



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة المحافظة للتعليم  
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

<u>فهرس</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨ - ٢٩

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة المحافظة للتعليم

(شركة مساهمة مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المحافظة للتعليم "شركة مساهمة مدرجة" (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م، 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 تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية "الميثاق" ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p><b>الإعتراف بالإيرادات</b></p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م بلغت إيرادات الخدمات التعليمية والنقل ٢٩,١١٦,٢٥٥ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٦,١٣٩,٤٨٢ ريال سعودي) (إيضاح ١٨).</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر بعد الخصومات والإعفاءات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، الإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة والإيضاحات رقم (٢٧، ١٨) والتي تتضمن على الإفصاحات المتعلقة بإثبات الإيرادات.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>• اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.</li> <li>• إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة واكتمال الإيرادات المثبتة بناء على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولة تحقق الإيراد.</li> <li>• إختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات وهذا أيضاً للتحقق من صحة الخصومات الممنوحة للطلاب ومقارنتها مع المستندات المؤيدة لها.</li> <li>• تقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية.</li> </ul>

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

**المعلومات الأخرى**

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالإعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها خلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، وتبين لنا أن هنالك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

**مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية**

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي 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 الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على إستقلالنا، وتقديم ضوابط الإلتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا بإستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤م)



شركة المحافظة للتعليم  
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٣١ يوليو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٠,٢٩٠,٣٧٥	٣٧,٩٤٠,٨٣٣	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢١,٩٣٩,٧٧٦	٢٢,٥٧٨,٧٥١	٦	عقارات استثمارية، بالصافي
٣,٢١٢	-	٧	أصول غير ملموسة، بالصافي
٣,٠٩٧,٦١٠	٣,٩١٩,٥٤٩	٨	حق استخدام أصول، بالصافي
٤٥,٣٣٠,٩٧٣	٦٤,٤٣٩,١٣٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٨,٢١٢,١٦٨	١٩,٥٣٨,٩٤٦	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	مراوحة استثمارية
١٩,٨٨٧,٥٦٤	١٣,٢٠٩,٧٩٣	١٢	نقد وما في حكمه
٣٨,٠٩٩,٧٣٢	٥٢,٧٤٨,٧٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
٨٣,٤٣٠,٧٠٥	١١٧,١٨٧,٨٧٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
-	١٠,٤٠٠,٠٠٠	١٣	علاوة إصدار أسهم
١,٢٤١,٠٩٠	١,٢٤١,٠٩٠	١٤	احتياطي نظامي
٨,٧٤٤,٤٥٩	١٨,٢٤٨,٠٧٥		أرباح مبقاة
٧٦,٩٨٥,٥٤٩	١٠٩,٨٨٩,١٦٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٧١٩,٣٥٠	٣,٥٧٢,٩٠١	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥٩٥,١٢٢	٥٠٨,٨٤٢	١٥	التزامات منافع الموظفين
٣,٣١٤,٤٧٢	٤,٠٨١,٧٤٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣٥,٤٦٤	١٦٥,٣٠٤	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٦٦٥,٥٠٣	١,٧٥٣,١٢٥	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٣٢٩,٧١٧	١,٢٩٨,٥٣٥	١٧	مخصص الزكاة
٣,١٣٠,٦٨٤	٣,٢١٦,٩٦٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٤٤٥,١٥٦	٧,٢٩٨,٧٠٧		مجموع المطلوبات
٨٣,٤٣٠,٧٠٥	١١٧,١٨٧,٨٧٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة المحافظة للتعليم  
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي		الإيرادات، بالصافي
٢٦,١٣٩,٤٨٢	٢٩,١١٦,٢٥٥	١٨	المنح والاعانات الحكومية
١,٥٧٩,٨٥٣	١,٠٦٨,٨١٨	١٩	تكلفة الإيرادات
(١٦,٠٧٤,٨٤١)	(١٦,٢٩٥,٤٣٢)	٢٠	مجمول الربح
١١,٦٤٤,٤٩٤	١٣,٨٨٩,٦٤١	٢١	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٧٤,٠٥٠)	(٣٢٩,٩٦٥)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٥٨٣,٣٥٢)	(٥,٩٢٣,٨٩٧)	٢٣	الربح من العمليات الرئيسية
٥,٧٨٧,٠٩٢	٧,٦٣٥,٧٧٩	٢٤	إيرادات التأجير والتشغيل، بالصافي
٩٧١,٤٠٨	١,٦٥١,٦١٤	٢٥	تكاليف التمويل
(٩٣,٢٦٤)	(٢٠٩,٧١٣)	٩	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	٣٢٩,٤٧٤	٢٥	إيرادات أخرى
١,٠٥٧,٩٩٢	١,٢٩٥,٩٦١	١٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٧,٧٢٣,٢٢٨	١٠,٧٠٣,١١٥		الزكاة
(١,٣٢٩,٧١٧)	(١,٢٩٨,٦٣٥)		صافي ربح السنة
٦,٣٩٣,٥١١	٩,٤٠٤,٤٨٠		
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
			بنود لا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
			إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
		٣١	ربحية السهم
			نصيب السهم الاساسي والمخفض في صافي ربح السنة
٣٥١,٨٩٥	٩٩,١٣٦	١٥	
٣٥١,٨٩٥	٩٩,١٣٦		
٦,٧٤٥,٤٠٦	٩,٥٠٣,٦١٦		
٠,٩٥	١,٣١		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



شركة المحافظة للتعليم  
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار أسهم ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المحتاكة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠١,٧٣٩	٢,٦٣٨,٤٠٤	٧٠,٢٤٠,١٤٣
-	-	-	٦,٣٩٣,٥١١	٦,٣٩٣,٥١١
-	-	-	٣٥١,٨٩٥	٣٥١,٨٩٥
-	-	-	٦,٧٤٥,٤٠٦	٦,٧٤٥,٤٠٦
-	-	٦٣٩,٣٥١	(٦٣٩,٣٥١)	-
٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٤١,٠٩٠	٨,٧٤٤,٤٥٩	٧٦,٩٨٥,٥٤٩
-	-	-	٩,٤٠٤,٤٨٠	٩,٤٠٤,٤٨٠
-	-	-	٩٩,١٣٦	٩٩,١٣٦
-	-	-	٩,٥٠٣,٦١٦	٩,٥٠٣,٦١٦
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٣,٠٠٠,٠٠٠
-	١٠,٤٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٤٠٠,٠٠٠
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٤١,٠٩٠	١٨,٢٤٨,٠٧٥	١٠٩,٨٨٩,١٦٥

الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول الى الاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

زيادة رأس المال (إيضاح ١)

علاوة إصدار أسهم (إيضاح ١٣)

الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



شركة المحافظة للتعليم  
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٧,٧٢٣,٢٢٨	١٠,٧٠٣,١١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
١,٧٥٥,٥٨٨	١,٦٩٤,٩٣٠	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٨٣٦,٤٠٠	٨٦٠,٥٥٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٢٨,٠٥٨	٢٢٢,٢٢٢	استهلاك عقارات استثمارية
٣,٤٩٣	٣,٢١٢	استهلاك حق استخدام أصول
(٥٧,٨٣٧)	-	إطفاء أصول غير ملموسة
٦٨٧,١١٨	-	أرباح استبعاد حق استخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
-	(٣٢٩,٤٧٤)	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(١٠,٥٥٧)	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٥٧١,٦٣٩	٣٥٩,٦٨٩	أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
٣٠,١٩٨	٤,٥٧٣	المكون من التزامات منافع الموظفين
٩٣,٢٦٤	٢٠٩,٧١٣	اثبات فروقات زكوية عن اعوام سابقة
١١,٧٧١,١٤٩	١٣,٧١٧,٤٧٦	تكاليف تمويل
(٢,٢٠٣,٨٢٥)	(٩٩٧,٣٠٤)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٢٥,٩٥٦)	(٢١٦,٦٨٥)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩,٣٤١,٣٦٨	١٢,٥٠٣,٤٨٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦٠٠,٦٨٣)	(٣٧٣,٠٠٩)	النقد الناتج من العمليات
(١,٠٩٤,٦١٤)	(١,٣٣٤,٣٩٠)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٧,٦٤٦,٠٧١	١٠,٧٩٦,٠٨٨	المسدد من مخصص الزكاة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٤٨,٨٨٥)	(٢٠,٨٤٤,٤١٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	١٠,٥٥٧	المدفوع في مزايا استثمارية
(١,٠٤٨,٨٨٥)	(٤٠,٨٣٣,٨٥٩)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٣٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	المسدد من التزامات عقود الإيجار
-	١٠,٤٠٠,٠٠٠	زيادة نقدية في رأس المال
١,٠٠٥,٨٢٧	-	علاوة إصدار أسهم
٨٧٥,٨٢٧	٢٣,٣٦٠,٠٠٠	مستحق من اطراف ذات علاقة
٧,٤٧٣,٠١٣	(٦,٦٧٧,٧٧١)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
١٢,٤١٤,٥٥١	١٩,٨٨٧,٥٦٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٩,٨٨٧,٥٦٤	١٣,٢٠٩,٧٩٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٠٤,٣٠٧	٣٠٤,٣٠٧	معاملات غير نقدية
-	١,٤٩٩,٠٢٨	المحول من التزامات عقود الإيجار الى مصاريف مستحقة
-	١,٠٤٤,١٦١	المحول من الممتلكات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية
		إضافات حق استخدام الأصول مقابل التزامات عقود الإيجار

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

## ١ - التكوين والنشاط

سجلت شركة المحافظة للتعليم "الشركة"، شركة مساهمة مدرجة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٥١١٠٠٥٦٧٩ الصادر من مدينة حفر الباطن بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٢٤هـ (الموافق ٩ فبراير ٢٠٠٤م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في التعليم الابتدائي للطلاب بمنهج وطني التعليم الابتدائي المختلط يشمل مدارس الجاليات التعليم الثانوي للطلاب بمنهج وطني التعليم المتوسط للطلاب بمنهج وطني بموجب ترخيص وزارة التعليم رقم (٥٢٠٠٠٥٨٦) ورقم (٥٢٠٠٠١٨٩).

بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة الصادرة ٢٢ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٣م) بطرح عدد ١,٦٠٠,٠٠٠ سهم عادي والتي تمثل ما نسبته ٢٣,٨٨% من رأس مال الشركة قبل طرح ومانسبته ٢٠% بعد طرح للإكتتاب الأولى في السوق الموازية على المستثمرين المؤهلين وذلك من خلال زيادة رأس مال الشركة من ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة على ٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٨٠ مليون ريال سعودي مقسم على ٨ مليون سهم عادي وذلك بإصدار عدد ١,٣ مليون سهم عادي جديد والتي تمثل مانسبته ١٩,٤٠% قبل طرح ومانسبته ١٦,٢٥% بعد طرح وطرح عدد ٣٠٠ ألف سهم عادي من كافة المساهمين الحاليين والتي تمثل نسبته ٤,٤٨% من رأس مال الشركة قبل طرح وما نسبته ٣,٧٥% بعد طرح، وقرر المساهمين زيادة رأس 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 وتم الإكتتاب في كافة الأسهم للشركة وتم إدراج الشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤م وتم زيادة رأس المال وتم تعديل النظام الاساسي للشركة.

أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣م) المتضمن الموافقة على طلب شركة المحافظة للتعليم ("الشركة") تسجيل أسهمها وطرح (١,٦٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (٢٠%) من أسهمها في السوق الموازية. وسيقتصر الطرح على فئات المستثمرين المؤهلين المنصوص عليهم في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها.

بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤م) وافقت هيئة السوق المالية على قرارات الجمعية العامة بطرح جزء من أسهم المساهمين بالشركة بما يعادل نسبة ٢٠% من اسهم الشركة وذلك بعدد ١,٦٠٠,٠٠٠ سهم بسعر ١٨ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٢٨,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وسيكتتب بها مساهمون جدد، تم الاكتتاب الفعلي، وتم الموافقة على إدراج الشركة كشركة مساهمة مدرجة برمز تداول ٩٥٩٨.

- بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤م) تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، حيث قامت الشركة بطرح ١,٦٠٠,٠٠٠ سهم عادي ( عن طريق إصدار عدد ١,٣٠٠,٠٠٠ سهم جديد و ٣٠٠ ألف سهم من المساهمين الحاليين) تمثل نسبة ٢٠% من رأس مال الشركة بعد الإكتتاب والتي تمثل نسبة ٢٣,٨٨% من إجمالي رأس المال قبل الزيادة وبقيمة اسمية للسهم قدرها ١٠ ريال سعودي وبسعر طرح قدره ١٨ ريال سعودي للسهم الواحد، وذلك عن طريق زيادة رأس مال الشركة من ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي الى ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي، بلغت 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 ٤,٨٩٣,٧٥٠ ريال سعودي نصيب المساهمين الحاليين حيث نتج عن عملية الطرح والإكتتاب في أسهم الشركة علاوة إصدار بقيمة ١٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

تشتمل القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م على نتائج أعمال الشركة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
شركة المحافظة للنقل التعليمي	٢٥١١١١٩٤٦	حفر الباطن	النقل التعليمي
شركة المحافظة المحدودة	٢٥١١٢٣٧٩٧	حفر الباطن	مراكز ضيافة الأطفال الاهلية

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة المملكة العربية السعودية - حفر الباطن - شارع حسان بن ثابت - حي البلدية - رقم المبنى ٨٦٣٠.

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

### ٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض والإفصاح.

### ٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

أصبح عدد من المعايير الجديدة والمعدلة التالية ساري المفعول لفترة التقرير الحالية.  
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " على أساس البيع وإعادة التأجير.  
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ " عرض القوائم المالية " - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.  
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قوائم التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" - تمويل الموردين.

