

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير المراجع المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية






الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية
١	قائمة المركز المالي المختصرة
٢	قائمة الربح أو الخسارة المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة



تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م،
- قائمة الربح أو الخسارة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م،
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة، وعليه، فلن ليدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم غير معقدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



كخليل إبراهيم المدريس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٣ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٩ يناير ٢٠١٩ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٨٩,٦١٠,٢٣٨	٣٩٣,٦٨٢,١٤١	٥	ممتلكات وألات ومعدات
١٢,١٣٠,٩٠١	١٢,٠٦١,٩٠١		أصول غير ملموسة
٤٠١,٧٤١,١٣٩	٤٠٥,٧٤٤,٠٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,٩١١,٤٣٠	٨١٣,٧٨٠		مخزون
٣٢,٤٩١,٨٤٨	٤٠,٢٠٧,٠٢٦		ذمم مدينة
١٥,٨٠٦,٨٥٨	١٨,٠٩٨,٧٨٦		تفقات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٧٤,٦٢١,٩٨٧		نقد وماقي حكمه
٨٧,٤٩٠,٢٣٢	٣٣٣,٧٤١,٥٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
٤٨٩,٢٣١,٣٧١	٧٣٩,٤٨٥,٦٢١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٩	علاوة إصدار
١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٨,٢٢٨,٧٦٤		إحتياطي نظامي
٢٤,٥٠٨,١٦٥	٣١,٧١٢,٨٨٧		أرباح مرحلة
٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩	٥٨٠,٩٢٧,٣٤٨		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٨,٧٨٢,٢٣٨	٧-٦	قروض طويلة الأجل
٤٤,٨٧٠,٠٠٠	٤٤,٩٢٨,٠٠٠		منافع الموظفين
١,٩٩٣,٢٨٥	١,٦٨٤,٤٨٣	٣-٦	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٩١,٤٠٧,٠١٠	٨٥,٣٩٤,٧٢١		مجموع المطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
١٧,٦٨٤,٥٤٥	١٦,٤٤٤,٧٠٨	٧-٦	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٩,٩٥٤,٣٦٦	٤٥,١٩٣,٥٧٢	٧	إيرادات مقدمة
١,٠١٧,٨٦٦	٢,٩٨١,٤٧٨		ذمم دائنة
١,٢٣٩,٨٣٧	١,١٧٢,٦٨٢	٣-٦	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣,٦٤١,٣٨٥	٥,٤٦٤,٣٠٤		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٤٩,٤٣٣	١,٩٠٦,٩٠٨		مخصص الزكاة
٥٥,٠٨٧,٤٣٢	٧٣,١٦٣,٥٥٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٦,٤٩٤,٤٤٢	١٥٨,٥٥٨,٢٧٣		مجموع المطلوبات
٤٨٩,٢٣١,٣٧١	٧٣٩,٤٨٥,٦٢١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة




الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
٥١,١٣٥,٩٨٤	٤٩,٨٧٧,٨٨٣	الإيرادات
٤,٣٣١,٨٠٢	٢,٦٥٣,٤٥٧	مخ و إعانات حكومية
(٣٥,١٠٩,٧٠٠)	(٣١,٤٥٥,٨٨٦)	تكلفة الإيرادات
٢٠,٣٥٨,٠٨٦	٢١,٠٧٥,٤٥٤	مجمول الربح
(١٨٩,٢٩٩)	(٩٠,١٧٣)	مصروفات دعائية وإعلان
(٧,٢٥٥,٠٨٥)	(٧,٤٩٠,٠٣١)	مصروفات عمومية وإدارية
٦٤٢,٤٧٥	٥٧٥,٥٨٥	إيرادات أخرى
--	(٦٣١,٨٥٢)	٢-٤ خسائر الإلتفاض في قيمة النعم المدينة
١٣,٥٥٦,١٧٧	١٣,٤٣٨,٩٨٣	ربح التشغيل
(١,٦٤٩,٤٨٦)	(١,٦٠٦,٢٨١)	تكاليف تمويل
١١,٩٠٦,٦٩١	١١,٨٣٢,٧٠٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٨٩٦,٢٦٩)	(٣٥٧,٤٧٥)	الزكاة
١١,٠١٠,٤٢٢	١١,٤٧٥,٢٢٧	صافي ربح الفترة
		ربحية السهم:
٠,٣٧	٠,٣٦	١٣ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	
١١,٠١٠,٤٢٢	١١,٤٧٥,٢٢٧	صافي ربح الفترة
(١,١٢٥,٠٠٠)	٩٥٥,٠٠٠	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١,١٢٥,٠٠٠)	٩٥٥,٠٠٠	أرباح / (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
(١,١٢٥,٠٠٠)	٩٥٥,٠٠٠	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
(١,١٢٥,٠٠٠)	٩٥٥,٠٠٠	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٩,٨٨٥,٤٢٢	١٢,٤٣٠,٢٢٧	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة




الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي نظامي	أرباح مرحلة	مجموع حقوق الملكية	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٣,٣٤١,٣٣١	٢٥,٧٥٠,١٨٠	٣٢٩,٠٩١,٥١١	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
--	--	--	١١,٠١٠,٤٢٢	١١,٠١٠,٤٢٢	صافي ربح الفترة
--	--	--	(١,١٢٥,٠٠٠)	(١,١٢٥,٠٠٠)	الخسارة الشاملة الأخرى
--	--	--	٩,٨٨٥,٤٢٢	٩,٨٨٥,٤٢٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٣,٣٤١,٣٣١	٣٥,٦٣٥,٦٠٢	٣٤٨,٩٧٦,٩٣٣	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٨,٢٢٨,٧٦٤	٢٤,٥٠٨,١٦٥	٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
--	--	--	(٥,٢٢٥,٥٠٥)	(٥,٢٢٥,٥٠٥)	تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ٤-٢)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٩,٢٨٢,٦٦٠	٣٣٧,٥١١,٤٢٤	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م (محل)
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس مال - (إيضاح ٩)
--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--	--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	علاوة إصدار - (إيضاح ٩)
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٩,٢٨٢,٦٦٠	٥٦٨,٤٩٧,١٢١	الأجمالي
--	--	--	١١,٤٧٥,٢٢٧	١١,٤٧٥,٢٢٧	صافي ربح الفترة
--	--	--	٩٥٥,٠٠٠	٩٥٥,٠٠٠	الدخل الشامل الأخر
--	--	--	١٢,٤٣٠,٢٢٧	١٢,٤٣٠,٢٢٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٨,٢٢٨,٧٦٤	٣١,٧١٢,٨٨٧	٥٨٠,٩٢٧,٣٤٨	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة




الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	
١١,٩٠٦,٦٩١	١١,٨٣٢,٧٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٥٢٢,٠٥٥	٢,٩٨٩,٩٩٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١,٤٠٦,٠٠٠	١,٠٥٤,٩٩٥	تعديلات لـ :
(٤١٦,٨٨٥)	(٣٧٥,٩٥٧)	إهلاك وإستهلاك
١,٦٤٩,٤٨٦	١,٦٠٦,٢٨١	منافع الموظفين
--	٦٣١,٨٥٢	إيرادات محققة منح حكومية
١٨,٠٦٧,٣٤٧	١٧,٧٣٩,٨٦٣	تكاليف تمويلية
		خسائر الأنخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٣,٤٨٨,١٩٦)	(١٣,٥٧٢,٥٣٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٧٦,٧٣٩	١,٠٩٧,٦٥٠	ذمم مدينة
(٢٣٥,٢٩٥)	(٢,٢٩١,٩٢٨)	مخزون
٨٠٨,٢٣٠	١,٩٦٣,٦١٢	دفعات مقدمة و ارصدة مدينة اخرى
٦٨٨,٧٠٣	١,٨٢٢,٨١٩	ذمم دائنة
٣٧,٣٤٩,١٣٦	١٥,٢٣٩,٢٠٦	مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى
(٦٤٨,٠٠٠)	(٤٥٢,٩٩٥)	إيرادات مقدمة
٥٢,٨١٨,٦٦٤	٢١,٥٤٥,٦٩٢	المسدد من منافع الموظفين
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩,٨٧٦,٧١٤)	(٦,٩٩٢,٨٩٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٨٧٦,٧١٤)	(٦,٩٩٢,٨٩٣)	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	المحصل من زيادة رأس المال
(٦,٩٢٣,٦٠٧)	(٨,١٩٦,٦٠٥)	المحصل من علاوة الإصدار
(٦,٩٢٣,٦٠٧)	٢٢٢,٧٨٩,٠٩٢	المسدد من القروض
٣٦,٠١٨,٣٤٣	٢٣٧,٣٤١,٨٩١	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٩,٥٤٥,٨٥٠	٣٧,٢٨٠,٠٩٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٥,٥٦٤,١٩٣	٢٧٤,٦٢١,٩٨٧	نقد وما في حكمه أول الفترة
		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(١,١٢٥,٠٠٠)	٩٥٥,٠٠٠	المعاملات غير النقدية خلال الفترة
		أرباح / خسائر) اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة




الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م

١. التنظيم والنشاط

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

يتمثل نشاط الشركة في التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة (رياض الأطفال)، التعليم الابتدائي للطلبة، التعليم الابتدائي للطلبات، التعليم الثانوي للطلبة، التعليم الثانوي للطلبات، التعليم المتوسط للطلبة، التعليم المتوسط للطلبات، تعليم الرياضيات، يشمل (كرة القدم- كرة الطائرة- كرة القاعدة- كرة السلة- كرة الطاولة- كرة اليد- الكريكت). وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها المبنية أدناه:

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

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

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

فروع مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٦٩٦١ بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ٤ يناير ٢٠١٧ م.

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م) تم ادراج وبدء التداول بسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩١)، وقد بلغ رأس مال الشركة بعد عملية الاكتتاب ٤٣٠ مليون ريال سعودي مقسمة الى ٤٣ مليون سهم وذلك بإصدار ١٣ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم بالإضافة الى علاوة إصدار بلغت قيمتها ١٠٠,٩٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ٩).

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض

ص.ب ٤١٩٨٠ - الرياض ١١٥٣١

المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة المنتهية كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك وباستخدام أسس مفهوم الإستمرارية. صفة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط للشركة.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ نموذجاً محاسبة إيجاري واحد في المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بالاعتراف بأسول حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل المحدد ومطلوبات الإيجار تمثل التزاماته بإجراء مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات إختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تظل محاسبية المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي أن المؤجرين يستمرون في تصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجارات تمويلية أو تشغيلية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد (يتبع)

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل الإرشادات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ الخاص بعقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ لتحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٥ عقود الإيجار التمويلية - الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧ ويتم تقييم جوهر المعاملة التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل التاريخ الأولي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. بدأت الشركة في تقييم الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على قوائمها المالية.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة عند هذه القوائم المالية الأولية هي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي نفس السياسات المطبقة للقوائم المالية للشركة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة والفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م والورادة أدناه.

١- الاعتراف بالإيرادات

تحقق الشركة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:

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

الخدمات التعليمية

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي بعد الخصومات والاعفاءات. كما تتحقق الإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمات ذات العلاقة.

لا يوجد أي اختلاف جوهري عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على الإيرادات المثبتة في القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

٢- الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢- الأدوات المالية (يتبع)

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

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

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند

الإثبات الأولى، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قلتم بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولى للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية نون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبلد غير المقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢- الأدوات المالية (يتبع)

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولى وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة. الموجودات المالية المنخفضة قيمتها

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

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية من القيمة النظرية للموجودات. تعرض خسائر الانخفاض المرتبطة بالذمم التجارية المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة. يخصص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م

أولاً: قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة:

المبالغ قبل أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	المبالغ بعد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
٢٤,٥٠٨,١٦٥	(٥,٢٢٥,٥٠٥)	١٩,٢٨٢,٦٦٠

