨٥)
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٢٥٦,٧٠٦,٧٥٧	٦٨٥,١٦٧,٨٩٣	١١٣,٦٣٦,٦٤١	٣٧,١٤٥,٩٧٩	٦٦,٧٤٨,٥٩٨	٤٤,٢١٥,٦٤٦	١,٢٠٣,٦٢١,٥١٤
مجمع الاستهلاك:							
كما في ١ أغسطس ٢٠٢٣ م	-	١٣٦,٢١٥,٨٩٣	٥٦,٨٥٧,٩٠٩	٣٤,٤٧١,٩٠٨	٤٨,٦٦٤,٥١٩	-	٢٧٦,٢١٠,٢٢٩
المحمل للسنة	-	١٦,٩٩٤,٧٢٨	٨,٣٨٤,٧١٤	٤٧٩,٧٥٨	٣,٧٦٨,٣٦٥	-	٢٩,٦٢٧,٥٦٥
المحول إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع*	-	(٢,٥٧٩,٨٣٥)	-	-	-	-	(٢,٥٧٩,٨٣٥)
إعادة تبويب	-	(٨٩٣,٧١٦)	٣,٨٠٢,٣٢٥	٦٥٧,٠٠٢	(٣,٥٦٥,٦١١)	-	-
استيعادات خلال السنة	-	(١,٦٥٩,٨٣٨)	(٢٢,٣٣٨)	-	(١٢,٣٥٦)	-	(١,٦٩٤,٥٣٢)
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	-	١٤٨,٠٧٧,٢٣٢	٦٩,٠٢٢,٦١٠	٣٥,٦٠٨,٦٦٨	٤٨,٨٥٤,٩١٧	-	٣٠١,٥٦٣,٤٢٧
المحمل للسنة	-	١٩,٧٠٢,٩٦٢	١١,٤٧٠,٩٥١	٣٧٧,٠٤٤	٣,٨٤٧,٩٧١	-	٣٥,٣٩٨,٩٢٨
استيعادات خلال السنة	-	(٣٢,٦٢١,٠٠٣)	(١,١٠٤,٤٠٥)	(٦٥٨,٥٥٠)	(٢٠٢,٩٥٤)	-	(٣٤,٥٨٦,٩١٢)
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	-	١٣٥,١٥٩,١٩١	٧٩,٣٨٩,١٥٦	٣٥,٣٢٧,١٦٢	٥٢,٤٩٩,٩٣٤	-	٣٠٢,٣٧٥,٤٤٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٢٥٦,٧٠٦,٧٥٧	٥٥٠,٠٠٨,٧٠٢	٣٤,٢٤٧,٤٨٥	١,٨١٨,٨١٧	١٤,٢٤٨,٦٦٤	٤٤,٢١٥,٦٤٦	٩٠١,٢٤٦,٠٧١
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٢٦٣,٥٧٤,٢٥٧	٤٧٩,٧٦٥,٦٢١	٢٩,٠٢٨,٣٢١	٢,١٩٥,٨٦١	١٢,٩٠٩,٦١١	١٠١,٩٥٣,٣٩٥	٨٨٩,٤٢٧,٠٦٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وممتلكات ومعدات (تتمة)

تم تحميل قيمة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
٢٧,٧١٠,١٧٠	٣٣,١٤٤,٩٢٢	٢٤ تكلف الإيرادات
١٧٦,٧٨١	٦٠٩,٥٣٠	٢٦ مصروفات عمومية وإدارية
١,٧٤٠,٦١٤	١,٦٤٤,٤٧٦	٣٣ إستهلاك العمليات غير المستمرة
٢٩,٦٢٧,٥٦٥	٣٥,٣٩٨,٩٢٨	

-توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ١٣٥,٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ١٨٥,٩٦ مليون ريال سعودي) مرهونة مقابل الحصول على بعض التسهيلات الإئتمانية كما هو مبين في إيضاح (١٦).

-تتمثل المشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٤٤,٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ١٠١,٩٥ مليون ريال سعودي) في أعمال تطوير المباني بالمجمعات التعليمية وبناء مجمع تعليمي بحي عرقة بمدينة الرياض، ومن المتوقع الإنتهاء من تلك المشروعات بنهاية عام ٢٠٢٥ م إيضاح (٣٠).

* بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م قرر مجلس إداره المجموعة بيع العقار الإداري (أرض ومبنى) والواقع في شارع عثمان بن عفان بحي الازدهار بمدينة الرياض والبالغ صافي قيمتها الدفترية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م ٣٦,٤٨ مليون ريال سعودي وبتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م تم بيع العقار الإداري بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي وقد نتج عن ذلك ربح بقيمة ٢,٥٢ مليون ريال سعودي إيضاح (٢٧).

٦- الإيجارات

أ- أنشطة التأجير للمجموعة وكيف يتم احتسابها:

تقوم المجموعة بإستئجار العديد من المباني وتتمثل بصورة رئيسية في إيجارات المقرات التعليمية والتي تتراوح الفترات الإيجارية لها من ٢ إلى ٣٥ سنة. قد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تخصص المجموعة المقابل في العقد للمكونات الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها النسبية المستقلة.

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

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

ب- المبالغ المدرجة بقائمة المركز المالي الموحدة

موجودات حق استخدام

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	مباني
٤٥٤,٦٨٨,٧٦١	٣٩٣,٩٢٤,١٢١	
٤٥٤,٦٨٨,٧٦١	٣٩٣,٩٢٤,١٢١	
٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	التكلفة
٧٣٤,٦٣٨,٥٥٤	٧٠٩,٨٤٣,٧٩٠	الرصيد في بداية السنة
٢٨,١٣٢,٢٢٣	٣٣,٦٧٢,٧٦٨	إضافات خلال السنة
(٥٥,٩٢٤,٠٥٨)	(٦٩,٧٧٣,٨٢٠)	استبعادات خلال السنة
٢,٩٩٧,٠٧١	-	تسويات
٧٠٩,٨٤٣,٧٩٠	٦٧٣,٧٤٢,٧٣٨	الرصيد في نهاية السنة
٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	مجمع الاستهلاك:
٢٥٠,٩٣٥,٥٧٧	٢٥٥,١٥٥,٠٢٩	الرصيد في بداية السنة
٤٩,٩٨٨,١٣٩	٤٧,٢١١,٨٦١	المحمل خلال السنة
(٤٨,٧٦٥,٧٥٨)	(٢٢,٥٤٨,٢٧٣)	استبعادات خلال السنة
٢,٩٩٧,٠٧١	-	تسويات
٢٥٥,١٥٥,٠٢٩	٢٧٩,٨١٨,٦١٧	الرصيد في نهاية السنة:
٤٥٤,٦٨٨,٧٦١	٣٩٣,٩٢٤,١٢١	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- الإيجارات (تتمة)

