

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية
في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل
عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزةإلى السادة المساهمين
الشركة الوطنية للتربية والتعليم
"شركة مساهمة سعودية"
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة (لشركة الوطنية للتربية والتعليم "الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التوضيحية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدَّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمراً آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى إستنتاجاً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموحدة في تقريره بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٣ إبريل ٢٠٢٣ م).

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٤ إبريل ٢٠٢٤ م

الموافق: ٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٩٦,٥٥٦,٦٥٢	٧٨٥,٢٥٢,٧٩٧	٤	ممتلكات ومعدات
٢١,٣٩٨,٦٨٦	٦,١٤٥,٤٣٩		دفعات مقدمة إلى موردين
٩١,٦٤٢,٤٧٥	٩٠,٨٤٥,٨٧١		موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٨٧,٩٤٧,٣٧٦	٢٧٤,٠٩٧,٢٧٠	٥	موجودات حق الاستخدام
١,٠٩٧,٥٤٥,١٨٩	١,١٥٦,٣٤١,٣٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,١٤٧,٣٣٦	٢,١٢٣,٥٨٦		مخزون
٢٢,٢٠٠,٥٧٧	٤٦,٢١٠,٦٤٣		ذمم مدينة
٤٣,٢٠٧,٥٩٩	٥٠,٨٩٧,٦٤٦		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦٨,٦٩٩,٧٢٣	١١,٩٥٣,٦٥١		نقد وما في حكمه
٢٣٦,٢٥٥,٢٣٥	١١١,١٨٥,٥٢٦		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٣٣,٨٠٠,٤٢٤	١,٢٦٧,٥٢٦,٩٠٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧		علاوة إصدار
٤٨,٧٧٦,٧٠٣	٤٨,٧٧٦,٧٠٣		إحتياطي نظامي
١٢٤,٩٥٩,٦٠٣	١٢٠,٣٣١,٦٣٥		أرباح مرحلة
٧٠٤,٧٢٢,٠٠٣	٧٠٠,٠٩٤,٠٣٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٤٠٦,١٧٩	٢٤,٠٢٩,٥٢٦	٦	الجزء غير المتداول من المرائبات الإسلامية
٥٩,٠١٨,٠٠٠	٦٠,٩٤٢,٠٠٠		منافع الموظفين
٢٧٠,٠٢١,١٦٥	٢٦٠,٣٧٦,٠٧٨	٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٣٥٨,٤٤٥,٣٤٤	٣٤٥,٣٤٧,٦٠٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧,٦٤٩,٠٤٨	١٣,٣١٤,٧٠٣	٦	الجزء المتداول من المرائبات الإسلامية
٢١٦,٩٠٨,٢٢٦	١٥٥,٣٤٧,٨٣٥	٧	مدفوع مقدماً من العملاء
٣,٨٤٦,٥٢٠	٩,٢٦٠,٩٤٨		ذمم دائنة
١٢,٤٨٩,٩٠٢	٢٠,٣١١,٤٨٤	٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
١٥,٥٢٥,٤٩٢	٢٠,٠٢١,٣٩٢		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢١٣,٨٨٩	٣,٨٢٨,٩٠٢		مخصص الزكاة
٢٧٠,٦٣٣,٠٧٧	٢٢٢,٠٨٥,٢٦٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢٩,٠٧٨,٤٢١	٥٦٧,٤٣٢,٨٦٨		مجموع المطلوبات
١,٣٣٣,٨٠٠,٤٢٤	١,٢٦٧,٥٢٦,٩٠٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

