شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

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

شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

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

فهرس	**صفحة**
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨ _ ٣٥

RSM Allied Accountants Professional Services Co.
Riyadh - Olaya District - Al Oruba Street
1st Floor, Building No. 3193
P.O. Box 8335, Riyadh - 12333
Tel.: +966 11 416 9361
Fax: +966 11 416 9349
Kingdom of Saudi Arabia
www.rsmksa.com
C.R : 4030228773

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
الرياض – حي العليا - طريق العروبة
مبنى رقم ٣١٩٣ ، الطابق الأول
ص. ب ٨٣٣٥ ، الرياض - ١٢٣٣٣
هاتف: ٩٣٦١ ٤١٦ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٩٣٤٩ ٤١٦ ١١ ٩٦٦+
المملكة العربية السعودية
www.rsmksa.com
س.ت ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية **لشركة المحافظة للتعليم (شركة مساهمة مدرجة)"الشركة"**، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا ايضاً بمسؤولياتنا الاخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسة للمراجعة

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

الأمور الرئيسة للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسة للمراجعة
اثبات الإيرادات بلغ صافي إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م مبلغ ٣٩,١٧٦,٩٢٧ ريال سعودي (٢٠٢٥م: ٢٧,٦٤١,٦٧٧ ريال سعودي)، وتتمثل بصورة رئيسية في إيرادات الرسوم الدراسية والدبلومات والدورات التدريبية وخدمات نقل الطلاب. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم إعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. تُثبت إيرادات الخدمات على مدى الوفاء بالتزامات الأداء، باستخدام طريقة المخرجات وفقًا لمدة الخدمات المقدمة أو حجمها، وبعد مراعاة الخصومات والإعفاءات والمبالغ المتوقع ردها. وبالنسبة للبرامج المنفذة بمشاركة أطراف أخرى، يتطلب تحديد دور الشركة كأصيل أو وكيل ممارسة أحكام لتحديد عرض الإيرادات بإجمالي المقابل أو بصافي الأتعاب أو العمولة وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥"، الإيرادات من العقود مع العملاء. يرجى الرجوع الى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة فى الايضاح رقم (٤) للإطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم (٢٢و٣٠) للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيراد.	تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي: • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة للاعتراف بالإيرادات، ومدى توافقها مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"، بما في ذلك تحديد التزامات الأداء، وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، وقياس المقابل المستحق. • فهم وتقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية للشركة ذات العلاقة بالاعتراف بالإيرادات. • اجراء بعض الاجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة واكتمال الايرادات المثبتة بناء على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولية تحقق الإيراد. • فحص عينة من الاتفاقيات المبرمة ذات العلاقة بتنفيذ البرامج التدريبية والدبلومات، والتحقق من النسب وآلية توزيع المقابل المالي المتفق عليها، ومطابقة الإيرادات المسجلة مع الخدمات المقدمة والمستندات المؤيدة، وتقييم مدى ملاءمة عرض الإيرادات بإجمالي المقابل المستحق أو بصافي الأتعاب، بحسب ما إذا كانت الشركة تعمل بصفتها أصيلًا أو وكيلًا، وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم .(١٥)

Audit | Tax | Consulting
مراجعة | زكاة وضرائب | إستشارات
RSM Allied accountants professional services, professional limited liability company registered in kingdom of Saudi Arabia. with paid-up capital of (1,100,000) SAR. (Previously known as Dr.Abdelgadir bannaga & partners Company). Allied Accountants member in RSM International network. RSM is the trading name used by the members of the RSM, each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own rights . The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. the RSM network is administered by RSM International limited, a company registered in England and Wales.
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية، مسجلة في المملكة العربية السعودية. برأس مال (١,١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل والمساهمة سابقا بـ "شركة الدكتور عبد القادر بنقا وشركاه المحاسبون المتحدون". وهي عضو في الشبكة العالمية RSM هي العلامة التجارية المستعملة بواسطة كل الأعضاء في مجموعة RSM كل من أعضاء المجموعة هو كيان قانوني مستقل في مجال المحاسبة والاستشارات. شبكة RSM العالمية تدار من قبل RSM العالمية المحدودة وهي شركة مسجلة في بريطانيا وويلز.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسة للمراجعة
اثبات الإيرادات (تتمة)	تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي (تتمة): • إختبار عينات من معاملات الايرادات والخصومات الممنوحة للطلاب المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود ودقة الايرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات وهذا للتحقق من صحة الخصومات الممنوحة للطلاب ومقارنتها مع المستندات المؤيدة لها. • تحليل الإيرادات بحسب نوع الخدمة والبرنامج التعليمي، ومقارنتها بالفترات السابقة وبالمعلومات المتاحة عن أعداد الطلاب المسجلين والرسوم المعتمدة ومدد البرامج التدريبية، والتحقيق في الفروقات والتغيرات الجوهرية لتقييم مدى معقولية الإيرادات المسجلة. • استفسرنا من ممثلي الإدارة والمكلفين بالحوكمة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعما إذا كانت هناك حالات غش فعلية. • تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات والسياسات المحاسبية المرتبطة بها في القوائم المالية، في ضوء متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

المعلومات الأخرى
الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠٢٦م، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.
وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأية صورة أخرى محرفة بشكل جوهري. وإذا خلصنا إلي وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخري، إستناداً إلي العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه فى هذا الشأن.

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.
والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي 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، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل الى 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 والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل الى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الأفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الامور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، او ما لم نرَ، فى 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

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
س.ت: ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣
C.R. 4030228773
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

عبدالله بن أحمد الفداغي
ترخيص رقم ٧٠٦
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦م)

شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م

	إيضاح	٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، بالصافي	٥	١١٦,٩٢٥,٤٥٨	٨٠,٦٩٧,٠٦٦
عقارات استثمارية، بالصافي	٦	١,٤٢٥,٤٧٣	١,٤٥٠,٤٢٤
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٧	١٣٠,٤٠٠	-
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات	٨	٢,١٥٧,٨٠٦	-
موجودات حق الإستخدام، بالصافي	٩-أ	٤,٠٦٢,٩٨٠	٢,٦٧٨,٦٢٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٢٤,٧٠٢,١١٧	٨٤,٨٢٦,١١٨
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي	١٠	٣٧,٣٦٠,٩٧٥	٢١,٦٩٢,٥٤٩
النقد وما في حكمه	١٣	٥,٧٤٤,٦٩٠	١٢,٨٣٩,٦٥٧
مجموع الموجودات المتداولة		٤٣,١٠٥,٦٦٥	٣٤,٥٣٢,٢٠٦
مجموع الموجودات		١٦٧,٨٠٧,٧٨٢	١١٩,٣٥٨,٣٢٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار	١٥	١٠,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٢٤,٦٧٨,٩٥٦	٢١,٤٣٠,٦٤٦
مجموع حقوق الملكية		١١٥,٠٧٨,٩٥٦	١١١,٨٣٠,٦٤٦
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول	٩-ب	٢,٧٣١,٨٧٣	٢,٤٦٨,٢١٣
تسهيلات بنكية – الجزء غير المتداول	١٨	٢٧,٥٩١,١٧٨	-
التزامات منافع الموظفين	١٧	٣,٣٤٨,٢٧٤	٢,٩٦٠,٤٨١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٣,٦٧١,٣٢٥	٥,٤٢٨,٦٩٤
المطلوبات المتداولة			
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٩-ب	١,٠٩٥,٧٢٤	١٥٢,٧٨٤
تسهيلات بنكية - الجزء المتداول	١٨	٥,٩٠٢,٥٥١	-
مستحق إلى طرف ذو علاقة	١١-ب	٧,٩١٢	-
قرض من طرف ذو علاقة	١٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	-
إيرادات مقبوضة مقدماً - دبلومات	١٩	٦,٦٧٠,١٧٨	-
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٠	١,٧٤٣,٣٥٣	١,٠٨٨,١٥٧
مخصص الزكاة	٢١	٦٣٧,٧٨٣	٨٥٨,٠٤٣
مجموع المطلوبات المتداولة		١٩,٠٥٧,٥٠١	٢,٠٩٨,٩٨٤
مجموع المطلوبات		٥٢,٧٢٨,٨٢٦	٧,٥٢٧,٦٧٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٦٧,٨٠٧,٧٨٢	١١٩,٣٥٨,٣٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
غنام سليمان الغنام	عادل عايض المغذوي	عبدالله صالح الحميد

شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م

	إيضاح	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
الربح أو الخسارة			
الإيرادات، بالصافي	٣٠،٢٢	**٣٩,١٧٦,٩٢٧**	٢٧,٦٤١,٦٧٧
المنح والاعانات الحكومية	٢٣	**٩٣٤,٢٥٠**	٦٣٨,٠٠٠
تكلفة الإيرادات	٢٤	**(٢٧,٥٦٦,٤٤٢)**	(١٧,٢٣٥,٨٤٥)
مجمل الربح		**١٢,٥٤٤,٧٣٥**	١١,٠٤٣,٨٣٢
مصاريف تسويقية	٢٥	**(٢٩٣,٣٧٠)**	(٥٦٧,٠٩٧)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٦	**(٥,٤٣٦,٩٤٢)**	(٥,٨٧٣,٩٥٦)
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٠	**(٢٤٣,٨٧٩)**	(٢١٣,٣٩٣)
الربح من العمليات الرئيسية		**٦,٥٧٠,٥٤٤**	٤,٣٨٩,٣٨٦
إيرادات التأجير والتشغيل، بالصافي	٢٧	**٢٠٤,٦٥٤**	١,١٦٢,٢١١
تكاليف التمويل	٢٨	**(٦٢٥,٦٣٣)**	(٣٢٨,٣٣٧)
إيرادات أخرى	٢٩	**١,٨٠٣,٩٣٤**	١,٤٩٠,٩٢٧
صافي ربح السنة قبل الزكاة		**٧,٩٥٣,٤٩٩**	٦,٧١٤,١٨٧
الزكاة	٢١	**(٦٣٧,٨٨٣)**	(٨٥٨,١٤٣)
صافي ربح السنة		**٧,٣١٥,٦١٦**	٥,٨٥٦,٠٤٤
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يُعاد تصنيفها لاحقًا الى قائمة الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١٧	**(٦٧,٣٠٦)**	٨٥,٤٣٧
(الخسارة الشاملة الأخرى)/ الدخل الشامل الآخر للسنة		**(٦٧,٣٠٦)**	٨٥,٤٣٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٧,٢٤٨,٣١٠**	٥,٩٤١,٤٨١
ربحية السهم	٣٦		
نصيب السهم الاساسي والمخفض من صافي ربح السنة		**٠,٩١**	٠,٧٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
غنام سليمان الغنام	عادل عايض المغذوى	عبدالله صالح المحيميد

شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م

	رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٤١,٠٩٠	١٨,٢٤٨,٠٧٥	١٠٩,٨٨٩,١٦٥
صافي ربح السنة	-	-	-	٥,٨٥٦,٠٤٤	٥,٨٥٦,٠٤٤
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٨٥,٤٣٧	٨٥,٤٣٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٥,٩٤١,٤٨١	٥,٩٤١,٤٨١
توزيعات ارباح (إيضاح ٣٤)	-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
المحول من الاحتياطي النظامي للأرباح المبقاة (إيضاح ١٦)	-	-	(١,٢٤١,٠٩٠)	١,٢٤١,٠٩٠	-
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	-	٢١,٤٣٠,٦٤٦	١١١,٨٣٠,٦٤٦
صافي ربح السنة	-	-	-	٧,٣١٥,٦١٦	٧,٣١٥,٦١٦
الخسارة الشاملة الأخري للسنة	-	-	-	(٦٧,٣٠٦)	(٦٧,٣٠٦)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٧,٢٤٨,٣١٠	٧,٢٤٨,٣١٠
توزيعات ارباح (إيضاح ٣٤)	-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	-	٢٤,٦٧٨,٩٥٦	١١٥,٠٧٨,٩٥٦

