



شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عطاء التعليمية ("الشركة") والمنشآت التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

و في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م مبلغ ٦٦٦,٤ مليون ريال سعودي وإيرادات المنح الحكومية بمبلغ نحو ١٢,١ مليون ريال سعودي.	١- إثباتات الإيرادات اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:
تعد الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية إثبات الإيراد.	تقييم مدى مناسبة سياسة المجموعة الخاصة بإثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
يتم إثبات الإيرادات من الخدمات التعليمية وخدمات التدريب والتوظيف وإشتراك الحافلات بالصافي بعد أي خصومات وحسميات و المنح الحكومية. كما هو موضح بالإيضاحات (٢٢) و(٣٢).	تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات والخصومات والمنح الحكومية. اختبار عينة من معاملات الإيرادات والخصومات الممنوحة للطلاب والمنح الحكومية المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من الإيرادات المسجلة.
ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية إثبات الإيرادات، تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	إجراء دراسة تحليلية لإيرادات الرسوم الدراسية مبنية على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد.
يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الايضاح رقم (٣-٢٤) للإطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاحات أرقام (٢٢) و (٣٢) للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بإثبات الإيرادات.	استفسرنا من ممثلي الإدارة والمكلفين بالحوكمة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعمّا إذا كانت هناك حالات غش فعلية. قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل – تتمة

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
	٢- تقييم الهبوط في قيمة الشهرة
	اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: لقد حصلنا على جميع اختبارات الهبوط في القيمة التي قدمتها الإدارة وقمنا بالاختبارات الآتية:
	تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة بقيمة ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م، والتي تتمثل في الزيادة في قيمة العوض المنقول ومبلغ أية حصص غير مسيطرة والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحفوظ بها في السابق من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها عن صافي قيمة الموجودات المقتناه القابلة للتحديد والمحولة للمجموعة.
	ويتم سنوياً اختبار احتمالية الهبوط في قيمة الشهرة وقد تم تنفيذ تقييم الهبوط في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد بما في ذلك الشهرة، مقابل قيمتها القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد بناء على احتسابات قيمة الاستخدام.
	تستخدم طريقة الاحتساب هذه نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال استخدام توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة التي تغطي فترة خمسة سنوات.
	وبناء على تقييم الإدارة بخصوص الهبوط في القيمة، لم يتم احتساب أي مخصص هبوط في القيمة مقابل الشهرة.
	يتضمن نموذج قيمة الاستخدام الخاص بالمجموعة للوحدات المولدة للنقد أحكاماً جوهرية وافتراضات وتقديرات من الإدارة تتعلق بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويلة الأجل ومعدلات الخصم، وهو ذا حساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات ولذلك اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة.
	يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاحات رقم (٣-٥) و (٣-٧) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالشهرة والهبوط في قيمة الشهرة، والايضاح رقم (٨) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالشهرة واختبار الهبوط في قيمة الشهرة.
	قمنا بتحليل محددات الوحدات المولدة للنقد المختلفة وقيمنا ما إذا كانت ملائمة وتتطابق مع فهمنا للأعمال وتتوافق مع نظام التقارير الداخلية في المنشأة. إضافة إلى ذلك قمنا بتقييم مدي معقولية تخصيص الشهرة لكل وحدة مولدة للنقد تم تحديدها.
	تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بتقييم الهبوط في قيمة الشهرة.
	قمنا بالاستعانة بمختصينا لتقييم مدي معقولية عملية احتساب قيمة الاستخدام والافتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة وللتأكد من اتباع الإدارة آلية موثوقة لتقدير التدفقات النقدية.
	اخذنا بيانات المدخلات في نموذج قيمة الاستخدام على أساس العينة وفحصنا أيضاً دقة العمليات الحسابية. وقمنا أيضاً بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة.
	قمنا بتقييم مدي كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً حول هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٣م).

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكلٍ جوهري بأية صورةٍ أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريفٍ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل – تامة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل – تنمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

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

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

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

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٣٠ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ م)

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ أغسطس ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م (معدلة)	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٨٠٤,٧٤٢,٠٠٦	٨٢٥,٥٢٣,٥٨٥	٨٨٩,٤٢٧,٠٦٦	٥	عقارات وممتلكات ومعدات
٤٩٧,٤٧٢,٩٣٠	٤٨٢,٧٠٢,٩٧٧	٤٥٤,٦٨٨,٧٦١	٦	حق استخدام موجودات
٢٩,٦٣٠,٨٧٢	٢٦,٦٠٨,٠٥٥	٢٥,٤٨٤,٣٩٤	٧	موجودات غير ملموسة
٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	٨	شهرة
١,٨٦٧,٣٩٠,١٩٧	١,٨٨١,٣٨٩,٠٠٦	١,٩٠٥,١٤٤,٦١٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
				مخزون
٤,٠٠٢,٥٥٧	٦,٤٠٦,٧٤٣	٦,٥٣٠,٧٩٧		مصرفوات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٤,٣٣٧,٥٩٢	٤٦,٩٧٣,٠٨٩	٤٥,٧٤٣,٦٥٠	١٠	مستحق من طرف ذو علاقة
٣٣٦,١١٠	٢,٢٤٥,٨٨٩	١,١٩٧,٣١٤	٢-١١	ذمم مدينة
١١٦,٢١٥,٥٨٥	١٠٦,٩٤١,٦٣٥	٩٤,٦٤٥,٠٩٤	٩	النقد وما في حكمه
٤٨,٩٦١,٠١٧	٣٩,٤٩٣,١٨٧	٨٥,٥٩٩,٨٦٩	١٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠٢,٨٥٢,٨٦١	٢٠٢,٠٦٠,٥٤٣	٢٣٣,٧١٦,٧٢٤		موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
-	-	٣٦,٤٧٧,٠٤٠	٥	إجمالي الموجودات
٢,٠٧١,٢٤٣,٠٥٨	٢,٠٨٣,٤٤٩,٥٤٩	٢,١٧٥,٣٣٨,٣٧٤		حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	١٣	رأس المال
٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	١-١٣	علاوة إصدار
٣٧,٩٤٤,٤٦١	٤٤,٧٢٣,٠٦٣	٥١,٠٦٠,١٥٤	١٤	إحتياطي نظامي
(٩,٩١٩,٦١٤)	(١٢,١٧٥,١١٢)	(١٤,٦٩٨,٠٨٢)		إحتياطي إكتواري
٩٥,٨٤٠,٧٤٩	٥٦,٥٦٢,٣٦٦	٦٧,٣٠٠,٢٤٧		أرباح مبقاة
				حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٨٢١,٥٢٤,٦٠٧	٧٨٦,٧٦٩,٢٢٨	٨٠١,٣٢١,٣٣٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠,٦٨٨,٨٧٧	٦٠,٠٤٥,٦٦٥	٦٣,٧٧٤,٣٩٠		إجمالي حقوق الملكية
٨٨٢,٢١٣,٤٨٤	٨٤٦,٨١٤,٩٩٣	٨٦٥,٠٩٥,٧٢٠		المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٣٦٧,٩٢٠,٧٦١	٣٢٢,٨٤٧,٨٢١	٣٤٦,٢٥٥,٤٤١	١٦	قروض
٥٠٢,٣٤٦,٩٢٧	٥٠٦,٧٠٣,٥٦٦	٤٧٦,٩٩٤,١٦٠	٦	مطلوبات عقود الإيجار
١,٠٤٣,٦١٤	٧٠٤,٥٩٩	٤٢٨,١٧٤	١٧	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٦٠,٢٦١,٧٧٠	٥٩,٥٢٦,١٩١	٦٢,٠٤٤,٨٥٢	١٨	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٩٣٢,٥٧٣,٠٧٢	٨٨٩,٧٨٢,١٧٧	٨٨٥,٧٢٢,٦٢٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٢٢,٨٦٧,٨٦١	١٧٤,٢٧٦,٢٩٨	٢٧٤,١٧٨,٢٨١	١٦	قروض
٥٤,٧٩٩,٦٥٥	٤٢,٢٢٠,٨٩١	٥٤,١٥١,٧٠٣	٦	مطلوبات عقود الإيجار
٣٩٩,١٩٩	٣٣٩,٠١٤	٢٧٦,٤٢٣	١٧	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢٦,٩٥٨,٥٠٥	٣٦,٠٨٤,١٢٧	٥٩,٥٥٤,١٠٢	١٩	إيرادات مستلمة مقدماً
				مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٠,٠٢٤,٣٩٤	٧٢,٤٨٠,٤٣١	١٨,٤٢٤,٧٧١	٢٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٤٠١,٢١٤	٧٨٦,٤٧٩	٤,٣٧٨,٦٨٦	٣-١١	ذمم دائنة تجارية
١٢,٢٥١,٢٠٦	١٦,٣٠٦,٢٦٠	١٠,١٤٤,١٣٧		مخصص الزكاة
٤,٧٥٤,٤٦٨	٤,٣٥٨,٨٧٩	٣,٤١١,٩٢٤	٢-٢١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٥٦,٤٥٦,٥٠٢	٢٤٦,٨٥٢,٣٧٩	٤٢٤,٥٢٠,٠٢٧		إجمالي المطلوبات
١,١٨٩,٠٢٩,٥٧٤	١,٢٣٦,٦٣٤,٥٥٦	١,٣١٠,٧٤٢,٦٥٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٠٧١,٢٤٣,٠٥٨	٢,٠٨٣,٤٤٩,٥٤٩	٢,١٧٥,٣٣٨,٣٧٤		

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان التصيبى

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التوجري

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التطعيمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح
٦٦٦,٠٤١,٥٠٧	٦٦٦,٤٧٩,٤٧٩	٣٢/٢٢ الإيرادات
١٤,٣١٥,٢٩٥	١٢,١٦٢,٩١٥	٢٣ إيرادات المنح الحكومية
(٤٨٥,١١٧,٨٣٥)	(٤٨٢,٢٣٣,٩١٥)	٢٤ تكاليف الإيرادات
١٩٥,٢٣٨,٩٦٧	١٩٦,٤٠٨,٤٧٩	مجمل الدخل
(٨,٤٥٢,٧٢٨)	(٧,٦٣٢,٥١٧)	٢٥ مصروفات تسويقية
(٧٤,٣٧٠,٧٤٦)	(٥٧,١٣٠,٧٠٩)	٢٦ مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٦٦٥,٢٤٧)	(١٢,٩٠٣,٤٨٨)	١١/١٠/٩ مصروف خسائر إنتمائية متوقعة
١٠٦,٧٥٠,٢٤٦	١١٨,٧٤١,٧٦٥	الدخل من التشغيل
٢١,٣١٥,١٥٢	١٢,٨١٨,٥٥٠	٢٧ إيرادات أخرى
(٥٥,٨٦٧,٦٩٤)	(٦٣,٠٤١,١٤٣)	٢٨ تكاليف التمويل
٧٢,١٩٧,٧٠٤	٦٨,٥١٩,١٧٢	صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٢,٧٩١,٠٨٨)	(١,٧٧٩,٥٦٣)	٢١ الزكاة
٦٩,٤٠٦,٦١٦	٦٦,٧٣٩,٦٠٩	صافي دخل السنة
٦٧,٧٨٦,٠١٦	٦٣,٣٧٠,٩٠٨	صافي دخل السنة العائد إلى:
١,٦٢٠,٦٠٠	٣,٣٦٨,٧٠١	المساهمين في الشركة الأم
٦٩,٤٠٦,٦١٦	٦٦,٧٣٩,٦٠٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦١	١,٥١	٢٩ الربح الأساسي والمخفض للسهم
		ربحية السهم الأساسي والمخفض وفقاً لصافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري



المدير المالي
عادل نادر دسوقي



شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح
٦٩,٤٠٦,٦١٦	٦٦,٧٣٩,٦٠٩	صافي دخل السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
(٢,١٩١,٨٩٢)	(٢,٥٤٢,٥٠٨)	١٨ إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٦٧,٢١٤,٧٢٤	٦٤,١٩٧,١٠١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٦٥,٥٣٠,٥١٨	٦٠,٨٤٧,٩٣٨	المساهمين في الشركة الأم
١,٦٨٤,٢٠٦	٣,٣٤٩,١٦٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٧,٢١٤,٧٢٤	٦٤,١٩٧,١٠١	

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري



المدير المالي
عادل نادر دسوقي



شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع	أرباح مبقاة	احتياطي إكوارري	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال
٩٣٨,٥١٢,٥٦١ (٥٦,٢٤٩,٠٧٧)	٧٨,٩١٦,٩٥٤ (١٨,٢٢٨,٠٧٧)	٨٥٩,٦٤٥,٦٠٧ (٣٨,١٢١,٠٠٠)	١٣,١٤٩,٦٤٩ (٢٤,٣٠٨,٩٠٠)	(٩,٩١٩,٦١٤)	٤١,٧٥٦,٥١١ (٣,٨١٢,١٠٠)	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ كما تم عرضه سابقاً							
التعديل (إيضاح ٣٤)							
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٢ بعد التحول							
٦٩,٤٠٦,٦١٦ (٢,١٩١,٨٩٦)	١,٦٢٠,٦٠٠ ٦٣,٦٠٦	٦٧,٧٨٦,٠١٦ (٢,٢٥٥,٤٩٨)	٦٧,٧٨٦,٠١٦ -	- (٢,٢٥٥,٤٩٨)	- -	- -	- -
صافي دخل السنة (الخصلة) / الدخل الشامل الأخر							
٦٧,٢١٤,٧٧٤	١,٦٨٤,٢٠٦	٦٥,٥٣٠,٥١٨	٦٧,٧٨٦,٠١٦	(٢,٢٥٥,٤٩٨)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل							
(٦,٥٢٦,٠٠٠) (٤٢,٠٨٧,٢١٥)	(٢,٣٢٧,٤١٨)	(٥٨,١٩٨,٥٨٢) (٤٢,٠٨٧,٢١٥)	(٥٨,١٩٨,٥٨٢) (٤٢,٠٨٧,٢١٥)	- -	- -	- -	- -
إستحوازه على الحقوق غير المسيطرة في شركات تابعة							
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)							
محول للاحتياطي النظامي							
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣							
٨٤٦,٨١٤,٩٩٣	٦٠,٠٤٥,٦٦٥	٩٠٦,٨٦٠,٦٥٨	٥٦,٥٢٢,٣٦٦	(١٢,١٧٥,١١٢)	٤٤,٧٢٣,٠٦٣	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠
صافي دخل السنة							
٦٢,٧٣٦,٩٠٩ (٢,٥٤٢,٥٠٨)	٣,٣٦٨,٧٠١ (١٩,٥٣٨)	٦٦,٥٦٢,١٠٢ (٢,٥٢٢,٩٧٠)	٦٣,٣٧٠,٩٠٨ -	- (٢,٥٢٢,٩٧٠)	- -	- -	- -
الخصلة الشاملة الأخرى							
إجمالي الدخل الشامل							
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)							
محول للاحتياطي النظامي							
تسويات أخرى							
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤							
٨٦٥,٩٥٥,٧٧٠	٦٣,٧٧٤,٣٩٠	٩٢٩,٧٣٠,١٦٠	٦٧,٣٠٠,٢٤٧	(١٤,٦٩٨,٠٨٢)	٥١,٠٦٠,١٥٤	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠

الرئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
فهد بن سعد العنيز القحطاني

المدير المالي
صالح خالد دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م (معدلة)	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٧٢,١٩٧,٧٠٤	٦٨,٥١٩,١٧٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٢٦٦,١١٠	٢٩,٦٢٧,٥٦٥	٥	صافي دخل السنة قبل الزكاة
٨٦٠,٦٦٦	٥٥٨,٣٩١		التعديلات لـ:
٣,٠٢٢,٨١٧	٢,٩١٦,٢٥٧	٧	إستهلاك عقارات وممتلكات ومعدات
٥٣,٨٨٣,٤٧٠	٤٩,٩٨٨,١٣٩	٦	خسائر إستبعاد عقارات و ممتلكات ومعدات
-	(٣٤,٩٣٢)	٢٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٥٧,٨٠٤	-	٢٤	إستهلاك حق إستخدام موجودات
(٢,٢٠٤,٨٨٠)	٢٣٨,٩٩٣	٢٧	رد مخصص انقضى الغرض منه
٥,٦٦٥,٢٤٧	١٢,٩٠٣,٤٨٨	١١/١٠/٩	الخسارة المعدلة على عقود الإيجار
٥٥,٨٦٧,٦٩٤	٦٣,٠٤١,١٤٣	٢٨	خسائر/(أرباح) إستبعاد عقود إيجار
٧,٣٦٤,٨١٠	٨,٧٢٩,٦٤٢	١٨	مخصص خسائر إتمانية متوقعة
٢٢٥,٢٨١,٤٤٢	٢٣٦,٤٨٧,٨٥٨		تكاليف التمويل
(٢,٤٠٤,١٨٦)	(١٢٤,٠٥٤)		تكلفة الخدمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين
(١٣,٩٦١,٥٠٠)	١,٢٢٩,٤٣٩		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٩٠٩,٧٧٩)	(١,٢٧٩,٥١٠)		مخزون
٤,٩٣٤,٧٠٦	١,٧٢١,١٣٨		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩,١٢٥,٦٢٢	٢٣,٤٦٩,٩٧٥		مستحق من طرف ذو علاقة
٤٢,٤٥٦,٠٣٧	(٥٤,٠٥٥,٦٦٠)		ذمم مدينة
(٢,٦١٤,٧٣٥)	٣,٥٩٢,٢٠٧		إيرادات مستلمة مقدماً
٣,٠٥٥,٠٥٤	(٦,١٦٢,١٢٣)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦٣,٩٦٢,٦٦١	٢٠٤,٨٧٩,٢٧٠		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٢,٤٦٥,٤٩٠)	(١١,١٨٠,٥٩٦)	١٨	ذمم دائنة تجارية
(٣,١٨٦,٦٧٧)	(٢,٦٩١,٥٨٦)	٢١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٤٨,٣١٠,٤٩٤	١٩١,٠٠٧,٠٨٨		مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
			زكاة مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦١,٩٥٣,٢٢٩)	(١٢٠,٥٦٩,٧٣٩)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٢,٠٣٤,٨٧٤	١٣,٢٦٢		إضافات عقارات وممتلكات ومعدات
(٦٠,٥٢٦,٠٠٠)	-		متحصلات من بيع عقارات وممتلكات ومعدات
-	(١,٧٩٢,٥٩٦)	٧	المسدد للاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة بشركات تابعة
(١٢٠,٤٤٤,٣٥٥)	(١٢٢,٣٤٩,٠٧٣)		إضافات موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٣٩٣,٦٩٨,٧٥٠	٧٧١,٣٧٠,٥٠٩	١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠٧,٨٧٨,٠٥٥)	(٦٤٤,٤٨٠,٣٤٥)		محصل من قروض
(٨,٠٦٥,٢٦٣)	(٣٧,٦٤٦,٨٧٨)		مسدد إلى قروض
(٤٢,٠٨٧,٢١٥)	(٤٦,٢٩٥,٩٣٦)	١٥	تكاليف التمويل المدفوعة
(٣٩٩,٢٠٠)	(٣٣٩,٠١٦)	١٧	توزيعات الأرباح المدفوعة
-	٣٧٩,٥٦٢		إيرادات منح حكومية مؤجلة
(٧٢,٦٠٢,٩٨٦)	(٦٥,٥٣٩,٢٢٩)	٦	تسويات أخرى على حقوق الأقلية
(١٣٧,٣٣٣,٩٦٩)	(٢٢,٥٥١,٣٣٣)		مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
(٩,٤٦٧,٨٣٠)	٤٦,١٠٦,٦٨٢		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٨,٩٦١,٠١٧	٣٩,٤٩٣,١٨٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٩,٤٩٣,١٨٧	٨٥,٥٩٩,٨٦٩	١٢	النقد وما في حكمه في أول السنة
		٣٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التريجري

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

شركة عطاء التعليمية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٦٤٣٥ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٢٤ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣ م، كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٧١/ق) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣١ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٠ م.

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

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

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

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

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

(أ) فروع شركة عطاء التعليمية:

رقم السجل التجاري

اسم الفرع

١٠١٠٣٦٢١٩٩	مدارس الرواد الأهلية - حي الازدهار
١٠١٠٢٧٥٩٧٨	مدارس الرواد الأهلية - حي الروابي
١٠١٠٣٩٧٥٠٠	مدارس الرواد الأهلية - حي المنصورة
١٠١٠٢٠٣٢٥٨	مدارس الرواد الأهلية - حي الأندلس
١٠١٠٤٦٩٧٢٦	مدارس الرواد الأهلية - حي أشبيليا
١٠١٠٤٥٠٨٥٤	مدارس الشرق الأوسط العالمية - حي أشبيليا
١٠١٠١٩٢٥٤٠	مدارس الفكر الأهلية - حي الرحمانية
١٠١٠٩٠٣١٣٧	مدارس الشرق الأوسط العالمية - حي السليمانية
١٠١٠١٩٢٥٤١	مدارس الشرق الأوسط العالمية - حي المروج
١٠١٠٢٥٠٧٩٨	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية - حي السليمانية
١٠١٠٣٥٢٠٠٨	مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية - حي الروضة
١٠١٠١٩٦٩١٩	مدارس السليمانية العالمية الأهلية - حي السليمانية
١٠١٠٤٥٢١٤٤	شركة عطاء التعليمية للصيانة والتشغيل - حي الازدهار

(ب) الشركات التابعة:

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

نسبة الملكية الفعلية (مباشر / غير مباشر)		الشكل القانوني	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م			
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة النخبة التعليمية (١) شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	(٢) شركة الرواد للخدمات المساندة (٣)
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس العلم العالمية (٤) شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم
٪٥٢	٪٥٢	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	والتدريب (٥) شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب
٪١٠٠	٪١٠٠	مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	القابضة (٦) مبدعون التنمية للتأهيل (فرع شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب
٪١٠٠	-	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	القابضة (٦) اكاديمية الفيصل العالمية (فرع شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب
٪١٠٠	-	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	القابضة (٦) شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية (٦)
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة نبعة التعليمية (٦)
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الاسن العالمية الأهلية (٦)
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة الياسمين العالمية (٦)
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة جيل المجد العالمية (٦)
٪٥٢,٢	٪٥٢,٢	مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	الشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية (٦)

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

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

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

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

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

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

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

(ب) الشركات التابعة (تتمة):

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

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

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

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

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

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

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

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ تحولت شركتي أكاديمية الفيصل العالمية وشركة مبدعون التنمية للتأهيل لتصبح تلك الشركات فروع لشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة.