ش

Alhudeir

ش

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢١٨,٤٠٠,٢٩٣	٢٨١,٧٣١,٨٥٩	١١٣,٣٥٤,١٨٥	١٤١,٠٣٦,٨٢٠	الإيرادات
٦,٥٠٧,٣٨٨	٧,٧٠٢,٥٢٢	٣,٤٥٥,٩٤٨	٣,٩٨١,٥٤٠	المنح والإعانات الحكومية
(١٣١,٧٧٣,٦٧٧)	(١٦٧,٠٧٢,٨٥٢)	(٦٨,٢٩٨,١٢٩)	(٨٢,٢٣٧,٦٦٩)	تكلفة الإيرادات
٩٣,١٣٤,٠٠٤	١٢٢,٣٦١,٥٢٩	٤٨,٥١٢,٠٠٤	٦٢,٧٨٠,٦٩١	مجمل الربح
(٨٩٩,٣٢٧)	(٤٩٣,٢٧٨)	(٣٦٢,٦١١)	(٢٢٠,٢١١)	مصروفات دعائية وإعلان
(٣١,٣٧٢,٨٦٨)	(٤٤,٢٥٨,٨٢١)	(١٦,٨٩٥,٣١٥)	(٢٢,٤٢١,٨٥٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٥٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٥٨٤,٠٠٨	٢,٢٩٨,٨١٢	١,٠٧٢,٣٤٦	١,٤٢٧,٠٨٠	إيرادات أخرى
٥٩,٢٤٥,٨١٧	٧٦,٤٥٨,٢٤٢	٣١,١٢٦,٤٢٤	٤٠,٠٦٥,٧١٠	الربح التشغيلي
(٢,٩١٤,٢٢١)	(٨,٧٢٥,٩٧٧)	(٢,١٧٩,٣٤٣)	(٤,٨٧٧,٤٥٥)	١٣ تكاليف وعوائد تمويلية، بالصافي
٥٦,٣٣١,٥٩٦	٦٧,٧٣٢,٢٦٥	٢٨,٩٤٧,٠٨١	٣٥,١٨٨,٢٥٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٣,٠٨٥,٠٠٠)	(٢,٦٨٠,٠٠٠)	(١,٥٧٢,٥٠٠)	(١,١٩٥,٠٠٠)	مصروف الزكاة
٥٣,٢٤٦,٥٩٦	٦٥,٠٥٢,٢٦٥	٢٧,٣٧٤,٥٨١	٣٣,٩٩٣,٢٥٥	صافي ربح الفترة
١,٢٤	١,٥١	٠,٦٤	٠,٧٩	١٤ ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تدو

Alhadi

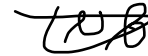
تدو

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م (غيرمراجعة)	٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م (غيرمراجعة)	٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م (غيرمراجعة)	٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م (غيرمراجعة)	
٥٣,٢٤٦,٥٩٦	٦٥,٠٥٢,٢٦٥	٢٧,٣٧٤,٥٨١	٣٣,٩٩٣,٢٥٥	صافي ربح الفترة
				<u>الدخل الشامل الآخر</u>
				<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>
٢,٠٧٧,٢٦٩	١,٢٦٩,٧٦٧	(٢٩٥,٩٤٧)	١,٢٩٧,٨١٥	أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٢,٠٧٧,٢٦٩	١,٢٦٩,٧٦٧	(٢٩٥,٩٤٧)	١,٢٩٧,٨١٥	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
٢,٠٧٧,٢٦٩	١,٢٦٩,٧٦٧	(٢٩٥,٩٤٧)	١,٢٩٧,٨١٥	إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
٥٥,٣٢٣,٨٦٥	٦٦,٣٢٢,٠٣٢	٢٧,٠٧٨,٦٣٤	٣٥,٢٩١,٠٧٠	للفترة
				مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة







مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
٦٥٠,٥٤٧,٨٣٦	٨٠,٩٦٣,٨٨٨	٣٨,٥٩٨,٢٥١	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٥٣,٢٤٦,٥٩٦	٥٣,٢٤٦,٥٩٦	-	-	-	صافي ربح الفترة
٢,٠٧٧,٢٦٩	٢,٠٧٧,٢٦٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٥,٣٢٣,٨٦٥	٥٥,٣٢٣,٨٦٥	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٥١,٦٠٠,٠٠٠)	(٥١,٦٠٠,٠٠٠)				توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
٦٥٤,٢٧١,٧٠١	٨٤,٦٨٧,٧٥٣	٣٨,٥٩٨,٢٥١	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٧٠٤,٧٢٢,٠٠٣	١٢٤,٩٥٩,٦٠٣	٤٨,٧٧٦,٧٠٣	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٦٥,٠٥٢,٢٦٥	٦٥,٠٥٢,٢٦٥	-	-	-	صافي ربح الفترة
١,٢٦٩,٧٦٧	١,٢٦٩,٧٦٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٦,٣٢٢,٠٣٢	٦٦,٣٢٢,٠٣٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٧٠,٩٥٠,٠٠٠)	(٧٠,٩٥٠,٠٠٠)				توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
٧٠٠,٠٩٤,٠٣٥	١٢٠,٣٣١,٦٣٥	٤٨,٧٧٦,٧٠٣	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١٥