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي
غنام سليمان الغنام

الرئيس التنفيذي
عادل عايض المغذوى

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح المحيميد

شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م

	ايضاح	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح السنة قبل الزكاة		**٧,٩٥٣,٤٩٩**	٦,٧١٤,١٨٧
تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة للبنود غير النقدية:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥	**٢,٤٥٧,٦٠٨**	١,٦٧٣,٠٥٣
استهلاك عقارات استثمارية	٦	**٢٤,٩٥١**	٥١٠,٧٥١
استهلاك موجودات حق الإستخدام	٩-أ	**٢٦٩,٧٧٨**	٢٢٩,٣٢٤
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧	**٣٢,٦٠٠**	-
ارباح استبعاد موجودات حق الإستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار		**-**	(١٣,٤٦٧)
خسارة ناتجة عن تسويات عقد ايجار		**-**	٣٧,٧٧١
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٠	**٢٤٣,٨٧٩**	٢١٣,٣٩٣
المكون من مخصص الإنخفاض فى أرصدة دفعات مقدمة لموردين	١٠	**١١,٠٥٩**	-
المردود من مخصص عهد وسلف الموظفين	١٠	**(٤٢,٣٤١)**	-
أرباح من بيع ممتلكات ومعدات	٢٩	**(٣٩٢,٠٠٠)**	(٨,٥٢٢)
المكون من التزامات منافع الموظفين	١٧	**٣٥٠,٣١٤**	٣٢٣,٧٨٧
ايراد فوائد مرابحة استثمارية	٢٩	**-**	(٤٨٢,٩١٨)
اثبات فروقات زكوية عن اعوام سابقة	٢١	**٩١٠**	٤,٣٥٠
تكاليف التمويل	٢٨	**٦٢٥,٦٣٣**	٣٢٨,٣٣٧
		١١,٥٣٥,٨٩٠	٩,٥٣٠,٠٤٦
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		**(١٥,٩٦٢,٥٢٣)**	(٣٤,١٩٨)
إيرادات مقبوضة مقدماً- دبلومات		**٦,٦٧٠,١٧٨**	-
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		**٦٥٥,١٩٦**	(٦٦٦,٢١٦)
النقد الناتج من العمليات		**٢,٨٩٨,٧٤١**	٨,٨٢٩,٦٣٢
المسدد من التزامات منافع الموظفين	١٧	**(٢٠٣,٩٣٧)**	(٢٧٣,٤٥٤)
المسدد من تكاليف التمويل		**(٣٠٠,٠٠٠)**	-
المسدد من مخصص الزكاة	٢١	**(٨٥٩,٠٥٣)**	(١,٣٠٢,٩٨٥)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		**١,٥٣٥,٧٥١**	٧,٢٥٣,١٩٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات	٥	**(٣٨,٦٨٦,٠٠٠)**	(٢٣,٨١١,٧١٠)
المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة	٧	**(٨١,٥٠٠)**	-
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات	٨	**(٢,١٥٧,٨٠٦)**	-
المحصل من مرابحة استثمارية		**-**	٢٠,٤٨٢,٩١٨
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات		**٣٨٨,٣٤٨**	٨,٥٢٢
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(٤٠,٥٣٦,٩٥٨)**	(٣,٣٢٠,٢٧٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المسدد من التزامات عقود الإيجار		**(٣٠٤,٣٠٧)**	(٣٠٤,٣٠٧)
المسدد مقدما من عقود الإيجار		**(٢٩٤,٧٤٦)**	-
المحصل من التسهيلات البنكية		**٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	-
المسدد من التسهيلات البنكية		**(١,٥٠٦,٢٧١)**	-
المحصل من قرض من طرف ذو علاقة		**٣,٠٠٠,٠٠٠**	-
مستحق إلى طرف ذوعلاقة		**١١,٥٦٤**	-
توزيعات ارباح مدفوعة		**(٤,٠٠٠,٠٠٠)**	(٣,٩٩٨,٧٥٢)
صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		**٣١,٩٠٦,٢٤٠**	(٤,٣٠٣,٠٥٩)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		**(٧,٠٩٤,٩٦٧)**	(٣٧٠,١٣٦)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		**١٢,٨٣٩,٦٥٧**	١٣,٢٠٩,٧٩٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		**٥,٧٤٤,٦٩٠**	١٢,٨٣٩,٦٥٧
معاملات غير نقدية	٣١		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
عثمان سليمان الغنام	عادل عايض المغذوي	عبدالله صالح المحيميد

شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م

١ - التكوين والنشاط

ان شركة المحافظة للتعليم "الشركة"، شركة مساهمة مدرجة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل التجاري رقم ٢٥١١٠٠٥٦٧٩ الصادر من مدينة حفر الباطن بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٢٤هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠٠٤م) تحت رقم الوطني الموحد للمنشأة ٧٠٠١٦٤٤٨٠١.
يتمثل النشاط الرئيسي للشركة فى التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة - رياض الأطفال بمنهج وطني - التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة - رياض الأطفال بمنهج عالمي - التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة – رياض أطفال بمنهج وطني تحفيظ قرآن - التعليم الابتدائي للطلاب بمنهج وطني - التعليم الابتدائي للطالبات بمنهج وطني - التعليم الابتدائي المختلط يشمل مدارس الجاليات - التعليم الابتدائي للطلاب بمنهج عالمي - التعليم الابتدائي للطالبات بمنهج عالمي - التعليم الثانوي للطلاب بمنهج وطني - التعليم الثانوي للطالبات بمنهج وطني - التعليم المتوسط للطلاب بمنهج وطني - التعليم المتوسط للطالبات بمنهج وطني - التعليم المتوسط للطلاب بمنهج عالمي - التعليم المتوسط للطالبات بمنهج عالمي - التعليم الثانوي للطلاب بمنهج عالمي - التعليم الثانوي للطالبات بمنهج عالمي - التعليم الابتدائي للطلاب ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج وطني - التعليم الابتدائي للطالبات ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج وطني - التعليم الابتدائي للطلاب ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج عالمي - التعليم الابتدائي للطالبات ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج عالمي - التعليم الثانوي للطلاب ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج وطني - التعليم الثانوي للطالبات ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج وطني - التعليم المتوسط للطالبات ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج وطني - التعليم المتوسط للطلاب ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج وطني - التعليم الثانوي للطلاب ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج عالمي - التعليم الثانوي للطالبات ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج عالمي - التعليم المتوسط للطلاب ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج عالمي - التعليم المتوسط للطالبات ذوي الاحتياجات الخاصة بمنهج عالمي.
إن عنوان المركز الرئيسي للشركة المملكة العربية السعودية - حفر الباطن – شارع حسان بن ثابت – حى البلدية – رقم المبنى ٨٦٣٠.
تبدأ السنة المالية للشركة في ١ أغسطس وتنتهي في ٣١ يوليو من كل عام وفقاً للنظام الأساسي للشركة

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ بيان الإلتزام

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، اختارت الشركة أن تعرض قائمة الدخل الشامل ضمن قائمة الربح أو الخسائر وأن تعرض مصاريفها حسب الوظيفة. تمثل مكونات الدخل الشامل الآخر بنود الربح أوالخسائر التي لم تتحقق بعد ويتم عرضها ضمن جزء الدخل الشامل الآخر في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٢ اسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو موضح في المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لأساس الاستحقاق وأساس الأستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة والسارية المفعول

طبقت الشركة لأول مرة المعايير الجديدة والتعديلات التالية في قوائمها المالية للسنة المالية التي بدأت في ١ أغسطس ٢٠٢٥م وانتهت في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م، وهي التعديلات السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ عدم القابلية للتبادل

تنطبق هذه التعديلات عندما يكون لدى المنشأة معاملة أو عملية بعملة أجنبية لا يمكن مبادلتها بعملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.
لم يكن لتطبيق التعديل المذكور أعلاه أثر جوهري على القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م، والتي تمثل أول فترة سنوية للشركة تبدأ بعد تاريخ سريان التعديلات، ولم تطبق الشركة هذه التعديلات تطبيقًا مبكرًا في الفترة السابقة.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول بعد

صدرت المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية، إلا أنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ قائمة المركز المالي للشركة.

المعيار	تاريخ التطبيق
التعديلات على المعيارين الدوليين للتقرير المالي ٩ و٧: تصنيف الأدوات المالية وقياسها	١ يناير ٢٠٢٦م
التعديلات على المعيارين الدوليين للتقرير المالي ٩ و٧: العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ «عرض القوائم المالية»	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع الأصول أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك	أُجّل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: الترجمة إلى عملة عرض ذات تضخم جامح	١ يناير ٢٠٢٧م

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

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

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

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

كما لا يُتوقع أن يكون للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) بشأن التحويل إلى عملة عرض ذات تضخم مرتفع أي أثر على الشركة، لأن عملة العرض (الريال السعودي) ليست عملة اقتصاد ذي تضخم مرتفع. ولا ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على هذه القوائم المالية.

٣-٣ تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية

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

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

التغيير المطلوب بموجب المعيار (١٨)	العرض الحالي	العرض وفقاً للمعيار (١٨)	الأثر المتوقع
تصنيف الإيرادات والمصروفات والإجماليان الفرعيان الإلزاميان	دون فئات إلزامية	فئات تشغيلية واستثمارية وتمويلية	عرض وإفصاح فقط – لا أثر على صافي الربح أو حقوق الملكية
الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من الإدارة	لا يوجد إفصاح	إيضاح واحد مع مطابقة	إفصاح إضافي
تجميع البنود وتفصيلها	بنود مجمّعة	تفصيل إضافي	إفصاح إضافي
تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧)	تكاليف التمويل المدفوعة ضمن الأنشطة التشغيلية	تكاليف التمويل المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية	إعادة تصنيف ١,٠١٤,٦١٤ ريال سعودي (٢٠٢٥م: ١٧٤,٣٩٢ ريال سعودي)

أ) تصنيف الإيرادات والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة

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

البند	العرض الحالي	العرض وفقاً للمعيار (١٨)	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
تكاليف التمويل على القروض و مرابحات إسلامية ومطلوبات عقود الإيجار	تكاليف تمويلية	الفئة التمويلية	**لا أثر**	لا أثر
إيرادات الودائع البنكية	إيرادات أخرى – الفئة التشغيلية	الفئة الاستثمارية	**لا أثر**	٤٨٢,٩١٨
إيرادات التأجير التشغيلي للملاعب والمساحات الشاغرة	إيرادات أخرى – الفئة التشغيلية	الفئة الاستثمارية	**٥١٦,٠٢٦**	١,٧٢٩,٣٥١
تكاليف التمويل المدفوعة – قائمة التدفقات النقدية	الأنشطة التشغيلية	الأنشطة التمويلية	**١,٠١٤,٦١٤**	١٧٤,٣٩٢

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

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

٣ ـ المعاييرالجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٣-٣ تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (تتمة)

ولو أُعدت المطابقة المطلوبة بالربح التشغيلي على أرقام السنة الحالية لكانت كما يلي:

تسوية المقياس المعلن بالربح التشغيلي	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
الربح التشغيلي (أقرب إجمالي فرعي محدد بموجب المعايير)	**٦,٧٧٥,١٩٨**	٥,٥٥١,٥٩٧
يُضاف: استهلاك العقارات والممتلكات والمعدات	**٢,٤٨٢,٥٥٩**	٢,١٨٣,٨٠٤
يُضاف: استهلاك موجودات حق الاستخدام	**٢٦٩,٧٧٨**	٢٢٩,٣٢٤
يُضاف: إطفاء الموجودات غير الملموسة	**٣٢,٦٠٠**	-
EBITDA – المقياس المعلن خارج القوائم المالية	**٩,٥٦٠,١٣٥**	٧,٩٦٤,٧٢٥

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

البند المعروض بمسمّى «أخرى»	**موضع العرض الحالي**	**الإجراء المطلوب عند التطبيق**
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	قائمة المركز المالي	فصل المكونات الجوهرية وبيان طبيعة المتبقي في الإيضاح
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	قائمة المركز المالي	فصل المكونات الجوهرية وبيان طبيعة المتبقي في الإيضاح
إيرادات أخرى، بالصافي	قائمة الربح أو الخسارة	تفصيل مصادر الإيراد (المقاصف والزي المدرسي وبيع الكتب والتأجير التشغيلي) وبيان أساس العرض بالإجمالي أو بالصافي
إيرادات تشغيلية أخرى (أرباح وخسائر صرف العملات)	الإيضاحات	فصل أرباح وخسائر الصرف عن بقية البنود التشغيلية
احتياطيات أخرى	قائمة المركز المالي	تسمية الاحتياطي وبيان مكوناته وأساس الحركة فيه
المصروفات العمومية والإدارية	قائمة الربح أو الخسارة والإيضاحات	تفصيل البنود الجوهرية ضمن الإيضاح