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

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م١٣٢/١ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). إن الإدارة بصدد تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وسوف تقوم بتعديل نظامها الأساسي لأية تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام نظام الشركات، وبالتالي، يجب على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية السنوية للمصادقة عليه

٢- أسس الأعداد والقياس

١-٢ بيان الالتزام

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢- أسس الأعداد والقياس (تتمة)

٢-٢ أسس القياس

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

- مطلوب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين يتم قياسه بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- مطلوبات عقود الإيجار يتم قياسها بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار.
- قرض وزارة المالية بالقيمة الحالية

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة عطاء التعليمية وفروعها وشركاتها التابعة (المجموعة) لجميع الفترات المعروضة، حسب الإقتضاء، أي بعد الاستحواذ على الشركة التابعة، كما ورد في إيضاح رقم (١).

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

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع المساهمين الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

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

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢- أسس الاعداد والقياس (تتمة)

٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

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

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:-

(أ) التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٤ م:

المعايير الجديدة و سارية للفترة السنوية
التعديلات على المعايير ابتداءً من أو بعد تاريخ ملخص للتعديلات

توضح التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" مطلوب.

١ يناير ٢٠٢٤ م

تصنيف
المطلوبات باعتبارها
متداولة أو غير متداولة -
تعديلات على معيار
المحاسبة الدولي رقم ١

تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.

١ يناير ٢٠٢٤ م

عقود الإيجار عند
البيع وإعادة التأجير -
تعديلات على
المعيار الدولي
للتقرير المالي رقم ١٦

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولي لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي الشركات غير مرئية بشكل كاف، ما يعيق تحليل المستثمرين.

١ يناير ٢٠٢٤ م

ترتيبات تمويل الموردين
- تعديلات على
معيار المحاسبة
الدولي رقم ٧ والمعيار
الدولي للتقرير المالي
رقم ٧

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

المعير الجديدة و التعديلات على المعايير	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
عدم قابلية صرف العملات - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	١ يناير ٢٠٢٥م	تأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملية أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً ومطلوبات واجبة النفاذ.

تتضمن هذه التعديلات :

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني؛
- توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الموجود المالي يفي بمعيار المدفوعات الوحيدة لرأس المال والفائدة؛
- إضافة إفصاحات جديدة لأدوات معينة بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة و إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات الأسهم المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

١ يناير ٢٠٢٦م

تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

يتطلب المعيار الجديد حول العرض والإفصاح في القوائم المالية مزيداً من التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي :

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة.
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة)
- المبادئ المعززة للتجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإفصاحات بشكل عام.

١ يناير ٢٠٢٧م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات يتوقع ألا يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

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

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

٢-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

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

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية :

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

٣-٣ عملات أجنبية

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

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

٣-٤ عقارات وممتلكات ومعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بتكلفة الاقتران، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة المجموعة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

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

السنوات	
٥٠-٥	مباني وتحسينات على مباني
١٠-٤	معدات وأجهزة كهربائية
١٠-٥	سيارات ووسائل نقل
١٠-٤	أثاث ومفروشات

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

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

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

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

٤-٣ عقارات وممتلكات ومعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

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

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

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

برامج الحاسب الآلي

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

قائمة الطلاب

يتم قياس قائمة الطلاب التي تحصل عليها المجموعة من الاستحواذ على الشركات التابعة ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر ٨ سنوات ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة الموحدة. يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في كل تاريخ تقرير ويتم تعديلها عند اللزوم.

حق الامتياز

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

العلامة التجارية

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

الشهرة

يتم قياس الشهرة عند الاستحواذ على شركة تابعة ويتم عرضها ضمن الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة، ويتم اختبارها سنوياً لانخفاض القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى احتمال تعرضها لانخفاض في قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

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

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

يتم إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة، ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة للشهرة في فترة لاحقة.

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

٦-٣ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها المجموعة كمستأجر:

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

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

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

مطلوبات إيجارية

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

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

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

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

يتم أيضاً إدراج مدفوعات الإيجار التي يتم سداها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس المطلوب.

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

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

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

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

٦-٣ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

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

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

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر:

عندما تكون المجموعة هي المؤجر، فإنها تحدد، عند بدء عقد الإيجار، ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

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

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

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

(أ) المدفوعات الثابتة؛

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

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

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

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

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

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

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

إذا كانت العقود تشمل مكونات إيجارية وغير إيجارية، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

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

٧-٣ عمليات تجميع الأعمال

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

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

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

يتم قياس الشهرة مبدئياً على أنها الزيادة في مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطر عليها في الأعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها - إن وجد - عن صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترض تحملها، وبعد إتمام عملية إعادة التقييم، وفي حال استكمال عملية إعادة التقييم تجاوزت صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها - إن وجدت - تقوم المجموعة بإعادة تقييم إذا ما تم الاعتراف بكافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم تحملها بالشكل الصحيح ويتم مراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المعترف بها في تاريخ الاستحواذ، إذا ما زالت نتيجة إعادة التقييم تظهر زيادة في صافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول عندها يتم الاعتراف بربح من صفقة شراء بسعر تفضيلي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

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

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

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

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

٧-٣ عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

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

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

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

٨-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٨-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

٩-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تقوم المجموعة في كل سجل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الموجود قد انخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوية للموجود، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود. القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف التصرف والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديده للموجود الفردي، ما لم يكن الموجود لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الموجود منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

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

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

١٠-٣ المخزون

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

١٠-٣ المخزون (تتمة)

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

١١-٣ ذمم مدينة

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

١٢-٣ النقد وما في حكمه

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

١٣-٣ الأدوات المالية

موجودات مالية

(١) التصنيف

تصنف الموجودات المالية للمجموعة وتقاس وفقاً للفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- التكلفة المطفأة.

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

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

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

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

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

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

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

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)
موجودات مالية (تتمة)

(٣) القياس
فيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

التكلفة المطفأة

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

مطلوبات مالية

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

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

١٤-٣ رأس المال
تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

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

١٥-٣ الاحتياطي النظامي
وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل سنويا ما نسبته ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٦-٣ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين
يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات.

١٧-٣ القروض
يتم إثبات القروض ميدنياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملات المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملات) والمبلغ المسترد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستعمال طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إلغاء القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء المطلوب المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوب لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

١٨-٣ تكلفة الاقتراض
تتم رسلة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الموجود للبيع أو الاستخدام المقصود له. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للبيع أو للاستخدام المقصود له.

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

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

١٩-٣ المنح الحكومية
يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الالتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترزم المجموعة تعويض التكاليف التي يتم قيدها كمصروفات.

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

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

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

٢٠-٣ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة وأخرى طويلة الأجل

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

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

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

مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

يتم احتساب أرباح وخسائر التقليل كتكاليف خدمة سابقة.

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

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

٢١-٣ المخصصات

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

٢٢-٣ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

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

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

٢٣-٣ المطلوبات المحتملة

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

٢٤-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

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

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

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

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

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

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

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما تفي المجموعة بمطلوب الأداء.

تحديد العقد مع العميل

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

تحديد مطلوبات الأداء

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

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث إنعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً اتضاح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

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

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

٣-٢٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛ و
 - يرتفع سعر العقد بمبلغ عوض يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمنشأة للسلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف العقد المعين.
- لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م.

تخصيص سعر المعاملة

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

الاعتراف بالإيرادات

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

السياسات المحاسبية لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء موضحة أدناه:

الرسوم الدراسية

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

اشترك الحافلات

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

خدمات التدريب

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

خدمات التوظيف

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

٣-٢٥ المصروفات

تكلفة الإيرادات

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

مصروفات تسويقية

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

مصروفات عمومية وإدارية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

٢٦-٣ تكلفة تمويل

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

٢٧-٣ الزكاة

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

إن المجموعة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي مطلوب أو موجود ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية الموحدة.

خلال العام المنتهي في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م قامت المجموعة بإعداد وتقديم إقرار زكوي موحد عن شركة عطاء التعليمية وجميع شركاتها التابعة والمملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر بنسبة ١٠٠%.

٢٨-٣ ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

٢٩-٣ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

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

ربحية السهم المخفضة

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

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

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

٣٠-٣ التقارير القطاعية

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

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

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

٤-١ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

٤-١-١ الإستمرارية

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

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

يتم استهلاك موجودات الشركة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المقدر.

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

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

٤-٢ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

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

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢- التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

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

يتم إجراء اختبارات للأخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات الاستحواذ والاندماج. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يُجري اختبار الأخفاض في قيمة الشهرة سنويًا لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الاستخدام، تُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة.

تتضمن أهم المؤشرات في اختبار الأخفاض في القيمة الافتراضات المتعلقة بمعدل النمو ومعدلات الخصم. راجع أيضًا الأيضاح رقم (٦) لمعرفة الحساسية المتعلقة بهذه الافتراضات.

٤-٢-٢ التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل

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

٤-٢-٣ التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية لمطلوبات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عددًا من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) للتقاعد معدل الخصم. أي تغيير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية لمطلوبات التقاعد. تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات نقدية مستقبلية مقدرة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية مطلوبات ما بعد الخدمة. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ المجموعة في الاعتبار معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة على أن تكون فترة السندات متسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة.