١٥

١٥

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٦,٣٣١,٥٩٦	٦٧,٧٣٢,٢٦٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
١٦,٤٥٥,٣٤٤	٢٦,٩٧٧,١٥٠	إهلاك وإطفاء
٣,١٧٦,٤٣٢	٣,٧٠٠,٨٨٠	منافع الموظفين
(١,٤٢٣,٨٠٥)	(١,٦٠٢,٤٢٤)	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٤,٣٣٨,٠٢٦	١٠,٣٢٨,٤٠١	تكاليف تمويلية
٣,٢٠٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٨٢,٠٧٧,٥٩٣	١١٠,٥٨٦,٢٧٢	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٥,٠٢٦,٠٦٦)	(٢٧,٤٦٠,٠٦٦)	ذمم مدينة
٦٠٠,٦٧٠	٢٣,٧٥٠	مخزون
(٧,١٧٨,٢٢٥)	٧,٥٦٣,٢٠٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٣١,٠٤٥	٥,٤١٤,٤٢٨	ذمم دائنة
٢,١٨٤,٠٥٥	٤,٤٩٥,٩٠٠	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١,٧٣٢,٧٤٤)	(٦١,٥٦٠,٣٩١)	مدفوع مقدماً من العملاء
٣١,٨٥٦,٣٢٨	٣٩,٠٦٣,٠٩٣	النقد من العمليات
(٣٥٩,٤٩٤)	(١,٩٦٥,٨٦٣)	منافع الموظفين المدفوعة
(٢,٤٩٨,٢٨٦)	(٣,٠٦٤,٩٨٧)	الزكاة المدفوعة
٢٨,٩٩٨,٥٤٨	٣٤,٠٣٢,٢٤٣	
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١,١٨٠,٣٣٣)	(١٠٠,٥٩٣,٠٨٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٢٠,٠٠٠)	(٤٣٣,٥٠٠)	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٧٠,٧٩٣,١٠٧)	-	صافي المدفوعات للإستحواذ على شركة تابعة
١,٤٢٣,٨٠٥	١,٦٠٢,٤٢٤	متحصلات من عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
(٩٠,٨٦٩,٦٣٥)	(٩٩,٤٢٤,١٦١)	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المتحصل من المرابحات الإسلامية
(٥,٩٢٩,٩٢٢)	(١٠,٩٣٤,١٥٤)	المسدد من المرابحات الإسلامية
(١١,٣٠٠,٠٠٠)	(٩,٤٧٠,٠٠٠)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٥١,٦٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٩٥٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٨,٨٢٩,٩٢٢)	(٩١,٣٥٤,١٥٤)	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩٠,٧٠١,٠٠٩)	(١٥٦,٧٤٦,٠٧٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٦٩,٦٨٥,٧٣٠	١٦٨,٦٩٩,٧٢٣	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٨,٩٨٤,٧٢١	١١,٩٥٣,٦٥١	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية خلال الفترة
٢,٠٧٧,٢٦٩	١,٢٦٩,٧٦٧	أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٧٩,٨٨١,٤٦٠	٢٩,٥٠٠,٧٨٢	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٦,٠٤٠	-	المحول إلى مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، بالصافي
٢٢,٧٠٣,٣٥٤	-	موجودات حق الإستخدام
٢٢,٧٠٣,٣٥٤	-	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الإستخدام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢٠٢٣

١. التنظيم والنشاط

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

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

وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها وشركاتها التابعة المبينة أدناه:

فرع مدارس التربية النموذجية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٥٨٨٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٢٦ هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠٠٥ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٩٩٣ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠٠٧ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٨٤٣٢٨ بتاريخ ٤ ربيع الآخر ١٤٣١ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٠ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٦٩٦١ بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ٣ يناير ٢٠١٧ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي الرحاب بمدينة بريدة بموجب سجل تجاري رقم ١١٣١٣٠٠١٢٥ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي القيروان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٦٩ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ م.

فرع مدارس التربية العالمية / حي تلال الدوحة بمدينة الظهران بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٣٨٩٤٧ بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

فرع مدارس التربية العالمية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٧٠ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ م.

فرع مدارس التربية العالمية / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٢٧٩٥٩ بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٢١ م.

فرع التربية الرياضية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٣ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

فرع التربية الرياضية / حي الروابي بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٣ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

فرع التربية الرياضية / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٥٩٩٩ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٤١٢٠٧ بتاريخ ٥ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢١ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٣٨٧٥١ بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢١ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٦٧٩٣٢ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٨ مارس ٢٠٢٣ م.

فرع مدارس التربية العالمية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٧٦٤٥ بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ ابريل ٢٠٢٣ م.

فرع الشركة الوطنية للتربية والتعليم / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٨٧٧٤٣ بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.

فرع الشركة الوطنية للتربية والتعليم / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٦٦٨٩٥ بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

فرع الشركة الوطنية للتربية والتعليم / حي القيروان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٧٣٦٧١ بتاريخ ٥ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٤ م.

فرع مدارس التربية العالمية / حي حطين بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٠٢١٣ بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣ م.

شركة الخوارزمي التعليمية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٩٨٢ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٣١ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م.

فرع شركة الخوارزمي التعليمية / الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٢٦٦٩٨ بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٢ م.

شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٨٩٥٦ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٢٢ هـ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠١ م.

فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٣ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢ م.

فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٤ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢ م.

فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٦٧٩٢٢ بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣ م.

شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٠٥٣٨٦ بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤ م.