ج) تجميع البنود وتفصيلها

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

د) التعديلات التبعية على قائمة التدفقات النقدية

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

المبالغ المعاد تصنيفها من الأنشطة التشغيلية إلى التمويلية	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
تكاليف التمويل المدفوعة على التسهيلات البنكية	**٨٦٣,٠٩١**	-
تكاليف التمويل من مدفوعات عقود الإيجار	**١٥١,٥٢٣**	١٧٤,٣٩٢
الإجمالي	**١,٠١٤,٦١٤**	١٧٤,٣٩٢

أثر إعادة التصنيف على قائمة التدفقات النقدية	**٢٠٢٦م كما هو معروض**	**٢٠٢٦م وفقاً للمعيار (١٨)**	**٢٠٢٥م كما هو معروض**	**٢٠٢٥م وفقاً للمعيار (١٨)**
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	**١,٥٣٥,٧٥١**	**١,١٢٥,٦٧٤**	٧,٢٥٣,١٩٣	٧,٥٦١,٧١٩
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	**(٤٠,٥٣٦,٩٥٨)**	**(٤٠,٥٣٦,٩٥٨)**	(٣,٣٢٠,٢٧٠)	(٣,٨٠٣,١٨٨)
صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	**٣١,٩٠٦,٢٤٠**	**٣٢,٣١٦,٣١٧**	(٤,٣٠٣,٠٥٩)	(٤,١٢٨,٦٦٧)
صافي التغير في النقد وما فى حكمه	**لا أثر**	**لا أثر**	لا أثر	لا أثر

هـ) خطة التطبيق

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

٤ - المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

-تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

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

-انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

-الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

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

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

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

-التزامات منافع الموظفين

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

الغاء الاعتراف

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

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

القيمة العادلة

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

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تحديد مدة عقود الأيجار

تحدد الشركة مدة الإيجار بأنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد إلى حد ما أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصاديا لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. تقوم الشركة في تاريخ بداية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك تغيرات هامة في الظروف الخاضعة للسيطرة. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

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

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والمعدات

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

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

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

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

معدل الاقتراض الإضافي لعقود الأيجار

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الايجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الايجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

العقارات الاستثمارية

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

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

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

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

تظهر الايرادات الايجارية لهذه العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها في قائمة الربح او الخسارة.

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

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

الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في البرنامج المحاسبى (مسار) والذى قامت الشركة باقتنائه وله عمر إنتاجى أكثر من سنة. يتم قياسه بسعر التكلفه ناقصا الاطفاء المتراكم واي خسائر متراكمه للانخفاض في القيمة ان وجدت.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصاديه المستقبليه المتضمنه في الاصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الاخرى التي يتم انتاجها داخليا في قائمة الربح او الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الاطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحا منها القيمه المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الانتاجيه المقدره ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

إن نسبة الإطفاء السنوية لبند الأصول غير الملموسة هي:

البيان	نسبة الإطفاء
برنامج محاسبى	٢٠%

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

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

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

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

ذمم مدينة تجارية

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

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

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

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

النقد وما في حكمه

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

عقود الايجار

<u>الشركة كمستأجر</u>

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

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

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

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

<u>الشركة كمؤجر</u>

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

<u>عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة</u>

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

<u>خيارات التمديد</u>

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

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

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مضافاً إليها أو مطروحاً منها، حسب الاقتضاء، تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حيث يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة. وتُقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكوناً تمويلياً جوهرياً بسعر المعاملة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) «الإيرادات من العقود مع العملاء».

أولاً : الموجودات المالية

تُصنف الشركة موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي إلى موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك استناداً إلى نموذج الأعمال المتبع لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لها، مع مراعاة المتطلبات الخاصة بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
يتم الاعتراف بعمليات شراء وبيع الموجودات المالية بالطرق الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل المالي أو بيعه. وتتمثل العمليات الاعتيادية في تلك التي تتطلب تسليم الموجودات المالية خلال الفترة المحددة بموجب الأنظمة أو الأعراف السائدة في السوق.

أ) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت محتفظاً بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وكانت شروطها التعاقدية تنشئ تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل حصراً دفعات من أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
تشمل هذه الموجودات الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك، متى استوفت شروط التصنيف بالتكلفة المطفأة.
تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وخسائر الائتمان المتوقعة ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).
يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل التي يكون أثر الخصم عليها غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

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

مزايا التقاعد

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

التسهيلات البنكية

يتم الاعتراف مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس التسهيلات البنكية قصيرة الاجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة التسهيلات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
يتم حذف التسهيلات من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاءها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.
يتم تصنيف التسهيلات لآجل على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لتسهيلات محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

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

منح حكومية

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.
يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

مخصص الزكاة

يتم تجنيب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحميله على قائمة الربح أو الخسارة، فيما تقيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص.

المقاصة

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

الإعتراف بالايرادات

تعترف الشركة بالإيرادات وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) «الإيرادات من العقود مع العملاء»، باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا 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 الشركة 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 الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الإعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو تنفيذ الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

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

الإعتراف بالايرادات (تتمة)

تحديد العقود مع العملاء

تقوم الشركة بتقييم شروط وأحكام العقود المبرمة مع عملائها، ولا يتم الاعتراف بالإيراد إلا عند الوفاء بالتزامات الأداء الواردة في تلك العقود.
يعتبر أي تغيير في نطاق العقد أو سعره، أو كليهما، تعديلًا للعقد، وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التعديل سيعامل باعتباره عقدًا منفصلًا أو باعتباره جزءًا من العقد القائم.

تحديد التزامات الأداء

عند تحديد العقد مع العميل، تقوم الشركة بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد جميع الخدمات المتعهد بها ضمن العقد، وتحديد ما إذا كانت كل خدمة، أو مجموعة من الخدمات، تمثل التزام أداء منفصلًا.

تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة باعتباره مبلغ المقابل الذي تتوقع الحصول عليه مقابل الخدمات المقدمة. ويتضمن سعر المعاملة تقدير أي مقابل متغير، وأثر أي عنصر تمويلي جوهري، والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي، وأثر أي مقابل مدفوع أو مستحق للعميل، إن وجد.
يتم إدراج المقابل المتغير ضمن سعر المعاملة فقط بالقدر الذي يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا ينتج عنه عكس جوهري للإيرادات المعترف بها عند زوال حالة عدم التأكد المرتبطة به.

تخصيص سعر المعاملة

يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية لكل التزام أداء.
وتستخدم الشركة أسعار البيع القابلة للملاحظة، متى كانت متاحة. وإذا تعذر تحديد أسعار البيع المستقلة بصورة مباشرة، تقوم الشركة بتقديرها استنادًا إلى المعلومات المتاحة بصورة معقولة.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند قيام الشركة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال نقل السيطرة على الخدمة المتعهد بها إلى العميل. وقد يتم نقل السيطرة على مدى فترة زمنية أو في وقت محدد.
عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة زمنية، تقيس الشركة مدى التقدم في تنفيذ الالتزام باستخدام طريقة المدخلات أو المخرجات، بحسب الطريقة التي تعكس بصورة أفضل الأداء المكتمل حتى تاريخ التقرير. ويتم تطبيق الطريقة المختارة بصورة ثابتة على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.
تفي الشركة بالتزامات الأداء المتعلقة بالخدمات التعليمية وخدمات نقل الطلاب والدورات والدبلومات على مدى فترة زمنية، ومن ثم تعترف بالإيرادات على مدى الفترة التي تقدم خلالها تلك الخدمات. أما الإيرادات الناتجة عن بيع الكتب والزي المدرسي، فيتم الاعتراف بها في وقت محدد عند تسليم المنتجات وانتقال السيطرة عليها إلى العميل.

الخدمات التعليمية

تمثل الخدمات التعليمية المقدمة للطلاب سلسلة من الخدمات المتميزة والمتشابهة التي لها نمط انتقال واحد إلى العميل، ولذلك تعامل باعتبارها التزام أداء واحدًا يتم الوفاء به على مدى فترة زمنية، حيث يحصل الطالب على المنافع الناتجة عن أداء الشركة ويستهلكها بالتزامن مع تقديم الخدمات.
يتم الاعتراف بإيرادات الرسوم الدراسية على مدى الفترة التي تقدم خلالها الخدمات التعليمية والخدمات الأكاديمية المرتبطة بها، باستخدام طريقة المخرجات استنادًا إلى المدة الفعلية للخدمات المقدمة وفقًا للتقويم الدراسي المعتمد، باعتبار أن هذه الطريقة تعكس بصورة مناسبة مدى تقدم الشركة في الوفاء بالتزام الأداء.
لا يؤثر توقيت إصدار الفواتير أو تحصيل الأقساط الدراسية على توقيت الاعتراف بالإيراد. وتثبت المبالغ المحصلة أو المستحقة قبل تقديم الخدمات ضمن إيرادات مقبوضة مقدما، بينما تثبت المبالغ التي أصبح حق الشركة فيها غير مشروط، عدا مرور الوقت، ضمن الذمم المدينة التجارية.
تثبت الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات والمبالغ المتوقع ردها للطلاب، والتي تعامل باعتبارها مقابلاً متغيرًا وتدرج ضمن سعر المعاملة فقط بالقدر الذي يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا ينتج عنه عكس جوهري للإيراد في المستقبل.

إيرادات نقل الطلاب

تعامل خدمات نقل الطلاب باعتبارها التزام أداء منفصلًا عن الخدمات التعليمية، متى كان بإمكان الطالب الاستفادة منها بصورة مستقلة وكانت الخدمة متميزة في سياق العقد. ويتم الاعتراف بإيرادات النقل على مدى الفترة التي تقدم خلالها الخدمة، باستخدام طريقة المخرجات استنادًا إلى أيام أو رحلات النقل الفعلية المقررة خلال العام الدراسي.
تثبت المبالغ المحصلة مقدمًا قبل تقديم خدمات النقل ضمن إيرادات مقبوضة مقدما، ويتم تحويلها إلى الإيرادات بالتزامن مع تقديم الخدمة. وتثبت الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات والمبالغ المستردة، إن وجدت.

إيرادات الدورات والدبلومات

يتم الاعتراف بإيرادات الدورات والدبلومات على مدى مدة البرنامج التدريبي، حيث يحصل المتدرب على المنافع الناتجة عن أداء الشركة ويستهلكها بالتزامن مع تقديم الخدمات التدريبية. وتقيس الشركة مدى التقدم في الوفاء بالتزام الأداء باستخدام طريقة المخرجات، استنادًا إلى مدة التدريب أو المحاضرات المنفذة مقارنة بإجمالي مدة أو المحاضرات المقررة للبرنامج، باعتبار أن هذه الطريقة تعكس بصورة مناسبة أداء الشركة في نقل الخدمات إلى المتدرب.
بالنسبة للدبلومات التي تمتد لأكثر من سنة، يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى مدة الدبلوم في كل فترة مالية، بصرف النظر عن توقيت إصدار الفواتير أو تحصيل الرسوم. وتثبت الرسوم المحصلة أو المستحقة قبل تقديم الخدمات التدريبية ضمن إيرادات مقبوضة مقدما، بينما تثبت المبالغ التي أصبح حق الشركة فيها غير مشروط، عدا مرور الوقت، ضمن الذمم المدينة التجارية

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

الإعتراف بالايرادات (تتمة)

مبيعات الكتب والزي المدرسي

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الكتب الدراسية والزي المدرسي في وقت محدد، وذلك عند تسليم المنتجات إلى الطالب أو ولي أمره وانتقال السيطرة عليها إليهم. وتُعرض هذه الإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بعد الخصومات والمرتجعات، إن وجدت. أما المبالغ المحصلة قبل التسليم، فتُثبت ضمن إيرادات مقبوضة مقدما إلى حين تسليم المنتجات.

خصومات رسوم دراسية

تُعترف الخصومات والحسميات الممنوحة للطلاب على الرسوم الدراسية كتخفيض من إيرادات الخدمات التعليمية خلال الفترة التي تتعلق بها، وذلك وفقاً للشروط والسياسات المعتمدة لدى الشركة. وتُعرض إيرادات الرسوم الدراسية بالصافي بعد خصم تلك الخصومات والحسميات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) «الإيرادات من العقود مع العملاء».