ب- المبالغ المدرجة بقائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٤٧٦,٩٩٤,١٦٠	٤١٩,٤٦٩,٩٢٢	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٥٤,١٥١,٧٠٣	٤٣,٦٣٦,٦٩٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٥٣١,١٤٥,٨٦٣	٤٦٣,١٠٦,٦١٧	
٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
٥٤٨,٩٢٤,٤٥٧	٥٣١,١٤٥,٨٦٣	الرصيد في بداية السنة
٢٨,١٣٢,٢٢٣	٣٣,٦٧٢,٧٦٨	إضافات خلال السنة
(٦,٩١٩,٣٠٧)	(٥٠,٣٤٧,٢٨٤)	إستيعادات خلال السنة
٢٦,٥٤٧,٧١٩	٢٥,٠٤٣,٨١٠	الفوائد المحملة خلال السنة
(٦٥,٥٣٩,٢٢٩)	(٦٣,٨٨٣,٣٩٦)	المسدد خلال السنة
-	(٨,٤٧٩,٤٩١)	المحول إلى مطلوبات إيجارات مستحقة
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	المحول إلى مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	(٤٥,٦٥٣)	تسويات
٥٣١,١٤٥,٨٦٣	٤٦٣,١٠٦,٦١٧	الرصيد في نهاية السنة

تتراوح معدلات الخصم المطبقة من ٤,٠٢ % إلى ٧,٥٨ %

للإطلاع على التدفقات النقدية غير المخصومة و الخاصة بمدفوعات عقود الإيجار يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣-٣١).

ج- المبالغ المدرجة بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
٤٩,٩٨٨,١٣٩	٤٧,٢١١,٨٦١	إستهلاك موجودات حق إستخدام*
٢٦,٥٤٧,٧١٩	٢٥,٠٤٣,٨١٠	الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار**
٢,٧٧٧,٨٠٤	١,٦٠١,١١٢	إيجارات منخفضة القيمة
		٢٦ / ٢٤

*تم تحميل قيمة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
٤٦,٢٠٦,٧٤٤	٤٤,١٧٥,٩٢٦	٢٤
٣,٧٨١,٣٩٥	٣,٠٣٥,٩٣٥	٣٣
٤٩,٩٨٨,١٣٩	٤٧,٢١١,٨٦١	

**تم تحميل قيمة الفوائد على مطلوبات الإيجار للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
٢٤,٤٦٨,٧٠٦	٢٣,٦٤٥,٦٥٤	٢٨
٢,٠٧٩,٠١٣	١,٣٩٨,١٥٦	٣٣
٢٦,٥٤٧,٧١٩	٢٥,٠٤٣,٨١٠	

بلغ إجمالي التدفق النقدي الصادر لعقود الإيجار خلال العام ٦٣,٨٨٣,٣٩٦ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ٦٥,٥٣٩,٢٢٩ ريال سعودي).

٧- موجودات غير ملموسة

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
١٤,٢٨٥,٤٢٦	١٤,٢٨٥,٤٢٦	موجودات غير ملموسة ذات عمر إنتاجي غير محدد*
١١,١٩٨,٩٦٨	٦,٨٠٦,١٤٣	موجودات غير ملموسة ذات عمر إنتاجي محدد**
٢٥,٤٨٤,٣٩٤	٢١,٠٩١,٥٦٩	

*تتمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد في قيمة العلامة التجارية والخاصة بشركة مدارس جبل المجد العالمية الأهلية للتعليم الأجنبي وشركة مدارس اللسان العالمية الأهلية، ويتم إختبار الهبوط في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد بشكل دوري.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة (تتمة)

** موجودات غير ملموسة ذات عمر إنتاجي محدد

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

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

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة

اضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

مجمع الإطفاء:

الرصيد في بداية السنة

المحمل للسنة

الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٢٤)

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

الإجمالي	برامج حاسب آلي	حقوق الامتياز	قائمة الطلاب
٢٦,٤٤٦,٦٦٦	١,٩٩٥,٨٨٠	١٢,١٠٧,١٠٤	١٢,٣٤٣,٦٨٢
١,٧٩٢,٥٩٦	١,٧٩٢,٥٩٦	-	-
٢٨,٢٣٩,٢٦٢	٣,٧٨٨,٤٧٦	١٢,١٠٧,١٠٤	١٢,٣٤٣,٦٨٢
١٤,١٢٤,٠٣٧	١,٨٤٤,١٤٣	٧,٦٥١,٠١٤	٤,٦٢٨,٨٨٠
٢,٩١٦,٢٥٧	٣٦٤,٣٧٢	١,٠٠٨,٩٢٥	١,٥٤٢,٩٦٠
١٧,٠٤٠,٢٩٤	٢,٢٠٨,٥١٥	٨,٦٥٩,٩٣٩	٦,١٧١,٨٤٠
١١,١٩٨,٩٦٨	١,٥٧٩,٩٦١	٣,٤٤٧,١٦٥	٦,١٧١,٨٤٢

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة

اضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

مجمع الإطفاء:

الرصيد في بداية السنة

المحمل للسنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

- تم تحميل قيمة الاطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
٢,٥٥١,٨٨٥	٢,٥٥١,٨٨٥	٢٤
٣٦٤,٣٧٢	٥٠٣,٥٤٣	٢٦
٢,٩١٦,٢٥٧	٣,٠٥٥,٤٢٨	

تكلفة الإيرادات
مصروفات عمومية وإدارية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- شهر

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

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
٧٠,٤٢٧,٠٤٠	٧٠,٤٢٧,٠٤٠	شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية *
٧٠,٤١٠,٦١٥	٧٠,٤١٠,٦١٥	شركة نبعة التعليمية *
٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط العالمية
٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية
٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	مدارس الرواد فرع الروضة
٢٩,٣١٨,٠٤٤	٢٩,٣١٨,٠٤٤	شركة مدارس العلم العالمية
٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣	مدارس الرواد فرع الروابي
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	مدارس الفكر الأهلية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	مدارس السليمانية العالمية الأهلية
٩,٧٧٦,٠٨٦	٩,٧٧٦,٠٨٦	الشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية *
٩,٥٧٦,٧٧٥	٩,٥٧٦,٧٧٥	شركة الياسمين العالمية *
٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	مدارس النخبة فرع الخرج
٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠	مدارس الرواد فرع اشبيليا
٦,٦٣٨,٤٧٥	٦,٦٣٨,٤٧٥	شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب
٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١	مدارس الرواد فرع المنصورة
١,١١٩,١٨٥	١,١١٩,١٨٥	شركة مدارس اللسن العالمية الأهلية *
(٣٨,١٢١,٠٠٠)	(٣٨,١٢١,٠٠٠)	تخفيض الشهرة مقابل مكاسب الاستحواذ على شركات تابعة
٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	

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

إختبار الهبوط في الشهرة:

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

فيما يلي 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.

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
من إلى	من إلى	
١٦,١٧ %	١٠,٧ %	معدل الخصم
١١,١٧ %	١٤,٧ %	
٢,٥ %	٢,٥ %	معدل النمو

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

الحساسية للتغير في الافتراضات

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير معقول محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية من شأنه أن يتسبب في أن تتغير قيمة الشهرة بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- ذمم مدينة تجارية

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	ذمم مدينة تجارية
١٢٢,٢١٨,٤٥٢	١٣٣,١٦٩,٣٨٥	ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(٢٧,٥٧٣,٣٥٨)	(٤٠,٢٧٧,٠١٧)	
٩٤,٦٤٥,٠٩٤	٩٢,٨٩٢,٣٦٨	

تتمثل الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل رئيسي في مبالغ مستحقة من أولياء الأمور، والجهات الحكومية والقطاع الخاص، وتقوم إدارة المجموعة بمتابعة نسب التركيز بشكل دوري للتأكد من عدم وجود مخاطر جوهرية مرتبطة بعميل أو مجموعة عملاء محددة وكما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م لم يكن لدى المجموعة أي تركيز في أرصدة العملاء.