فرع شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٦٧٥٢ بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ ابريل ٢٠٢٣ م.

فرع شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٥٣٢٤٩ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م.

شركة السلام للتعليم والتدريب بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٣٣٩٨٥ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٠٧ م

١. التنظيم والنشاط (تتمة)

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

نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخوارزمي التعليمية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة السلام للتعليم والتدريب

تعمل شركة الخوارزمي التعليمية في مجال التعليم بمنهج وطني.

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

تعمل شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة في نشاط التشغيل والصيانة.

تعمل شركة السلام للتعليم والتدريب في مجال التعليم بمنهج وطني.

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض.

ص.ب. ٤١٩٨٠ - الرياض ١١٥٣١ المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالتكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم اثباتها باستخدام وحدة الإئتمان المتوقعة.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط والعرض للمجموعة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

أ. أسس التوحيد

١. تجميع الأعمال

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

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

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

٢. الشركات التابعة

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

٣. الحصص غير المسيطرة

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

٤. فقدان السيطرة

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

ب. قياس القيمة العادلة

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

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

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

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية 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.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب. قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الأولية الموحدة الموجزة 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 إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو إلتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

ج. الاعتراف بالإيرادات

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

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

تحديد العقود مع العميل

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

تحديد التزامات الأداء

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج. الإعراف بالإيرادات (تتمة)

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كميلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهرى (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 وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة

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

الإعراف بالإيرادات

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

تعتقد المجموعة أنها تفي بالالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء بمرور الوقت، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تفي بالتزاماتها بموجب عقود مع العملاء.

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

الخدمات التعليمية

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتعلق ذلك من الإيرادات المحققة من تقديم الخدمة ويتم اثبات الإيرادات بمجرد الوفاء بالتزام الأداء على أساس الاتفاق بين الطرفين.

د. الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

د. الأدوات المالية (تتمة)

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

د. الأدوات المالية (تتمة)

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها

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

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية من القيمة الدفترية للموجودات.

تعرض خسائر الإنخفاض المرتبطة بالذمم المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموجزة والموحدة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

الإستبعاد

الموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

عند إستبعاد المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة والموحدة.

ه. علاوة الإصدار

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

٤. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ (**)	سيارات	معدات وأجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	مباني وتحسينات على مباني	أراضي (*)	التكلفة
٧٣٥,٨٤١,٣١٨	١١٩,٣٨٧,٦١٩	٩,٨٦٢,١٠٨	٧٩,٣٢٤,٨٥٨	٥٢,٥٦٢,٩٤٧	٣١٧,٤١٢,٦١١	١٥٧,٢٩١,١٧٥	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٢ م
١٧١,٥٤٠,٣٠١	٤٧,١١٧,٦٦٦	٤,٦٢٢,٣٢٠	١٩,٢٤٤,٧٩٠	١٣,٧٢٧,٠٨٧	٤٧,١٠٥,٨٠٣	٣٩,٧٢٢,٦٣٥	الإضافات خلال السنة
(٢,٢٥٦,٣٥٩)	-	(١,٨٢٢,٨٩٩)	(٢٩٦,٩٢٨)	(١٣٦,٥٣٢)	-	-	الإستيعادات خلال السنة
-	(٧٩,٨٨١,٤٦٠)	-	١١,٩٩٩,٨١١	٣,٤٨٦,٦٣٤	٤٤,٦٤٥,٠١٥	١٩,٧٥٠,٠٠٠	تحويلات
٩٠٥,١٢٥,٢٦٠	٨٦,٦٢٣,٨٢٥	١٢,٦٦١,٥٢٩	١١٠,٢٧٢,٥٣١	٦٩,٦٤٠,١٣٦	٤٠٩,١٦٣,٤٢٩	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م
١٠٠,٥٩٣,٠٨٥	٧٤,٢٧٦,٣٣٨	١٨٣,٠٠٠	١٤,٧٨٤,٣٤٨	٩,٠٣٣,٧٥٥	٢,٣١٥,٦٤٤	-	إضافات خلال الفترة
-	(٢٩,٥٠٠,٧٨٢)	-	٢,٧٥٧,٧٠٩	٤,٧٦١,٧٨٦	٢١,٩٨١,٢٨٧	-	تحويلات
١,٠٠٥,٧١٨,٣٤٥	١٣١,٣٩٩,٣٨١	١٢,٨٤٤,٥٢٩	١٢٧,٨١٤,٥٨٨	٨٣,٤٣٥,٦٧٧	٤٣٣,٤٦٠,٣٦٠	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	كما في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م
١٧٤,٤٣٤,٤٠٥	-	٨,٠٦٥,٥١٧	٥٢,٣١٩,١٣٩	٣٢,٨٠٠,٩٨٢	٨١,٢٤٨,٧٦٧	-	الإهلاك المتراكم
٣٦,٣٩٠,٥٦٢	-	٤٣٩,٢٨٧	٨,٣٨٧,٨٥٤	٦,٠٩٠,٣١٩	٢١,٤٧٣,١٠٢	-	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٢٥٦,٣٥٩)	-	(١,٨٢٢,٨٩٩)	(٢٩٦,٩٢٨)	(١٣٦,٥٣٢)	-	-	المحمل للسنة
٢٠٨,٥٦٨,٦٠٨	-	٦,٦٨١,٩٠٥	٦٠,٤١٠,٠٦٥	٣٨,٧٥٤,٧٦٩	١٠٢,٧٢١,٨٦٩	-	الإستيعادات خلال السنة
١١,٨٩٦,٩٤٠	-	٣٤٦,٥٢٥	٤,١٠٧,٤٦١	٣,٤٦٦,٦٩٨	٣,٩٧٦,٢٥٦	-	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م
٢٢٠,٤٦٥,٥٤٨	-	٧,٠٢٨,٤٣٠	٦٤,٥١٧,٥٢٦	٤٢,٢٢١,٤٦٧	١٠٦,٦٩٨,١٢٥	-	المحمل للفترة
٧٨٥,٢٥٢,٧٩٧	١٣١,٣٩٩,٣٨١	٥,٨١٦,٠٩٩	٦٣,٢٩٧,٠٦٢	٤١,٢١٤,٢١٠	٣٢٦,٧٦٢,٢٣٥	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	كما في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م
٦٩٦,٥٥٦,٦٥٢	٨٦,٦٢٣,٨٢٥	٥,٩٧٩,٦٢٤	٤٩,٨٦٢,٤٦٦	٣٠,٨٨٥,٣٦٧	٣٠٦,٤٤١,٥٦٠	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(*) يتضمن بند الأراضي أرض مدارس التربية النموذجية / حي القبروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وقد تم سداد القسط الأخير خلال الفترة الحالية وما زالت الشركة بصدد إنهاء إجراءات فك الرهن (إيضاح ٦-١) بالإضافة إلى أرض مدارس السلام الأهلية / مدينة الخبر بلغت قيمتها ٣٦,٨٠٢,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٧ م (إيضاح ٦-٤).

