

تقرير تأكيد محدود حول الإفصاح عن المصلحة في الأعمال والعقود وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية

إلى السادة المساهمين

شركة المحافظة للتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

النطاق

لقد تم تعييننا من قبل إدارة شركة المحافظة للتعليم ("الشركة") لإعداد تقرير عن التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة المعد من قبل الإدارة وفقاً لمتطلبات أحكام المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي الصادر من وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية. يتكون التبليغ من المعاملات التي نُفذت من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر وفقاً لما هو مفصل أدناه ("الموضوع محل التأكيد") ووفقاً لبيان التبليغ المرفق والمتعلق بهذا الموضوع و كما هو مبين في الملحق رقم (١)، في شكل تقرير تأكيد محدود.

الموضوع محل التأكيد

يتعلق "الموضوع محل التأكيد" المتعلق بارتباط التأكيد المحدود بالتبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة المرفق في الملحق رقم (١) ("التبليغ") والمعد من قبل الإدارة وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي الصادر من وزارة التجارة، وتم عرضه من قبل رئيس مجلس إدارة شركة المحافظة للتعليم ("الشركة"). يتكون التبليغ من المعاملات التي نُفذت من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

الضوابط المنطبقة

عند إعداد "الموضوع محل التأكيد"، طبقت الشركة الضوابط التالية "الضوابط المنطبقة". وقد تم تصميم هذه الضوابط تحديداً للالتزام بمتطلبات المادة ذات الصلة من نظام الشركات، وبالتالي، قد لا تكون معلومات الموضوع ملائمة لأي غرض آخر.

١. متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الصادرة عن وزارة التجارة ("الوزارة").
٢. التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة للمساهمين.
٣. القرارات المقدمة من أعضاء مجلس إدارة الشركة عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة (الملحق ١).
٤. المستندات المؤيدة للمعلومات والبيانات المدرجة في الملحق المرفق ("التبليغ")، السجلات والدفاتر المحاسبية والقوائم المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥م.

مسؤوليات شركة المحافظة للتعليم

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض نموذج التبليغ "الموضوع محل التأكيد" خالياً من التحريفات الجوهرية سواء بسبب الغش أو الخطأ مع الاحتفاظ بالمستندات والسجلات والدفاتر المحاسبية المؤيدة لهذه المعاملات ووفقاً للضوابط المنطبقة والمعلومات الواردة فيه.

وتشمل هذه المسؤوليات تصميم وتنفيذ والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد بحيث تكون المعلومات خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما تشمل اختيار الضوابط المنطبقة وضمن التزام الشركة بنظام الشركات السعودي الصادرة من وزارة التجارة بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م)؛ وتصميم وتنفيذ وتشغيل ضوابط فعالة لتحقيق أهداف الرقابة المعلنة؛ واختيار وتطبيق السياسات؛ واستخدام أحكام وتقديرات معقولة في ظل الظروف؛ والاحتفاظ بسجلات كافية فيما يتعلق بمعلومات الموضوع محل التأكيد.

كما أن إدارة الشركة مسؤولة عن منع واكتشاف الغش وتحديد وضمن التزام الشركة بالقوانين واللوائح المنطبقة على أنشطتها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن ضمان تدريب الموظفين المشاركين في إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد بالشكل المناسب، وتحديث الأنظمة بالشكل المناسب، وأن أي تغييرات في إعداد التقارير تشمل جميع وحدات الأعمال المهمة.

تقرير تأكيد محدود حول الإفصاح عن المصلحة في الأعمال والعقود وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية (تتمة)

مسئولياتنا

تتخصص مسئولياتنا في تنفيذ التأكيد المحدود وإبداء استنتاج حول التبليغ في ضوء إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها وبيان ما إذا كان قد نما إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن التبليغ المرفق بهذا التقرير لم يتم إعداده وعرضه وفقاً للضوابط المنطبقة.

قمنا بتنفيذ الارتباط وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد رقم (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع الشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٥ م. يتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وتنفيذ ارتباطنا لإبداء استنتاج حول الإفصاح عن المصلحة الشخصية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس إدارة الشركة فيما لو أن هناك حاجة لعمل تعديلات جوهرية بحسب علمنا على الموضوع محل الارتباط حتى يكون متوافقاً مع الضوابط المنطبقة، ولإصدار تقرير التأكيد المحدود. يعتمد كل من طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المختارة على حكمنا بما في ذلك تقييم مخاطر التحريف الجوهرية الناتج سواء عن إحتيال أو خطأ.

الاستقلالية ومراقبة الجودة:

لقد التزمنا باستقلالياتنا ونؤكد بأننا استوفينا متطلبات قواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أن لدينا الكفاءة والخبرة اللازمة لتنفيذ ارتباط التأكيد المحدود.

كما قمنا بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة" وبالتالي فإننا نحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية السائدة.