لم يكن على الشركة إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير.  
معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً  
تم إصدار بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المحاسبية التي لا تعد إلزامية لفترات تقرير ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ولم  
تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر. سينطبق المعيار الجديد بشأن العرض والإفصاح في القوائم المالية، أي المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ "العملات  
الأجنبية" وأيضا التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ورقم ٧ من حيث التصنيف وقياس الأدوات المالية الذي سوف يبدأ  
تطبيقه بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦م، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، على فترات إعداد التقارير التي تبدأ  
في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. الإدارة في مرحلة تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة على قوائمها المالية.

### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

#### استخدام الأحكام والتقدير

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

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

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير 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 والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في  
مصرف 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 ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع  
التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة  
الاستخدامية تحسب 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 ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم الطلاب المدينة.  
تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات  
ذمم الطلاب المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع لذمم الطلاب المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي  
لذمم الطلاب المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون  
المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً  
معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة  
والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

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

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

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### - 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 المقدرة 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 المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

##### - القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

##### - الممتلكات والمعدات

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

إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
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 الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مشروعات تحت التنفيذ

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

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 الاعتراف في الأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

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

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقارا تشغله الشركة فيتم إعادة توبيبه الى بند الممتلكات والمعدات بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التوبيب. إذا تغير استخدام عقار تشغله الشركة، وكان مصنفا ضمن الممتلكات والمعدات، فيتم إعادة توبيبه الى بند العقارات الاستثمارية بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التوبيب. 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 برامج تقنيه والتي قامت الشركة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصا الاطفاء المتراكم واي خسائر متراكمه للانخفاض في القيمة ان وجدت.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الاصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الاخرى التي يتم انتاجها داخليا في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الاطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

البيان

نسبة الإطفاء

٢٠%

برامج تقنية

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

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

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

## ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

## ذمم مدينة

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

## 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 عضواً 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) '١١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
  - تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

## النقد وما في حكمه

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

## عقود الإيجار

## الشركة كمستأجر

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

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

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

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

## الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

## عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

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

**الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والالتزامات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

**أولاً : الموجودات المالية**

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

**(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

**(ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة.

**(ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة**

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

**ثانياً : المطلوبات المالية**

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو 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.



## ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

## 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 المبقة 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.

## 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 الإفراج عنها إلى قائمة الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، بناء على نمط استهلاك منافع الأصل المعني على قدم المساواة أقساط سنوية. وعندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة القروض أو المساعدة المماثلة ذات سعر فائدة أدنى من سعر السوق المعمول به حالياً، يعتبر أثر هذه الفائدة المماثلة منحة حكومية.

## الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

## ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة 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 ملائماً.

- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

## المخصصات

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

## مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

## المقاصة

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

**تحقق الإيراد**

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

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الاداء في العقد: التزام الاداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع او تقديم خدمات الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع او الخدمات الملزم تقديمها الى العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الاداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على اكثر من التزام اداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة الى كل التزام اداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام اداء.

الخطوة ٥: اثبات الإيرادات متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الاداء.

**الخدمات التعليمية**

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.

**خدمات 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.

**إيرادات أخرى**

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

**المصاريف**

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

**تكاليف الإدراج**

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

**ربحية السهم**

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

**توزيعات الأرباح**

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

**الالتزامات 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 مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

**تكاليف التمويل**

ترسمل تكاليف الإقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الإقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الإقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة عند اقتراض الأموال.

**المعلومات القطاعية**

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

**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 ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

الأراضي*	المباني	مستأجرة*	السيارات	الأثاث والمفروشات	الأجهزة الكهربائية	مدرسية ومعامل	أجهزة ومعدات	مشاريع تحت التنفيذ**	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٦٥١,٦٩٩	١٢,٨٨٣,٧٥٦	١١,٧٦٥,٨٠٦	٦,٢٦٩,٥٧٠	٧,٧١٤,٤٤٢	٣,٤٢٥,٨٠٣	١,٦٤٧,٥٠١	٤,٧٠٢,٨٦٧	٤٩٩,٠٢٨	٥٦,٥٦٠,٤٧٢
١٩,٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٣,٤٨٩	١٢٩,٣٦٨	١٠,٦٧٥	٣٧,٧٣٤	١,٣٠٣,١٥٠	٢٠,٨٤٤,٤١٦
-	-	-	(٢٩١,٥٤٥)	-	-	-	-	-	(٢٩١,٥٤٥)
-	٤٩٩,٠٢٨	-	-	-	-	-	-	(٤٩٩,٠٢٨)	-
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٩٩,٠٢٨)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٤٩٩,٠٢٨)
٢٦,٠٠١,٦٩٩	١٢,٨٨٣,٧٥٦	١١,٧٦٥,٨٠٦	٥,٩٧٨,٠٢٥	٧,٧٢٧,٩٣١	٣,٥٥٥,١٧١	١,٦٥٨,١٧٦	٤,٧٤٠,٦٠١	١,٣٠٣,١٥٠	٧٥,٦١٤,٣١٥
الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٣م	١٢,٨٨٣,٧٥٦	١١,٧٦٥,٨٠٦	٥,٩٧٨,٠٢٥	٧,٧٢٧,٩٣١	٣,٥٥٥,١٧١	١,٦٥٨,١٧٦	٤,٧٤٠,٦٠١	١,٣٠٣,١٥٠	٧٥,٦١٤,٣١٥
الإستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٣م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استبعاات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحمل على السنة	٦٧٩,٣٨٩	٦٠٦,٦٢١	١٠٨,٠٤٠	٦٢,٧١٦	١٨٤,٥١٣	١١,٣٠٧	٤٢,٣٤٤	-	١,٦٩٤,٩٣٠
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م	٥,١٢٢,٤٦٦	٩,٧٢٥,٧٠٧	٥,٩٧٨,٠٢٢	٧,٥٨٢,٣٩١	٢,٩٨٦,٤٠٧	١,٦٢٤,٤٨٨	٤,٦٥٤,٠٠١	-	٣٧,٦٧٣,٤٨٢
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٠٠١,٦٩٩	٧,٧٦١,٢٩٠	٢,٠٤٠,٠٩٩	٣	١٤٥,٥٤٠	٥٦٨,٧٦٤	٣٣,٦٨٨	٨٦,٦٠٠	٣٧,٩٤٠,٨٣٣
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م	٢٦,٠٠١,٦٩٩	٧,٧٦١,٢٩٠	٢,٠٤٠,٠٩٩	٣	١٤٥,٥٤٠	٥٦٨,٧٦٤	٣٣,٦٨٨	٨٦,٦٠٠	٣٧,٩٤٠,٨٣٣

- 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 ١٤٢٣/٩/٢٤هـ. وخلال العام السابق تم تجديد العقد لمدة ١٥ سنة، تبلغ القيمة الاجارية السنوية المستحقة لأمانة محافظة حفر الباطن مبلغ ٣٠٤,٣٠٧ ريال سعودي. كما قامت الشركة بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٤م) بإبرام عقد إيجار أرض مع السيد/ صلاح صالح براهيم المحميد (طرف ذو علاقة) لمدة ٢٠ سنة، تبلغ القيمة الاجارية السنوية المستحقة مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي بأول عشر سنوات و ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بالعشر سنوات الاخيرة.