الأحكام الجوهرية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات

استخدمت الإدارة أحكامًا جوهرية عند تحديد التزامات الأداء الواردة في العقود مع الطلاب، وتقييم ما إذا كانت الخدمات التعليمية وخدمات نقل الطلاب والدورات والدبلومات تمثل التزامات أداء منفصلة، وكذلك عند تحديد توقيت الوفاء بهذه الالتزامات وطرق قياس التقدم في تنفيذها.

خلصت الإدارة إلى أن التزامات الأداء المتعلقة بالخدمات التعليمية وخدمات النقل والدورات والدبلومات يتم الوفاء بها على مدى فترة زمنية، حيث يحصل العميل على المنافع الناتجة عن أداء الشركة ويستهلكها بالتزامن مع تقديم الخدمات. وتستخدم الشركة طريقة المخرجات لقياس مدى التقدم، استنادًا إلى مدة الخدمات الفعلية أو أيام الدراسة أو الرحلات أو مدة التدريب، وفقًا لطبيعة كل التزام أداء.

كما تستخدم الإدارة تقديرات عند تحديد المقابل المتغير الناتج عن الخصومات والإعفاءات والانسحابات والمبالغ المستردة، ويتم تحديث هذه التقديرات في نهاية كل فترة تقرير.

العمل كأصيل أو كوكيل وأساس عرض الإيرادات

تقوم الشركة بتقييم طبيعة ترتيباتها التعاقدية المتعلقة بتنفيذ الدبلومات والبرامج التعليمية لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء."

عندما تسيطر الشركة على الخدمة التعليمية قبل تقديمها للطلاب، وتكون مسؤولة عن تنفيذ الدبلومة وتقديم الخدمات التعليمية المتفق عليها، بما في ذلك إدارة وتنظيم عملية التنفيذ وتوفير الموارد اللازمة، تعتبر الشركة أصيلًا. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس المقابل المستحق للشركة وفقًا لعدد الطلاب المشتركين فعليًا والأسعار المتفق عليها تعاقديًا، ويتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة تنفيذ الدبلومة.

أما في الحالات التي لا تسيطر فيها الشركة على الخدمة التعليمية قبل تقديمها للطلاب، ويقتصر دورها على ترتيب تقديم الخدمة من قبل الجامعة أو طرف آخر، تعتبر الشركة وكيلًا، ويتم الاعتراف بالإيراد على أساس صافي المقابل أو العمولة المستحقة للشركة وفقًا للاتفاقية.

ويتم تحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كأصيل أو وكيل لكل ترتيب تعاقدي بصورة مستقلة، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة الخدمات المقدمة، والمسؤولية الأساسية عن الوفاء بالتزام الأداء، ومخاطر التنفيذ، ومدى سيطرة الشركة على الخدمة قبل تقديمها للطلاب.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات التشغيلية الأخرى عند الوفاء بالتزام الأداء، وفقًا لطبيعة الاتفاق المبرم بين الشركة والطرف الآخر.

إيرادات الإيجار ومصاريف التشغيل

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلي للعقارات الاستثمارية التي تكون فيها الشركة مؤجراً على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً لنمط تناقص المنفعة الناتجة عن استخدام الأصل المؤجر، وتُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة.

تمثل الإيجارات المقبوضة مقدماً المبالغ المحصلة من المستأجرين والمتعلقة بفترات لاحقة، ويتم الاعتراف بها ضمن المطلوبات في قائمة المركز المالي وفقاً لفترات استحقاقها. كما تمثل الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي المبالغ المستحقة من المستأجرين والناتجة عن الاعتراف بإيرادات الإيجار.

يتم الاعتراف بالمصاريف المتعلقة بتشغيل العقارات الاستثمارية، بما في ذلك مصاريف الصيانة والتشغيل والخدمات ومصروف إهلاك المباني والمكونات القابلة للإهلاك، ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات التي تتعلق بها، باستثناء التكاليف التي تستوفي شروط الرسملة.

ويتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول القابلة للإهلاك، بعد خصم قيمها المتبقية، ولا يتم إهلاك الأراضي.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها، وذلك عندما يصبح استحقاقها مؤكدًا، ويمكن قياسها بصورة موثوقة، ويكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بها إلى الشركة.

المصاريف

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

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

تكلفة الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرةً 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 الشركة أن الموجود المؤهل هو الذى يتطلب فترة زمنية جوهرية لإعداده للإستخدام المقصود أو البيع.
فى حالة تم تمويل مشروعات تحت التنفيذ من قروض عامة، يتم إستخدام معدل الرسملة المرجح لرسملة تكاليف الإقتراض.
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 الشركة عن رسملة تكاليف الإقتراض عندما يتم الإنتهاء من جميع الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الموجود المؤهل للإستخدام أو البيع أو عند توقف تطويره لفترة طويلة.

تكاليف الإدراج

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

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الارباح على المساهمين فى الشركة تحت بند المطلوبات فى القوائم المالية فى الفترة التى يتم فيها إعتماد توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة فى الشركة ويتم إقفال تلك المستحقات عند التحويل النقدى إلى حسابات المساهمين كلا حسب حصته فى تلك التوزيعات.

الإلتزامات المحتملة

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

مكافاة اعضاء مجلس الادارة

يتم اثبات مكافاة اعضاء مجلس الادارة في الفترة التي يتم اعتمادها ضمن الربح أو الخسارة.

المعلومات القطاعية

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

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

	الأراضي	المباني	مباني مقامة على أراضي مستأجرة**	السيارات	الأثاث والمفروشات	الأجهزة الكهربائية	أجهزة مدرسية ومعامل	أجهزة ومعدات	مشاريع تحت التنفيذ***	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٥م	٤٢,٤٦٣,٣٤٥	٣٢,١٢٦,٣٤٣	١٢,٤٤٨,٠٨٧	٦,٢٧٣,٤٢٥	٧,٨٢٤,٩٢٨	٣,٨٥٢,٣٧٩	١,٦٧٠,٦٤٨	٥,٠٨٢,٢٥٢	١٣,٧٩٨,٨٠٢	١٢٥,٥٤٠,٢٠٩
إضافات خلال السنة	-	٢٢,٢٣٩	-	٣٦٨,٨٩١	٢٢٤,٣١٨	٣١٢,٧٥٠	-	٣٩٣,٠٦٦	٣٧,٣٦٤,٧٣٦	٣٨,٦٨٦,٠٠٠
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(٢,٣٦٠,٦٨٠)	-	-	-	(١٥,٥٠٢)	-	(٢,٣٧٦,١٨٢)
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	١٥٦,٨٢٧	-	-	-	-	-	-	(١٥٦,٨٢٧)	-
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م	٤٢,٤٦٣,٣٤٥	٣٢,٣٠٥,٤٠٩	١٢,٤٤٨,٠٨٧	٤,٢٨١,٦٣٦	٨,٠٤٩,٢٤٦	٤,١٦٥,١٢٩	١,٦٧٠,٦٤٨	٥,٤٥٩,٨١٦	٥١,٠٠٦,٧١١	١٦١,٨٥٠,٠٢٧
الإستهلاك المتراكم										
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٥م	-	١١,٦٣٧,٤٥٩	٩,٩٩٢,٣٧٩	٦,٠٤٧,٩٢١	٧,٦٤٥,٩٩١	٣,١٨١,١٣٣	١,٦٣٤,٤٥٧	٤,٧٠٣,٨٠٣	-	٤٤,٨٤٣,١٤٣
المحمل على السنة	-	١,٦٤٨,٤٢١	٢٣٨,٩٢٨	١٠٤,٠٠٧	٧٤,٥٧٨	٢٣١,٦٧٥	١١,١٦٥	١٤٨,٨٣٤	-	٢,٤٥٧,٦٠٨
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(٢,٣٦٠,٦٨٠)	-	-	-	(١٥,٥٠٢)	-	(٢,٣٧٦,١٨٢)
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م	-	١٣,٢٨٥,٨٨٠	١٠,٢٣١,٣٠٧	٣,٧٩١,٢٤٨	٧,٧٢٠,٥٦٩	٣,٤١٢,٨٠٨	١,٦٤٥,٦٢٢	٤,٨٣٧,١٣٥	-	٤٤,٩٢٤,٥٦٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م	٤٢,٤٦٣,٣٤٥	١٩,٠١٩,٥٢٩	٢,٢١٦,٧٨٠	٤٩٠,٣٨٨	٣٢٨,٦٧٧	٧٥٢,٣٢١	٢٥,٠٢٦	٦٢٢,٦٨١	٥١,٠٠٦,٧١١	١١٦,٩٢٥,٤٥٨

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

*** تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في إعادة تأهيل مجمع كليات تعليمية بمدينة حفر الباطن - حي السليمانية وتنفيذ مشروع بناء مجمع تعليمي بمدينة الرياض حي المونسية والتي لا تزال قيد الإنشاء ولم يتم الإنتهاء منها في تاريخ هذه القوائم المالية، وبحسب تقديرات الإدارة من المتوقع الإنتهاء من مشروع إعادة تأهيل مجمع كليات تعليمية بمدينة حفر الباطن خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٦م، ومن المتوقع الانتهاء من مشروع بناء مجمع تعليمي بمدينة الرياض خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٦م، (ايضاح ٣٣).

تم رهن صكوك أراضي رقم ٥٩٩٠٦١٠٠٠١٠٧ و٥٣٢٥٠٥٠١٦٧٠٤ بتكلفة ١٢,٥٠١,٥٠٦ ريال سعودي مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة من بنك الرياض، وتم رسملة الفوائد الخاصة بالتسهيلات البنكية على المشاريع تحت التنفيذ (ايضاح ١٨).

- بلغ رصيد الاصول المهلكة دفترياً وما زالت تستخدم من قبل الشركة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م مبلغ ٣١,٢٧٧,١٤٧ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥م بمبلغ ٣٠,٨٨٨,٨٠٠ ريال سعودي).

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

تم تبويب مصروف الاستهلاك للسنة على النحو الآتي:

	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)	**٢,٢٩١,٣٠٩**	١,٥٣٠,٦٣١
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)	**١٦٣,٥١٥**	١٤١,١٧٩
مصاريف تسويقية (إيضاح ٢٥)	**٢,٧٨٤**	١,٢٤٣
	٢,٤٥٧,٦٠٨	١,٦٧٣,٠٥٣

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	مباني مقامة على أراضي مستأجرة ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	الأجهزة الكهربائية ريال سعودي	أجهزة مدرسية ومعامل ريال سعودي	أجهزة ومعدات ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٤م	٢٦,٠٠١,٦٩٩	١٢,٨٠٨,٠٦٦	١١,٨٤١,٤٩٦	٥,٩٧٨,٠٢٥	٧,٧٢٧,٩٣١	٣,٥٥٥,١٧١	١,٦٥٨,١٧٦	٤,٧٤٠,٦٠١	١,٣٠٣,١٥٠	٧٥,٦١٤,٣١٥
إضافات خلال السنة	٧,٠٤٧,٢٥٠	٣٦,٠٧٦	٦٠٦,٥٩١	٢٩٥,٤٠٠	٩٦,٩٩٧	٣٠٧,٧٠٨	١٢,٤٧٢	٣٥٩,٣٦٧	١٥,٠٤٩,٨٤٩	٢٣,٨١١,٧١٠
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	(١٠,٥٠٠)	-	(١٧,٧١٦)	-	(٢٨,٢١٦)
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٢,٥٥٤,١٩٧	-	-	-	-	-	-	(٢,٥٥٤,١٩٧)	-
المحول من عقارات استثمارية (إيضاح ٦)	٩,٤١٤,٣٩٦	١٦,٧٢٨,٠٠٤	-	-	-	-	-	-	-	٢٦,١٤٢,٤٠٠
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م	٤٢,٤٦٣,٣٤٥	٣٢,١٢٦,٣٤٣	١٢,٤٤٨,٠٨٧	٦,٢٧٣,٤٢٥	٧,٨٢٤,٩٢٨	٣,٨٥٢,٣٧٩	١,٦٧٠,٦٤٨	٥,٠٨٢,٢٥٢	١٣,٧٩٨,٨٠٢	١٢٥,٥٤٠,٢٠٩
الإستهلاك المتراكم										
الرصيد كما في١ اغسطس ٢٠٢٤م	-	٥,٠٧٦,٥٥٢	٩,٧٧١,٦٢١	٥,٩٧٨,٠٢٢	٧,٥٨٢,٣٩١	٢,٩٨٦,٤٠٧	١,٦٢٤,٤٨٨	٤,٦٥٤,٠٠١	-	٣٧,٦٧٣,٤٨٢
المحمل على السنة	-	١,٠٣٦,٠٨٣	٢٢٠,٧٥٨	٦٩,٨٩٩	٦٣,٦٠٠	٢٠٥,٢٢٦	٩,٩٦٩	٦٧,٥١٨	-	١,٦٧٣,٠٥٣
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	(١٠,٥٠٠)	-	(١٧,٧١٦)	-	(٢٨,٢١٦)
المحول من عقارات استثمارية (إيضاح ٦)	-	٥,٥٢٤,٨٢٤	-	-	-	-	-	-	-	٥,٥٢٤,٨٢٤
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م	-	١١,٦٣٧,٤٥٩	٩,٩٩٢,٣٧٩	٦,٠٤٧,٩٢١	٧,٦٤٥,٩٩١	٣,١٨١,١٣٣	١,٦٣٤,٤٥٧	٤,٧٠٣,٨٠٣	-	٤٤,٨٤٣,١٤٣
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م	٤٢,٤٦٣,٣٤٥	٢٠,٤٨٨,٨٨٤	٢,٤٥٥,٧٠٨	٢٢٥,٥٠٤	١٧٨,٩٣٧	٦٧١,٢٤٦	٣٦,١٩١	٣٧٨,٤٤٩	١٣,٧٩٨,٨٠٢	٨٠,٦٩٧,٠٦٦