(**) يتضمن بند المشروعات تحت التنفيذ مشروع مخطط القصر بمدينة الخبر، والذي يتضمن قطعتي أرض بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي كما في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ٦-٢).

٥. موجودات حق الاستخدام والمطلوبات بموجب موجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام

٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م	
١٢٦,٠٧٣,١١٠	٢٨٧,٩٤٧,٣٧٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٧٧,٥٥٤,٥٤٠	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٥,٦٨٠,٢٧٤)	(١٣,٨٥٠,١٠٦)	الاستهلاك المحمل للفترة / للسنة
٢٨٧,٩٤٧,٣٧٦	٢٧٤,٠٩٧,٢٧٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

مطلوبات بموجب موجودات حق الاستخدام

٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م	
١٣١,٤٥٤,٥٦٧	٢٨٢,٥١١,٠٦٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٧٧,٥٥٤,٥٤٠	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
٦,٦٧١,٩٦٠	٧,٦٤٦,٤٩٥	الفوائد على مطلوبات الإيجار خلال الفترة / السنة
(٣٣,١٧٠,٠٠٠)	(٩,٤٧٠,٠٠٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٢٨٢,٥١١,٠٦٧	٢٨٠,٦٨٧,٥٦٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٢,٤٨٩,٩٠٢	٢٠,٣١١,٤٨٤	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٢٧٠,٠٢١,١٦٥	٢٦٠,٣٧٦,٠٧٨	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٢٨٢,٥١١,٠٦٧	٢٨٠,٦٨٧,٥٦٢	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

٦. المراجعات الإسلامية

مراجعات إسلامية من البنوك التجارية

٦-١ - مرابحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ، حيث تم الحصول على مرابحة بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٧,٥٪ على أن يتم سداد المرابحة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. وقد تم الحصول على المرابحة بموجب رهن تلك الأرض بإسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، وقد تم سداد القسط الأخير خلال الفترة الحالية وما زالت الشركة بصدد إنهاء إجراءات فك الرهن (إيضاح ٤).

٦-٢ - مرابحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ، حيث تم الحصول على مرابحة بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٨,٢٥٪ لشراء قطعتي أرض لبناء مدارس بالخبر على أن يتم سداد المرابحة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ١,٦٢٦,٨٠٨ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م. وقد تم الحصول على المرابحة بموجب رهن تلك الأراضي بإسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ٤).

وقد بلغ رصيد المرابحة في تاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م مبلغ ٤,٨٨٠,٤٢٤ ريال سعودي.