٤-٢-٤ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

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

٤-٢-٥ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٤-٢-٦ معدل خصم عقود الأيجار

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وممتلكات ومعدات

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	سيارات ووسائل نقل	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وتحسينات على مباني	أراضي
١,١٤٥,٤٠٣,٦٦٠	٢٨,٦٣٦,٤٧٣	٩٤,٦٤٦,٩٣٥	٣٥,٤٢١,٨٦٠	١٠٤,٧٠٢,٢٦٩	٦١٤,٣١٦,٣٦٦	٢٦٧,٦٧٩,٧٥٧
٦١,٩٥٣,٢٢٩	١٩,٤٧٧,٤٥٠	٤,٥٣٦,٧٨٧	٢,٤٠٧,٧٠٠	١٢,٣٨٨,٢١٠	٤,٨٦٨,٠٨٢	١٨,٢٧٥,٠٠٠
(٢٦,٧٠١,٧٥٥)	(٢٦,٧٠١,٧٥٥)	-	-	-	٢٦,٧٠١,٧٥٥	-
(٩٥,٦١٣,٠٧٥)	-	(٣٦,٨٦٨,٠٩٧)	(٦٨٣,٥٨١)	(٣٩,١٠٥,٠٧٦)	(١٨,٩٥٦,٣٢١)	-
١,١١١,٧٤٣,٨١٤	٢١,٤١٢,١٦٨	٦٢,٣١٥,٦٢٥	٣٧,١٤٥,٩٧٩	٧٧,٩٨٥,٤٠٣	٦٢٦,٩٢٩,٨٨٢	٢٨٥,٩٥٤,٧٥٧
١٢٠,٥٦٩,٧٣٩	١٠١,٤٥٥,٠٧١	٣,٥٣٣,٣٨٨	-	١٥,٠٥٣,٩١٦	٥٢٧,٣٦٤	-
(٣٩,٠٥٦,٨٧٥)	(٢٠,٧٢٢,٧٠٣)	-	-	٦٨٣,٧٢١	٢٠,٠٣٨,٩٨٢	-
-	(١٩١,١٤١)	(٤,٠٦٩,٢٢٦)	٦٥٨,٥٥٠	٤,٣٦٥,٦٨٧	(٧٦٣,٤٧٠)	-
(٢,٢٦٦,١٨٥)	-	(١٤,٨٥٩)	-	(٣٧,٧٩٦)	(٢,٢١٣,٥٣٠)	-
١,١٩٠,٩٩٠,٤٩٣	١٠١,٩٥٣,٣٩٥	٦١,٧٦٤,٥٢٨	٣٧,٨٠٤,٥٢٩	٩٨,٠٥٠,٩٣١	٦٢٧,٨٤٢,٨٥٣	٢٦٣,٥٧٤,٢٥٧
٣٤,٠٦٦١,٦٥٤	-	٧٨,٤٨٨,٥٠١	٣٤,٣٢٤,٧٧٠	٨٨,٢٩٠,٠٢٠	١٣٩,٥٥٨,٣٦٣	-
٢٨,٢٦٦,١١٠	-	٤,٧٦٠,٨٥٢	٨٣,٠٦٨٨	٧,١٢٦,٤٣٣	١٥,٥٤٨,١٣٧	-
(٩٢,٧١٧,٥٣٥)	-	(٣٤,٥٨٤,٨٣٤)	(٦٨٣,٥٥٠)	(٣٨,٥٥٨,٥٤٤)	(١٨,٨٩٠,٦٠٧)	-
٢٧٦,٢١٠,٢٢٩	-	٤٨,٢٦٤,٥١٩	٣٤,٤٧١,٩٠٨	٥٦,٨٥٧,٩٠٩	١٣٦,٢١٥,٨٩٣	-
٢٩,٦٢٧,٥٦٥	-	٣,٧٦٨,٣٦٥	٤٧٩,٧٥٨	٨,٣٨٤,٧١٤	١٦,٩٩٤,٧٢٨	-
(٢,٥٧٩,٨٣٥)	-	(٣,٥٦٥,٦١١)	٦٥٧,٠٠٢	٣,٨٠٢,٣٢٥	(٨٩٣,٧١٦)	-
(١,٦٩٤,٥٣٢)	-	(١٢,٣٥٦)	-	(٢٢,٣٣٨)	(٢,٥٧٩,٨٣٥)	-
٣٠١,٥٢٣,٤٢٧	-	٤٨,٨٥٤,٩١٧	٣٥,٦٠٨,٦٦٨	٦٩,٠٢٢,٦١٠	١٤٨,٠٧٧,٢٣٢	-
٨٣٥,٥٣٣,٥٨٥	٢١,٤١٢,١٦٨	١٣,٦٥١,١٠٦	٢,٦٧٤,٠٧١	٢١,١٢٧,٤٩٤	٤٩,٠٧١٣,٩٨٩	٢٨٥,٩٥٤,٧٥٧
٨٨٩,٤٢٧,٠٦٦	١٠١,٩٥٣,٣٩٥	١٢,٩٠٩,٦١١	٢,١٩٥,٨٦١	٢٩,٠٢٨,٣٢١	٤٧٩,٧٦٥,٦٢١	٢٦٣,٥٧٤,٢٥٧

صافي القيمة الدفترية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤

إعادة تويب المحول إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع*
استبعادات خلال السنة
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

إعادة تويب المحول إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع*
استبعادات خلال السنة
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

التكلفة:
كما في ١ أغسطس ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
محول من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة
استبعادات خلال السنة
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
إضافات خلال السنة
محول من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وممتلكات ومعدات (تتمة)
تم تحميل قيمة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٦,٠٤٥,٣٥٠	٢٩,٣٦٩,٥٩١	٢٤	تكلفة الإيرادات
٢,٢٢٠,٧٦٠	٢٥٧,٩٧٤	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
٢٨,٢٦٦,١١٠	٢٩,٦٢٧,٥٦٥		

- توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ١٨٥,٩٦ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٣ م: ١٧٠,٣٧ مليون ريال سعودي) مرهونة مقابل الحصول على بعض التسهيلات الإئتمانية كما هو مبين في إيضاح (١٦).

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ١٠١,٩ مليون ريال سعودي في أعمال تطوير المباني بالمجمعات التعليمية وأعمال بناء المجمع التعليمي لشركة الوسط بحي السلام ومشروع بناء مجمع تعليمي بحي عرقة وفرع أكاديمية الفيصل العالمية، ومن المتوقع الإنتهاء من تلك المشروعات بنهاية عام ٢٠٢٤ م والتكلفة المقدرة للإنتهاء منها ١٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ٣٠).

* بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م قرر مجلس إداره الشركة بيع العقار الإداري (أرض ومبنى) والواقع في شارع عثمان بن عفان بحي الازدهار بمدينة الرياض وقد تم إبرام مذكرة تفاهم بشأن بيع الموجود لأحد الأطراف الخارجية بقيمة أكبر من القيمة الدفترية ولا تزال إجراءات إتمام الصفقة تحت التنفيذ في الفترة اللاحقة ويتوقع أن تتم كامل الإجراءات القانونية لبيع العقار ونقل ملكيته خلال سنة من تاريخ ذلك القرار.

٦- الأيجارات
أ- حق استخدام موجودات

يتمثل حق استخدام موجودات بصورة رئيسية في إيجارات المقرات التعليمية والتي تتراوح الفترات الإيجارية لها من ٢ إلى ٣٥ سنة.

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	التكلفة
٦٤٦,٢٤١,٩٣٣	٧٣٤,٦٣٨,٥٥٤	حق استخدام الموجودات في بداية السنة
٧٨,٠٢٣,١٥٦	٢٨,١٣٢,٢٢٣	إضافات خلال السنة
(٣٨,٤٠٢,٢٠٢)	(٥٥,٩٢٤,٠٥٨)	استيعادات خلال السنة
٤٨,٧٧٥,٦٦٧	٢,٩٩٧,٠٧١	تسويات على حق استخدام موجودات
٧٣٤,٦٣٨,٥٥٤	٧٠٩,٨٤٣,٧٩٠	الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الاستهلاك:
١٤٨,٧٦٩,٠٠٣	٢٥٠,٩٣٥,٥٧٧	الرصيد في بداية السنة
٥٣,٨٨٣,٤٧٠	٤٩,٩٨٨,١٣٩	المحمل خلال السنة
(٢٦,٥١٦,٧٩٨)	(٤٨,٧٦٥,٧٥٨)	استيعادات خلال السنة
٧٤,٧٩٩,٩٠٢	٢,٩٩٧,٠٧١	تسويات على حق استخدام موجودات
٢٥٠,٩٣٥,٥٧٧	٢٥٥,١٥٥,٠٢٩	الرصيد في نهاية السنة:
٤٨٣,٧٠٢,٩٧٧	٤٥٤,٦٨٨,٧٦١	صافي القيمة الدفترية

- تم تحميل قيمة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥٣,٨٨٣,٤٧٠	٤٩,٩٨٨,١٣٩	٢٤	تكلفة الإيرادات
٥٣,٨٨٣,٤٧٠	٤٩,٩٨٨,١٣٩		

- بلغت الإيجارات قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة ٢,٧٨٦,٨٠٤ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٣ م: ٢,٤٠٣,٩٤٦ ريال سعودي) والتي تتمثل في إيجارات سكن العاملين. (إيضاح ٢٤ و ٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- الأيجارات (تتمة)

ب- مطلوبات عقود الإيجار

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥٥٨,١٤٦,٥٨٢	٥٤٨,٩٢٤,٤٥٧		مطلوبات الإيجار كما في بداية السنة
٧٨,٠٢٣,١٥٦	٢٨,١٣٢,٢٢٣		إضافات خلال السنة
(١٤,٠٩٠,٢٨٤)	(٦,٩١٩,٣٠٧)		إستبعادات خلال السنة
٢٥,١١٤,٤٢٠	٢٦,٥٤٧,٧١٩	٢٨	الفوائد المحملة خلال السنة
(٧٢,٦٠٢,٩٨٦)	(٦٥,٥٣٩,٢٢٩)		المسدد خلال السنة
(٢٥,٦٦٦,٤٣١)	-		تسويات على مطلوبات عقود الإيجار
٥٤٨,٩٢٤,٤٥٧	٥٣١,١٤٥,٨٦٣		

يتضمن الرصيد مبلغ مستحق إلى الدكتور أحمد بن ناصر المتعب "طرف ذو علاقة" بقيمة ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١١-٣)

تتراوح معدلات الخصم المطبقة من ٢,٤٥% إلى ٧,٥٨%

تم عرض تفاصيل مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٥٠٦,٧٠٣,٥٦٦	٤٧٦,٩٩٤,١٦٠	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤٢,٢٢٠,٨٩١	٥٤,١٥١,٧٠٣	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٥٤٨,٩٢٤,٤٥٧	٥٣١,١٤٥,٨٦٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة

الإجمالي	برامج حاسب آلي	حقوق الامتياز	العلامة التجارية	قائمة الطلاب
٤٠,٧٣٢,٠٩٢	١,٩٩٥,٨٨٠	١٢,١٠٧,١٠٤	١٤,٢٨٥,٤٢٦	١٢,٣٤٣,٦٨٢
١,٧٩٢,٥٩٦	١,٧٩٢,٥٩٦	-	-	-
٤٢,٥٢٤,٦٨٨	٣,٧٨٨,٤٧٦	١٢,١٠٧,١٠٤	١٤,٢٨٥,٤٢٦	١٢,٣٤٣,٦٨٢
١٤,١٢٤,٠٣٧	١,٨٤٤,١٤٣	٧,٦٥١,٠١٤	-	٤,٦٢٨,٨٨٠
٢,٩١٦,٢٥٧	٣٦٤,٣٧٢	١,٠٠٨,٩٢٥	-	١,٥٤٢,٩٦٠
١٧,٠٤٠,٢٩٤	٢,٢٠٨,٥١٥	٨,٦٥٩,٩٣٩	-	٦,١٧١,٨٤٠
٢٥,٤٨٤,٣٩٤	١,٥٧٩,٩٦١	٣,٤٤٧,١٦٥	١٤,٢٨٥,٤٢٦	٦,١٧١,٨٤٢