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي

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

	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التكلفة			
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٥م	١,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٩,٠٢٨	١,٤٩٩,٠٢٨
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م	**١,٠٠٠,٠٠٠**	**٤٩٩,٠٢٨**	**١,٤٩٩,٠٢٨**
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٥م	-	٤٨,٦٠٤	٤٨,٦٠٤
المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٧)	-	٢٤,٩٥١	٢٤,٩٥١
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م	**-**	**٧٣,٥٥٥**	**٧٣,٥٥٥**
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م	**١,٠٠٠,٠٠٠**	**٤٢٥,٤٧٣**	**١,٤٢٥,٤٧٣**

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

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

العقار	منهج التقييم	مدخلات هامة وافتراضات التقييم	القيمة العادلة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	متوسط القيمة العادلة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
الأراضي	اسلوب السوق	معاملات حديثة	**١,٠٢٠,٠٠٠**	١,٠٠١,٥٠٠
المباني	اسلوب التكلفة	معاملات حديثة	**٤٨٨,٩٦٢**	٤٨٩,٩٠٨
اجمالي			**١,٥٠٨,٩٦٢**	١,٤٩١,٤٠٨

- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ٢ و ٣ للقيمة العادلة.
- إن الية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).

فيما يلي بيانات المقيم الذي قام بإجراء تقييم للعقارات الإستثمارية ومؤهلاته:

اسم المقيم	رقم الترخيص	مؤهلات المقيم
مكتب الإدخار للتقييم العقاري	١٢١٠٠٠٠١٤١	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

* بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٦هـ الموافق (٦ أبريل ٢٠٢٥م) قرر مجلس إدارة الشركة تحويل العقار المملوك لشركة المحافظة للتعليم الكائن بمدينة حفر الباطن بحي السليمانية، وهو عبارة عن أرض مواقف من العقارات الاستثمارية الى الممتلكات والمعدات وذلك لإنتهاء عقد إيجار المبنى المبرم بين شركة المحافظة للتعليم وشركة بناء التعليمية القابضة (طرف ذو علاقة) بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٥م، وذلك لغرض أستخدامه كمبنى كليات تابعة لشركة المحافظة للتعليم بعد الحصول على الموافقات الحكومية اللازمة.

٧- الموجودات غير الملموسة، بالصافى

يتمثل بند الموجودات غير الملموسة في البرنامج المحاسبى (مسار) المستخدم في انشطة الشركة المالية والتشغيلية ويتم اطفاؤه على مدار خمس سنوات، وإن حركة الموجودات غير الملموسة كما يلي:

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
التكلفة		
اضافات خلال السنة	**٨١,٥٠٠**	-
المحول من الدفعات المقدمة	**٨١,٥٠٠**	-
الرصيد كما في نهاية السنة	**١٦٣,٠٠٠**	-
الإطفاء المتراكم		
المحمل على السنة (إيضاح ٢٦)	**٣٢,٦٠٠**	-
الرصيد كما في نهاية السنة	**٣٢,٦٠٠**	-
صافي القيمة الدفترية		
كما في نهاية السنة	**١٣٠,٤٠٠**	-

٨- دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات

يتضمن بند دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات على دفعة مقدمة لشراء سيارة بمبلغ ٦٥,٦٨٠ ريال سعودي ودفعات مقدمة لشراء مستلزمات للمبنى التعليمى الجديد بمدينة الرياض حى المؤنسية تتمثل فى كراسي وشاشات عرض وسبورات الكترونية وخلافه بمبلغ ٢,٠٩٢,١٢٦ ريال سعودي، حيث بلغت إجمالى الدفعات مبلغ ٢,١٥٧,٨٠٦ ريال سعودي.

٩- عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق الإستخدام بعقود إيجار أراضي وسيارات، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، لمدة تتراوح من ١,٥ سنة إلى ٢٠ سنة.

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من موجودات حق الإستخدام والتزامات عقود الإيجار:

أ- الحركة على موجودات حق الإستخدام

	أراضي ريال سعودي	**سيارات ريال سعودي**	**المجموع ريال سعودي**
التكلفة			
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٥م	٣,١٦٤,٤٦١	-	٣,١٦٤,٤٦١
اضافات خلال السنة	-	**١,٦٥٤,١٣٠**	**١,٦٥٤,١٣٠**
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م	**٣,١٦٤,٤٦١**	**١,٦٥٤,١٣٠**	**٤,٨١٨,٥٩١**
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٥م	٤٨٥,٨٣٣	-	٤٨٥,٨٣٣
المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٤)	**٢١٧,٣١٥**	**٥٢,٤٦٣**	**٢٦٩,٧٧٨**
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م	**٧٠٣,١٤٨**	**٥٢,٤٦٣**	**٧٥٥,٦١١**
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م	**٢,٤٦١,٣١٣**	**١,٦٠١,٦٦٧**	**٤,٠٦٢,٩٨٠**

	أراضي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التكلفة			
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٤م	٤,١٧٦,٠٦٨	-	٤,١٧٦,٠٦٨
استبعادات خلال السنة	(١,٠٤٤,١٦١)	-	(١,٠٤٤,١٦١)
تسويات خلال السنة	٣٢,٥٥٤	-	٣٢,٥٥٤
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م	٣,١٦٤,٤٦١	-	٣,١٦٤,٤٦١
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٤م	٢٥٦,٥١٩	-	٢٥٦,٥١٩
المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٤)	٢٢٩,٣٢٤	-	٢٢٩,٣٢٤
استبعادات خلال السنة	(٢٥,٠١٨)	-	(٢٥,٠١٨)
تسويات خلال السنة	٢٥,٠٠٨	-	٢٥,٠٠٨
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م	٤٨٥,٨٣٣	-	٤٨٥,٨٣٣
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م	٢,٦٧٨,٦٢٨	-	٢,٦٧٨,٦٢٨

٩- عقود الإيجار (تتمة)
ب-الحركة على التزامات عقود الإيجار

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	**٢,٦٢٠,٩٩٧**	٣,٧٣٨,٢٠٥
اضافات خلال السنة	**١,٣٥٩,٣٨٤**	-
استبعادات خلال السنة	-	(١,٠٣٢,٦١٠)
إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٨)	**١٥١,٥٢٣**	١٧٤,٣٩٢
المسدد خلال السنة	**(٣٠٤,٣٠٧)**	(٣٠٤,٣٠٧)
تسويات خلال السنة	-	٤٥,٣١٧
الرصيد كما في نهاية السنة	**٣,٨٢٧,٥٩٧**	٢,٦٢٠,٩٩٧
الجزء غير المتداول	**٢,٧٣١,٨٧٣**	٢,٤٦٨,٢١٣
الجزء المتداول	**١,٠٩٥,٧٢٤**	١٥٢,٧٨٤

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

*تتضمن موجودات حق الاستخدام عقود تأجير تمويلي لمدة ١٨شهراً تتعلق باقتناء عدد من السيارات، وذلك في إطار العمليات التشغيلية للمنشأة. وقد نصت عقود التأجير التمويلي المبرمة على عدم احتساب فوائد أو رسوم تمويل عند ممارسة خيار شراء السيارات محل العقود، حيث تساوي قيمة الشراء المتفق عليها القيمة النقدية للسيارات في تاريخ التقييم. ونظراً لذلك، فإن هذه العقود لا تتضمن عنصر تمويل جوهرياً، ولم يتم احتساب تكلفة فائدة ضمنية ضمن القوائم المالية، ولا تتحمل المنشأة أي تكلفة تمويل إضافية نتيجة ممارسة هذا الخيار.

تم سداد دفعة مقدمة لشراء ١٠ سيارات حيث بلغت قيمتها ٢٩٤,٧٤٦ ريال سعودي.

- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م، كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

	المتداول ريال سعودي	**٢-٢٠ سنوات ريال سعودي**	**الإجمالي ريال سعودي**
مدفوعات عقود الإيجار	**١,٢٣٧,٥٣٥**	**٣,٤٦٩,٢٢٦**	**٤,٧٠٦,٧٦١**
مصاريف فوائد تمويل	**(١٤١,٨١١)**	**(٧٣٧,٣٥٣)**	**(٨٧٩,١٦٤)**
صافي القيمة الحالية	**١,٠٩٥,٧٢٤**	**٢,٧٣١,٨٧٣**	**٣,٨٢٧,٥٩٧**

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

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

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

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية	**٢٩,١٢٥,٩٧٤**	٢٠,٢٤٣,٨٥٤
(يخصم): مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	**(٥,٣٠١,٩٣٨)**	(٥,٠٥٨,٠٥٩)
	٢٣,٨٢٤,٠٣٦	١٥,١٨٥,٧٩٥
دفعات مقدمة لموردين	**٤,١٦٤,٨٦٥**	٥٤٤,٧٩٩
(يخصم): مخصص دفعات مقدمة لموردين	**(٣٠,٧٧٩)**	(١٩,٧٢٠)
	٤,١٣٤,٠٨٦	٥٢٥,٠٧٩
عهد وسلف موظفين	**٣,٢٤٥,٦٤٠**	٣,٣٣٢,٦٠٨
(يخصم): مخصص عهد وسلف موظفين	**(٨٠,٢٤٩)**	(١٢٢,٥٩٠)
	٣,١٦٥,٣٩١	٣,٢١٠,٠١٨
ضريبة القيمة المضافة	**٣,٥٧٢,٨٩٦**	٢,٤١٩,٧٠٥
غطاءات خطابات الضمان*	**١,٩٢٣,٧٦٧**	-
مصروفات مدفوعة مقدماً	**٤٨٣,٠٨٣**	٣٤١,٤٥٢
فوائد تسهيلات بنكية مدفوعة مقدمة	**٢١٥,٥٥٦**	-
إيرادات عن أعمال منفذة وغير مفوترة - دبلومات	**٢٩,٣٤٨**	-
أخرى	**١٢,٨١٢**	١٠,٥٠٠
	٣٧,٣٦٠,٩٧٥	٢١,٦٩٢,٥٤٩

* خطابات الضمان مغطاه بالكامل من حسابات الشركة.

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	**٥,٠٥٨,٠٥٩**	١٤,٨٣٤,١٧١
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**٢٤٣,٨٧٩**	٢١٣,٣٩٣
شطب ديون معدومة	**-**	(٩,٩٨٩,٥٠٥)
الرصيد كما في نهاية السنة	**٥,٣٠١,٩٣٨**	٥,٠٥٨,٠٥٩

إن الحركة على مخصص الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين كما يلي:

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	**١٩,٧٢٠**	١٩,٧٢٠
المكون خلال السنة (إيضاح ٢٦)	**١١,٠٥٩**	-
الرصيد كما في نهاية السنة	**٣٠,٧٧٩**	١٩,٧٢٠

إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة عهد وسلف الموظفين كما يلي:

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	**١٢٢,٥٩٠**	١٢٢,٥٩٠
المردود خلال السنة (إيضاح ٢٩)	**(٤٢,٣٤١)**	-
الرصيد كما في نهاية السنة	**٨٠,٢٤٩**	١٢٢,٥٩٠

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات علاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم الخدمات التشغيلية والخدمات الأخرى.