٦. المربحات الإسلامية (تتمة)

مربحات إسلامية من البنوك التجارية (تتمة)

٣-٦ مربحة من أحد البنوك التجارية لتمويل مجمع مدارس بحي القيروان بمدينة الرياض ومجمع مدارس بمدينة الخبر في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ وقد تم الموافقة على اتفاقية التسهيل من قبل الجمعية العمومية في إجتماعها بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨ م الموافق ٢١ ربيع ثاني ١٤٣٩ هـ، حيث تم الحصول على تسهيل بسقف ١٥٠ مليون ريال سعودي لمدة ٧ سنوات يتضمن عوائد بمعدل عائد ربح سايبور + ٢٪ على أن يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية، وقد تم الحصول على التسهيل بموجب رهن على العقارات موضوع التسهيل بالإضافة إلى سند لأمر بمبلغ الحد الأقصى أو بالقائم منه وكفالة غرم وأداء من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في تاريخ الحصول على المربحة، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ١,٢٦٩,٥٨٥ ريال سعودي، يتضمن عوائد قيمتها ٣٦٠,٤٩٥ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩ م. وقد تم سداد قيمة جميع الأقساط المتبقية بشكل مبكر في ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م.

٤-٦ مربحة من أحد البنوك التجارية لتمويل جزء من صفقة الإستحواذ على شركة السلام للتعليم والتدريب (المالكة لمدارس السلام الاهلية في الخبر) في تاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٧ جمادي الأولى ١٤٤٤ هـ، حيث تم الحصول على مربحة بمبلغ ٤٧,٤٩١,٠٥٨ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٧,٤٩١,٠٥٨ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٦,٨٪ على ان يتم سداد المربحة على عشرة أقساط نصف سنوية، ويبدأ سداد القسط الأول في ٢٩ مايو ٢٠٢٣ م. وقد تم الحصول على المربحة بموجب رهن قطعة أرض مسجلة بإسم إحدى الشركات التابعة للمجموعة بالإضافة إلى سند لأمر بقيمة التسهيلات الاجمالية في تاريخ الحصول على المربحة (إيضاح ٤).

وقد بلغ رصيد المربحة في تاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م مبلغ ٣٦,٩١٥,٨١٩ ريال سعودي.

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

٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م	
٥٢,٧٣٠,٣٩٧	٢٢,٧٨٦,٨٤٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٤٧,٤٩١,٠٥٨	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٠,٩٣٤,١٥٤)	(١٧,٥٠٢,٦١٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
-	(٤٤,٨٩٠)	خصم سداد مبكر
٤١,٧٩٦,٢٤٣	٥٢,٧٣٠,٣٩٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للمربحات الإسلامية الممنوحة من البنوك التجارية:

٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م	
٤١,٧٩٦,٢٤٣	٥٢,٧٣٠,٣٩٧	إجمالي المربحات في نهاية الفترة / السنة
(٥,٦٧٥,١٧٠)	(٥٣٦,٧٧٣)	يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة
-	(٧,٤٩١,٠٥٨)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٢٢٣,١٥٦	٢,٣٥٢,٦٦١	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٤,٤٥٢,٠١٤)	(٥,٦٧٥,١٧٠)	التكاليف التمويلية المحملة خلال الفترة / السنة
٣٧,٣٤٤,٢٢٩	٤٧,٠٥٥,٢٢٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٣,٣١٤,٧٠٣	١٧,٦٤٩,٠٤٨	القيمة الحالية للمربحات الإسلامية في نهاية الفترة / السنة
٢٤,٠٢٩,٥٢٦	٢٩,٤٠٦,١٧٩	الجزء المتداول من المربحات الإسلامية
٣٧,٣٤٤,٢٢٩	٤٧,٠٥٥,٢٢٧	الجزء غير المتداول من المربحات الإسلامية
		القيمة الحالية للمربحات الإسلامية في نهاية الفترة / السنة

٧. مدفوع مقدماً من العملاء

تتمثل في رسوم دراسية محصلة مقدماً عن خدمات تعليمية للفترة المتبقية من السنة الدراسية الحالية.