\* خلال عام ٢٠٢٤م قامت الشركة بشراء قطعة أرض من شركة الورود للإستثمار العقاري بمدينة الرياض حي المونسية بمساحة ١٢,٠٠٠ متر مربع حيث بلغت تكلفتها ١٩,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لإنشاء مجمع تعليمي بمدينة الرياض وفقا لقرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠٢٤م).

\*\* تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في إنشاء المركز العالي للتدريب والإستشارات المهنية ولم يتم الانتهاء منه في تاريخ هذه القوائم المالية، وبحسب تقديرات الإدارة من المتوقع الانتهاء من تلك الأعمال خلال عام ٢٠٢٥م، تم الإفصاح عن الارتباطات الرأسمالية مقابل هذه المشاريع في إيضاح رقم ٢٩.

يتضمن بند الممتلكات والمعدات، ممتلكات مستهلكة دفترياً بالكامل وما زالت مسجلة بالسجلات المحاسبية حيث بلغت تكلفة هذه الممتلكات والمعدات كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م مبلغ ٣٠,٧١٩,٢٨٥ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٣م مبلغ ٢١,٩٣٠,٠٦٢ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

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

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
١,٦٤٨,٦٩١	١,٥٦٣,٦٨٧
١٠٣,٤٣٤	١٣٠,٠٠٠
٣,٤٦٣	١,٢٤٣
١,٧٥٥,٥٨٨	١,٦٩٤,٩٣٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)  
مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)

الأراضي	المباني	أراضي مستأجرة	مباني مقامة على	السيارات	الأثاث	الأجهزة	مدرسية	أجهزة	مشاريع تحت	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>التكلفة</b>										
٧,٦٥١,٦٩٩	١٢,١٧٩,٧٣٥	١٢,١٣٦,٢٨٧	٦,٩٤٧,١٢٧	-	٧,١٦٥,٠٥٣	٣,٥٠٧,٢٧٧	١,٦٤٧,٨٣٢	٤,٧٢٥,٨٣٣	٢٢٨,٣٠١	٥٦,١٨٩,١٤٤
-	٧٠٤,٠٢١	(٧٠٤,٠٢١)	-	-	٤٦٦,٧٤٦	(٤١٢,٥٩٨)	(٣٣١)	(٥٣,٨١٧)	-	-
-	-	٣٣٣,٥٤٠	-	-	٨٢,٦٤٣	٣٣١,١٢٤	-	٣٠,٨٥١	٢٧٠,٧٢٧	١,٠٤٨,٨٨٥
-	-	-	(٦٧٧,٥٥٧)	-	-	-	-	-	-	(٦٧٧,٥٥٧)
٧,٦٥١,٦٩٩	١٢,٨٨٣,٧٥٦	١١,٧٦٥,٨٠٦	٦,٢٦٩,٥٧٠	٧,٧١٤,٤٤٢	٧,٧١٤,٤٤٢	٣,٤٢٥,٨٠٣	١,٦٤٧,٥٠١	٤,٧٠٢,٨٦٧	٤٩٩,٠٢٨	٥٦,٥٦٠,٤٧٢
<b>الإستهلاك المتراكم</b>										
-	٣,٥٩٨,٤٢٣	٨,٦٨٦,٦٦٥	٦,٦٩٤,٠٨٦	-	٧,٠٢٢,٨٤١	٣,١٠٠,٤٢٧	١,٥٩٧,٢١٣	٤,٤٩٢,٤١١	-	٣٥,١٩٢,٠٦٦
-	١٦٥,٢٦٦	(١٥٩,٩٧٤)	-	-	٣٨٣,١٨٢	(٤٥٥,٠٥٨)	٨,٨٣١	٥٧,٧٥٣	-	-
-	-	-	(٦٧٧,٥٥٧)	-	-	-	-	-	-	(٦٧٧,٥٥٧)
-	٦٧٩,٣٨٨	٥٩٢,٣٩٥	١٤٤,٩٩٨	١١٣,٦٥٢	١١٣,٦٥٢	١٥٦,٥٢٥	٧,١٣٧	٦١,٤٩٣	-	١,٧٥٥,٥٨٨
-	٤,٤٤٣,٠٧٧	٩,١١٩,٠٨٦	٦,١٦١,٥٢٧	٧,٥١٩,٦٧٥	٧,٥١٩,٦٧٥	٢,٨٠١,٨٩٤	١,٦١٣,١٨١	٤,٦١١,٦٥٧	-	٣٦,٢٧٠,٠٩٧
<b>صافي القيمة الدفترية</b>										
٧,٦٥١,٦٩٩	٨,٤٤٠,٦٧٩	٢,٦٤٦,٧٢٠	١٠٨,٠٤٣	١٩٤,٧٦٧	٦٢٣,٩٠٩	٣٤,٣٢٠	٩١,٢١٠	٤٩٩,٠٢٨	٢٠,٢٩٠,٣٧٥	

كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٣م	٩,٤١٤,٣٩٦	١٦,٧٢٨,٠٠٤	٢٦,١٤٢,٤٠٠
المحول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)	١,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٩,٠٢٨	١,٤٩٩,٠٢٨
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م	١٠,٤١٤,٣٩٦	١٧,٢٢٧,٠٣٢	٢٧,٦٤١,٤٢٨
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٣م	-	٤,٢٠٢,٦٢٤	٤,٢٠٢,٦٢٤
المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٣)	-	٨٦٠,٠٥٣	٨٦٠,٠٥٣
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م	-	٥,٠٦٢,٦٧٧	٥,٠٦٢,٦٧٧
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م	١٠,٤١٤,٣٩٦	١٢,١٦٤,٣٥٥	٢٢,٥٧٨,٧٥١
التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٢م	٩,٤١٤,٣٩٦	١٦,٧٢٨,٠٠٤	٢٦,١٤٢,٤٠٠
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م	٩,٤١٤,٣٩٦	١٦,٧٢٨,٠٠٤	٢٦,١٤٢,٤٠٠
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ اغسطس ٢٠٢٢م	-	٣,٣٦٦,٢٢٤	٣,٣٦٦,٢٢٤
المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٣)	-	٨٣٦,٤٠٠	٨٣٦,٤٠٠
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م	-	٤,٢٠٢,٦٢٤	٤,٢٠٢,٦٢٤
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م	٩,٤١٤,٣٩٦	١٢,٥٢٥,٣٨٠	٢١,٩٣٩,٧٧٦

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

العقار	منهج التقييم	مدخلات هامة وافتراسات التقييم	متوسط القيمة العادلة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م	متوسط القيمة العادلة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م
الاراضي	اسلوب السوق	معاملات حديثة	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١١,٧٦٦,٨٥٠
المباني	اسلوب السوق	معاملات حديثة	١٥,٧٩٠,٠٠٠	١٤,٣٣٠,٢٦٠
اجمالي			٢٧,٧٩٠,٠٠٠	٢٦,٠٩٧,١١٠

- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ٢ للقيمة العادلة.
- إن الية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).
- فيما يلي بيانات المقيمين الذين قاموا بإجراء تقييم للعقارات الإستثمارية ومؤهلاتهما:

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٧- الأصول غير الملموسة، بالصافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج تقنيه للشركة والتي يتم استهلاكها على مدة ٥ سنوات وقد بلغ الرصيد كما في:

٣١ يوليو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	التكلفة
١٢٥,٢١٩	١٢٥,٢١٩	الرصيد كما في بداية السنة
١٢٥,٢١٩	١٢٥,٢١٩	الرصيد كما في نهاية السنة
١١٨,٥١٤	١٢٢,٠٠٧	الإطفاء المتراكم
٣,٤٩٣	٣,٢١٢	الرصيد كما في بداية السنة
١٢٢,٠٠٧	١٢٥,٢١٩	المحمل على السنة (إيضاح ٢٢)
		الرصيد كما في نهاية السنة
٣,٢١٢	-	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٨- عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق الاستخدام بعقود إيجار أراضي، ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، لمدة تتراوح من ١٥ سنة إلى ٢٠ سنة.