الرصيد الافتتاحي للأرباح
المرحلة في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م

ثانياً: قائمة المركز المالي المختصرة:

المبالغ قبل أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	المبالغ بعد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
٤٦,٠٦٤,٣٨٣	(٥,٨٥٧,٣٥٧)	٤٠,٢٠٧,٠٢٦
٣٧,٥٧٠,٢٤٤	(٥,٨٥٧,٣٥٧)	٣١,٧١٢,٨٨٧

الذمم المدينة
الأرباح المرحلة

ثالثاً: قائمة الربح أو الخسارة المختصرة:

المبالغ قبل أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	المبالغ بعد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
--	٦٣١,٨٥٢	٦٣١,٨٥٢
١٢,١٠٧,٠٧٩	(٦٣١,٨٥٢)	١١,٤٧٥,٢٢٧

خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
صافي ربح الفترة

٣- علاوة الأصدار

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ (**)	سيارات	معدات وأجهزة حاسب الي	أثاث ومفروشات	مباني وتحسينات على مباني مملوكة	أراضي (*)	التكلفة
٤٩٥,٨٠٨,٤٣٠	١٢١,٩٥٧,١١٧	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٦,٣٢٦,٠١٧	٢٧,٣٠٤,٢٥٣	٢٠٥,١٧٣,٣٨٩	٨٧,٧٦٨,٤٥٠	كما في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م
٢٤,٤٢٥,٠٩٩	١٧,٢١٧,٢٢٤	--	٢٠٩,٥٠٤	٥٩٤,٥٣٦	٦,٤١١,٨٣٥	--	اضافات خلال السنة
--	(٢٨,٥٠٠,٤١٥)	--	٢,٨٩٦,١٤٠	٦٧٥,٥١٣	١١,٣٨٨,٤٣٧	١٣,٥٤٠,٣٢٥	تمويلات
٥٢٠,٢٣٣,٥٢٩	١١٠,٦٧٣,٩٢٦	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٩,٤٢٣,٦٦١	٢٨,٥٧٤,٣٠٢	٢٢٢,٩٧٣,٦٦١	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
٦,٩٩٢,٨٩٣	٦,٦٤٥,٩٢٠	--	١٣١,٨٢٨	٧٨,٤٣٠	١٣٦,٧١٥	--	اضافات خلال الفترة
٥٢٧,٢٢٦,٤٢٢	١١٧,٣١٩,٨٤٦	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٩,٥٥٥,٤٨٩	٢٨,٦٥٢,٧٣٢	٢٢٣,١١٠,٣٧٦	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
١١٦,٩٦٣,٢٦٢	--	٧,٢٤٨,٢٤٣	٣٦,٢٧٦,٦٣٧	٢٠,٩٢٠,٦٥٢	٥٢,٥١٧,٧٣٠	--	الإهلاك المتراكم
١٣,٦٦٠,٠٢٩	--	٨,٦٨٦	٤,٢٨٩,٧٧١	٢,٢٧٨,٩٥٦	٧,٠٨٢,٦١٦	--	كما في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م
١٣٠,٦٢٣,٢٩١	--	٧,٢٥٦,٩٢٩	٤٠,٥٦٦,٤٠٨	٢٣,١٩٩,٦٠٨	٥٩,٦٠٠,٣٤٦	--	المحمل للسنة
٢,٩٢٠,٩٩٠	--	١,٧٥٠	٦٤٣,١٥٩	٥٣٤,٢٣٦	١,٧٤١,٨٤٥	--	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
١٣٣,٥٤٤,٢٨١	--	٧,٢٥٨,٦٧٩	٤١,٢٠٩,٥٦٧	٢٣,٧٣٣,٨٤٤	٦١,٣٤٢,١٩١	--	المحمل للفترة
٣٩٣,٦٨٢,١٤١	١١٧,٣١٩,٨٤٦	٢٠,٥٢٥	٨,٣٤٥,٩٢٢	٤,٩١٨,٨٨٨	١٦١,٧٦٨,١٨٥	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
٣٨٩,٦١٠,٢٣٨	١١٠,٦٧٣,٩٢٦	٢٢,٢٧٥	٨,٨٥٧,٢٥٣	٥,٣٧٤,٦٩٤	١٦٣,٣٧٣,٣١٥	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