تقوم المجموعة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بتطبيق الأسلوب المبسط.

إن الذمم المدينة لا تتحمل أي فائدة.

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
١٦,٩٩٨,٤٥٧	٢٧,٥٧٣,٣٥٨	المكون خلال السنة
١٠,٥٧٥,٤٠٣	١٢,٧٠٣,٦٥٩	شطب خلال السنة
(٥٠٢)	-	الرصيد في نهاية السنة
٢٧,٥٧٣,٣٥٨	٤٠,٢٧٧,٠١٧	

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

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	مديناو بيع إحدى الوحدات المولدة للنقد
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
١٥,٧٤٤,٢٢٣	٢٠,٢٧٠,٦١٩	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٩,٩٢٧,٣٠٩	١٦,٥٢٢,٩١٤	تكاليف تمويلية مؤجلة
-	٨,٩٣٣,٧٠٨	عملاء المبنى الإداري والقاعات
٤,٤٥٣,٦٣١	٥,٤٢٨,٦٨٤	سلف وعهد موظفين
٤,٧٤٧,٣٧١	٤,٩٤٠,٩٩٣	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٩٠,٨٥٥	٣,١٠٩,٤٠١	إيرادات مستحقة
٢,٢٢٣,٤٦٨	٢,٨٩٥,٨٦٣	مديونية الملاك القدامى
٢٠٣,٧٦٦	١,٧٦٧,٧٢٣	تأمينات لدى الغير
٥,٦٧٥,٧٢٣	٤٨٠,٠٠٠	دفعات مقدمة - بشركة الرشد العالمية
٥,٤٧٥,٩٤٣	-	تأمين خطابات الضمان
٢,٢٨٦,٧٤٧	-	أخرى
١,٣٨٢,٩٦٣	١,٦٨٩,٠٧٩	ناقصاً: الهبوط في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧,٤٦٨,٣٤٩)	(١,٤٠٩,٤٠٨)	
٤٥,٧٤٣,٦٥٠	٩٤,٦٢٩,٥٧٦	

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

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٧,٤٦٨,٣٤٩	٧,٤٦٨,٣٤٩	المحول لبند المخزون خلال السنة*
-	(٥,٤٧٥,٩٤٣)	المستخدم خلال السنة
-	(٥٨٢,٩٩٨)	الرصيد في نهاية السنة
٧,٤٦٨,٣٤٩	١,٤٠٩,٤٠٨	

* يتمثل المبلغ المحول في قيمة المستحق من شركة الرشد العالمية والخاصة بمخزون بضاعة أمانة لدى الغير.

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

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	دفعات مقدمة - بشركة الرشد العالمية
٥,٤٧٥,٩٤٣	-	عملاء المبنى الإداري والقاعات
١,٦٠١,٩٨٨	١,٣٨٩,٤٧٥	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
١٢١,٠٢٣	١٩,٩٣٣	سلف وعهد موظفين
٩٩,٢٨٦	-	أخرى
١٧٠,١٠٩	-	
٧,٤٦٨,٣٤٩	١,٤٠٩,٤٠٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

١١-١ أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات	حجم التعاملات	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
د/ أحمد بن ناصر المتعب	مساهم	إيجارات مجمعات تعليمية		١٣,٠١٤,٠٠٠	١٢,٦٣٨,٠٠٠
فوزية الحقباني	شريك بشركة تابعة	مصروفات بالإنابة		١٠٢,٩١٠	٧,٠٠٠
حياة الشهراني	شريك بشركة تابعة	مصروفات بالإنابة		١٠٢,٩١٠	٧,٠٠٠
خلود العيسى	طرف ذو علاقة	مدفوعات بالإنابة		١,٢٤٧,٣١٢	١,٢٧٩,٥١٠

١١-٢ مستحق من طرف ذو علاقة

خلود العيسى	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
ناقصاً: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة	-	٣,٥٢٥,٣٩٩
	-	(٢,٣٢٨,٠٨٥)
	-	١,١٩٧,٣١٤

تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة فيما يلي:

الرصيد في بداية السنة	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
المكون خلال السنة	٢,٣٢٨,٠٨٥	-
شطب	-	٢,٣٢٨,٠٨٥
	(٢,٣٢٨,٠٨٥)	-
	-	٢,٣٢٨,٠٨٥

١١-٣ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

د/ أحمد بن ناصر المتعب *	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
فوزية الحقباني	٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,١٠٦,٢٠٨
حياة الشهراني	٥٦,٧٠٩	١٥٩,٦١٩
	٩,٩٤٩	١١٢,٨٥٩
	٤,٦٦٦,٦٥٨	٤,٣٧٨,٦٨٦

* يتضمن حساب مطلوبات عقود إيجار رصيد مستحق للدكتور أحمد بن ناصر المتعب بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ٦ - ب).

١١-٤ مزايا ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

مكافأة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين	٣,٠٢٥,٣٠٠	-
رواتب ومزايا موظفين الإدارة الرئيسيين	-	١,٦٠٩,٧٤٠
	-	٥,٢٢٦,٧٦٧
	٣,٠٢٥,٣٠٠	٦,٨٣٦,٥٠٧
	-	٢,٥٢١,١٢٣
	-	١,٤٧٣,٠٠٠
	-	٤,٨٩٩,١٦٧
	-	٦,٣٧٢,١٦٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٨٥,٤٢٤,١٣٤	٦٣,٠٨٢,٧٧٢	نقد لدى البنوك
١٧٥,٧٣٥	٨٥,٦٤٨	نقد بالصندوق
٨٥,٥٩٩,٨٦٩	٦٣,١٦٨,٤٢٠	

١٣- رأس المال

حدد رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٤٢,٠٨٧,٢١٥ سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ٤٢,٠٨٧,٢١٥ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٣-١ علاوة إصدار

بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ م قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٧٤,٤ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار أسهم جديدة قدرها ٧,٤ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال للسهم الواحد وعلاوة إصدار قدرها ٢٨,١٧ ريال سعودي للسهم الواحد.

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

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

١٤- احتياطي نظامي

إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م، وكما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م، كان متطلباً نظامياً بموجب نظام الشركات السابق، وبعد التعديلات التي طرأت على نظام الشركات ونظام أساس الشركة وفقاً لنظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م)، تم إلغاء شرط تخصيص الاحتياطي النظامي. كما لم تقم الشركة بعد بعقد إجتماع جمعية عامة غير عادية وإتخاذ قرار فيما يخص الاحتياطي النظامي الحالي بعد موائمة نظامها الأساس مع نظام الشركات والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م).