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

أ- الحركة على حق استخدام الأصول (أراضي)

٣١ يوليو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	التكلفة
١,٣٠٥,٧١٦	٣,١٣١,٩٠٧	الرصيد كما في بداية السنة
٣,١٣١,٩٠٧	١,٠٤٤,١٦١	إضافات خلال السنة
(١,٣٠٥,٧١٦)	-	استبعادات خلال السنة
٣,١٣١,٩٠٧	٤,١٧٦,٠٦٨	الرصيد كما في نهاية السنة
٢٨١,٢٨٣	٣٤,٢٩٧	الاستهلاك المتراكم
١٢٨,٠٥٨	٢٢٢,٢٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
(٣٧٥,٠٤٤)	-	المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)
٣٤,٢٩٧	٢٥٦,٥١٩	استبعادات خلال السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة
٣,٠٩٧,٦١٠	٣,٩١٩,٥٤٩	صافي القيمة الدفترية
		كما في نهاية السنة

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ يوليو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرصيد كما في بداية السنة
١,٠٨٠,٣١٧	٢,٨٥٤,٨١٤	إضافات خلال السنة
٣,١٣١,٩٠٧	١,٠٤٤,١٦١	استبعادات خلال السنة
(٩٨٨,٥٠٩)	-	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٤)
٦٥,٤٠٦	١٨٣,٥٣٧	المسدد خلال السنة
(١٣٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	مبالغ مستحقة السداد محولة إلى مصاريف مستحقة (إيضاح ١٦)
(٣٠٤,٣٠٧)	(٣٠٤,٣٠٧)	الرصيد كما في نهاية السنة
٢,٨٥٤,٨١٤	٣,٧٣٨,٢٠٥	الجزء غير المتداول
٢,٧١٩,٣٥٠	٣,٥٧٢,٩٠١	الجزء المتداول
١٣٥,٤٦٤	١٦٥,٣٠٤	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٨- عقود الإيجار (تتمة)

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

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

المتداول ريال سعودي	٢٠٢٢ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٨٤,٣٠٧	٥,٣٣١,٦٨٤	٥,٧١٥,٩٩١
(٢١٩,٠٠٣)	(١,٧٥٨,٧٨٣)	(١,٩٧٧,٧٨٦)
١٦٥,٣٠٤	٣,٥٧٢,٩٠١	٣,٧٣٨,٢٠٥

مدفوعات عقود الإيجار

مصاريف التمويل

صافي القيمة الحالية

- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م، كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

المتداول ريال سعودي	٢٠٢٢ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٠٤,٣٠٧	٣,٩٥٥,٩٩١	٤,٢٦٠,٢٩٨
(١٦٨,٨٤٣)	(١,٢٣٦,٦٤١)	(١,٤٠٥,٤٨٤)
١٣٥,٤٦٤	٢,٧١٩,٣٥٠	٢,٨٥٤,٨١٤

مدفوعات عقود الإيجار

مصاريف التمويل

صافي القيمة الحالية

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

٣١ يوليو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي
٣٢,١٩٤,٠٨٢	٣٢,٥٦٤,٨٦١
(١٥,١٦٣,٦٤٥)	(١٤,٨٣٤,١٧١)
١٧,٠٣٠,٤٣٧	١٧,٧٣٠,٦٩٠
٢٠,٥٩٥	٥٦٨,٦٣٧
(١٩,٧٢٠)	(١٩,٧٢٠)
٨٧٥	٥٤٨,٩١٧
٣١١,٧٨٨	٣٤٦,٥٤١
(١٢٢,٥٩٠)	(١٢٢,٥٩٠)
١٨٩,١٩٨	٢٢٣,٩٥١
٣٥٩,٨٨٢	٣٩٧,٨٨٦
٥٩,٧٧٣	٢٨٠,٠٦٧
٢٦٣,٣٥٣	٢٦١,٣١٨
٣٠٨,٦٥٠	-
-	٩٦,١١٧
١٨,٢١٢,١٦٨	١٩,٥٣٨,٩٤٦

ذمم الطلاب المدينة

(يخصم): مخصص خسائر إنتمائية متوقعة

دفعات مقدمة لموردين

(يخصم): مخصص دفعات مقدمة لموردين

عهد وسلف موظفين

(يخصم): مخصص عهد وسلف موظفين

مصرفات مدفوعة مقدما

ضريبة القيمة المضافة

اعانات حكومية مستحقة القبض

خطابات ضمان

أخرى

إن حركة مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي
١٤,٤٧٦,٥٢٧	١٥,١٦٣,٦٤٥
٦٨٧,١١٨	-
-	(٣٢٩,٤٧٤)
١٥,١٦٣,٦٤٥	١٤,٨٣٤,١٧١

الرصيد كما في بداية السنة

المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)

المردود خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

إن حركة مخصص دفعات مقدمة لموردين كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٧,٧٢٠	١٩,٧٢٠
(٨,٠٠٠)	-
١٩,٧٢٠	١٩,٧٢٠

الرصيد كما في بداية السنة

المستخدم خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي (تتمة)  
إن حركة مخصص عهد وسلف موظفين كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣م	٣١ يوليو ٢٠٢٤م	الرصيد كما في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في نهاية السنة
١٢٢,٥٩٠	١٢٢,٥٩٠	
١٢٢,٥٩٠	١٢٢,٥٩٠	

فيما يلي تحليلاً لأعمار ذمم الطلاب المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات العلاقة:

٣١ يوليو ٢٠٢٤م	الاجمالي	سنة	سنتان	ثلاث سنوات أو أكثر
إجمالي القيمة الدفترية	٣٢,٥٦٤,٨٦١	١٣,٢٥٣,٧٣٦	٦,١٩٧,٤٤٤	١٣,١١٣,٦٨١
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٤,٨٣٤,١٧١	٧٨,٠٩٤	١,٧٨٣,٧٦٤	١٢,٩٧٢,٣١٣
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	%٤٦	%١	%٢٩	%٩٩
٣١ يوليو ٢٠٢٣م	الاجمالي	سنة	سنتان	ثلاث سنوات أو أكثر
إجمالي القيمة الدفترية	٣٢,١٩٤,٠٨٢	١٢,٧٣٩,٢٧٧	٥,٧٤٤,٩٥٣	١٣,٧٠٩,٨٥٢
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٥,١٦٣,٦٤٥	٣١٥,٣١٠	١,٧١٦,١٢٩	١٣,١٣٢,٢٠٦
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	%٤٧	%٢	%٣٠	%٩٦

\* تتضمن الذمم المدينة في الرسوم الدراسية ذمم مدينة متجاوزة الاستحقاق ولكنها غير منخفضة القيمة. بناءً على الخبرة السابقة من المتوقع ان يتم تحصيل جميع الذمم المدينة عن الرسوم الدراسية التي لم تنخفض قيمتها بالكامل. بالإضافة الى وجود ضمانات أخرى في شكل سندات لأمر.