(*) يتضمن بند الأراضي أراضي مرهونة لصالح وزارة المالية تمثل في أرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م. كما يتضمن بند المباني مبنى مرهون لصالح وزارة المالية يمثل في مبنى فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي الذي بلغ صافي قيمة النفقة مبلغ ٤٩,٠٣٣,٢٩١ ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م ضمناً لقرض وزارة المالية (إيضاح ١-٦ و ٢-٦).

(**) يمثل مشروع مدارس القديرون بشكل رئيسي في قيمة أرض لبناء مدارس بحي القديرون بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م (إيضاح ٤-٦).

(**) يمثل مشروع مخطط القصر بالخبر بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعة أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية عن طريق تسجيل هذه الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المقرض وذلك على أن يتم نقل ملكية الأرض باسم الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م (إيضاح ٥-٦).





الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م
(المبلغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. القروض وإيرادات منح حكومية مؤجلة

تتمثل القروض لأجل فيما يلي:

قروض وزارة المالية

١-٦ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٢ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٩م الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٣٠هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي (مدارس الحضارة الأهلية بالرياض سابقاً) على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد سبعة أقساط من القرض بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم أو سيقيم عليها من بناء لصالح وزارة المالية.

٢-٦ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٩ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ٥ يناير ٢٠١٠م الموافق ١٩ محرم ١٤٣١هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة وتم إستلام دفعات بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد خمسة أقساط من القرض بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م مبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع لصالح وزارة المالية. وفيما يلي بيان حركة القروض الممنوحة من وزارة المالية خلال الفترة / السنة:

٣١ أغسطس ٢٠١٨م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م	
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	--	المتحصلات خلال الفترة / السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ أغسطس ٢٠١٨م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م	
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
(٤,٧٣٦,٩٤٨)	(٣,٢٣٣,١٢٢)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
١,٥٠٣,٨٢٦	٣٧٥,٩٥٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٣,٢٣٣,١٢٢)	(٢,٨٥٧,١٦٥)	مصاريف تمويلية عن الفترة / السنة
١٩,٢٦٦,٨٧٨	١٧,١٤٢,٨٣٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٣-٦ تم إثبات إيرادات مؤجلة "منح حكومية" بالفرق بين القيمة الحالية للقروض الحكومية وقيمتها الاسمية الممنوحة من وزارة المالية للشركة (إيضاح ١-٦ و ٢-٦).

٣١ أغسطس ٢٠١٨م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م	
٤,٧٣٦,٩٤٨	٣,٢٣٣,١٢٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١,٥٠٣,٨٢٦)	(٣٧٥,٩٥٧)	إضافات خلال الفترة / السنة
٣,٢٣٣,١٢٢	٢,٨٥٧,١٦٥	
١,٢٣٩,٨٣٧	١,١٧٢,٦٨٢	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٩٩٣,٢٨٥	١,٦٨٤,٤٨٣	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة





الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. القروض وإيرادات منح حكومية مؤجلة (بتبع)

قروض البنوك التجارية

٤-٦ قرض من احد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦م الموافق ٢٧ جمادى الاولى ١٤٣٧هـ، حيث تم الحصول على قرض بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن فوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل فائدة ٧,٥٪ على ان يتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧م. وقد تم الحصول على القرض بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على ان يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢م.

٥-٦ قرض من احد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨هـ، حيث تم الحصول على قرض بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن فوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي بمعدل فائدة ٨,٢٥٪ لشراء قطعتي أرض لبناء مدارس بالخبر على ان يتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ١,٦٢٦,٨٠٨ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨م، وقد تم الحصول على القرض بموجب رهن تلك الأراضي عن طريق تسجيل الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على ان يتم نقل الملكية الي الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣م.