١٥- توزيعات أرباح

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

بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٤ م وبناءً على قرار من الجمعية العامة غير العادية تم توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م بواقع ١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٤٦,٢٩٥,٩٣٦ ريال سعودي وبنسبة ١١٪ من رأس المال المدفوع.

بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤ م) وبناءً على قرار من الجمعية العامة غير العادية لشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية - إحدى الشركات التابعة والمملوكة بشكل غير مباشر عن طريق شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة بنسبة ٥٢,٢٢ ٪ تم توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد بلغ نصيب الحصص غير المسيطرة في تلك التوزيعات ١,٩١١,٢٠٠ ريال سعودي.

١٦- قروض

تتمثل القروض فيما يلي:

١٦-١ قرض وزارة المالية

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

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن قطعة أرض بحى السلام و قطعة أرض بحى الروابى في مدينة الرياض بمبلغ إجمالي ٢١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ٢١,٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح (٥)).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦ - قروض (تتمة)

١-١٦ قرض وزارة المالية (تتمة)

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

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٧,٦١٥,٢٠٠	٥,٧١١,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
(١,٩٠٣,٨٠٠)	(١,٩٠٣,٨٠٠)	المسدد خلال السنة
٥,٧١١,٤٠٠	٣,٨٠٧,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥,٧١١,٤٠٠	٣,٨٠٧,٦٠٠		القرض في نهاية السنة
			يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(١,٠٤٣,٦١٣)	(٧٠٤,٥٩٧)		الرصيد في بداية السنة
٣٣٩,٠١٦	٢٧٦,٤٢٤	٢٨	مصروفات تمويلية خلال السنة
(٧٠٤,٥٩٧)	(٤٢٨,١٧٣)		الرصيد في نهاية السنة
٥,٠٠٦,٨٠٣	٣,٣٧٩,٤٢٧		القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

٢-١٦ قروض ممنوحة من البنوك المحلية

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع عدة بنوك محلية في صورة مرابحات إسلامية بإجمالي مبلغ ١,١٧٣ مليار ريال سعودي، تم منح هذه التسهيلات بهامش ربح وعمولة على التسهيلات تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة ثابتة، هذه التسهيلات مضمونة بأراضي وعقارات بقيمة ١١٤ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ١٦٤,٧٦٦ مليون ريال سعودي) (إيضاح (٥)، وعدد (٧) سندات لأمر بمبلغ ١,٢٤٣ مليار ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: عدد (١٠) سندات لأمر بمبلغ ٩٣٢,٣٢ مليون ريال سعودي)، تحتوي الاتفاقيات مع البنوك على تعهدات بنكية ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات.

وفيما يلي بيان بحركة القروض الممنوحة من البنوك المحلية:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٤٩٠,٥٥٢,٥٣٤	٦١٥,٤٢٦,٩١٩		الرصيد في بداية السنة
٧٧١,٣٧٠,٥٠٩	٤٠٧,١٠٤,٦٦١		تمويل تم الحصول عليه خلال السنة
٣٣,٦٤١,٦٧٠	٣٣,٩٧٩,٥٧٥	٢٨	مصروفات تمويل مستحقة
٨٥,٦٢٩	١٠,٧٢٨	٣٣	مصروفات تمويل مستحقة من العمليات غير المستمرة
-	٨,٩٣٣,٧٠٨	١٠	تكاليف تمويلية مؤجلة
(٦٤٢,٥٧٦,٥٤٥)	(٤٠٦,٤٨٢,٥٩٦)		المسدد خلال السنة
(٣٧,٦٤٦,٨٧٨)	(٣٦,٢٤٧,٤١٢)		التكاليف المدفوعة خلال السنة
٦١٥,٤٢٦,٩١٩	٦٢٢,٧٢٥,٥٨٣		إجمالي القروض من البنوك المحلية في نهاية السنة

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

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
٣٤٦,٢٥٥,٤٤١	٤٧٩,١٨٦,٧١٥	الجزء غير المتداول من القروض*
٢٧٤,١٧٨,٢٨١	١٤٦,٩١٨,٢٩٥	الجزء المتداول من القروض*
٦٢٠,٤٣٣,٧٢٢	٦٢٦,١٠٥,٠١٠	

* يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ١-١٦)

١٧ - إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,٠٤٣,٦١٣	٧٠٤,٥٩٧		الرصيد في أول السنة
(٣٣٩,٠١٦)	(٢٧٦,٤٢٤)	٢٣	إيرادات منح حكومية
٧٠٤,٥٩٧	٤٢٨,١٧٣		
٤٢٨,١٧٤	٢١٦,٨٤٤		تم عرض تفاصيل إيرادات منح حكومية مؤجلة على النحو التالي:
٢٧٦,٤٢٣	٢١١,٣٢٩		الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٧٠٤,٥٩٧	٤٢٨,١٧٣		الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨ - مطلوبات منافع الموظفين

١-١٨ الوصف العام للخطة

تقوم المجموعة بتشغيل خطة منافع محددة بما يتماشى مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. تعتمد مدفوعات منافع الموظفين بموجب الخطة على الرواتب والعلاوات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم التراكمية في تاريخ انتهاء خدمتهم، على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في قانون العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط مطلوبات منافع الموظفين هي خطط غير ممولة ويتم الوفاء بالتزام دفع المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة. أجرى خبير إكتواري مستقل آخر تقييم لمطلوبات منافع الموظفين بموجب طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

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

٢-١٨ الحركة في القيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	القيمة الحالية في بداية السنة
٥٩,٥٢٦,١٩١	٦٢,٠٤٤,٨٥٢		
٨,٧٢٩,٦٤٢	٨,٧٤٥,٧٤٣		تكلفة الخدمة الحالية
٢,١٩٣,٦٦١	٢,٩٢١,٤٨٣	٢٨	تكلفة الفائدة
٢٣٣,٤٤٦	-	٣٣	تكلفة الفائدة من العمليات غير المستمرة
١١,١٥٦,٧٤٩	١١,٦٦٧,٢٢٦		المدفوع خلال السنة
(١١,١٨٠,٥٩٦)	(١٢,٤٤٦,٢٣٧)		إستبعاد العمليات غير المستمرة
-	(٤,٢٥٤,٣٧٠)	٣٣	خسائر إكتوارية
٢,٥٤٢,٥٠٨	٤,١٢٠,٨٦٠		
٦٢,٠٤٤,٨٥٢	٦١,١٣٢,٣٣١		

٣-١٨ الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	معدل الخصم (% سنويا)	معدل زيادة الراتب (% سنويا)
%٥,٢٥	%٥,٥٠		
%٠,٣	%١,٥		

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

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	تغيير في الافتراض	الافتراضات الرئيسية
٥٧,٨٨٤,٥٦٨	٥٦,٢٥٤,٣٣٣	%١+	معدل الخصم
٦٦,٢٣٨,٢٣٢	٦٧,٠٤٢,٥٧٢	%١-	
٦٦,٤٤٥,١٤٠	٦٧,٢٢٨,١٠٤	%١+	معدل زيادة الراتب
٥٧,٦٣٠,٩٥٤	٥٦,٠١٠,٠٩٤	%١-	

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

٥-١٨ تحليل الإستحقاق المتوقع:

يبلغ المتوسط المرجح لمدة مطلوب المزايا المحددة ٨ سنوات (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ٦ سنوات).