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	مدين	دائن	مدين	دائن
٦٣٩,٢٦٢	١٣٢,٤٠٧	٧,٤٣٠	٧,٤٣٠	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة*
٥٢٨,٤٤٣	٧٩,٣٨٩	٣٧,٩٦٠	٣٧,٩٦٠	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة*
٢٤,٩٢٦	٢,٠٢٧	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة*
٢٤,٤٠٧	-	-	-	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة*
١٩,٢١٣	١٨,٧٤١	١٦,٦٣٣	١٦,٦٣٣	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة*
٢,١٤٠	-	-	-	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة*
-	-	١,٨١٨	١,٨١٨	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة*
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	إيراد إيجارات	جهة منتسبة*
-	-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مصروف إيجارات	مساهم
-	-	١,٢٠٠	١,٢٠٠	سداد مصاريف بالانابة	مساهم
-	-	٤,٨٩٣,٧٥٠	٤,٨٩٣,٧٥٠	تحصيلات بالانابة	مساهمون

\* الجهة المنتسبة هي الاطراف ذات علاقة التي يمتلك المساهمون حصة في رأس مالها، او هي تلك الاطراف ذات العلاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها.

١١- مراجعة إستثمارية

بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٤م قامت الشركة بالإستثمار في وديعة مع مصرف الإنماء بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مدتها ٩٢ يوم تنتهي بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٤م، حيث بلغ العائد المستحق على هذه الوديعة عن الفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م مبلغ ٣٣,٤٤٠ ريال سعودي.

١٢- النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠٢٣م	٣١ يوليو ٢٠٢٤م	نقد لدى البنوك
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد بالصندوق
١٩,٨٨٣,٢٧٥	١٣,١٩٤,٥٤٣	
٤,٢٨٩	١٥,٢٥٠	
١٩,٨٨٧,٥٦٤	١٣,٢٠٩,٧٩٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

١٣- علاوة إصدار أسهم

بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣م) وافقت الجمعية العمومية غير العادية على زيادة رأس 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 ٤,٨٩٣,٧٥٠ ريال سعودي نصيب المساهمين الحاليين وتم تسجيل الرصيد المتبقي وقدره ١٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كعلاوة إصدار أسهم بعد خصم المصاريف ذات الصلة والتي تبلغ ٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم تحديد قيمة السهم الواحد بواقع ١٨ ريال سعودي من خلال المتوسط المرجح للسهم المحتسب من قبل شركة يقين المالية المرخصة من هيئة السوق المالية.

١٤- الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المادة (١٣٢) في المملكة العربية السعودية، في نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م، لا يتوجب على الشركة الاحتفاظ باحتياطي نظامي ويمكن تحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة. هذا وقد قامت الشركة بتعديل النظام الأساسي وفق لنظام الشركات الجديد، لم يتم تكوين احتياطي نظامي لهذا العام وبالنسبة لرصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة سوف يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو تحويله إلى الأرباح المبقاة.

١٥- التزامات منافع الموظفين

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

٣١ يوليو ٢٠٢٣م	٣١ يوليو ٢٠٢٤م
٤,٧٠%	٥,٣٠%
٢%	٢%
متوسط	متوسط

معدل الخصم

معدل زيادة المزايا

معدل دوران العاملين

إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣م	٣١ يوليو ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٤٨,٢٠٣	٥٩٥,١٢٢
٥٧١,٦٣٩	٣٥٩,٦٨٩
٢٧,٨٥٨	٢٦,١٧٦
(٣٥١,٨٩٥)	(٩٩,١٣٦)
(٦٠٠,٦٨٣)	(٣٧٣,٠٠٩)
٥٩٥,١٢٢	٥٠٨,٨٤٢

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٤)

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

تحليل الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ يوليو ٢٠٢٣م	٣١ يوليو ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦٢,٣٠٤	٥٦٢,٦٣٩
٥٣٧,٩٧٦	٤٦٢,٨٧٠
٥٤٢,٢٧٣	٤٦٦,٥٨٠
٦٥٨,٠٧٣	٥٥٨,٩٠٢
٤٠,٤٤	٤٠,٦٤
١,٥٩	١,٢١

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

١٥- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

تحليل استحقاق التدفقات النقدية غير المضمونة:

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
٩١,١٧٥	٣٧,٧٣٧	٣١,٢٦٠	٢٨,٠٦٦	٢٨,٧٣٧	٧٠٣,١٦٠
٣١ يوليو ٢٠٢٤م					
مطلوبات مزايا نهاية					
خدمة الموظفين					
٣١ يوليو ٢٠٢٣م					
مطلوبات مزايا نهاية					
خدمة الموظفين					
٧٦,٣٧٩	٦٦,٣٢٠	٣٨,١٥٣	٣٨,٤١٥	٢٩,٠٨٢	٧٨٠,٠٨٠

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

١٦- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨٩٨,٥٧٩	٨٨٣,٧٣٩	مصاريف مستحقة
٢٦٨,٣٠٨	٣٠٤,٨٠٦	دفعات مقدمة من الطلاب
٣٠٤,٣٠٧	٣٠٤,٣٠٧	مصاريف إيجار مستحقة (إيضاح ٨)
١٥٠,٠٠٠	٢٥٨,٣٣٣	إيرادات مقبوضة مقدما
٤٤,٣٠٩	١,٩٤٠	أخرى
١,٦٦٥,٥٠٣	١,٧٥٣,١٢٥	

١٧- مخصص الزكاة

أ-إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨٨,٠٦١,٣١٤	١٠٤,٠٦٤,٢٦٥	حقوق الملكية ومطلوبات أخرى
(٤٥,٣٣٠,٩٧٣)	(٦٤,٤٣٩,١٣٣)	موجودات غير متداولة
٩,٠٠٩,٨٤٣	٥١,٩٤٥,٤٠١	صافي الربح المعدل للسنة

ب- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة المنتهية في:

٣١ يوليو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٠٦٤,٤١٦	١,٣٢٩,٧١٧	الرصيد كما في بداية السنة
١,٣٢٩,٧١٧	١,٢٩٨,٦٣٥	المكون خلال السنة
٣٠,١٩٨	٤,٥٧٣	فروقات زكوية عن اعوام سابقة (إيضاح ٢٢)
(١,٠٩٤,٦١٤)	(١,٣٣٤,٣٩٠)	المسدد خلال السنة
١,٣٢٩,٧١٧	١,٢٩٨,٥٣٥	الرصيد كما في نهاية السنة

ج - الموقف الزكوي

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م وحصلت على الشهادات الزكوية.  
- خلال عام ٢٠٢٤م أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي عن عام ٢٠٢٠م بمبلغ ٤,٥٧٣ ريال سعودي وقامت الشركة بسداد كامل المبلغ.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

١٨ - الإيرادات، بالصافي

تتمثل إيرادات الشركة فيما يلي:

- الإيرادات الناتجة عن الرسوم الدراسية (القطاع التعليمي) وتثبت بالصافي بعد الخصومات والاعفاءات ضمن قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة دراسة الطالب.
- 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.