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م

الإجمالي	برامج حاسب آلي	حقوق الامتياز	العلامة التجارية	قائمة الطلاب
٤٠,٧٣٢,٠٩٢	١,٩٩٥,٨٨٠	١٢,١٠٧,١٠٤	١٤,٢٨٥,٤٢٦	١٢,٣٤٣,٦٨٢
٤٠,٧٣٢,٠٩٢	١,٩٩٥,٨٨٠	١٢,١٠٧,١٠٤	١٤,٢٨٥,٤٢٦	١٢,٣٤٣,٦٨٢
١١,١٠١,٢٢٠	١,٣٧٣,٢١١	٦,٦٤٦,٠٨٩	-	٣,٠٨٥,٩٢٠
٣,٠٢٢,٨١٧	٤٧٠,٩٣٢	١,٠٠٨,٩٢٥	-	١,٥٤٢,٩٦٠
١٤,١٢٤,٠٣٧	١,٨٤٤,١٤٣	٧,٦٥١,٠١٤	-	٤,٦٢٨,٨٨٠
٢٦,٦٠٨,٠٥٥	١,٥١٦,٧٣٧	٤,٤٥٦,٠٩٠	١٤,٢٨٥,٤٢٦	٧,٧١٤,٨٠٢

تم تحميل قيمة الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	إيضاح	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
٢,٥٥١,٨٨٥	٢٤	٢,٥٥١,٨٨٥
٤٧,٠٩٣٢	٢٦	٣٦٤,٣٧٢
٣,٠٢٢,٨١٧		٢,٩١٦,٢٥٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- الشهرية

تتمثل الشهرية في الزيادة في قيمة العوض المنقول ومبلغ أية حصص غير مسيطرة والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحفوظ بها في السابق من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها عن صافي قيمة الموجودات المقنتاه القابلة للتحديد والمحولة للمجموعة.

تم توزيع الشهرية على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
٧٠,٤٢٧,٠٤٠	٧٠,٤٢٧,٠٤٠	شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية *
٧٠,٤١٠,٦١٥	٧٠,٤١٠,٦١٥	شركة نبعة التعليمية *
٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط العالمية
٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية
٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	مدارس الرواد فرع الروضة
٢٩,٣١٨,٠٤٤	٢٩,٣١٨,٠٤٤	شركة مدارس العلم العالمية
٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣	مدارس الرواد فرع الروابي
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	مدارس الفكر الأهلية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	مدارس السليمانية العالمية الأهلية
٩,٧٧٦,٠٨٦	٩,٧٧٦,٠٨٦	الشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية *
٩,٥٧٦,٧٧٥	٩,٥٧٦,٧٧٥	شركة الياسمين العالمية *
٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	مدارس النخبة فرع الخرج
٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠	مدارس الرواد فرع اشبيليا
٦,٦٣٨,٤٧٥	٦,٦٣٨,٤٧٥	شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب
٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١	مدارس الرواد فرع المنصورة
١,١١٩,١٨٥	١,١١٩,١٨٥	شركة مدارس اللسان العالمية الأهلية *
(٣٨,١٢١,٠٠٠)	(٣٨,١٢١,٠٠٠)	تخفيض الشهرية مقابل مكاسب الاستحواذ علي شركات تابعة
٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩	

* تتمثل تلك الشركات في الشركات التابعة لشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب "القابضة" والمملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة عطاء التعليمية. (إيضاح ١)

إختبار الهبوط في الشهرية:

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

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد.

تمثل القيم المخصصة للإفتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة، وهي تستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م		٣١ يوليو ٢٠٢٤ م		
من	إلى	من	إلى	
١٦,٩	١٣,٤	١٦,١٧	١١,١٧	معدل الخصم
%	%	%	%	
%٢,٥		%٢,٥		معدل النمو

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

الحساسية للتغير في الافتراضات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- ذمم مدينة	
٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
١٢٣,٩٤٠,٠٩٢	١٢٢,٢١٨,٤٥٢
(١٦,٩٩٨,٤٥٧)	(٢٧,٥٧٣,٣٥٨)
١٠٦,٩٤١,٦٣٥	٩٤,٦٤٥,٠٩٤

ذمم مدينة
ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

تقوم المجموعة بتكوين الخسائر الائتمانية المتوقعة بتطبيق الأسلوب المبسط.

إن الذمم المدينة لا تتحمل أي فائدة.

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	الرصيد أول السنة
١٢,٦٥٩,٢١٣	١٦,٩٩٨,٤٥٧	المكون خلال السنة
٤,٣٣٩,٢٤٤	١٠,٥٧٥,٤٠٣	شطب
-	(٥٠٢)	الرصيد في نهاية السنة
١٦,٩٩٨,٤٥٧	٢٧,٥٧٣,٣٥٨	

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

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٧,٥٣٥,٥٠٩	١٥,٦٠٧,٤٧٩	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٧,٩٩٣,٧٥٦	٩,٩٧٦,٨١٧	تأمينات لدى الغير
٥,٤٤٧,١٧١	٥,٦٧٥,٧٢٣	دفعات مقدمة - شراكة إستثمار بشركة الرشد العالمية
٥,٤٧٥,٩٤٣	٥,٤٧٥,٩٤٣	سلف وعهد موظفين
٥,٢٧٨,٠٣٥	٤,٧٤٧,٣٦٩	عملاء المبنى الإداري والقاعات
٣,٤٠٢,٧١٦	٤,٤٥٣,٦٣١	تأمين خطابات الضمان
٢,٢٩٧,٧٥٩	٢,٢٨٦,٧٤٧	إيرادات مستحقة
١,٨٣٤,٢٣٢	٢,٢٢٣,٤٦٨	ضريبة القيمة المضافة
-	١,٠٩١,٥٩٣	مديونية الملاك القدامى لشركة مدارس العلم العالمية
٢٠٣,٧٦٦	٢٠٣,٧٦٦	أخرى
٤,٩٧٢,٥٥١	١,٤٦٩,٤٦٣	ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧,٤٦٨,٣٤٩)	(٧,٤٦٨,٣٤٩)	
٤٦,٩٧٣,٠٨٩	٤٥,٧٤٣,٦٥٠	

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

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	الرصيد أول السنة
٦,٥٠٠,٨٧٣	٧,٤٦٨,٣٤٩	المكون خلال السنة
١,٣٢٦,٠٠٣	-	المستخدم خلال السنة
(٣٥٨,٥٢٧)	-	الرصيد في نهاية السنة
٧,٤٦٨,٣٤٩	٧,٤٦٨,٣٤٩	

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

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	دفعات مقدمة - شراكة إستثمار بشركة الرشد العالمية
٥,٤٧٥,٩٤٣	٥,٤٧٥,٩٤٣	عملاء المبنى الإداري والقاعات
١,٦٠١,٩٨٨	١,٦٠١,٩٨٨	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
١٢١,٠٢٣	١٢١,٠٢٣	سلف وعهد موظفين
٩٩,٢٨٦	٩٩,٢٨٦	أخرى
١٧٠,١٠٩	١٧٠,١٠٩	
٧,٤٦٨,٣٤٩	٧,٤٦٨,٣٤٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

١١-١ أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

حجم التعاملات		طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	
٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م			
١٤,٠٨٨,٠٠٠	١٢,٦٣٨,٠٠٠	إيجارات مجمعات تعليمية	مساهم	د/ أحمد بن ناصر المتعب
٢٠٩,٣٧٥	٧,٠٠٠	مصروفات بالإنابة	شريك	فوزية الحقباني
٢٠٩,٣٧٥	٧,٠٠٠	مصروفات بالإنابة	شريك	حياة الشهراني
-	١,٢٧٩,٥١٠	مدفوعات بالإنابة	شريك	خلود العيسى
٦٦٤,٣٠٠	-	مدفوعات بالإنابة	طرف ذو علاقة	شركة لبنات التنمية القابضة
			شركة شقيقة	

١١-٢ مستحق من اطراف ذات علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٢,٢٤٥,٨٨٩	٣,٥٢٥,٣٩٩	خلود العيسى
-	(٢,٣٢٨,٠٨٥)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٢٤٥,٨٨٩	١,١٩٧,٣١٤	

تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
-	٢,٣٢٨,٠٨٥	المكون خلال السنة
-	٢,٣٢٨,٠٨٥	

١١-٣ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٥٠٠,٠٠٠	٤,١٠٦,٢٠٨	د/ أحمد بن ناصر المتعب *
١٦٦,٦١٩	١٥٩,٦١٩	فوزية الحقباني
١١٩,٨٦٠	١١٢,٨٥٩	حياة الشهراني
٧٨٦,٤٧٩	٤,٣٧٨,٦٨٦	

* يتضمن حساب مطلوبات عقود إيجار رصيد مستحق للدكتور أحمد بن ناصر المتعب بقيمة ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ٦-ب).

١١-٤ مزايا ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م		٣١ يوليو ٢٠٢٤ م		
أعضاء مجلس الإدارة والرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	أعضاء مجلس الإدارة والرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
-	٣,٨٥٤,٩٣٠	-	٢,٥٢١,١٢٣	مكافأة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٢,٥٨٧,٩٩٨	-	١,٤٧٣,٠٠٠	-	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
٦,٨١٥,٨٣٣	-	٤,٨٩٩,١٦٧	-	رواتب ومزايا موظفين الإدارة الرئيسيين
٩,٤٠٣,٨٣١	٣,٨٥٤,٩٣٠	٦,٣٧٢,١٦٧	٢,٥٢١,١٢٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٣٨,٨٧٣,٦٣٤	٨٥,٤٢٤,١٣٤	نقد لدى البنوك
٦١٩,٥٥٣	١٧٥,٧٣٥	نقد بالصندوق
٣٩,٤٩٣,١٨٧	٨٥,٥٩٩,٨٦٩	

١٣- رأس المال

حدد رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م (٣١ يوليو ٢٠٢٣: ٢٠,٨٧: ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٤٢,٠٨٧,٢١٥ سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٣ م: ٤٢,٠٨٧,٢١٥ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١-١٣ علاوة إصدار

بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ م قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٧٤,٤ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار أسهم جديدة قدرها ٧,٤ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال للسهم الواحد وعلاوة إصدار قدرها ٢٨,١٧ ريال سعودي للسهم الواحد.

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

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

١٤- إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد موافقة المساهمين.

١٥- توزيعات أرباح

بتاريخ ١٨ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ يناير ٢٠٢٤ م قررت الجمعية العامة العادية توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م بمبلغ ٤٦,٢٩٥ مليون ريال سعودي بقيمة ١,١ ريال سعودي لكل سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٤٢,٠٨٧ مليون ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم).