٨. الموجودات والمطلوبات المالية

١-٨ الموجودات المالية

٣١ أغسطس م ٢٠٢٣	٢٩ فبراير م ٢٠٢٤	
		<u>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
٢٢,٢٠٠,٥٧٧	٤٦,٢١٠,٦٤٣	ذمم مدينة
٥,٧٣٧,٢٤٠	٣,٦٨٠,١٧٥	موجودات ضمن أرصدة مدينة أخرى
١٦٨,٦٩٩,٧٢٣	١١,٩٥٣,٦٥١	نقد وما في حكمه
<u>١٩٦,٦٣٧,٥٤٠</u>	<u>٦١,٨٤٤,٤٦٩</u>	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-٨ المطلوبات المالية

٣١ أغسطس م ٢٠٢٣	٢٩ فبراير م ٢٠٢٤	
		<u>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
٤٧,٠٥٥,٢٢٧	٣٧,٣٤٤,٢٢٩	المرابحات الإسلامية
٣,٨٤٦,٥٢٠	٩,٢٦٠,٩٤٨	ذمم دائنة
٢٨٢,٥١١,٠٦٧	٢٨٠,٦٨٧,٥٦٢	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
١٥,٥٢٥,٤٩٢	٢٠,٠٢١,٣٩٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣٤٨,٩٣٨,٣٠٦</u>	<u>٣٤٧,٣١٤,١٣١</u>	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٤٩,٥١٠,٩٦٢	٦٢,٩٠٨,٥٢٧	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٢٩٩,٤٢٧,٣٤٤	٢٨٤,٤٠٥,٦٠٤	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
<u>٣٤٨,٩٣٨,٣٠٦</u>	<u>٣٤٧,٣١٤,١٣١</u>	إجمالي المطلوبات المالية

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

٩. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٣ مليون ريال سعودي) موزعة على ٤٣ مليون سهم (٢٠٢٣ م: ٤٣ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٠. الإرتباطات

٣١ أغسطس م ٢٠٢٣	٢٩ فبراير م ٢٠٢٤	
١٥,١٩٥,٨٢٦	١٨,٣٢٩,٧٦٣	الإلتزامات التعاقدية للموردين
٨٨,٧١٦,٢٥٨	٢٢,١٧٨,٥١١	الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ*
<u>١٠٣,٩١٢,٠٨٤</u>	<u>٤٠,٥٠٨,٢٧٤</u>	

* تتعلق الإرتباطات الرأسمالية بالمشروعات تحت التنفيذ الخاصة بمشاريع مجمعات المجموعة في كلاً من حطين والنرجس وقرطبة لإستكمال أعمال بناء المجمعات التعليمية.

١١. الأطراف ذات العلاقة

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

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٩ فبراير م ٢٠٢٤	٢٨ فبراير م ٢٠٢٣
شركة يمامي القابضة (شركة شقيقة)	إستئجار مباني	٧,٩٥٠,٠٠٠	٧,٩٥٠,٠٠٠

تعويضات الإدارة العليا

الرواتب والمزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة المحملة للفترة	٢٩ فبراير م ٢٠٢٤	٢٨ فبراير م ٢٠٢٣
	٢,٥١٤,٥٥١	١,٧٧٨,٠٠٠
	٢٩٨,٦٤٢	١١٨,٠٩٠
	٢,٨١٣,١٩٣	١,٨٩٦,٠٩٠

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمزايا المتعلقة بها

مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة	٢٩ فبراير م ٢٠٢٤	٢٨ فبراير م ٢٠٢٣
	٩١٥,٩٤٤	٥٨٣,٥٠٥
	٩١٥,٩٤٤	٥٨٣,٥٠٥

١٢- التقارير القطاعية (تتمة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م