أ- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي مدين	دائن	٢٠٢٥م ريال سعودي مدين	دائن
شركة مطعم بيت العقيلات للأكلات الشعبية (مؤسسة سابقا)	جهه منتسبة	سداد مصاريف بالانابة	١٦١,٣١٤	١٦١,٣١٤	٢٤,٩٣٤	٢٤,٩٣٤
شركة مروم الحفر للخدمات الطبية شركة مساهمة مبسطة	جهه منتسبة	سداد مصاريف بالانابة تمويل (إيضاح ١٢)	٢٩,٣٠٧ -	٣٧,٢١٩ ٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٩٠٥ -	٥٦,٩٠٥ -
شركة نخبة المجتمع للخدمات الطبية المحدودة	جهه منتسبة	سداد مصاريف بالانابة	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
مؤسسة شقق نيلوفر قرطبة للشقق المخدومة	جهه منتسبة	سداد مصاريف بالانابة	٥١,٧٥٠	٥١,٧٥٠	٢,١٩٦	٢,١٩٦
شقق نيلوفر الخبر للشقق المخدومة	جهه منتسبة	سداد مصاريف بالانابة	٥٥,١٨١	٥٥,١٨١	١٧,٠٨٣	١٧,٠٨٣
كليات الخليج الاهلية وهو فرع شركة بناء التعليمية	جهه منتسبة	إيراد إيجارات	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
السيد/ صلاح صالح إبراهيم المحيميد	مساهم	شراء ارض	-	-	٣,٤٣٠,٠٠٠	٣,٤٣٠,٠٠٠

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

ب- الرصيد المستحق إلى طرف ذو علاقة

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
شركة مروم الحفر للخدمات الطبية شركة مساهمة مبسطة	٧,٩١٢	-
	٧,٩١٢	-

ج- المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

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

	طبيعة المعاملة	٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
موظفي الادارة العليا وكبار التنفيذيين	رواتب وبدلات	٦٧٥,٤٦٧	٣٣٧,٤٦٧
	بدلات حضور إجتماعات مجلس الإدارة ولجنة المراجعة ولجنة الترشيحات	٤٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
	مكافأت نهاية الخدمة	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠

١٢- قرض من طرف ذو علاقة

بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٦م) أبرمت الشركة إتفاقية قرض حسن مع شركة مروم الحفر للخدمات الطبية شركة مساهمة مبسطة (طرف ذو علاقة) بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بدون فائدة، وتم الحصول على القرض خلال السنة، بضمان سند لامر، لمدة أربعة أشهر.

بتاريخ ١ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢٦م) قامت الشركة بإبرام ملحق للعقد حيث تم مد فترة السداد لمدة تسعة أشهر إضافية حيث يستحق السداد بعد التمديد بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٧م وتم تمديد سند لأمر، حيث بلغ رصيد القرض كما فى ٣١ يوليو ٢٠٢٦م مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١١).

وقد أجرت الشركة مراجعة شاملة لرصيد القرض المستحق لطرف ذو علاقة، شملت شروط الاتفاقية وتاريخ الاستحقاق ومعدل الفائدة، فضلاً عن التحقق من مدى ملاءمة احتساب القيمة العادلة للالتزام عند الإثبات الأولي وإثبات مصروف التمويل (الفائدة) باستخدام معدل الفائدة المناسب المطبّق على القروض ذات المخاطر المماثلة. واستناداً إلى نتائج هذه الاحتسابات، تبين أن الأثر الناتج عن احتساب القيمة الحالية للالتزام والفائدة على القوائم المالية غير جوهري، وبالتالي تم إثبات القرض بقيمته الاسمية وبتاريخ ٢ ربيع الثانى ١٤٤٨هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٢٦م) قامت الشركة بسداد كامل المبلغ.

١٣- النقد وما في حكمه

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
نقد لدى البنوك*	٥,٧٤٢,٥٧٦	١٢,٨٢٥,٩٣٨
نقد بالصندوق	٢,١١٤	١٣,٧١٩
	٥,٧٤٤,٦٩٠	١٢,٨٣٩,٦٥٧

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

١٤- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٨٠ مليون ريال سعودي موزعة على ٨ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٥- علاوة إصدار

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

١٦- الإحتياطي النظامي

قامت الشركة خلال السنة السابقة بتعديل النظام الاساسي لموائمة نظام الشركات الجديد الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م في المملكة العربية السعودية، والذي نص على انه لا يتوجب على الشركات الاحتفاظ بإحتياطي نظامي إلا بقرار من الجمعية العامة للمساهمين، ويمكن تحويل رصيد الاحتياطي الى الأرباح المبقاه.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٥م)، على توصية مجلس ادارة الشركة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ رصيده ١,٢٤١,٠٩٠ ريال سعودي الى الأرباح المبقاه.

١٧- التزامات منافع الموظفين

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

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م	٣١ يوليو ٢٠٢٥م
معدل الخصم	**%٥,٣٠**	%٥,٢٠
معدل زيادة المزايا	**%١**	%١
معدل دوران العاملين	**متوسط**	متوسط

إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م	٣١ يوليو ٢٠٢٥م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة	**٢,٩٦٠,٤٨١**	٢,٨٤١,٦٤٠
المدرج بقائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	**٣٥٠,٣١٤**	٣٢٣,٧٨٧
تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٨)	**١٧٤,١١٠**	١٥٣,٩٤٥
المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر		
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	**٦٧,٣٠٦**	(٨٥,٤٣٧)
المسدد خلال السنة	**(٢٠٣,٩٣٧)**	(٢٧٣,٤٥٤)
رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة	**٣,٣٤٨,٢٧٤**	٢,٩٦٠,٤٨١

تحليل الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

		٣١ يوليو ٢٠٢٦م	٣١ يوليو ٢٠٢٥م
		ريال سعودي	ريال سعودي
	أساس		
معدل الخصم	زيادة بنسبة ١%	**٣,٠٨١,٤٠٨**	٢,٧٢٢,٠٩٠
	نقص بنسبة ١%	**٣,٦٥٨,٠٣٧**	٣,٢٣١,٤٧٩
	أساس		
معدل التغير في الرواتب	زيادة بنسبة ١%	**٣,٦٧١,٦٧٨**	٣,٢٤٣,٥٢٩
	نقص بنسبة ١%	**٣,١٤٧,٤٧٣**	٢,٧٨٠,٤٥١
افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية			
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)		**٤١,٣٧**	٤١,٦٩
متوسط سنوات الخبرة السابقة		**٧,٨٩**	٧,٧٥

١٧- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

تحليل استحقاق التدفقات النقدية غير المخصومة:

	السنة الأولى ريال سعودي	السنة الثانية ريال سعودي	السنة الثالثة ريال سعودي	السنة الرابعة ريال سعودي	السنة الخامسة ريال سعودي	السنة السادسة وما بعدها ريال سعودي
٣١ يوليو ٢٠٢٦م						
مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين	**٣٦٧,٣٥٦**	**٣٨٦,٤٥٨**	**٤٠٦,٥٥٤**	**٤٢٧,٦٩٥**	**٤٤٩,٩٣٥**	**٢,٣٦٦,٦٥٧**
٣١ يوليو ٢٠٢٥م						
مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين	٣٤٠,٦٢٤	٣٥٨,٣٣٧	٣٧٦,٩٧٠	٣٩٦,٥٧٣	٤١٧,١٩٤	٢,١٩٤,٤٤٢

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

١٨- التسهيلات البنكية

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٥م مع بنك الرياض لمدة سبع سنوات، وذلك بغرض الإنتهاء من مشروع مجمع مدارس الشركة في مدينة الرياض، حيث بلغ حد التسهيلات بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بضمانات رهن عقارات مملوكة بإسم الشركة بأرقام صكوك ٥٩٩٠٦١٠٠٠١٠٧ و٥٣٢٥٠٥٠١٦٧٠٤ بتكلفة ١٢,٥٠١,٥٠٦ ريال سعودي (إيضاح ٥) وكذلك سند لأمر بقيمة ٥٥,٢٨٠,٠٠٤ ريال سعودي وتخضع تلك التسهيلات لهامش ربح سايبور + ٤,٥%، وبلغ رصيد التسهيلات القائم كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م مبلغ ٣٣,٤٩٣,٧٢٩ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٥م: صفر ريال سعودي). وفقا لاتفاقية التسهيلات الائتمانية يتم سداد رصيد التسهيلات علي ٢٠ قسط ربع سنوي - تبدا في ١٢ ابريل ٢٠٢٦م وتنتهي في٢٧ يوليو ٢٠٣١م.

بلغت تكاليف التمويل المرسملة على المشاريع تحت التنفيذ للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م مبلغ ٦٤٧,٥٣٥ ريال سعودي (إيضاح ٥) ورسوم إدارية بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، (٣١ يوليو ٢٠٢٥م: صفر ريال سعودي) (إيضاح ٢٨).

وفيما يلي حركة التسهيلات البنكية خلال السنة:

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
المحصل خلال السنة	**٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	-
المسدد خلال السنة	**(١,٥٠٦,٢٧١)**	-
الرصيد كما في نهاية السنة	**٣٣,٤٩٣,٧٢٩**	-
الجزء المتداول من التسهيلات البنكية	**٥,٩٠٢,٥٥١**	-
الجزء غير المتداول من التسهيلات البنكية	**٢٧,٥٩١,١٧٨**	-

١٩- إيرادات مقبوضة مقدما- دبلومات

تتمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً في الرسوم الدراسية المحصلة من الطلاب مقابل الدبلومات التعليمية، والتي لم يتم تقديم الخدمات التعليمية المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، حيث يتم الاعتراف بها كإيرادات مقبوضة مقدما إلى حين تقديم الخدمات التعليمية ذات الصلة. وقد بلغ رصيد الإيرادات المقبوضة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٦,٦٧٠,١٧٨ ريال سعودي.

٢٠- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
مصاريف مستحقة	**١,٢٤٥,٠٢١**	٨٠١,٤١٤
دفعات مقدمة من الطلاب	**٢٦٠,٢٩٤**	٢٦١,٣٧١
ذمم دائنة	**٢١١,٨٠٦**	-
إيرادات تأجير مقبوضة مقدماً	**١٦,٧٦٧**	١٦,٨٧٢
أخرى	**٩,٤٦٥**	٨,٥٠٠
	١,٧٤٣,٣٥٣	١,٠٨٨,١٥٧

٢١- مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
صافي الربح المعدل للسنة	٧,٣٧٦,٠٤١	٥,٨٦٠,٦٣٤
حقوق الملكية	١١٥,٧١٦,٧٣٩	١١٢,٢٥٦,٧٤٩
المطلوبات طويلة الأجل والتعديلات الأخرى	٣٣,٧٣١,٧٥٠	٥,٨٦٠,٦٣٤
الموجودات طويلة الأجل والحسميات الأخرى	(١٢٤,٧٠٢,١١٧)	(٨٤,٨٢٦,١١٨)
الوعاء الزكوي	٢٤,٧٤٦,٣٧٢	٣٣,٢٩١,٢٦٥
الحد الأدنى للوعاء الزكوي	٧,٣٧٦,٠٤١	٥,٨٦٠,٦٣٤
الحد الأعلى للوعاء الزكوي	١١٥,٧١٦,٧٣٩	١١٢,٢٥٦,٧٤٩
مخصص الزكاة	٦٣٧,٨٨٣	٨٥٨,١٤٣

ب- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة المنتهية في:

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	٨٥٨,٠٤٣	١,٢٩٨,٥٣٥
المكون خلال السنة	٦٣٧,٨٨٣	٨٥٨,١٤٣
فروقات زكوية عن اعوام سابقة (ايضاح ٢٦)	٩١٠	٤,٣٥٠
المسدد خلال السنة	(٨٥٩,٠٥٣)	(١,٣٠٢,٩٨٥)
الرصيد كما في نهاية السنة	٦٣٧,٧٨٣	٨٥٨,٠٤٣

ج - الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم كافة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م وسددت زكاتها طبقاً لهذه الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال العام المالي ٢٠٢٦م الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م بمبلغ ٩١٠ ريال سعودي وقامت الشركة بسداد المبلغ المستحق. لم تتلقى الشركة أي ربوط زكوية عن بقية السنوات.