٦-٦ تسهيل من احد البنوك المحلية لتمويل مجمع مدارس بحي القيروان بمدينة الرياض ومجمع مدارس بمدينة الخبر في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧م الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ. وقد تم الموافقة على اتفاقية التسهيل من قبل الجمعية العمومية في إجتماعها بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨م الموافق ٢١ ربيع ثاني ١٤٣٩هـ، حيث تم الحصول على تسهيل بسقف ١٥٠ مليون ريال سعودي لمدة ٧ سنوات يتضمن فوائد بمعدل فائدة سايبور + ٢٪ على ان يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية، وقد تم الحصول على التسهيل بموجب رهن على العقارات موضوع التسهيل بالإضافة إلى سند الأمر بمبلغ الحد الأقصى أو بالتقدم منه وكفالة غرم وأداء من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ١,٢٦٩,٥٨٥ ريال سعودي، يتضمن فوائد قيمتها ٣٦٠,٤٩٥ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩م.

وفيما يلي بيان حركة قروض البنوك التجارية خلال الفترة / السنة:

٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
٥٠,٠٩٦,٠٣٦	٥٧,٦٧٣,٦٦٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	١,٢٦٩,٥٨٥	المتحصلات خلال الفترة / السنة
(٥,٦٩٦,٦٠٥)	(٨,٨٤٧,٢١١)	المسدد خلال الفترة / السنة
٤٤,٣٩٩,٤٣١	٥٠,٠٩٦,٠٣٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من البنوك المحلية:

٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
٤٤,٣٩٩,٤٣١	٥٠,٠٩٦,٠٣٦	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
(٧,١٣٤,٦٤٤)	(١٠٠,٠٧٠,٤٠٢)	بخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
--	(٣٦٠,٤٩٥)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨١٩,٣٢٤	٣,٢٩٦,٢٥٣	إضافات خلال الفترة / السنة
(٦,٣١٥,٣٢٠)	(٧,١٣٤,٦٤٤)	مصاريف تمويلية عن الفترة / السنة
٣٨,٠٨٤,١١١	٤٢,٩٦١,٣٩٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		قيمة القروض في نهاية الفترة / السنة





الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. القروض وإيرادات منح حكومية مؤجلة (يتم)

٧-٦ فيما يلي بيان إجمالي حركة القروض خلال الفترة / السنة:

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	
٨٥,١٧٣,٦٦٢	٧٢,٥٩٦,٠٣٦	الرصيد في أول الفترة / السنة
١,٢٦٩,٥٨٥	--	المسحوبات خلال الفترة / السنة
(١٣,٨٤٧,٢١١)	(٨,١٩٦,٦٠٥)	المسدد خلال الفترة / السنة
٧٢,٥٩٦,٠٣٦	٦٤,٣٩٩,٤٣١	الرصيد في آخر الفترة / السنة
(١٤,٨٠٧,٣٥٠)	(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٣٦٠,٤٩٥)	--	الرصيد في أول الفترة / السنة
٤,٨٠٠,٠٧٩	١,١٩٥,٢٨١	المكون خلال الفترة / السنة
(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	(٩,١٧٢,٤٨٥)	تكاليف التمويل خلال الفترة / السنة
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٥٥,٢٢٦,٩٤٦	الرصيد في آخر الفترة / السنة
١٧,٦٨٤,٥٤٥	١٦,٤٤٤,٧٠٨	جزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٨,٧٨٢,٢٣٨	جزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

٧. إيرادات مقدمة

تتمثل الإيرادات المقدمة في رسوم دراسية محصلة مقدما عن خدمات تعليمية للفترة المتبقية من السنة الدراسية الحالية.