توقيت اثبات الإيرادات

على فترة من الزمن

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢٧,١٣٤,٨١٥	٢٩,٩٩٤,٧٦٦	إيرادات الرسوم الدراسية
١,٨٥٧,٩٢٢	١,٨٩٧,٩٥٦	إيرادات نقل الطلاب
(٢,٨٥٣,٢٥٥)	(٢,٧٧٦,٤٦٧)	يطرح: خصومات خلال السنة
٢٦,١٣٩,٤٨٢	٢٩,١١٦,٢٥٥	

حسب المنطقة الجغرافية

إن كافة خدمات الشركة المقدمة تقع في المملكة العربية السعودية.

١٩ - المنح والإعانات الحكومية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٣١٦,٥٠٠	٨٠٧,٥٠٠	إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية*
٢٦٣,٣٥٣	٢٦١,٣١٨	إعانات حكومية**
١,٥٧٩,٨٥٣	١,٠٦٨,٨١٨	

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

\*\*تمنح إعانات وزارة التربية والتعليم للشركة سنوياً وفقاً للضوابط المحددة من الوزارة والمرتبطة بشكل أساسي بالميزانية المخصصة لذلك من قبل الوزارة واعداد الطلاب المسجلين لدى المدرسة.

٢٠ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٢,٩٧٤,٩٥٤	١٣,٢٢٣,٣٩٢	رواتب وأجور ومزايا العاملين
١,٦٤٨,٦٩١	١,٥٦٣,٦٨٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٣٣,٠١٤	٤٨٧,٤١٣	محروقات وصيانة سيارات
٣٨٧,٠٨٢	٣٩٤,١١٢	صيانة عامة
١٢٨,٠٥٨	٢٢٢,٢٢٢	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٨)
٩٢,٤١١	١٤٥,٤٢٧	قرطاسية ومطبوعات
٦٤,٨٠٥	٣٧,١٢٥	مركز التحصيل والقياس
٤٤,٣٠٥	٤,٧٤٥	الخدمات التربوية
٣٠,١٥٢١	٢١٧,٣٠٩	أخرى
١٦,٠٧٤,٨٤١	١٦,٢٩٥,٤٣٢	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٢١- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢١٦,١٨٧	٢٤٤,١٨٩	دعاية وإعلان
٥٤,٤٠٠	٨٤,٥٣٣	هدايا
٣,٤٦٣	١,٢٤٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٧٤,٠٥٠	٣٢٩,٩٦٥	

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣,٣١٢,٠٥٥	٢,٨٧٠,٣٥٢	رواتب وأجور ومزايا العاملين
٦٩٤,٩٠٠	٢,٠٩٥,٦٥٩	أتعاب خدمات مهنية واستشارية*
٢٥٥,٥٧٥	٢٦٠,٨٨٥	كهرباء ومياه
١٢٤,٨٠٨	١٣٤,٣٦٣	ضيافة ونظافة
١٠٣,٤٣٤	١٣٠,٠٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٤٧,٩٧٦	٦٤,٨٦٨	اتصالات وإنترنت
٣٠,١٩٨	٤,٥٧٣	فروقات زكوية عن اعوام سابقة (إيضاح ١٧)
٣,٤٩٣	٣,٢١٢	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
٦٨٧,١١٨	-	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ٩)
٢٠,٥٠٠	-	تبرعات وصدقات
٣٠٣,٢٩٥	٣٥٩,٩٨٥	أخرى
٥,٥٨٣,٣٥٢	٥,٩٢٣,٨٩٧	

\* يتضمن بند أتعاب خدمات مهنية واستشارية على الإستشارات المالية والمبالغ المتعلقة في غرض إدراج الشركة في السوق الموازي "نمو".

٢٣- إيرادات التأجير والتشغيل، بالصافي

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٨٠٧,٨٠٨	٢,٥١١,٦٦٧	إيرادات تأجير وتشغيل مباني
(٨٣٦,٤٠٠)	(٨٦٠,٠٥٣)	استهلاك العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)
٩٧١,٤٠٨	١,٦٥١,٦١٤	

\* يتضمن بند إيرادات تأجير وتشغيل مباني في الإيرادات المتحصلة من الطرف ذو العلاقة شركة بناء التعليمية القابضة عن إيجار مبنى تعليمي واقع في مدينة حفر الباطن بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي، وفقاً للعقد المبرم بين الطرفين بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢١م (إيضاح ١٠).  
كما بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣م) أبرمت الشركة عقد إيجار مبنى مع جمعية درة النسائية الخيرية بقيمة إيجارية سنوية قدرها ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي لمدة ٤ سنوات.

٢٤- تكاليف التمويل

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦٥,٤٠٦	١٨٣,٥٣٧	إطفاء فوائد مقابل التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٢٧,٨٥٨	٢٦,١٧٦	تكلفة فائدة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٥)
٩٣,٢٦٤	٢٠٩,٧١٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٢٥- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٤٢,٠٠٠	٣٦٢,٣٨٣	إيرادات الصالة الرياضية
٣٥٢,٥٤٩	٣٢٦,٥٤٣	إيرادات المقصف
-	٢٩٧,٢٠٨	فوائد مرابحة استثمارية
٨٣,٩٧٤	١٠١,٨٥٤	إيرادات تأجير ملاعب
-	١٠,٥٥٦	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٥٧,٨٣٧	-	أرباح استبعاد حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الإيجار
٢٢١,٦٣٢	١٩٧,٤١٧	أخرى
١,٠٥٧,٩٩٢	١,٢٩٥,٩٦١	

٢٦- المعاملات مع كبار التنفيذيين

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

٣١ يوليو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ يوليو ٢٠٢٤م ريال سعودي	طبيعة المعاملة	
٦٧٢,٠٠٠	٤٣٨,٤٠٠	رواتب وبدلات	
٦٣,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة	موظفي الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١٧,٩٥٠	١٤,٥٥٠	ولجنة المراجعة ولجنة الترشيحات	
		مكافآت نهاية الخدمة	

٢٧- المعلومات القطاعية

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

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

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

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م، و ٣١ يوليو ٢٠٢٣م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