٢٢- الإيرادات، بالصافي

تتمثل ايرادات الشركة فيما يلي:

الإيرادات الناتجة عن الرسوم الدراسية (القطاع التعليمي) وتثبت بالصافي بعد الخصومات والاعفاءات ضمن قائمة الربح أو الخسارة خلال العام الدراسي للطلاب.

الإيرادات من خدمات اشتراك الحافلات المشتركين بالخدمة إما خط سير واحد "ذهاب أو عودة" أو خطين سير "ذهاب وعودة". ويتم اثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة على مدار فترة العام الدراسي للطلاب.

الإيرادات الناتجة عن الرسوم الدراسية (القطاع التعليمي) والدورات والدبلومات المقدمة من خلال معهد التدريب وتثبت بالصافي بعد الخصومات والاعفاءات ضمن قائمة الربح أو الخسارة خلال مدة الدورة أو الدبلومة للطلاب.

تفصيل الإيرادات بحسب نوع الخدمة وتوقيت الاعتراف

	٢٠٢٦م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
ايرادات الرسوم الدراسية	٣٢,٥٨٢,٧٧٦	٢٨,٩٧٢,٣٢٢
إيرادات الدبلومات والدورات	٨,٤٢٥,٤٨٤	٢٣,٣١٠
إيرادات نقل الطلاب	١,٤٣٦,٣٢٠	١,٦٣٤,٠٩٠
يطرح: خصومات خلال السنة	(٣,٢٦٧,٦٥٣)	(٢,٩٨٨,٠٤٥)
	٣٩,١٧٦,٩٢٧	٢٧,٦٤١,٦٧٧

حسب المنطقة الجغرافية

إن كافة خدمات الشركة المقدمة تقع فى المملكة العربية السعودية.

التزامات الأداء وشروط السداد

تستحق الرسوم الدراسية ورسوم النقل ورسوم الدورات والدبلومات وفقًا لجداول السداد المحددة في العقود. وتقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كانت شروط السداد تتضمن عنصر تمويل جوهري، مع مراعاة الفرق الزمني بين تحصيل المقابل وتقديم الخدمات والأسباب التجارية لشروط السداد.

تطبق الشركة الإعفاء العملي المتعلق بعدم تعديل المقابل لقاء أثر عنصر تمويلي جوهري على العقود التي تتوقع ألا تتجاوز الفترة بين تقديم الخدمة وسداد المقابل عنها سنة واحدة. أما العقود التي تتجاوز هذه الفترة، فتقوم الشركة بتقييم وجود عنصر تمويلي جوهري وتعالج أثره، إن كان جوهريًا، بصورة منفصلة عن الإيرادات.

تقدم الشركة خدمات الدبلومات بموجب اتفاقية مبرمة مع جامعة الأمير مقرن بن عبدالعزيز، وتستعين الشركة بطرف ثالث لتنفيذ تلك الخدمات نيابةً عنها، مع احتفاظها بالسيطرة على الخدمات قبل تقديمها وتحملها المسؤولية الأساسية عن الوفاء بالتزامات الأداء تجاه الجامعة. وبناءً عليه، تُعد الشركة أصيلًا في هذه الترتيبات، وتعترف بالإيرادات بكامل المقابل المستحق عن الخدمات المقدمة على مدى فترة تقديمها، مع إثبات تكاليف الطرف المنفذ بصورة منفصلة ضمن المصروفات، وذلك وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) «الإيرادات من العقود مع العملاء»، وبما يتوافق مع النسب المتفق عليها بموجب الاتفاقية المبرمة مع الجامعة والسارية في ذلك التاريخ.

٢٣- المنح والإعانات الحكومية

	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية*	**٩٣٤,٢٥٠**	٦٣٨,٠٠٠
	٩٣٤,٢٥٠	٦٣٨,٠٠٠

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

٢٤- تكلفة الايرادات

	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
رواتب وأجور ومزايا العاملين	**١٧,٠٤١,٧٤٢**	١٤,٠١٢,١٠٨
تكاليف الدبلومات	**٦,٨٠٧,٧٦٩**	١٨,٩٧٠
استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٥)	**٢,٢٩١,٣٠٩**	١,٥٣٠,٦٣١
محروقات وصيانة سيارات	**٣٦٥,٥٨٥**	٤١٦,٤٨٢
صيانة عامة	**٣١٦,٩٤٢**	٤٩٣,٤٧٢
استهلاك موجودات حق الإستخدام (ايضاح ٩)	**٢٦٩,٧٧٨**	٢٢٩,٣٢٤
قرطاسية ومطبوعات	**١١٠,٨٨٧**	١٠٩,١٢٥
الخدمات التربوية	**٤٥,٧٢٧**	٢٤,١٧٥
مركز التحصيل والقياس	-	٦٥,٥٤٧
أخرى	**٣١٦,٧٠٣**	٣٣٦,٠١١
	٢٧,٥٦٦,٤٤٢	١٧,٢٣٥,٨٤٥

٢٥- المصاريف التسويقية

	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
دعاية وإعلان	**٢٣٠,٢٨٨**	٤٤٣,٤٩٠
هدايا	**٦٠,٢٩٨**	١٢٢,٣٦٤
استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٥)	**٢,٧٨٤**	١,٢٤٣
	٢٩٣,٣٧٠	٥٦٧,٠٩٧

٢٦- المصاريف العمومية والإدارية

	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
اتعاب خدمات مهنية واستشارية	**٢,٠٠٣,٧١٩**	٢,٢٥٨,١٢٦
رواتب وأجور ومزايا العاملين	**١,٧٧٦,٠٣٤**	٢,٢٣٥,٢٦١
رسوم حكومية	**٣٧٣,١٤٤**	٢٤٢,٦٨٨
كهرباء ومياه	**٣٣٤,٧٩٠**	٣٣٣,١٩٥
ضيافة ونظافة	**١٧٠,٠٣٠**	١٦٨,١٤٦
استهلاك الممتلكات والمعدات (ايضاح ٥)	**١٦٣,٥١٥**	١٤١,١٧٩
مصروفات بنكية	**١٤٢,٤٠٤**	١٤٦,٥٤٨
اتصالات وانترنت	**٩٠,٤٢٩**	٧٤,٥٩٢
اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	**٣٢,٦٠٠**	-
المكون من مخصص الإنخفاض فى أرصدة دفعات مقدمة لموردين (إيضاح ١٠)	**١١,٠٥٩**	-
فروقات زكوية عن اعوام سابقة (ايضاح ٢١)	**٩١٠**	٤,٣٥٠
أخرى	**٣٣٨,٣٠٨**	٢٦٩,٨٧١
	٥,٤٣٦,٩٤٢	٥,٨٧٣,٩٥٦

٢٧- إيرادات التأجير والتشغيل، بالصافي

	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
ايرادات تأجير وتشغيل مباني	**٢٢٩,٦٠٥**	١,٦٧٢,٩٦٢
استهلاك العقارات الاستثمارية (ايضاح ٦)	**(٢٤,٩٥١)**	(٥١٠,٧٥١)
	٢٠٤,٦٥٤	١,١٦٢,٢١١

تتمثل ايرادات التأجير والتشغيل في ايجار مبنى تعليمي واقع في مدينة حفر الباطن بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ،وهو مؤجر لشركة بناء التعليمية - فرع كليات الخليج الاهلية (طرف ذو علاقة) ، هذا وقامت الشركة بناء على اجتماع مجلس الادارة المبرم بانهاء هذا العقد في تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٥م بإيقاف الايجار، والعمل على استخدام هذا المبنى لأغراض النشاط التعليمي للمدارس الخاصة بالشركة.

٢٨- تكاليف التمويل

	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
رسوم إدارية للتسهيلات البنكية (إيضاح ١٨)	**٣٠٠,٠٠٠**	-
تكلفة فائدة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٧)	**١٧٤,١١٠**	١٥٣,٩٤٥
تكلفة فوائد مقابل التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)	**١٥١,٥٢٣**	١٧٤,٣٩٢
	٦٢٥,٦٣٣	٣٢٨,٣٣٧

٢٩- إيرادات أخرى

	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
تحصيلات ديون معدومة	**٥٧٣,٦٦٧**	-
أرباح بيع ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)	**٣٩٢,٠٠٠**	٨,٥٢٢
إيرادات المقصف	**٢٨٢,٩٦٤**	٢٧٢,٥٨٤
ايرادات الصالة الرياضية	**٢٢٨,٣٩١**	٤٨١,٦٥٠
ايرادات تأجير ملاعب	**٨٢,٩٨١**	٨٥,٤٩٠
المردود من مخصص عهد وسلف موظفين (إيضاح ١٠)	**٤٢,٣٤١**	-
عوائد مرابحة إستثمارية *	-	٤٨٢,٩١٨
أرباح استبعاد حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الإيجار	-	١٣,٤٦٧
أخرى	**٢٠١,٥٩٠**	١٤٦,٢٩٦
	١,٨٠٣,٩٣٤	١,٤٩٠,٩٢٧

*بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٤م قامت الشركة بالإستثمار في وديعة مع مصرف الإنماء بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، تنتهي بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٥م، حيث بلغ العائد المستحق على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في٣١ يوليو ٢٠٢٥م: مبلغ ٤٨٢,٩١٨ ريال سعودي.

٣٠- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.
تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. وتتمثل قطاعات الشركة فيما يلي:

- **قطاع التعليم والتدريب:** يتم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي ضمن قائمة الارباح او الخسائر بعد الخصومات والاعفاءات.
- **قطاع النقل:** يتم الاعتراف بإيراد النقل عند تأدية الخدمة للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي ضمن قائمة الارباح او الخسائر بعد الخصومات والاعفاءات.
- **قطاع الدبلومات والدورات :** يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة تقديم الخدمات التدريبية، باستخدام طريقة المخرجات استنادًا إلى مدة التدريب أو المحاضرات المنفذة مقارنة بإجمالي مدة التدريب أو المحاضرات المقررة لكل برنامج، وتُدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات والمبالغ المتوقع ردها للمتدربين.

٣٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م، و٣١ يوليو ٢٠٢٥م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

	قطاع التعليم والتدريب	قطاع النقل	قطاع الدبلومات والدورات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م				
إجمالي الموجودات المتداولة	٣٦,٣٩٣,٢٦٧	-	٦,٧١٢,٣٩٨	٤٣,١٠٥,٦٦٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١١٧,٨٤٥,٦٠١	٤٩٠,٣٨٨	٦,٣٦٦,١٢٨	١٢٤,٧٠٢,١١٧
إجمالي الموجودات	١٥٤,٢٣٨,٨٦٨	٤٩٠,٣٨٨	١٣,٠٧٨,٥٢٦	١٦٧,٨٠٧,٧٨٢
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٢,٣٨٧,٣٢٣	-	٦,٦٧٠,١٧٨	١٩,,٠٥٧,٥٠١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣٣,٦٧١,٣٢٥	-	-	٣٣,٦٧١,٣٢٥
إجمالي المطلوبات	٤٦,,٠٥٨,٦٤٨	-	٦,٦٧٠,١٧٨	٥٢,٧٢٨,٨٢٦

	قطاع التعليم والتدريب	قطاع النقل	قطاع الدبلومات والدورات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م				
إجمالي الموجودات المتداولة	٣٤,٥٣٢,٢٠٦	-	-	٣٤,٥٣٢,٢٠٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٧٨,٠٨١,٠٧٠	٢٢٥,٥٠٤	٦,٥١٩,٥٤٤	٨٤,٨٢٦,١١٨
إجمالي الموجودات	١١٢,٦١٣,٢٧٦	٢٢٥,٥٠٤	٦,٥١٩,٥٤٤	١١٩,٣٥٨,٣٢٤
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢,٠٩٨,٩٨٤	-	-	٢,٠٩٨,٩٨٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٥,٤٢٨,٦٩٤	-	-	٥,٤٢٨,٦٩٤
إجمالي المطلوبات	٧,٥٢٧,٦٧٨	-	-	٧,٥٢٧,٦٧٨