٨. الموجودات والمطلوبات المالية

١-٨ الموجودات المالية

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	
٣٢,٤٩١,٨٤٨	٤٠,٢٠٧,٠٢٦	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٧٤,٦٢١,٩٨٧	ذمم مدينة
٦٩,٧٧١,٩٤٤	٣١٤,٨٢٩,٠١٣	النقد وما في حكمه
		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-٨ المطلوبات المالية

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٥٥,٢٢٦,٩٤٦	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
١,٠١٧,٨٦٦	٢,٩٨١,٤٧٨	قروض
٦٣,٢٤٦,١٣٦	٥٨,٢٠٨,٤٢٤	ذمم دائنة
		إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١٨,٧٠٢,٤١١	١٩,٤٢٦,١٨٦	جزء المتداول من المطلوبات المالية
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٨,٧٨٢,٢٣٨	جزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٦٣,٢٤٦,١٣٦	٥٨,٢٠٨,٤٢٤	إجمالي المطلوبات المالية

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





الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مخرجة بالريال السعودي)

٩. رأس المال

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م) تم ادراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩١) ، وقد بلغ رأس مال الشركة بعد صلية الاكتتاب العام ٤٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣٠٠ مليون ريال سعودي) مقسمة الى ٤٣ مليون سهم (٢٠١٧ م: ٣٠ مليون سهم) وذلك بإصدار ١٣ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم، وكانت قيمة السهم بتاريخ الأصدار ١٩ ريال سعودي وقد بلغت علاوة الأصدار ١١٧ مليون ريال سعودي، وتم تخفيض قيمة مصاريف الطرح العام بقيمة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي من علاوة الأصدار ليكون رصيد علاوة الأصدار في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م مبلغ ١٠٠,٩٨ مليون ريال سعودي .

١٠. الارتباطات

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	الالتزامات التعاقدية للموردين الارتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
٢١٤,١١١	٧٢٠,٥٢٨	
٨١,٥٥٦,٤٨٩	٧٥,١١٤,٣٥٦	
٨١,٧٧٠,٦٠٠	٧٥,٨٣٤,٨٨٤	

١١. الأطراف ذات العلاقة

تعاملت الشركة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق النشاط المعتاد. وتتم هذه التعاملات وفقاً لشروط متفق عليها ومعتمدة من إدارة الشركة. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	طبيعة المعاملة	
٩,١٣١,٧٩٦	٩٩٨,٠٢٢	عقود مقاولات	شركة أجا للتجارة والمقاولات - شركة شقيقة
٣,٤٠٧,٩١٨	١,٩٢٧,٩٧٨	إستئجار عمالة والإشراف على المشاريع تحت التنفيذ	شركة ريفان - شركة شقيقة
٧٥,٠٠٠	--	إستئجار شقق ومستودع	شركة عاج للاستثمار العقاري - شركة شقيقة

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى) شركة أجا للتجارة والمقاولات
١٨١,٦٥٦	١٨١,٦٥٦	
١٨١,٦٥٦	١٨١,٦٥٦	

٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	أرصدة الممنحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى) شركة عاج للاستثمار العقاري شركة ريفان
١٢٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٢	
٦٦٢,٥٨٩	٦١٣,٩٥٤	
٧٨٢,٥٨٩	٧١٧,٩٥٦	

٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	تعويضات الإدارة العليا رواتب والمزايا الأخرى
٩١٩,٩٥٠	٩٢٥,٠٣٣	





الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. التقارير القطاعية

تعمل الشركة في تملك وإدارة المدارس الخاصة بالتعليم العام. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة مبنية أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالشركة. تتعلق أنشطة الشركة بقطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- مدارس الريان
- مدارس الروابي
- مدارس النزهة
- مدارس قرطبة

كما في وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م

المجموع	أخرى	مدارس قرطبة (*)	مدارس النزهة	مدارس الروابي	مدارس الريان	
٤٩,٨٧٧,٨٨٢	--	٦٨٩,٣٨١	١٤,١٩٣,٣٢٢	١٦,٩٩٨,٨٩٢	١٧,٩٩٦,٢٨٨	إيرادات النشاط
٢,٦٥٣,٤٥٧	--	٩٢,٥٠٠	١,٠٧٤,٠٣٤	٨٦١,٩٢٣	٦٢٥,٠٠٠	منح وإعانات حكومية
(٣١,٤٥٥,٨٨٦)	--	(٧٥٩,٠٩٩)	(٨,٥٦١,٧٠٩)	(١١,٣٦٦,٢١٥)	(١٠,٧٦٨,٨٦٣)	تكلفة الإيرادات
٢١,٠٧٥,٤٥٤	--	٢٢,٧٨٢	٦,٧٠٥,٦٤٧	٦,٤٩٤,٦٠٠	٧,٨٥٢,٤٢٥	مجمول الربح
٣٩٣,٦٨٢,١٤١	١١٧,٨٢٧,٨٣٦	٣٣,٦٩٩,٩٧٥	٨٥,٢٢٠,١٠٩	٧١,٥٧٩,١٩٣	٨٥,٣٥٥,٠٢٨	ممتلكات وألات ومعدات
٢,٩٢٠,٩٩٠	٥٢,٦٩٦	٣٦٦,٠٣٨	١,٠٥٠,٥٣٨	٧٨٦,٧٠٢	٦٦٥,٠١٦	إهلاك