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمطلوبات مزايا الموظفين غير المخصصة:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
١٨,٦٤٤,١٢٨	١١,٤٥٦,٢٤٤			
٤١,٤٧٠,٨٢٣	٤٢,٩٧٨,٠٥٨			
٢١٧,١٤٣,٠٥٥	٤٨,٧٧٢,٧٨٢			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩ - مطلوبات عقود

يمثل هذا الرصيد البالغ ٣٤,٨٧٧,٨١١ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م : ٥٩,٥٥٤,١٠٢ ريال سعودي) في إجمالي قيمة إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً عن العام الدراسي ٢٠٢٥ م/٢٠٢٦ م.

٢٠ - مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	
-	٩,٧٥١,٤١٥	مطلوبات ايجار مستحقة غير مدفوعة
٤,٤٠٦,٨٨٨	٣,٩٠٣,٧٠١	حوافز ومكافآت مستحقة
١,٥٩١,١٤١	١,٦٢٨,٣٧٢	ذمم دائنة لأولياء الأمور
٤,٩٢١,٧٩٧	٢,٦٦٨,٨٢٥	مصرفات مستحقة
٢٧٨,٤٣٨	٣١٨,١٥٨	توزيعات أرباح مستحقة
١,٠٣٨,٢٤٣	١,٩٣٥,٧٢٨	إيرادات مؤجلة
٤,٨٣١,٥٢٩	-	حقوق امتياز مستحقة
١,٣٥٦,٧٣٥	٢,١٣٩,١٤٤	أخرى
١٨,٤٢٤,٧٧١	٢٢,٣٤٥,٣٤٣	

٢١ - الزكاة وضريبة الدخل

١-٢١ الموقف الزكوي والضريبي

١-١-٢١ الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٩ جمادى الآخر ١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ م.

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

جاري فحص الشركة عن أعوام ٢٠٢١ م، ٢٠٢٢ م، ٢٠٢٣ م، ٢٠٢٤ م ولم يتم الانتهاء من الفحص حتي تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة.

بتاريخ ٧ ربيع الاول ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٤ م) تم فحص شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب احدى الشركات التابعة لشركة عطاء التعليمية، وصدر ربط زكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م بفروقات زكوية بلغت ٢٥٦,٢٠٢ ريال سعودي وتم سدادها نيابة عن الملاك القدامي.

بتاريخ ٧ ربيع الاول ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٤ م) تم فحص شركة مدارس العلم العالمية احدى الشركات التابعة لشركة عطاء التعليمية، وصدر ربط زكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م بفروقات زكوية بلغت ٢,٠٨٩ ريال سعودي وتم سدادها.

٢١-٢-٢١ موقف ضريبة القيمة المضافة

قدمت المجموعة جميع إقرارات ضريبة القيمة المضافة حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م وسددت جميع المبالغ المستحقة عليها، وتم الفحص الضريبي لعام ٢٠٢٤ م ونتج عنه فروق ربط ضريبي بمبلغ ٣,٥٠٦ ريال سعودي وتم سدادها بالكامل.

٢١-٢-٢١ حركة مخصص الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٤,٣٥٨,٨٧٩	٣,٤١١,٩٢٤		الرصيد في بداية السنة
١,٨٠٥,٨١٣	٢,٥٦٤,٢٤٣		المحمل خلال السنة
(٢٦,٢٥٠)	-	٣٣	الرد خلال السنة من العمليات غير المستمرة
-	٢,٩٠٢		فروق زكوية
(٣٤,٩٣٢)	-	٢٧	مخصص زكاة انتفى الغرض منه
(٢,٦٩١,٥٨٦)	(٣,٣٣٨,٠٧٠)		المدفوع خلال السنة
٣,٤١١,٩٢٤	٢,٦٤٠,٩٩٩		الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - صافي الإيرادات		
٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	توقيت الاعتراف بالإيراد
٧٣٠,١٠٣,٣٧٠	٧٤٩,٥٧٠,٨٠٠	مع مرور الوقت
١٨,٩٠٦,٢١٣	٢٠,١٨٢,٧٥٥	مع مرور الوقت
٢,٢٧٠,٣٢١	٤٥٢,١٦٣	عند نقطة زمنية معينة
(١١٤,٥٢٦,٣٥٨)	(١٢٩,٤٣٧,٤٠٤)	
٦٣٦,٧٥٣,٥٤٦	٦٤٠,٧٦٨,٣١٤	

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

٢٣ - إيرادات المنح الحكومية		
٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
٨,٦٦٦,٨٧١	٦,٦٤٢,٦٢٤	١٧
٢,٤٦٦,٠٢٨	١,٩٠٨,٨٣٣	
٣٣٩,٠١٦	٢٧٦,٤٢٤	
١١,٤٧١,٩١٥	٨,٨٢٧,٨٨١	

- تمنح إعانة وزارة التعليم للمجموعة سنوياً وفقاً للضوابط المحددة من الوزارة والمرتبطة بشكل أساسي بالميزانية المخصصة لذلك من قبل الوزارة واعداد الطلاب المسجلين لدى كل مدرسة.

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

٢٤ - تكلفة الإيرادات		
٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح
٢٨٤,٠٥٧,٢٠٣	٢٨١,١٠٧,٢٠٨	٦
٤٦,٢٠٦,٧٤٤	٤٤,١٧٥,٩٢٦	
٢٧,٧١٠,١٧٠	٣٣,١٤٤,٩٢٢	٥
٢٢,٤٧٤,٨٣٦	٢٤,٢٧٠,٦٧٣	
١٥,٦٣٢,٣٦٩	١٢,٣٣٩,٦٦٩	
٧,٦١٧,١٣٥	٨,٢٣٢,٩٤١	
٧,١٩٥,٥٦٩	٦,٠٠٧,٣٤٠	
٥,٩١٩,٨٨٠	٥,٢٢٩,٠٩٦	
٤,٥٠٥,٤٠٧	٥,٠٣٧,١٧٧	
٢,٧٥٧,٩٣٦	٤,١٦٠,٤٤٤	
٢,٢٤١,٦٦٦	٣,٤٨٦,٣٣٦	
٤,٠٢٧,٠٧٨	٣,١٧٧,٥٩٠	
١,٠٢٢,٦٩٢	٢,٧٣٥,٧١٩	
٢,٥٥١,٨٨٥	٢,٥٥١,٨٨٥	
-	٢,٤٣٨,٢٤٠	٧
٢,٠٦٦,٦٨٣	٢,٢٧٤,٩٣١	
٢,٥٦٥,٣٠٤	١,٦٠١,١١٢	٦
١,٥١٢,٧٧٦	١,٣٩١,٤٩٠	
٩٦٤,٠٤١	٦٦٧,٥٨٠	
٥١,٤٩٦	٣٦٣,٣٧٣	
٧,٠٣٣,٨٩٤	٥,٢٣٨,٦١٧	
٤٤٨,١١٤,٧٦٤	٤٤٩,٦٣٢,٢٦٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٥- مصرفات تسويقية

تتمثل تلك المصروفات في قيمة الحملات التسويقية والترويج عبر المنصات الالكترونية واللوحات الخارجية الثابتة والرقمية التي تقوم بها المجموعة للترويج للخدمات التي تقدمها.