١٦- قروض

تتمثل القروض فيما يلي:

١-١٦ قرض وزارة المالية

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

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن قطعة أرض بحي السلام و قطعة أرض بحي الروابي في مدينة الرياض بمبلغ إجمالي ٢١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٣ م: ٢١,٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح (٥)).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦- قروض (تتمة)

١-١٦ قرض وزارة المالية (تتمة)
وفيما يلي بيان حركة القروض الممنوحة من وزارة المالية خلال السنة:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
١١,٤٢٢,٨٠٠	٧,٦١٥,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٣,٨٠٧,٦٠٠)	(١,٩٠٣,٨٠٠)	المسدد خلال السنة
٧,٦١٥,٢٠٠	٥,٧١١,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٧,٦١٥,٢٠٠	٥,٧١١,٤٠٠		القرض في نهاية السنة
(١,٤٤٢,٨١٣)	(١,٠٤٣,٦١٣)		يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٣٩٩,٢٠٠	٣٣٩,٠١٦	٢٨	الرصيد في بداية السنة
(١,٠٤٣,٦١٣)	(٧٠٤,٥٩٧)		مصروفات تمويلية عن السنة
٦,٥٧١,٥٨٧	٥,٠٠٦,٨٠٣		الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

٢-١٦ قروض ممنوحة من البنوك المحلية

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع عدة بنوك محلية في صورة مرابحات إسلامية بإجمالي مبلغ ٩٤٣,٤٩ مليون ريال سعودي، تم منح هذه التسهيلات بهامش ربح وعمولة على التسهيلات تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة ثابتة، هذه التسهيلات مضمونة بأراضي وعقارات بقيمة ١٦٤,٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٣ م: ١٤٩,١٧ مليون ريال سعودي) إيضاح (٥)، وعدد (١٠) سندات لأمر بمبلغ ٩٣٢,٣٢ مليون ريال سعودي، تحتوي الإتفاقيات مع البنوك على تعهدات بنكية ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات.

وفيما يلي بيان بحركة القروض الممنوحة من البنوك المحلية:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤٨٠,٨٠٨,٦٣٥	٤٩٠,٥٥٢,٥٣٤		الرصيد في بداية السنة
٣٩٣,٦٩٨,٧٥٠	٧٧١,٣٧٠,٥٠٩		تمويل تم الحصول عليه خلال السنة
٢٨,١٨٠,٨٦٥	٣٣,٧٢٧,٣٠١	٢٨	مصروفات تمويل مستحقة
(٤١٢,١٣٥,٧١٨)	(٦٨٠,٢٢٣,٤٢٥)		المسدد خلال السنة
٤٩٠,٥٥٢,٥٣٢	٦١٥,٤٢٦,٩١٩		إجمالي القروض من البنوك المحلية في نهاية السنة

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

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٣٢٢,٨٤٧,٨٢١	٣٤٦,٢٥٥,٤٤١	الجزء غير المتداول من القروض*
١٧٤,٢٧٦,٢٩٨	٢٧٤,١٧٨,٢٨١	الجزء المتداول من القروض*
٤٩٧,١٢٤,١١٩	٦٢٠,٤٣٣,٧٢٢	

* يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ١-١٦)

١٧- إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,٤٤٢,٨١٣	١,٠٤٣,٦١٣		الرصيد في أول السنة
(٣٩٩,٢٠٠)	(٣٣٩,٠١٦)	١-١٦	مصاريف تمويلية خلال السنة
١,٠٤٣,٦١٣	٧٠٤,٥٩٧		
٧٠٤,٥٩٩	٤٢٨,١٧٤		تم عرض تفاصيل إيرادات منح حكومية مؤجلة على النحو التالي:
٣٣٩,٠١٤	٢٧٦,٤٢٣		الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٠٤٣,٦١٣	٧٠٤,٥٩٧		الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين

ينص النظام على إستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.
ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الإكتواري. وقد تم إجراء التقييم كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م، ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م من قبل إدارة المجموعة، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
تتمثل الافتراضات الإكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

١٨-١ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	معدل الخصم (% سنويا)	معدل زيادة الراتب (% سنويا)
٤,٥ %	٥,٢٥ %		
٠,٣ %	٠,٣ %		

١٨-٢ الحركة في القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	القيمة الحالية في بداية السنة
٦٠,٢٦١,٧٧٠	٥٩,٥٢٦,١٩١		

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٢٨	تكلفة الخدمة الحالية	تكلفة الفائدة	المدفوع خلال السنة	خسائر إكتوارية
٧,٣٦٤,٨١٠	٨,٧٢٩,٦٤٢					
٢,١٧٣,٢٠٩	٢,٤٢٧,١٠٧					
٩,٥٣٨,٠١٩	١١,١٥٦,٧٤٩					
(١٢,٤٦٥,٤٩٠)	(١١,١٨٠,٥٩٦)					
٢,١٩١,٨٩٢	٢,٥٤٢,٥٠٨					
٥٩,٥٢٦,١٩١	٦٢,٠٤٤,٨٥٢					

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
١٩,٣٨٣,٠٧٤	١٨,٦٤٤,١٢٨			
٤٣,١٥٠,٤١٥	٤١,٤٧٠,٨٢٣			
٢٢٥,٩٠٥,١١٣	٢١٧,١٤٣,٠٥٥			
٢٨٨,٤٣٨,٦٠٢	٢٧٧,٢٥٨,٠٠٦			

١٨-٣ إن حساسية مطلوب المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للإفتراضات الرئيسية هي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	تغيير في الافتراض	الافتراضات الرئيسية
٥٤,٥٢٦,٣٩٩	٥٧,٨٨٤,٥٦٨	٪١+	معدل الخصم
٦٢,٦٩٢,٣٠١	٦٦,٢٣٨,٢٣٢	٪١-	
٦٣,١٠٧,٣٤٦	٦٦,٤٤٥,١٤٠	٪١+	
٥٥,٩٣٣,١٨١	٥٧,٦٣٠,٩٥٤	٪١-	معدل زيادة الراتب

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- إيرادات مستلمة مقدماً

يمثل هذا الرصيد البالغ ٥٩,٥٥٤,١٠٢ ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ (٣١ يوليو ٢٠٢٣: ٣٦,٠٨٤,١٢٧ ريال سعودي) في إجمالي قيمة إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً عن العام الدراسي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ م.

٢٠- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	
٤,٨٣١,٥٢٩	٤,٨٣١,٥٢٩	حقوق امتياز مستحقة
٤,٣٣٧,٦٩٢	٤,٨٢٣,٧٥٣	مصروفات مستحقة
١١,٩١١,٩٣٠	٤,٥٠٥,٨١٠	حوافز ومكافآت مستحقة
٣,٦٦٩,٦٢١	٢,٠٨٨,١٣٨	ذمم دائنة لأولياء الأمور
٢٧٨,٤٣٩	٢٧٨,٤٣٩	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٣٧٦,٠٧٨	-	إيرادات ايجارات مؤجلة
١٨٢,٤٦٤	-	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٤٢,١٦٦,٠٠٠	-	دائنوا شراء حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة
٢,٧٢٦,٦٧٨	١,٨٩٧,١٠٢	أخرى
٧٢,٤٨٠,٤٣١	١٨,٤٢٤,٧٧١	

٢١- مخصص الزكاة

١-٢١ الموقف الزكوي والضريبي

١-٢١-١ الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م.

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

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

٢-١-٢١ الموقف الضريبي

قدمت المجموعة جميع إقرارات ضريبة القيمة المضافة حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م وسددت جميع المبالغ المستحقة عليها، وتم الفحص الضريبي لأعوام ٢٠٢١ م، ٢٠٢٢ م ونتج عنه فروق ربط ضريبي بمبلغ ٥٠,٤٤٦ ريال سعودي وتم سدادها بالكامل.

٢-٢١ حركة مخصص الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	ايضاح	
٤,٧٥٤,٤٦٨	٤,٣٥٨,٨٧٩		الرصيد في بداية السنة
٢,٧٩١,٠٨٨	١,٧٧٩,٥٦٣		المحمل خلال السنة
-	(٣٤,٩٣٢)	٢٧	مخصص زكاة انتفى الغرض منه
(٣,١٨٦,٦٧٧)	(٢,٦٩١,٥٨٦)		المدفوع خلال السنة
٤,٣٥٨,٨٧٩	٣,٤١١,٩٢٤		الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - الإيرادات			
٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٦٦٩,٢٧٣,٨٣٥	٧٣٠,١٠٣,٣٧٠		رسوم دراسية
٣٧,٧١٤,٠٠٦	٢٩,٧٢٥,٩٣٣	٣٢	إيرادات التدريب
١٧,٥٩٣,٩٠٥	١٨,٩٠٦,٢١٣		إيراد اشترك حافلات
١٨,٨٦٨,٦٥٣	٢,٢٧٠,٣٢١	٣٢	إيرادات التوظيف
١,٢٠٦,٢٧٧	-		أخرى
	١١٤,٥٢٦,٣٥٨)		
(٧٨,٦١٥,١٦٩)	(خصم رسوم دراسية
٦٦٦,٠٤١,٥٠٧	٦٦٦,٤٧٩,٤٧٩		

٢٣ - إيرادات المنح الحكومية			
٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١١,٦٤٢,٢٧٠	٨,٧٦٧,٣٧٣		إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية "هدف"
٢,٢٧٣,٨٢٥	٣,٠٥٦,٥٢٦		إعانات وزارة التربية والتعليم
٣٩٩,٢٠٠	٣٣٩,٠١٦	١٧	إيرادات منح حكومية
١٤,٣١٥,٢٩٥	١٢,١٦٢,٩١٥		