كما في وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م

المجموع	أخرى	مدارس قرطبة (*)	مدارس النزهة	مدارس الروابي	مدارس الريان	
٥١,١٣٥,٩٨٤	--	٣٢٦,٠٢٦	١٤,١٤٥,٣٤٣	١٧,٦٧٩,٣٣٢	١٨,٩٨٥,٢٨٣	إيرادات النشاط
٤,٣٣١,٨٠٢	--	٤٢,١٦٧	١,٥٥٦,٠٠٠	١,٤٧٧,٠٥٢	١,٢٥٦,٥٨٣	منح وإعانات حكومية
(٣٥,١٠٩,٧٠٠)	--	(١,٤٨٢,٥٣٧)	(٨,٨٠٢,٢٥٦)	(١٢,٧٤٥,٣٨٩)	(١٢,٠٧٩,٥١٨)	تكلفة الإيرادات
٢٠,٣٥٨,٠٨٦	--	(١,١١٤,٣٤٤)	٦,٨٩٩,٠٨٧	٦,٤١٠,٩٩٥	٨,١٦٢,٣٤٨	مجمول الربح / (الخسارة)
٣٨٥,٢٦٨,٨٢٧	٩٦,٩١٥,٨٣٧	٣٤,٧٣٣,٥١٢	٩١,٣٤١,٢٤٠	٧٤,٩٣٦,٨٥٧	٨٧,٣٤١,٣٨١	ممتلكات وألات ومعدات
٣,٤٥٣,٠٥٥	٧٧,٦٠٤	٢٩٠,١٠٩	١,٤٩٢,٤١٤	٨٧٢,٥٦٢	٧٢٠,٣٦٦	إهلاك

ونظراً لطبيعة نشاط الشركة وأسلوب إدارتها فإنه من غير العملي تخصيص باقي أصول وإلتزامات الشركة وفقاً للقطاعات المختلفة. كما أن كافة أنشطة الشركة تقع داخل مدينة الرياض.

(*) بدأت مدارس قرطبة مراحل التشغيل الأولية خلال عام ٢٠١٧ م.




الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. التقارير القطاعية – (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح الشركة

٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	
٢٠,٣٥٨,٠٨٦	٢١,٠٧٥,٤٥٤	مجمّل الربح من القطاعات
(١٨٩,٢٩٩)	(٩٠,١٧٣)	المبلغ غير الموزع:
(٧,٢٥٥,٠٨٥)	(٧,٤٩٠,٠٣١)	مصروفات دعابة وإعلان
٦٤٢,٤٧٥	٥٧٥,٥٨٥	مصروفات عمومية وإدارية
--	(٦٣١,٨٥٢)	إيرادات أخرى
(١,٦٤٩,٤٨٦)	(١,٦٠٦,٢٨١)	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٨,٤٥١,٣٩٥)	(٩,٢٤٢,٧٥٢)	تكاليف تمويل
١١,٩٠٦,٦٩١	١١,٨٣٢,٧٠٢	إجمالي المبلغ غير الموزع
		الربح قبل الزكاة

١٣. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	
١١,٠١٠,٤٢٢	١١,٤٧٥,٢٢٧	ربح الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٨٥٧,١٤٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٧	٠,٣٦	

١٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للأصدار في ٣ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠١٩ م).