٢٦- مصرفات عمومية وإدارية

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٦,٤٧٧,٠٧١	٢٨,٠٢٥,٥٩٢	رواتب وأجور وما في حكمها	
٩,٠٧٠,٥٨٩	٦,٧٤٦,٣٢٠	أتعاب مهنية واستشارات	
٧,٣٣٧,٤١٢	٥,٨٨٠,١٥٧	مصاريف بنكية	
٤,٦٩٤,٩٤٨	٥,٣٩٥,٤٦٧	مصاريف دعم فني وحاسب آلي	
١,٤٠٢,٨٨٣	١,٨٢٦,٢٩٨	رسوم حكومية	
١,٢٧١,٢٣٦	١,٨٠٢,٤٣٧	تأمين طبي	
١٧٦,٧٨١	٦٠٩,٥٣٠	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات	٥
٣٦٤,٣٧٢	٥٠٣,٥٤٣	إطفاء موجودات غير ملموسة	٧
٤٠٨,٤٠٠	٤٦٩,٤٤٨	هاتف وبريد وإنترنت	
٢٥٦,١٦٠	٣٠٩,٦١٧	ضيافة ونظافة	
٤٤٥,٧٥٧	٦٦,١٥٦	قرطاسية ومطبوعات	
٥٨,٤٤٢	٤١,٧٧٩	صيانة وإصلاح	
٢٧,٨٣٩	٣٤,٣٢٨	كهرباء ومياه	
٢١٢,٥٠٠	-	إيجارات منخفضة القيمة	٦
١,٥٥٥,٢٣٦	١,٧٤٠,٧٧٠	أخرى	
٥٣,٧٥٩,٦٢٦	٥٣,٤٥١,٤٤٢		

٢٧- إيرادات أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥,٨١٧,٧٧٩	٦,١٦٢,٨٣١	دخل من إيجارات تشغيلية	
-	٥,٠٤٢,٥٨١	إقفال أرصدة ذمم دائنة تجارية	
-	٢,٥٢٢,٩٦٠	أرباح استبعاد موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	٥
٢,٠١٨,١٦٢	١,٦٤١,٤٧١	إيراد المقاصف	
١,٧٤٥,٣٦١	١,٠٠٩,٤٧٧	إيراد بيع كتب	
٧٧٦,٢٤٢	٧٠٧,٠٢٤	إيراد زي مدرسي	
(٢٣٨,٩٩٣)	٣٧٥,٣١٩	أرباح / (خسائر) استبعادات عقود الإيجار	٣٣ / ٦
٣٤,٩٣٢	-	مخصص زكاة انتفى الغرض منه	٢١-٢
(٥٨٢,٣٩١)	-	خسائر استبعاد عقارات وممتلكات ومعدات	
٢,٨٣٠,٩٠٦	٢,٠٨٦,٤٠٣	أخرى	
١٢,٤٠١,٩٩٨	١٩,٥٤٨,٠٦٦		

٢٨- تكاليف التمويل

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣٣,٦٤١,٦٧٠	٣٣,٩٧٩,٥٧٥	تكاليف تمويل قروض من البنوك المحلية	٢٠١٦ / ٣٣
٢٤,٤٦٨,٧٠٦	٢٣,٦٤٥,٦٥٤	الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار	٦ - ج
٢,١٩٣,٦٦١	٢,٩٢١,٤٨٣	الفائدة على مطلوبات منافع الموظفين	٢٠١٨
٣٣٩,٠١٦	٢٧٦,٤٢٤	تكاليف تمويل قرض وزارة المالية	١٠١٦
٦٠,٦٤٣,٠٥٣	٦٠,٨٢٣,١٣٦		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٩- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة البالغة ٤٢,٠٨٧,٢١٥ (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ٤٢,٠٨٧,٢١٥). إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
٦٣,٣٧٠,٩٠٨	٨٢,٨٠٤,٧٠٢
٤٢,٠٨٧,٢١٥	٤٢,٠٨٧,٢١٥
١,٥١	١,٩٧

صافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية

٣٠- المطلوبات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
١٠,٠٠٢,٦٢١	٣٥,٨٢٥,٨٨٧
١٠,٠٠٢,٦٢١	٣٥,٨٢٥,٨٨٧

الإرتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ

كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م، هناك التزامات محتملة عبارة عن عدد (٧) سندات لأمر بمبلغ ١,٢٤٣ مليار ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: عدد (١٠) سندات لأمر بمبلغ ٩٣٢,٣٢ مليون ريال سعودي)، تحتوي الإتفاقيات مع البنوك على تعهدات بنكية ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

٣١-١ مخاطر السوق

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

٣١-١-١ مخاطر أسعار الفائدة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٣١ مخاطر السوق (تتمة)

١-١-٣١ مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	قروض بمعدلات فائدة متغيرة	قروض بمعدلات فائدة ثابتة
٦٠٨,١٦٦,٥٤٧	٦١٩,٠٣٤,٤٦٨		
١٢,٢٦٧,١٧٥	٧,٠٧٠,٥٤٢		

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

تحليل الحساسية

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

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	زيادة ١٠٠ نقطة أساس	تخفيض ١٠٠ نقطة أساس	قروض بمعدلات فائدة متغيرة	التغيرات في التدفقات النقدية
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس		
(٦,٠٨١,٦٦٥)	٦,٠٨١,٦٦٥	(٦,١٩٠,٣٤٥)	٦,١٩٠,٣٤٥		
(٦,٠٨١,٦٦٥)	٦,٠٨١,٦٦٥	(٦,١٩٠,٣٤٥)	٦,١٩٠,٣٤٥		

٢-١-٣١ مخاطر العملات الأجنبية

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

٢-٣١ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بمطلوباته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل. لدى المجموعة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

أ- النقد بالبنوك:

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

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	التصنيف الائتماني
١٣,١٦١	-	A1
٨٥,٤١٠,٩٧٣	-	A2
-	٦٣,٠٨٢,٧٧٢	Aa3
٨٥,٤٢٤,١٣٤	٦٣,٠٨٢,٧٧٢	

ب- الذمم المدينة التجارية:

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إجمالي الذمم المدينة التجارية	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من سنة	٩٣,٠١٥,٤٣٤	٢٠,٢٨٦,٠٨٤	٢٢%
سنة وأقل من سنتين	١٧,٦٦٥,٩٢٧	٢,٨١٤,٣٩٠	١٦%
سنتين وأقل من ثلاث سنوات	٥,٢٩٤,٣٠٦	١,٦١٢,١٣٠	٣٠%
ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات	٣,١٥٩,٢٠٩	١,٦٦١,٨٨٣	٥٣%
أربع سنوات فأكثر	١٤,٠٣٤,٥٠٩	١٣,٩٠٢,٥٣٠	٩٩%
الإجمالي	١٣٣,١٦٩,٣٨٥	٤٠,٢٧٧,٠١٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣١-٢ مخاطر الائتمان (تتمة)
ب- الذمم المدينة التجارية (تتمة)