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

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

٢٤ - تكلفة الإيرادات			
٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣٠٧,٦٨٢,٧٤٢	٢٩٨,٩٠٤,٤٣١		رواتب وأجور وما في حكمها
٥٣,٨٨٣,٤٧٠	٤٩,٩٨٨,١٣٩	٦	استهلاك حق استخدام موجودات
٢٦,٠٤٥,٣٥٠	٢٩,٣٦٩,٥٩١	٥	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات
١٨,٤٦٦,٤٠٥	٢٣,٤٣٨,٦٢١		رسوم حكومية
١٣,٧٥٨,٢٣١	١٧,٠٢٣,٣١٤		تأمين طبي
٧,٧٠٥,٠٢٦	٨,١٩٦,١٦٥		كهرباء ومياه
٥,٨٠٢,٣٧٤	٧,٥٨٨,٧١٣		مصروفات الدورات التدريبية
٦,٢٥٧,٣٣٤	٦,١٦١,١٧٤		صيانة واصلاح
٥,٤٥١,٠٦٠	٤,٦٧٩,٣٧٥		كتب دراسية
٤,٥٨١,٩٣٨	٤,٥٠٥,٤٠٨		رسوم أنشطة طلابية
٤,٢٦٩,٨٤٩	٤,١٤٢,٠٣٥		قرطاسية ومطبوعات
٧,٧٩٠,٨٣١	٤,٠٢٧,٠٧٧		إيجار حافلات لنقل الطلاب
٢,٠٦٢,٧٣٢	٢,٧٠٥,٠٨٢		إيجار حراس أمن
٢,٤٠٣,٩٤٦	٢,٥٧٤,٣٠٤	٦	إيجارات منخفضة القيمة
٢,٥٥١,٨٨٥	٢,٥٥١,٨٨٥	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩٨٣,٤١٩	٢,٢٤١,٦٦٥		عمالة مستأجرة
٧٠٧,٨٩٤	١,٧٠٨,٠٤٤		هاتف وبريد وانترنت
٤٠٣,٧٦٩	١,٠٦٨,٠١٥		ضيافة ونظافة
٣٥٧,٨٠٤	-	٦	تسويات على عقود الإيجار
١٢,٩٥١,٧٧٦	١١,٣٦٠,٨٧٧		أخرى
٤٨٥,١١٧,٨٣٥	٤٨٢,٢٣٣,٩١٥		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	٢٦ - <u>مصروفات عمومية وإدارية</u>
٤٨,٥٤٧,٤٨٨	٢٩,٠٧٧,٣٨٢		رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٤٦١,١٨٥	٨,٦٢٧,٥٨٥		أتعاب مهنية واستشارات
٦,٣٨٩,٠١٠	٧,٤٦٨,٣٥٦		مصاري ف بنكية
٣,٠٩٩,٤٦٦	٤,٦٩٤,٩٤٨		مصاري ف دعم فني وحاسب آلي
٣,٢٣٦,٧٥٢	١,٤٤١,٢٦٣		رسوم حكومية
١,٢٨٠,٢٠٧	١,٤١٠,٥٥٥		علاج وتأمين طبي
١,٠٢٠,٣٣٩	٤٤٥,٧٥٧		قرطاسية ومطبوعات
١٧٣,٦٣١	٤٠٨,٤٠٠		هاتف وبريد وانترنت
٢,٢٢٠,٧٦٠	٢٥٧,٩٧٤	٥	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات
٥٦١,٩٧٤	٢٥٦,١٦٠		ضيافة ونظافة
-	٢١٢,٥٠٠	٦	إيجارات منخفضة القيمة
٤٧٠,٩٣٢	٣٦٤,٣٧٢	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٠,٣٦٩	٥٨,٤٤٢		صيانة وإصلاح
٦٥١,٤٩٨	٢٧,٨٣٩		كهرباء ومياه
٣,٢٢٧,١٣٥	٢,٣٧٩,١٧٦		أخرى
٧٤,٣٧٠,٧٤٦	٥٧,١٣٠,٧٠٩		

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	٢٧ - <u>إيرادات أخرى</u>
١٠,١٣٨,٣٢٩	٧,٧١١,٣٧٣		دخل من إيجارات تشغيلية
٦,٨١٥,٠٤٠	١,٧٤٥,٣٦١		إيراد بيع كتب
٥٣٩,٤٤٢	٧٨١,١١٢		إيراد زي مدرسي
-	٣٤,٩٣٢	٢-٢١	مخصص زكاة انتفى الغرض منه
٢,٢٠٤,٨٨٠	(٢٣٨,٩٩٣)	٦	(خسائر)/أرباح استبعادات عقود الإيجار
(٨٦٠,٦٦٦)	(٥٨٢,٣٩١)		خسائر استبعاد عقارات وممتلكات ومعدات
٢,٤٧٨,١٢٧	٣,٣٦٧,١٥٦		أخرى
٢١,٣١٥,١٥٢	١٢,٨١٨,٥٥٠		

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	٢٨ - <u>تكاليف التمويل</u>
٢٨,١٨٠,٨٦٥	٣٣,٧٢٧,٣٠١	٢-١٦	تكاليف تمويل قروض من البنوك المحلية
٢٥,١١٤,٤٢٠	٢٦,٥٤٧,٧١٩	٦-ب	الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
٢,١٧٣,٢٠٩	٢,٤٢٧,١٠٧	١٨	الفائدة على مطلوبات مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٩٩,٢٠٠	٣٣٩,٠١٦	١-١٦	تكاليف تمويل قرض وزارة المالية
٥٥,٨٦٧,٦٩٤	٦٣,٠٤١,١٤٣		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٩- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة البالغة ٤٢,٠٨٧,٢١٥ (٣١ يوليو ٢٠٢٣ م: ٤٢,٠٨٧,٢١٥). إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
٦٧,٧٨٦,٠١٦	٦٣,٣٧٠,٩٠٨
٤٢,٠٨٧,٢١٥	٤٢,٠٨٧,٢١٥
١,٦١	١,٥١

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

٣٠- المطلوبات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
٧٢,٣٨١,٨٦٤	١٠,٠٠٢,٦٢١
٧٢,٣٨١,٨٦٤	١٠,٠٠٢,٦٢١

الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ

وفيما يلي المبالغ المستحقة عن عقود الإيجار غير المثبتة كحق استخدام موجودات: -

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
٦٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٥,٣٠٤
٦٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٥,٣٠٤

أقل من سنة

لا توجد إيجارات مستحقة لأكثر من سنة نظراً لأن المجموعة تخطط لأن تكون جميع المباني التعليمية خلال الفترة القادمة إما مباني مملوكة أو مباني مؤجرة وفقاً لعقود إيجار طويلة الأجل، وفيما يخص سكن الموظفين سيتم منح بدلات سكن نقدية للموظفين بدلاً من توفير مقرات سكنية لهم على نفقة المجموعة.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

١-٣١ مخاطر السوق

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

١-٣١-١ مخاطر أسعار الفائدة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٣١ مخاطر السوق (تتمة)

١-١-٣١ مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	قروض بمعدلات فائدة متغيرة	قروض بمعدلات فائدة ثابتة
٤٩٠,٥٥٢,٥٣٢	٦١٥,٤٢٦,٩٢٠		
٦,٥٧١,٥٨٧	٥,٠٠٦,٨٠٢		

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

تحليل الحساسية

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

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م		٣١ يوليو ٢٠٢٤ م		
زيادة	تخفيض	زيادة	تخفيض	
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
(٤,٩٠٥,٥٢٥)	٤,٩٠٥,٥٢٥	(٦,١٥٤,٢٦٩)	٦,١٥٤,٢٦٩	التغيرات في التدفقات النقدية
(٤,٩٠٥,٥٢٥)	٤,٩٠٥,٥٢٥	(٦,١٥٤,٢٦٩)	٦,١٥٤,٢٦٩	لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

٢-١-٣١ مخاطر العملات الأجنبية

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

٢-٣١ مخاطر الائتمان

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

أ- النقد بالبنوك:

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

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	التصنيف الائتماني
١٢,٦٤٧	١٣,١٦١	A١
٣٨,٨٦٠,٩٨٧	٨٥,٤١٠,٩٧٣	A٢
٣٨,٨٧٣,٦٣٤	٨٥,٤٢٤,١٣٤	

ب- الذمم المدينة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

ب - الذمم المدينة (تتمة)

معدل خسائر الائتمان	خسائر الائتمان المتوقعة	الذمم إجمالي المدينة	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
٨٪	٦,٢٠٢,٨٢٤	٧٧,١٨٧,٤٠٩	أقل من سنة
٨٪	١,١٤٨,٥٣٢	١٣,٩٩٣,١٨١	سنة وأقل من سنتين
١٥٪	١,٢٦٢,٦٧٨	٨,٤١٣,٧٢٨	سنتين وأقل من ثلاث سنوات
١٩٪	٢,٠١١,٢١٩	١٠,٣٢١,٤٦٧	ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات
٤٥٪	٦,٣٧٣,٢٠٤	١٤,٠٢٤,٣٠٧	أربع سنوات فأكثر
	١٦,٩٩٨,٤٥٧	١٢٣,٩٤٠,٠٩٢	الإجمالي

- ترى الإدارة أنها قادرة على تحصيل الذمم المدينة لأن لديها ملفات الطلاب وعدم قدرة الطلاب على الانتقال إلى مدرسة أخرى أو ترك المدرسة دون الرجوع للمجموعة وسداد جميع المبالغ المستحقة حتى يتمكن الطالب من الحصول على الملف التعليمي الخاص به والحصول على مخالصة من المدرسة.

- تظهر الذمم المدينة بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

- التخلف عن السداد في القوائم المالية الموحدة هو عندما يفشل الطرف المقابل في سداد الدفعات التعاقدية في غضون أربعة سنوات من تاريخ استحقاقها ويرجع سبب انخفاض معدل خسائر الائتمان المتوقعة للمديونيات التي تتجاوز أعمارها أربعة سنوات إلى وجود تحصيلات في الفترة اللاحقة لأرصدة أولياء الامور المرحلة من أربعة سنوات فأكثر

ج- المستحق من الأطراف ذات علاقة:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	المكون خلال السنة
-	٢,٣٢٨,٠٨٥	

٣-٣١ مخاطر السيولة

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

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

القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة غير المخصومة
مطلوبات عقود الإيجار	٣٩,٩١٦,٣٦٠	١٥٣,١٠٩,٣٣٥	٥٦٣,٣٣٩,٧٥٢	٧٥٦,٣٦٥,٤٤٧
قروض إيرادات منح حكومية مؤجلة إيرادات مستلمة مقدماً	٢٧٤,١٧٨,٢٨١	٣٠٠,٢٥٥,٤٤١	٤٦,٧٠٤,٥٩٧	٦٢١,١٣٨,٣١٩
ذمم دائنة تجارية	٢٧٦,٤٢٣	٤٢٨,١٧٤	-	٧٠٤,٥٩٧
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٥٩,٥٥٤,١٠٢	-	-	٥٩,٥٥٤,١٠٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٠,١٤٤,١٣٧	-	-	١٠,١٤٤,١٣٧
	٢٧,٤٨٩,٨٣٠	-	-	٢٧,٤٨٩,٨٣٠
	٤,٣٧٨,٦٨٦	-	-	٤,٣٧٨,٦٨٦
	١,٢٥٣,٨٥٠,٩٣٧	٤١٥,٩٣٧,٨١٩	٤٥٣,٧٩٢,٩٥٠	١,٤٧٩,٧٧٥,١١٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣١ مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م

القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة غير المخصومة
مطلوبات عقود				
الإيجار	٥٤٨,٩٢٤,٤٥٧	٤٢,٢٢٠,٨٩١	٢١٦,٩٧٦,٦٤٧	٨٠١,٢١٦,٠٨٨
قروض	٤٩٧,١٢٤,١١٩	١٧٤,٢٧٦,٢٩٨	٢٦٧,٦١٤,٥٧٩	٤٩٨,١٦٧,٧٣٢
إيرادات منح حكومية مؤجلة	١,٠٤٣,٦١٣	٣٣٩,٠١٤	٧٠٤,٥٩٩	١,٠٤٣,٦١٣
إيرادات مستلمة مقدماً	٣٦,٠٨٤,١٢٧	٣٦,٠٨٤,١٢٧	-	٣٦,٠٨٤,١٢٧
ذمم دائنة تجارية	١٦,٣٠٦,٢٦٠	١٦,٣٠٦,٢٦٠	-	١٦,٣٠٦,٢٦٠
مصرفات مستحقة ومطلوبات	٧٢,٤٨٠,٤٣١	٧٢,٤٨٠,٤٣١	-	٧٢,٤٨٠,٤٣١
متداولة أخرى مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٧٨٦,٤٧٩	٧٨٦,٤٧٩	-	٧٨٦,٤٧٩
	١,١٧٢,٧٤٩,٤٨٦	٣٤٢,٤٩٣,٥٠٠	٤٨٥,٢٩٥,٨٢٥	١,٤٢٦,٠٨٤,٧٣٠

٤-٣١ إدارة مخاطر رأس المال

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

يعرف الدين أنه القروض طويلة وقصيرة الأجل (إيضاح ١٦)

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	أجمالي المطلوبات
١,٢٣٦,٦٣٤,٥٥٦	١,٣١٠,٢٤٢,٦٥٤	ناقصا النقد في الصندوق ولدي البنوك
(٣٩,٤٩٣,١٨٧)	(٨٥,٥٩٩,٨٦٩)	صافي الدين
١,١٩٧,١٤١,٣٦٩	١,٢٢٤,٦٤٢,٧٨٥	اجمالي حقوق الملكية
٨٤٦,٨١٤,٩٩٣	٨٦٥,٠٩٥,٧٢٠	نسبة الدين الى حقوق الملكية
١,٤١	١,٤٢	

٥-٣١ القيمة العادلة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٣١ القيمة العادلة

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة.

القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

٣٢- التقارير القطاعية

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

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

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

الإجمالي	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
٦٦٦,٤٧٩,٤٧٩	٢,٢٧٠,٣٢١	٢٩,٧٢٥,٩٣٣	٦٣٤,٤٨٣,٢٢٥	الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١٢,١٦٢,٩١٥	٢٧٥,٥٧٥	٦٩١,٠٠٠	١١,١٩٦,٣٤٠	إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٢٣)
(٤٨٢,٢٣٣,٩١٥)	(٦,٧١٥,٩٠٨)	(٣٤,١١٩,١٥١)	(٤٤١,٣٩٨,٨٥٦)	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١٩٦,٤٠٨,٤٧٩	(٤,١٧٠,٠١٢)	(٣,٧٠٢,٢١٨)	٢٠٤,٢٨٠,٧٠٩	مجمل الدخل
٨٨٩,٤٢٧,٠٦٦	٥٦٥,٨٧٣	٣٩,٥٨١,٤٥٢	٨٤٩,٢٧٩,٧٤١	عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٩,٦٢٧,٥٦٥	٦٣٢,٦٣٦	١,٧٤٠,٦١٦	٢٧,٢٥٤,٣١٣	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م

الإجمالي	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
٦٦٦,٠٤١,٥٠٧	١٨,٨٦٨,٦٥٣	٣٧,٧١٤,٠٠٦	٦٠٩,٤٥٨,٨٤٨	الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١٤,٣١٥,٢٩٥	٢,٢٥١,٨٤٦	٨٤٠,٨٥٠	١١,٢٢٢,٥٩٩	إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٢٣)
(٤٨٥,١١٧,٨٣٥)	(٢٩,٢٧٦,٨٧٧)	(٣٣,٠٠٩,١٠٦)	(٤٢٢,٨٣١,٨٥٢)	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١٩٥,٢٣٨,٩٦٧	(٨,١٥٦,٣٧٨)	٥,٥٤٥,٧٥٠	١٩٧,٨٤٩,٥٩٥	مجمل الدخل
٨٣٥,٥٣٣,٥٨٥	١,٢٠٦,٢٤٥	٣٨,٠٥٥,٨٥٤	٧٩٦,٢٧١,٤٨٦	عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٨,٢٦٦,١١٠	١,٨٧٤,٤٤٩	١,٨١٥,٠٤٢	٢٤,٥٧٦,٦١٩	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢- التقارير القطاعية (تتمة)

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

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
٣١,٩٩٦,٢٥٤	٢,٢٧٠,٣٢١	٢٩,٧٢٥,٩٣٣	-	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
٦٣٤,٤٨٣,٢٢٥	-	-	٦٣٤,٤٨٣,٢٢٥	في نقطة زمنية معينة
٦٦٦,٤٧٩,٤٧٩	٢,٢٧٠,٣٢١	٢٩,٧٢٥,٩٣٣	٦٣٤,٤٨٣,٢٢٥	مع مرور الوقت
				إجمالي الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
٥٦,٥٨٢,٦٥٩	١٨,٨٦٨,٦٥٣	٣٧,٧١٤,٠٠٦	-	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
٦٠٩,٤٥٨,٨٤٨	-	-	٦٠٩,٤٥٨,٨٤٨	في نقطة زمنية معينة
٦٦٦,٠٤١,٥٠٧	١٨,٨٦٨,٦٥٣	٣٧,٧١٤,٠٠٦	٦٠٩,٤٥٨,٨٤٨	مع مرور الوقت
				إجمالي الإيرادات

٣٣- معاملات غير نقدية

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٧٨,٠٢٣,١٥٦	٢٨,١٣٢,٢٢٣	٦	إضافات حق استخدام موجودات مقابل مطلوبات عقود الإيجار
-	٣٦,٤٧٧,٠٤٠	٥	محول من عقارات وممتلكات ومعدات إلى موجودات غير متداولة
			محفوظ بها لغرض البيع

٣٤- تعديلات سنوات سابقة

(١) قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ١ اغسطس ٢٠٢٢ م:

أسم البند	الرصيد قبل التعديل	تسويات	إعادة	الرصيد بعد التعديل
	مدين/دائن	مدين/دائن	توييب	مدين/دائن
الموجودات غير المتداولة	٦٢١,٥٢٤,٣٣٨	(١٠,٨٠٥,٢٨٤)	(٥٨١,٠٨٨,١٨٢)	٢٩,٦٣٠,٨٧٢
موجودات غير ملموسة	-	(٤٥,٥٤٣,٧٩٣)	٥٨١,٠٨٨,١٨٢	٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩
الشهرة	٢,١٢٧,٥٩٢,١٣٥	(٥٦,٣٤٩,٠٧٧)	-	٢,٠٧١,٢٤٣,٠٥٨
إجمالي الموجودات				
حقوق الملكية				
إحتياطي نظامي	(٤١,٧٦٥,٥٦١)	٣,٨١٢,١٠٠	-	(٣٧,٩٤٤,٤٦١)
أرباح مبقاة	(١٣٠,١٤٩,٦٤٩)	٣٤,٣٠٨,٩٠٠	-	(٩٥,٨٤٠,٧٤٩)
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٧٨,٩١٦,٩٥٤)	١٨,٢٢٨,٠٧٧	-	(٦٠,٦٨٨,٨٧٧)
إجمالي حقوق الملكية	(٩٣٨,٥٦٢,٥٦١)	٥٦,٣٤٩,٠٧٧	-	(٨٨٢,٢١٣,٤٨٤)

إعادة توييب الشهرة كبنء منفصل بالقوائم المالية وتوحيد سياسة معالجة حقوق الملكية غير المسيطرة بين شركات المجموعة، وإستبعاد الشهرة من الموجودات المقتناة القابلة للتحديد للمجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة مقابل استبعاد مكاسب الاستحواذ على الشركة المستحوذ عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٤ - تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

فيما يلي التسويات والتبويبات على الأرصدة الإفتتاحية وذلك على النحو التالي:

(٢) قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م:

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	تسويات مدين/دائن	إعادة تبويب مدين/دائن	الرصيد بعد التعديل
الموجودات غير المتداولة				
موجودات غير ملموسة	٦٠٠,٢٧٣,٤٤٤	-	(٥٧٣,٦٦٥,٣٨٩)	٢٦,٦٠٨,٠٥٥
الشهرة	-	(٣٨,١٢١,٠٠٠)	(٥٧٣,٦٦٥,٣٨٩)	٥٣٥,٥٤٤,٣٨٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,٩١٩,٥١٠,٠٠٦	(٣٨,١٢١,٠٠٠)	-	١,٨٨١,٣٨٩,٠٠٦
مصرفوات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٤٩,٢١٨,٩٧٨	-	(٢,٢٤٥,٨٨٩)	٤٦,٩٧٣,٠٨٩
مستحق من طرف ذو علاقة	-	-	٢,٢٤٥,٨٨٩	٢,٢٤٥,٨٨٩
إجمالي الموجودات	٢,١٢١,٥٧٠,٥٤٩	(٣٨,١٢١,٠٠٠)	-	٢,٠٨٣,٤٤٩,٥٤٩
حقوق الملكية				
إحتياطي نظامي	(٤٨,٥٣٥,١٦٣)	٣,٨١٢,١٠٠	-	(٤٤,٧٢٣,٠٦٣)
أرباح مبقاة	(٩٠,٨٧١,٢٦٦)	٣٤,٣٠٨,٩٠٠	-	(٥٦,٥٦٢,٣٦٦)
إجمالي حقوق الملكية	(٨٨٤,٩٣٥,٩٩٣)	٣٨,١٢١,٠٠٠	-	(٨٤٦,٨١٤,٩٩٣)

إعادة تبويب الشهرة كبنء منفصل بالقوائم المالية وإعادة تبويب مبلغ ٦١٧,١٤٦ ريال سعودي من الشهرة إلى الموجودات غير الملموسة وإستبعاد الشهرة من الموجودات المقتناة القابلة للتحديد للمجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة مقابل استبعاد مكاسب الإستحواذ على الشركة المستحوذ عليها وإعادة تبويب مبلغ ٢,٢٤٥,٨٨٩ ريال سعودي من المصروفات المدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى الي مستحق من طرف ذو علاقة.

(٣) قائمة التدفقات النقدية الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م:

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	تسويات مدين/دائن	إعادة تبويب مدين/دائن	الرصيد بعد التعديل
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
مصرفوات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	(١٦,٢٠٧,٣٨٩)	-	٢,٢٤٥,٨٨٩	(١٣,٩٦١,٥٠٠)
مستحق من طرف ذو علاقة	٣٣٦,١١٠	-	(٢,٢٤٥,٨٨٩)	(١,٩٠٩,٧٧٩)

٣٥ - أحداث لاحقة

في تاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤ م وقعت شركة عطاء التعليمية مع شركة باكسوود العالمية التعليمية عقد شراكة تنص على الإستثمار في المجال التعليمي في المملكة وتم تأسيس شركة مدرسة باكسوود الرياض للتعليم "شركة ذات مسؤولية محدودة" برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك بملكية ٨٠% لشركة عطاء التعليمية، و ٢٠% لشركة باكسوود العالمية التعليمية، وسيكون مقرها الرئيس في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

٣٦ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م بواسطة لجنة المراجعة بتفويض من مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ م).