ملخص الإجراءات المنفذة

تضمنت إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها بشكل أساسي في ما يلي:

- مناقشة الإدارة حول آلية وتنفيذ والموافقة على الأعمال والعقود المبرمة مع الشركة من قبل أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة.
- الحصول على التبليغ المقدم من أعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن المعاملات و/أو العقود المنفذة حيث يكون لأعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة خلال السنة المنتهية ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م؛
- الاطلاع على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى قيام عضو مجلس الإدارة بإبلاغ مجلس الإدارة بوجود تضارب مصالح فعلي أو محتمل سواء بشكل مباشر أو غير مباشر فيما يخص المعاملات و/أو العقود ذات العلاقة بعضو مجلس الإدارة؛
- الحصول على مايفيد أن أعضاء مجلس الإدارة المعنيين الذين أبلغوا مجلس الإدارة بوجود تضارب مصالح فعلي أو محتمل بشكل مباشر أو غير مباشر، لم يصوتوا على القرار بالتوصية بتنفيذ المعاملات و/أو العقود ذات العلاقة؛ و
- الحصول على الموافقات اللازمة بالإضافة إلى المستندات المؤيدة للمعاملات و/أو العقود المذكورة في تبليغ رئيس مجلس الإدارة على أساس العينة.
- مطابقة المعلومات والبيانات للأعمال والعقود المدرجة في التبليغ المعد والمرفق في (الملحق ١) مع مبالغ المعاملات الموضحة في الايضاح رقم (٩) حول القوائم المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.

قيود ملازمة

- إن الإجراءات المطبقة على الموضوع محل الارتباط تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المطبقة في ارتباط التأكيد المعقول. ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه فيما لو قمنا بإجراء ارتباط تأكيد معقول. لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي تأكيد معقول، حيث لم نحصل جميع الأدلة التي كان من الممكن أن تكون مطلوبة لتوفير مستوى تأكيد معقول.

- وعلى الرغم من أننا أخذنا في الاعتبار فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية التي تتبعها الإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، لم يكن ارتباطنا مُصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية. لم تتضمن إجراءاتنا اختبار الأنظمة الرقابية أو تنفيذ إجراءات تتعلق بالتحقق من إجمالي أو احتساب البيانات في أنظمة تقنية المعلومات.

تقرير تأكيد محدود حول الإفصاح عن المصلحة في الأعمال والعقود وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية (تتمة)

- تخضع إجراءاتنا الخاصة للحصول على فهم للأنظمة والرقابة التي تتعلق بإعداد التبليغ وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات لقيود ملازمة، وعليه فقد تحدث أخطاء أو مخالفات لا يتم اكتشافها، علاوة على ذلك، لا يجوز الاعتماد على هذه الإجراءات كدليل لمدى فعالية الأنظمة والرقابة ضد أنشطة الغش والتواطؤ والتي يمكن ان تكون موجودة.
- يتعلق هذا الاستنتاج فقط بالتبليغ للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م، ولا يجب ان يعتقد بأنه يقدم تأكيداً لأية تواريخ او فترات مستقبلية، حيث قد يطرأ على الأنظمة او الرقابة تغيير يمكن أن يؤثر على صحة استنتاجنا.

نتيجة التأكيد المحدود:

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم ينم إلى علمنا أمور تجعلنا نعتقد بأن شركة المحافظة للتعليم ("الشركة") لم تلتزم بمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية عند اعداد التبليغ المتعلق بالمعلومات والبيانات ذات الصلة للأعمال والعقود المدرجة بالتبليغ المعدة والمرفق في (الملحق ١) للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.

القيد على استخدام تقريرنا

تم إعداد هذا التقرير، بناءً على طلب من إدارة الشركة فقط وذلك لمساعدة الشركة للوفاء بالتزاماتها للتقرير إلى الجمعية العامة للمساهمين بموجب المادة رقم (٧١) من نظام الشركات. لا يجوز استخدام التقرير لأي غرض آخر أو توزيعه إلى أي أطراف أخرى عدا وزارة التجارة وهيئة السوق المالية ومساهمي الشركة، أو الاقتباس منه أو الإشارة إليه دون الحصول على موافقتنا المسبقة

أمور أخرى

- ليس لدينا مسؤولية لتحديث هذا التقرير بناءً على الأحداث او الظروف التي قد تحدث بعد تاريخ هذا التقرير.
- تم ختم النموذج المرفق بختم المراجع لأغراض التعريف فقط.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٥ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٢٦ م)

السادة / مساهمي شركة المحافظة للتعليم المحترمين
تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع: تليغ مجلس الإدارة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م

بناء على متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة المجلس بما له من مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة؛ فنود إبلاغكم بأن الشركة قد نفذت عدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، ويود مجلس الإدارة إبلاغ جمعيتكم الموقرة بها وتسعى الشركة للحصول على ترخيص السادة المساهمين عليها.

وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م والتي يوجد لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها :

(بالريال السعودي)

التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

صاحب العلاقة	نوع المعاملات	طرف ذو علاقة	مدة العقد	المعاملات المدينة	المعاملات الدائنة	الرصيد نهاية العام
مؤسسة مطعم بيت العقيلات للأكلات الشعبية	سداد مصاريف بالإئابة - مشتريات وجبات	رئيس مجلس الإدارة السيد/ عبدالله صالح إبراهيم المحيميد	سنة	٢٤,٩٣٤	٢٤,٩٣٤	----
شركة مروم الحفر للخدمات الطبية	سداد مصاريف بالإئابة - سداد خدمات طبية للموظفين	رئيس مجلس الإدارة السيد/ عبدالله صالح إبراهيم المحيميد - وعضو مجلس الإدارة السيد/ محمد صالح إبراهيم المحيميد	سنة	٥٦,٩٠٥	٥٦,٩٠٥	-----
شركة نخبة المجتمع للخدمات الطبية المحدودة	سداد مصاريف بالإئابة - خدمات طبية	رئيس مجلس الإدارة السيد/ عبدالله صالح إبراهيم المحيميد - ونائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السيد/ صالح إبراهيم المحيميد وعضو مجلس الإدارة السيد/ محمد صالح إبراهيم المحيميد	سنة	٧٠٠٠	٧٠٠٠	-----
مؤسسة شقق نيلوفر قرطبة للشقق المخدومة	سداد مصاريف بالإئابة - إقامة ضيوف الشركة	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السيد/ صالح إبراهيم المحيميد	سنة	٢١٩٦	٢١٩٦	----
شقق نيلوفر الخبر للشقق المخدومة	سداد مصاريف بالإئابة - إقامة ضيوف الشركة	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السيد/ صالح إبراهيم المحيميد	سنة	١٧,٠٨٣	١٧,٠٨٣	----

ونود الإفادة بأن المجلس اتخذ الإجراءات النظامية اللازمة و تأكد بعدم وجود تفضيل للشركات المذكورة أعلاه في هذه التعاملات، وقد تبين بعد المراجعة أن التعامل قد تم وفق السياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة. كما تبين للمجلس عدم حصول أي أضرار على المساهمين بسبب ذلك، وقد تم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقريرهم حيال هذه الحالة حسب المتطلبات النظامية وفقاً للمعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويقترح المجلس على جمعيتكم الموقرة الموافقة على تلك المعاملات.

والله الموفق.

مصادقة أعضاء مجلس الإدارة

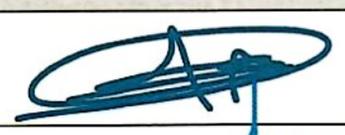
التوقيع	صفة العضوية	الاسم
	رئيس مجلس الإدارة	عبد الله بن صالح إبراهيم المحميد
	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	صالح بن صالح إبراهيم المحميد
	عضو مجلس الإدارة	محمد بن صالح إبراهيم المحميد
	عضو مجلس الإدارة	ناصر بن سعود شويط السبيعي
	عضو مجلس الإدارة	فرحان بن فيحان مرعي العزي
	عضو مجلس الإدارة	إبراهيم بن خلف هملان الشمري



بيان ووصف عن الشركات التي يمارس بها أعضاء مجلس الإدارة لشركة المحافظة للتعليم نشاط منافس

اسم الشركة المنافسة	اسم العضو المشترك في نشاط منافس	وصف النشاط المنافس	ملاحظات (وصف سبب المنافسة)
شركة بناء التعليمية	رئيس مجلس الإدارة السيد/ عبدالله بن صالح إبراهيم المحيميد	كليات أهلية	يملك نسبة ١٤,٢٨٪
شركة الزهور للتعليم	رئيس مجلس الإدارة السيد/ عبدالله بن صالح إبراهيم المحيميد	مدارس أهلية	مدير للشركة ويملك نسبة ٢٥٪
شركة الزهور للتعليم	عضو مجلس الإدارة السيد/ إبراهيم بن خلف هملان الشمري	مدارس أهلية	مدير للشركة ويملك نسبة ٢٥٪
شركة وعد الطفولة للتعليم	عضو مجلس الإدارة السيد/ إبراهيم بن خلف هملان الشمري	مدارس أهلية	مدير للشركة ويملك نسبة ٥٠٪
مؤسسة براعم التفوق النموذجية للتعليم	عضو مجلس الإدارة السيد/ إبراهيم بن خلف هملان الشمري	مدارس أهلية	يملك المؤسسة

مصادقة وتوقيع أعضاء مجلس الإدارة

اسم العضو	الصفة	التوقيع
صالح بن صالح إبراهيم المحيميد	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	
محمد بن صالح إبراهيم المحيميد	عضو مجلس الإدارة	
ناصر بن سعود بن شويط السبيعي	عضو مجلس الإدارة	
فرحان بن فيحان بن مرجي العازي	عضو مجلس الإدارة	