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إجمالي الذمم المدينة التجارية	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من سنة	٧٠,٠٠٨,٩٢٦	١,٢٩٣,٥٠٨	١,٨ %
سنة وأقل من سنتين	٢٩,٠٣٢,١٦١	٩,٣٧١,٣٠٩	٣٢ %
سنتين وأقل من ثلاث سنوات	٨,٣٢٨,٣١٩	٤,٨٥٠,٠٧٥	٥٨ %
ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات	٣,٥٤٢,٧٦٦	٢,٦١١,٠١٠	٧٤ %
أربع سنوات فأكثر	١١,٣٠٦,٢٨٠	٩,٤٤٧,٤٥٦	٨٤ %
الإجمالي	١٢٢,٢١٨,٤٥٢	٢٧,٥٧٣,٣٥٨	

- لا تحتفظ المجموعة بضمانات مادية كبيرة مقابل الذمم المدينة التجارية ومع ذلك فإن إستمرار تسجيل الطلاب وخدمات التعليم المقدمة يعد ضماناً غير مباشرة حيث لا يسمح للطلاب بالإننتقال وإستلام شهادتهم إلا بعد تسوية المبالغ المستحقة.
- تظهر الذمم المدينة بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"
- التخلف عن السداد في القوائم المالية الموحدة هو عندما يفشل الطرف المقابل في سداد الدفعات التعاقدية في غضون أربعة سنوات من تاريخ استحقاقها ويرجع سبب هبوط معدل خسائر الائتمان المتوقعة للمديونيات التي تتجاوز أعمارها أربعة سنوات إلى وجود تحصيلات في الفترة اللاحقة لأرصدة أولياء الأمور المرحلة من أربعة سنوات فأكثر

ج- المستحق من الأطراف ذات علاقة:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٣٢٨,٠٨٥	المكون خلال السنة
٢,٣٢٨,٠٨٥	-	شطب خلال السنة
-	(٢,٣٢٨,٠٨٥)	
٢,٣٢٨,٠٨٥	-	

٣١-٣ مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

القيمة	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير المخصومة
مطلوبات عقود الإيجار	٦٥,٤٢٦,١٠٧	٢٨٢,٢٣٤,٢٢٠	٣٣٧,٩٦١,١٤٢	٦٨٥,٦٢١,٤٦٩
قروض	١٤٧,١٢٩,٦٢٤	٣٧٩,٣٧٥,٧١٠	١٠٠,٠٢٧,٨٤٩	٦٢٦,٥٣٣,١٨٣
إيرادات منح حكومية مؤجلة	٢١١,٣٢٩	٢١٦,٨٤٤	-	٤٢٨,١٧٣
مطلوبات عقود ذمم دائنة تجارية مصروفات	٣٤,٨٧٧,٨١١	-	-	٣٤,٨٧٧,٨١١
مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣,٦٧٩,١٤٥	-	-	٣,٦٧٩,١٤٥
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٢,٣٤٥,٣٤٣	-	-	٢٢,٣٤٥,٣٤٣
	٤,٦٦٦,٦٥٨	-	-	٤,٦٦٦,٦٥٨
	١,١٥٥,٢٠٨,٧٥٧	٦٦١,٨٢٦,٧٧٤	٤٣٧,٩٨٨,٩٩١	١,٣٧٨,١٥١,٧٨٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣١ مخاطر السيولة (تتمة)

القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة غير المخصصة
٥٣١,١٤٥,٨٦٣	٧٩,٩٧١,٣٩٨	٢٩٩,٦٥٥,٣٢٠	٤٨٨,٨٤٢,٢٩٢	٨٦٨,٤٦٩,٠١٠
٦٢٠,٤٣٣,٧٢٢	٢٧٤,٤٥٤,٧٠٤	٣٠٠,٦٨٣,٦١٥	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٢١,١٣٨,٣١٩
٧٠٤,٥٩٧	٢٧٦,٤٢٣	٤٢٨,١٧٤	-	٧٠٤,٥٩٧
٥٩,٥٥٤,١٠٢	٥٩,٥٥٤,١٠٢	-	-	٥٩,٥٥٤,١٠٢
١٠,١٤٤,١٣٧	١٠,١٤٤,١٣٧	-	-	١٠,١٤٤,١٣٧
١٨,٤٢٤,٧٧١	١٨,٤٢٤,٧٧١	-	-	١٨,٤٢٤,٧٧١
٤,٣٧٨,٦٨٦	٤,٣٧٨,٦٨٦	-	-	٤,٣٧٨,٦٨٦
١,٢٤٤,٧٨٥,٨٧٨	٤٤٧,٢٠٤,٢٢١	٦٠٠,٧٦٧,١٠٩	٥٣٤,٨٤٢,٢٩٢	١,٥٨٢,٨١٣,٦٢٢

٤-٣١ إدارة مخاطر رأس المال

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

يعرف الدين أنه القروض طويلة وقصيرة الأجل (إيضاح ١٦)

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
١,٢١٩,٠١١,٦٤٠	١,٣١٠,٢٤٢,٦٥٤	أجمالي المطلوبات
(٦٣,١٦٨,٤٢٠)	(٨٥,٥٩٩,٨٦٩)	ناقصاً النقد في الصندوق ولدى البنوك
١,١٥٥,٨٤٣,٢٢٠	١,٢٢٤,٦٤٢,٧٨٥	صافي الدين
٨٨٧,٨٥٦,٩٠٥	٨٦٥,٠٩٥,٧٢٠	اجمالي حقوق الملكية
١,٣	١,٤٢	نسبة الدين الى مجموع الموجودات

٥-٣١ القيمة العادلة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

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

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٣١ القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

٣٢- التقارير القطاعية

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

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

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

القطاع التعليمي	قطاع التدريب	قطاع التوظيف	الإجمالي
العمليات المستمرة			
صافي الإيرادات (إيضاح ٢٢)	٦٤٠,٣١٦,١٥١	-	٦٤٠,٧٦٨,٣١٤
إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٢٣)	٨,٧٢٧,٨٨١	-	٨,٨٢٧,٨٨١
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)	(٤٤٥,٠٣٤,٥٧٨)	-	(٤٤٩,٦٣٢,٢٦٩)
مجمول الدخل	٢٠٤,٠٠٩,٤٥٤	-	١٩٩,٩٦٣,٩٢٦
العمليات غير المستمرة			
الإيرادات (إيضاح ٣٣)	-	٢٢,٥٨٢,٠٦٢	٢٢,٥٨٢,٠٦٢
إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٣٣)	-	٢٧١,٨٦٠	٢٧١,٨٦٠
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣٣)	-	(٢٦,٠٣٨,١٣٢)	(٢٦,٠٣٨,١٣٢)
مجمول الدخل-	-	(٣,١٨٤,٢١٠)	(٣,١٨٤,٢١٠)
العمليات المستمرة			
عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)	-	١٩٦,٠٢٨	٩٠١,٢٤٦,٠٧١
استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)	-	٣٦٩,٨٤٥	٣٣,٧٥٤,٤٥٢
العمليات غير المستمرة			
عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٣٣)	-	٤٠,٠٥٩,٢٧٣	٤٠,٠٥٩,٢٧٣
استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٣٣)	-	١,٦٤٤,٤٧٦	١,٦٤٤,٤٧٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - التقارير القطاعية (تتمة)