	قطاع التعليم والتدريب	قطاع النقل	قطاع الدبلومات والدورات	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م				
الإيرادات	٢٩,٣٢٢,٤٥٢	١,٤٣٦,٣٢٠	٨,٤١٨,١٥٥	٣٩,١٧٦,٩٢٧
المنح والاعانات الحكومية	٩٣٤,٢٥٠	-	-	٩٣٤,٢٥٠
تكلفة الإيرادات	(١٩,٦٥٢,٦١٠)	(٨٣٤,٤٧٥)	(٧,٠٧٩,٣٥٧)	(٢٧,٥٦٦,٤٤٢)
مجمل ربح السنة	١٠,٦٠٤,٠٩٢	٦٠١,٨٤٥	١,٣٣٨,٧٩٨	١٢,٥٤٤,٧٣٥
إستهلاكات وإطفاء	(٢,٤٧٥,٧٨٩)	(١٠٤,٠٠٧)	(٢٠٥,١٤١)	(٢,٧٨٤,٩٣٧)
تكاليف التمويل	(٦٢٥,٦٣٣)	-	-	(٦٢٥,٦٣٣)
صافي ربح السنة	٥,٥٨٠,١١٤	٦٠١,٨٤٥	١,١٣٣,٦٥٧	٧,٣١٥,٦١٦

	قطاع التعليم والتدريب	قطاع النقل	قطاع الدبلومات والدورات	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م				
الإيرادات	٢٥,٩٨٤,٢٧٧	١,٦٣٤,٠٩٠	٢٣,٣١٠	٢٧,٦٤١,٦٧٧
المنح والاعانات الحكومية	٦٣٨,٠٠٠	-	-	٦٣٨,٠٠٠
تكلفة الإيرادات	(١٦,١٩٤,٢٤٦)	(١,٠٢٢,٦٢٩)	(١٨,٩٧٠)	(١٧,٢٣٥,٨٤٥)
مجمل ربح السنة	١٠,٤٢٨,٠٣١	٦١١,٤٦١	٤,٣٤٠	١١,٠٤٣,٨٣٢
إستهلاكات وإطفاء	(٢,٢٩٤,٢١٨)	(٦٩,٨٩٩)	(٤٩,٠١١)	(٢,٤١٣,١٢٨)
تكاليف تمويل	(٣٢٨,٣٣٧)	-	-	(٣٢٨,٣٣٧)
صافي ربح السنة	٥,٣٥٩,١٥٣	٥٤١,٥٦٢	(٤٤,٦٧١)	٥,٨٥٦,٠٤٤

توقيت إثبات الايرادات:

	قطاع التعليم والتدريب	قطاع النقل	قطاع الدبلومات والدورات	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م				
على مدى فترة من الزمن	**٢٩,٣٢٢,٤٥٢**	**١,٤٣٦,٣٢٠**	**٨,٤١٨,١٥٥**	**٣٩,١٧٦,٩٢٧**
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م				
على مدى فترة من الزمن	٢٥,٩٨٤,٢٧٧	١,٦٣٤,٠٩٠	٢٣,٣١٠	٢٧,٦٤١,٦٧٧

٣١- المعاملات غير النقدية

	٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٢٠٢٥م ريال سعودي
المعاملات غير نقدية		
إضافات أصول حق الإستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار	**١,٣٥٩,٣٨٤**	-
المحول من دفعات مقدمة لموردين إلى الأصول غير الملموسة	**٨١,٥٠٠**	-
مستحق إلى طرف ذو علاقة	**٣,٦٥٢**	-
المحول من العقارات الاستثمارية الى الممتلكات والمعدات	-	٢٦,١٤٢,٤٠٠
شطب ديون معدومة	-	٩,٩٨٩,٥٠٥
توزيعات أرباح مستحقة	-	١,٢٤٨

٣٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية

مخاطر السيولة

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

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

فيما يلي بيان إستحقاق المطلوبات كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م و٣١ يوليو ٢٠٢٥م:

٣١ يوليو ٢٠٢٦م	**القيمة الدفترية** **ريال سعودي**	**٣ أشهر أو أقل** **ريال سعودي**	**أكثر من ٣ أشهر إلى سنة** **ريال سعودي**	**أكثر من سنة إلى ٢٠ سنوات** **ريال سعودي**	**التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة** **ريال سعودي**
التزامات عقود الإيجار	**٣,٨٢٧,٥٩٧**	-	**١,٢٣٧,٥٣٥**	**٣,٤٦٩,٢٢٦**	**٤,٧٠٦,٧٦١**
تسهيلات بنكية	**٣٣,٤٩٣,٧٢٩**	**٢,٢١٦,٥٩٣**	**٦,٦٤٩,٧٨٠**	**٣٣,٠٩٦,١٣٠**	**٤١,٩٦٢,٥٠٣**
مستحق الى طرف ذات علاقة	**٧,٩١٢**	-	**٧,٩١٢**	-	**٧,٩١٢**
قرض من طرف ذو علاقة	**٣,٠٠٠,٠٠٠**	**٣,٠٠٠,٠٠٠**	-	-	**٣,٠٠٠,٠٠٠**
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**١,٤٨٣,٠٥٩**	-	**١,٤٨٣,٠٥٩**	-	**١,٤٨٣,٠٥٩**
الإجمالي	**٤١,٨١٢,٢٩٧**	**٥,٢١٦,٥٩٣**	**٩,٣٧٨,٢٨٦**	**٣٦,٥٦٥,٣٥٦**	**٥١,١٦٠,٢٣٥**

٣١ يوليو ٢٠٢٥م	القيمة الدفترية ريال سعودي	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ٢٠ سنوات ريال سعودي	التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة ريال سعودي
التزامات عقود الإيجار	٢,٦٢٠,٩٩٧	-	٣٠٤,٣٠٧	٣,٣٤٧,٣٧٧	٣,٦٥١,٦٨٤
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٨٢٦,٧٨٦	-	٨٢٦,٧٨٦	-	٨٢٦,٧٨٦
الإجمالي	٣,٤٤٧,٧٨٣	-	١,١٣١,٠٩٣	٣,٣٤٧,٣٧٧	٤,٤٧٨,٤٧٠

مخاطر الإئتمان

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

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م **ريال سعودي**	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية	**٢٩,١٢٥,٩٧٤**	٢٠,٢٤٣,٨٥٤
نقد لدى البنوك	**٥,٧٤٢,٥٧٦**	١٢,٨٢٥,٩٣٨
	٣٤,٨٦٨,٥٥٠	٣٣,٠٦٩,٧٩٢

٣٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الإئتمان (تتمة)

النقد وما في حكمه

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

ذمم مدينة تجارية

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

فيما يلي إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ يوليو ٢٠٢٦م	**الاجمالي**	**سنة**	**سنتان**	**ثلاث سنوات أو أكثر**
إجمالى القيمة الدفترية	**٢٩,١٢٥,٩٧٤**	**٢٠,٢٩٥,٩٣٢**	**٣,٦٥٢,٩٧٨**	**٥,١٧٧,٠٦٤**
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**٥,٣٠١,٩٣٨**	**١,٥٦٩,٢٦٦**	**٢٩٦,٩١٠**	**٣,٤٣٥,٧٦٢**
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	**%١٨**	**%٨**	**%٨**	**%٦٦**

٣١ يوليو ٢٠٢٥م	الاجمالي	سنة	سنتان	ثلاث سنوات أو أكثر
إجمالى القيمة الدفترية	٢٠,٢٤٣,٨٥٤	١١,٣٣٠,٦٤٨	٣,٦٣٠,٥٣٩	٥,٢٨٢,٦٦٧
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٥,٠٥٨,٠٥٩	١,٠٥٤,٧٥٣	٧٧٥,٧٤١	٣,٢٢٧,٥٦٥
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	%٢٥	%٩	%٢١	%٦١

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

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي او القيم العادلة للادوات المالية وتراقب الشركة تقلبات اسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر اسعار العملات ليس جوهريا.

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر معدل الفائدة

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

٣١ يوليو ٢٠٢٦م	**الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة**	**الرصيد ريال سعودي**	**الاثر المحتمل على الربح أو الخسارة ريال سعودي**
التسهيلات البنكية	**%١+**	**٣٣,٤٩٣,٧٢٩**	(٣٣٤,٩٣٧)
	%١-	**٣٣,٤٩٣,٧٢٩**	٣٣٤,٩٣٧

مخاطر ادارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم إحتساب صافي الدين (أجمالي المطلوبات ناقصاً النقد وما في حكمه). فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

	٣١ يوليو ٢٠٢٦م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٥م ريال سعودي
اجمالي المطلوبات	**٥٢,٧٢٨,٨٢٦**	٧,٥٢٧,٦٧٨
يطرح : النقد وما فى حكمه	**(٥,٧٤٤,٦٩٠)**	(١٢,٨٣٩,٦٥٧)
صافي الدين	**٤٦,٩٨٤,١٣٦**	(٥,٣١١,٩٧٩)
إجمالي حقوق الملكية	**١١٥,٠٧٨,٩٥٦**	١١١,٨٣٠,٦٤٦
نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية	**%٤١**	(%٥)

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية مقابل المشاريع تحت التنفيذ ٢,٤١٨,٩٧٦ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م. فيما يلي بيان بالمشاريع المتعلقة بهذه الارتباطات الراسمالية:

- مشروع بناء مجمع تعليمى الواقع في مدينة الرياض – حي المونسية ما قيمته ٢,١٠٣,٨٢٦ ريال سعودي.
- مشروع إعادة تأهيل مجمع كليات المحافظة ما قيمته ٣١٥,١٥٠ ريال سعودي.

اما بالنسبة لسنة المقارنة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية ٣٢,١٥٦,٩٨٨ ريال سعودي تعود الى مشروع بناء مدارس المحافظة الأهلية الواقعة في مدينة الرياض – حي المونسية و مشروع إعادة تأهيل مبنى كليات المحافظة ومشروع بناء مستودع وهنجر.

٣٤- توزيعات الارباح

بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٦م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م بواقع (٠,٥٠) خمسون هللة للسهم الواحد (كما فى ٣١ يوليو ٢٠٢٥م: ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٣٥- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣٦- ربحية السهم

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

	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين	**٧,٣١٥,٦١٦**	٥,٨٥٦,٠٤٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**٨,٠٠٠,٠٠٠**	٨,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة	**٠,٩١**	٠,٧٣

٣٧- أحداث هامة

التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية والدولية وتقييم آثارها المحتملة على بيئة الأعمال والظروف الاقتصادية في المملكة العربية السعودية. ونظرًا لأن أعمال الشركة وعملياتها التشغيلية تتركز داخل المملكة العربية السعودية، فإن تعرضها المباشر للمخاطر الناشئة عن تلك التطورات خارج المملكة يُعد محدودًا. وبناءً على تقييم الإدارة للمعلومات والظروف المتاحة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم يترتب على التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها أو تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م. ومع ذلك، ونظرًا لاستمرار تطور الأوضاع وعدم اليقين المرتبط بها، ستواصل الإدارة متابعة هذه التطورات وتقييم أي آثار محتملة على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها خلال فترات التقارير المستقبلية.

٣٨- الأحداث اللاحقة

- بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦م) أعلنت الشركة عن توقيع اتفاق إلغاء إشعار ترسية إيجار أرض في حي الجزيرة بمدينة الرياض مع شركة تطوير للمباني بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٦م)، حيث تعذر توقيع العقد على الطرف الأول (شركة تطوير للمباني) وذلك لأسباب متمثلة في وجود إشكالات بالأصل.
- بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٦م) أعلنت الشركة عن بدء تشغيل مجمع مدارس مجتمع المعرفة التابع لشركة المحافظة للتعليم والذي يقع في حي المونسية بمدينة الرياض والذي تم تشييده على أرض تبلغ مساحتها الاجمالية ١٢,٠٠٠ متر مربع، وتقدر طاقته الاستيعابية بحوالي ٣٤٠٠ طالب وطالبة، ويقدم مجمع المدارس خدماته التعليمية للطلاب والطالبات وفق المنهج الأمريكي والمنهج الوطني لمراحل رياض الأطفال والابتدائي والمتوسط والثانوي، حيث يعتبر المشروع ضمن خطط الشركة للتوسع في قطاع التعليم وزيادة قاعدة الطلاب وذلك لتحقيق النمو والعوائد التي تستهدفها الشركة ضمن استراتيجيتها.

وبخلاف ما تم ذكره أعلاه، لم يكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ يوليو ٢٠٢٦م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م.

٣٩- إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦م).