الإجمالي ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	قطاع التعليم ريال سعودي	
٥٢,٧٤٨,٧٣٩	-	٥٢,٧٤٨,٧٣٩	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م
٦٤,٤٣٩,١٣٣	-	٦٤,٤٣٩,١٣٣	إجمالي الموجودات المتداولة
١١٧,١٨٧,٨٧٢	-	١١٧,١٨٧,٨٧٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
٣,٢١٦,٩٦٤	-	٣,٢١٦,٩٦٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٠٨١,٧٤٣	-	٤,٠٨١,٧٤٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧,٢٩٨,٧٠٧	-	٧,٢٩٨,٧٠٧	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٢٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاع التعليم ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٨,٠٩٩,٧٣٢	-	٣٨,٠٩٩,٧٣٢
٤٥,٢٢٢,٩٣٠	١٠٨,٠٤٣	٤٥,٣٣٠,٩٧٣
٨٣,٣٢٢,٦٦٢	١٠٨,٠٤٣	٨٣,٤٣٠,٧٠٥
٣,١٣٠,٦٨٤	-	٣,١٣٠,٦٨٤
٣,٣١٤,٤٧٢	-	٣,٣١٤,٤٧٢
٦,٤٤٥,١٥٦	-	٦,٤٤٥,١٥٦

كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م  
إجمالي الموجودات المتداولة  
إجمالي الموجودات غير المتداولة  
إجمالي الموجودات  
إجمالي المطلوبات المتداولة  
إجمالي المطلوبات غير المتداولة  
إجمالي المطلوبات

قطاع التعليم ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٧,٢١٨,٢٩٩	١,٨٩٧,٩٥٦	٢٩,١١٦,٢٥٥
١,٠٦٨,٨١٨	-	١,٠٦٨,٨١٨
(١٥,١٦١,٢٠٨)	(١,١٣٤,٢٢٤)	(١٦,٢٩٥,٤٣٢)
١٣,١٢٥,٩٠٩	٧٦٣,٧٣٢	١٣,٨٨٩,٦٤١
(٢,٧٨٠,٤١٧)	-	(٢,٧٨٠,٤١٧)
(٢٠٩,٧١٣)	-	(٢٠٩,٧١٣)
٨,٦٤٠,٧٤٨	٧٦٣,٧٣٢	٩,٤٠٤,٤٨٠

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م  
الإيرادات  
المنح والاعانات الحكومية  
تكلفة الإيرادات  
مجمول ربح السنة  
إستهلاكات وإطفاء  
تكاليف تمويل  
صافي ربح السنة

قطاع التعليم ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٤,٢٨١,٥٦٠	١,٨٥٧,٩٢٢	٢٦,١٣٩,٤٨٢
١,٥٧٩,٨٥٣	-	١,٥٧٩,٨٥٣
(١٤,٩٥٤,٧٢٢)	(١,١٢٠,١١٩)	(١٦,٠٧٤,٨٤١)
١٠,٩٠٦,٦٩١	٧٣٧,٨٠٣	١١,٦٤٤,٤٩٤
(٢,٥٧٧,٨٧٨)	(١٤٥,٦٦١)	(٢,٧٢٣,٥٣٩)
(٩٣,٢٦٤)	-	(٩٣,٢٦٤)
٥,٦٥٥,٧٠٨	٧٣٧,٨٠٣	٦,٣٩٣,٥١١

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م  
الإيرادات  
المنح والاعانات الحكومية  
تكلفة الإيرادات  
مجمول ربح السنة  
إستهلاكات وإطفاء  
تكاليف تمويل  
صافي ربح السنة

توقيت إثبات الإيرادات:

قطاع التعليم ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٧,٢١٨,٢٩٩	١,٨٩٧,٩٥٦	٢٩,١١٦,٢٥٥

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

٢٤,٢٨١,٥٦٠	١,٨٥٧,٩٢٢	٢٦,١٣٩,٤٨٢
------------	-----------	------------

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م  
على مدى فترة من الزمن



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٢٨- إدارة المخاطر والأدوات المالية  
مخاطر السيولة

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

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

فيما يلي بيان إستحقاق المطلوبات كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م و ٣١ يوليو ٢٠٢٣م:

٣١ يوليو ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية	أقل	أشهر إلى سنة	أكثر من ٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٣٨,٢٠٥	-	٣٨٤,٣٠٧	٥,٣٣١,٦٨٤	-	٥,٧١٥,٩٩١	-	٥,٧١٥,٩٩١	٥,٧١٥,٩٩١
٥٠٨,٨٤٢	-	-	-	-	٩٢٠,١٣٥	-	٩٢٠,١٣٥	٩٢٠,١٣٥
١,٧٥٣,١٢٥	-	١,٧٥٣,١٢٥	-	-	-	-	-	١,٧٥٣,١٢٥
١,٢٩٨,٥٣٥	١,٢٩٨,٥٣٥	-	-	-	-	-	-	١,٢٩٨,٥٣٥
٧,٢٩٨,٧٠٧	١,٢٩٨,٥٣٥	٢,١٣٧,٤٣٢	٥,٣٣١,٦٨٤	٩٢٠,١٣٥	٩,٦٨٧,٧٨٦	-	-	٩,٦٨٧,٧٨٦

٣١ يوليو ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية	أقل	أشهر إلى سنة	أكثر من ٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٨٥٤,٨١٤	-	٣٠٤,٣٠٧	٣,٩٥٥,٩٩١	-	٤,٢٦٠,٢٩٨	-	-	٤,٢٦٠,٢٩٨
٥٩٥,١٢٢	-	-	-	-	١,٠٢٨,٤٢٩	-	-	١,٠٢٨,٤٢٩
١,٦٦٥,٥٠٣	٣٠٤,٣٠٧	١,٣٦١,١٩٦	-	-	-	-	-	١,٦٦٥,٥٠٣
١,٣٢٩,٧١٧	١,٣٢٩,٧١٧	-	-	-	-	-	-	١,٣٢٩,٧١٧
٦,٤٤٥,١٥٦	١,٦٣٤,٠٢٤	١,٦٦٥,٥٠٣	٣,٩٥٥,٩٩١	١,٠٢٨,٤٢٩	٨,٢٨٣,٩٤٧	-	-	٨,٢٨٣,٩٤٧

مخاطر الائتمان

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 و ذمم الطلاب المدينة والمراوحة الإستثمارية كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣م	٣١ يوليو ٢٠٢٤م	ذمم الطلاب المدينة، بالصادف
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٠٣٠,٤٣٧	١٧,٧٣٠,٦٩٠	نقد لدى البنوك
١٩,٨٨٣,٢٧٥	١٣,١٩٤,٥٤٣	مراوحة إستثمارية
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٦,٩١٣,٧١٢	٥٠,٩٢٥,٢٣٣	

مخاطر العملات

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

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات 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 والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

٢٨- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر إدارة رأس المال

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

٢٩- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية مقابل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م مبلغ ٥٥٥,٠٠٠ ريال سعودي.

٣٠- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣١- ربحية السهم

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٣٩٣,٥١١	٩,٤٠٤,٤٨٠
٦,٧٠٠,٠٠٠	٧,١٥٢,٣٢٩
٠,٩٥	١,٣١

صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمين الشركة

٣٢- الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ يوليو ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م.

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤م).