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

الإجمالي	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	العمليات المستمرة
				صافي الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٦٣٦,٧٥٣,٥٤٦	٢,٢٧٠,٣٢١	-	٦٣٤,٤٨٣,٢٢٥	إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٢٣)
١١,٤٧١,٩١٥	٢٧٥,٥٧٥	-	١١,١٩٦,٣٤٠	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٤)
(٤٤٨,١١٤,٧٦٤)	(٦,٧١٥,٩٠٨)	-	(٤٤١,٣٩٨,٨٥٦)	مجمّل الدخل
٢٠٠,١١٠,٦٩٧	(٤,١٧٠,٠١٢)	-	٢٠٤,٢٨٠,٧٠٩	العمليات غير المستمرة
٢٩,٧٢٥,٩٣٣	-	٢٩,٧٢٥,٩٣٣	-	الإيرادات (إيضاح ٣٣)
٦٩١,٠٠٠	-	٦٩١,٠٠٠	-	إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٣٣)
(٣٤,١١٩,١٥١)	-	(٣٤,١١٩,١٥١)	-	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٣٣)
(٣,٧٠٢,٢١٨)	-	(٣,٧٠٢,٢١٨)	-	مجمّل الدخل-
				العمليات المستمرة
٨٤٩,٨٤٥,٦١٤	٥٦٥,٨٧٣	-	٨٤٩,٢٧٩,٧٤١	عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٧,٨٨٦,٩٥١	٦٣٢,٦٣٨	-	٢٧,٢٥٤,٣١٣	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
				العمليات غير المستمرة
٣٩,٥٨١,٤٥٢	-	٣٩,٥٨١,٤٥٢	-	عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٣٣)
١,٧٤٠,٦١٤	-	١,٧٤٠,٦١٤	-	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٣٣)

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

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
٤٥٢,١٦٣	٤٥٢,١٦٣	-	-	في نقطة زمنية معينة مع مرور الوقت
٦٤٠,٣١٦,١٥١	-	-	٦٤٠,٣١٦,١٥١	في نقطة زمنية معينة - من العمليات غير مستمرة (إيضاح ٣٣)
٢٢,٥٨٢,٠٦٢	-	٢٢,٥٨٢,٠٦٢	-	إجمالي الإيرادات من العمليات المستمرة
٦٤٠,٧٦٨,٣١٤	٤٥٢,١٦٣	-	٦٤٠,٣١٦,١٥١	إجمالي الإيرادات - من العمليات غير مستمرة (إيضاح ٣٣)
٢٢,٥٨٢,٠٦٢	-	٢٢,٥٨٢,٠٦٢	-	

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
٢,٢٧٠,٣٢١	٢,٢٧٠,٣٢١	-	-	في نقطة زمنية معينة مع مرور الوقت
٦٣٤,٤٨٣,٢٢٥	-	-	٦٣٤,٤٨٣,٢٢٥	في نقطة زمنية معينة - من العمليات غير المستمرة (إيضاح ٣٣)
٢٩,٧٢٥,٩٣٣	-	٢٩,٧٢٥,٩٣٣	-	إجمالي الإيرادات من العمليات المستمرة
٦٣٦,٧٥٣,٥٤٦	٢,٢٧٠,٣٢١	-	٦٣٤,٤٨٣,٢٢٥	إجمالي الإيرادات - من العمليات غير مستمرة (إيضاح ٣٣)
٢٩,٧٢٥,٩٣٣	-	٢٩,٧٢٥,٩٣٣	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٣ - العمليات غير المستمرة

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

ايضاح	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
الخسارة من العمليات غير المستمرة	(٦,٠٥٣,٥٤٦)	(٩,٤٧٢,٤١٠)
الربح الناتج عن بيع فرع معاهد أكاديمية الفيصل العالمية للتدريب	٢,٧٦٥,٤٥٤	-
	(٣,٢٨٨,٠٩٢)	(٩,٤٧٢,٤١٠)

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

ايضاح	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
الإيرادات	٢٢,٥٨٢,٠٦٢	٢٩,٧٢٥,٩٣٣
إيرادات منح حكومية	٢٧١,٨٦٠	٦٩١,٠٠٠
استهلاك عقارات ممتلكات ومعدات (تكلفة الإيرادات)	(١,٥٦٨,٦٠٦)	(١,٦٥٩,٤٢١)
استهلاك موجودات حق إستخدام	(٣,٠٣٥,٩٣٥)	(٣,٧٨١,٣٩٥)
تكلفة الإيرادات	(٢١,٤٣٣,٥٩١)	(٢٨,٦٧٨,٣٣٥)
استهلاك عقارات ممتلكات ومعدات (مصرفات عمومية وإدارية)	(٧٥,٨٧٠)	(٨١,١٩٣)
أرباح إستبعاد مطلوبات عقود الإيجار	١,٠٣٦,٤٨٩	-
فوائد على مطلوبات عقود الإيجار	(١,٣٩٨,١٥٦)	(٢,٠٧٩,٠١٣)
فوائد على مطلوبات منافع الموظفين	-	(٢٣٣,٤٤٦)
تكاليف التمويل على القروض المحلية	(١٠,٧٢٨)	(٨٥,٦٢٩)
رد الزكاة	-	٢٦,٢٥٠
مصرفات وإيرادات أخرى، بالصافي	(٢,٤٢١,٠٧١)	(٣,٣١٧,١٦١)
	(٦,٠٥٣,٥٤٦)	(٩,٤٧٢,٤١٠)

٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	قيمة البيع
٤٠,٣١٢,٣٨٢	يُخصم:
(٣٧,٥٤٦,٩٢٨)	صافي الموجودات في تاريخ البيع
٢,٧٦٥,٤٥٤	الربح الناتج عن البيع

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ يوليو ٢٠٢٥ م	إيضاح	٣٤- معاملات غير نقدية
٢٨,١٣٢,٢٢٣	٣٣,٦٧٢,٧٦٨	٦	إضافات حق استخدام موجودات مقابل مطلوبات عقود الإيجار
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	القيمة غير المحصلة من بيع أحد الوحدات المولدة للنقد
-	١٢,٤٧٩,٤٩١		قيمة الإيجارات المستحقة غير المدفوعة
-	٨,٩٣٣,٧٠٨		قيمة تكاليف تمويلية مؤجلة غير مدفوعة
-	٣٩,٧٢٠		توزيعات أرباح غير مدفوعة
-	٢٠,٠٠٠		نصيب الحصص غير المسيطرة غير المدفوعة في إستثمارات في شركات تابعة
٣٦,٤٧٧,٠٤٠	-	٥	محول من عقارات وممتلكات ومعدات إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٣٥- أرقام المقارنة

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

٣٦- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م من مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٥ م).