المجموع	إلغاء التعاملات بين الشركات	مشروعات تحت التنفيذ	أخرى	مدارس السلام الأهلية	مدارس التربية										
					النموذجية العالمية - الظهران	مدارس التربية النموذجية - العارض	مدارس التربية النموذجية - القيروان	مدارس الغد الأهلية - الملك عبد الله	مدارس الخوارزمي الأهلية	مدارس التربية النموذجية - بريدة	مدارس التربية النموذجية - قرطبة	مدارس التربية النموذجية - الزهة	مدارس التربية النموذجية - الروابي	مدارس التربية النموذجية - الريان	
٢١٨,٤٠٠,٢٩٣	(٣,٦٥١,٢٢٠)	-	٣,٦٥١,٢٢٠	٧,٤١١,٥٠٩	٤,٠٩٦,٣٢٩	٢١,٢٥٧,٢٩٥	٣٣,٠٧٨,٠٥٠	١٧,٠٥٧,٩١٩	٩,٢١٦,٩٠٨	١١,٢٩١,٢٨٤	٨,٧٦٤,٦٨٥	٣٣,٣٣٠,٥١٦	٣٦,٩٥٠,٨٢٨	٣٥,٩٤٤,٩٧٠	إيرادات النشاط
٦,٥٠٧,٣٨٨	-	-	-	١٧٧,٩٥٠	١٥٤,٥٤٨	٩٨٤,١٢٧	١,١٢٣,٤٥٢	٤٣٤,٨٠٩	١٣٥,٨٠٩	٥٥٢,١٥٢	٤٩٤,٥٣١	٦٨٢,٧٠٢	٦٦٩,٩٩٦	١,٠٩٧,٣١٢	منح وإعانات حكومية
(١٣١,٧٧٣,٦٧٧)	٩٥٢,٨٢٣	-	(٣,٣٧٨,٩٥٤)	(٥,٥٥٩,٧٣٣)	(٣,٣٧٣,٦٠٥)	(١٤,٦٦٢,٦٤٦)	(١٦,١٦٦,٢٠٠)	(١١,٧٢١,٩٤٨)	(٤,٠٩٨,٦٣٩)	(٨,٢٥٦,٦٢٩)	(٥,٦٨٥,٨١٣)	(١٧,٥٧٦,٢٥٧)	(٢٠,٧٢٩,٢٣٥)	(٢١,٥١٦,٨٤١)	تكلفة الإيرادات
٩٣,١٣٤,٠٠٤	(٢,٦٩٨,٣٩٧)	-	٢٧٢,٢٦٦	٢,٠٢٩,٧٢٦	٨٧٧,٢٧٢	٧,٥٧٨,٧٧٦	١٨,٠٣٥,٣٠٢	٥,٧٧٠,٧٨٠	٥,٢٥٤,٠٧٨	٣,٥٨٦,٨٠٧	٣,٥٧٣,٤٠٣	١٦,٤٣٦,٩٦١	١٦,٨٩١,٥٨٩	١٥,٥٢٥,٤٤١	مجمل الربح
٦٣٩,٠٩٩,٨٧٩	-	٤٢,٣٤٧,٢٤٩	٨,٥٩١	٦٤,٦٧٥,٣٤٧	٤٥,٠٩٢,٩٠٣	٥,٨١٧,٨٢٣	١٤,٠٣٧٥,١٤٨	١,٦٣٧,٣٣٦	٧,١٢٤,٠٩١	٥٢,٣٢٩,٤٧٥	٣٣,٥١٧,٦٣٩	٧٨,٩٠٩,٧٣٣	٦٨,٧٦٦,٤٨٣	٩٨,٤٩٨,٠٦١	ممتلكات ومعدات
٨,٣٨٩,٧٨٤	-	-	٩٠٥	٢٣,٠٥٧١	٤٧٦,٤٥٠	٤٥٦,٤١٤	١,٧٢٤,٦٨٥	٢٠٩,٤١٦	٢٣٨,٨٦٨	٨٥٦,١٢٦	٤١٠,٩٥٠	١,٤٠٨,٢٥٠	١,٠٧٠,٦٣٨	١,٣٠٦,٥١١	إهلاك

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

١٢. التقارير القطاعية – (تتمة)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة

٢٨ فبراير م ٢٠٢٣	٢٩ فبراير م ٢٠٢٤	
٩٣,١٣٤,٠٠٤	١٢٢,٣٦١,٥٢٩	مجمل الربح من القطاعات
(١٩٩,٣٢٧)	(٤٩٣,٢٧٨)	مصروفات دعاية وإعلان
(٣١,٣٧٢,٨٦٨)	(٤٤,٢٥٨,٨٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٥٠,٠٠٠)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١,٥٨٤,٠٠٨	٢,٢٩٨,٨١٢	إيرادات أخرى
(٢,٩١٤,٢٢١)	(٨,٧٢٥,٩٧٧)	تكاليف وعوائد تمويلية، بالصفافي
(٣٦,٨٠٢,٤٠٨)	(٥٤,٦٢٩,٢٦٤)	إجمالي المبلغ غير الموزع
٥٦,٣٣١,٥٩٦	٦٧,٧٣٢,٢٦٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة

١٣. تكاليف وعوائد تمويلية، بالصفافي

٢٨ فبراير م ٢٠٢٣	٢٩ فبراير م ٢٠٢٤	
٢,٣٢٥,١٩٦	٧,٦٤٦,٤٩٥	تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار
١,١٣٧,٧٥٠	١,٤٥٨,٧٥٠	تكاليف فوائد منافع الموظفين
٨٧٥,٠٨٠	١,٢٢٣,١٥٦	تكاليف تمويلية عن المراجعات الإسلامية
(١,٤٢٣,٨٠٥)	(١,٦٠٢,٤٢٤)	عوائد مراجعات إسلامية قصيرة الأجل
٢,٩١٤,٢٢١	٨,٧٢٥,٩٧٧	

١٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٢٨ فبراير م ٢٠٢٣	٢٩ فبراير م ٢٠٢٤	
٥٣,٢٤٦,٥٩٦	٦٥,٠٥٢,٢٦٥	صافي ربح الفترة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٢٤	١,٥١	

١٥. توزيعات الأرباح

خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م على توزيع أرباح للمساهمين بقيمة ٧٠,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٦٥ ريال لكل سهم.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م على توزيع أرباح للمساهمين بقيمة ٥١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٢ ريال لكل سهم.

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ إبريل ٢٠٢٤ م).