

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة  
(غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل  
عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
( شركة مساهمة سعودية )  
القوائم المالية الأولية المختصرة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
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
١٩ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م،
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (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 وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة، وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٢ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ  
الموافق: ٧ يناير ٢٠٢٠م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة المركز المالي المختصرة  
كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	موجودات
٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣	٤٥٦,٨٧٥,٢٨٠	٥	الموجودات غير المتداولة
١١,٩٠٦,٣٨٤	١١,٨٣٤,٥٩٣		ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥٢,٨٤٦,٧٦٧	٤٦٨,٧٠٩,٨٧٣		أصول غير ملموسة
١,١٤٤,٠٧٨	١,٣٠٧,٨١٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣١,٠٠٧,٠٢٩	٤٦,٣٧٨,٧٢٢		الموجودات المتداولة
١٦,٦٥٥,٦٨٧	٣٥,٤٨٩,٧٣٨		مخزون
٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	١٩٨,١٦٨,٢٧٣		ذمم مدينة
٢٨٨,٨٥٢,٣٦٣	٢٨١,٣٤٤,٥٥٢		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧٤١,٦٩٩,١٣٠	٧٥٠,٠٥٤,٤٢٥		نقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية ومطلوبات
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٩	رأس المال
٢٣,٢٦٨,٠١٣	٢٣,٢٦٨,٠١٣		علاوة إصدار
٥١,٢٨٤,٨٩٧	٦٦,٥٨٥,٦٢٣		إحتياطي نظامي
٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧	٦٢٠,٨٣٩,٣٣٣		أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات
			المطلوبات غير متداولة
٣٤,٤٣٣,٩١٧	٢٣,٥٧٩,٦٩٨	٧-٦	الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٤٢,٢٣٧,٧٠٠	٣٨,٢٣٤,٠٠٠		منافع الموظفين
٩٥٧,٦٣٥	٨٢٣,٨٦٠	٣-٦	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٧٧,٦٢٩,٢٥٢	٦٢,٦٣٧,٥٥٨		مجموع المطلوبات غير متداولة
			المطلوبات متداولة
١٥,٤٠٩,٠٥٨	١٦,٤٤٤,٧٠٨	٧-٦	الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٣١,٨٠٢,١٠٣	٣٦,٠٨١,٤٧٦	٧	إيرادات مقدمة
١,٣٠٠,٦٤٥	٢,١٦٥,٤٩١		ذمم دائنة
١,٠٣٥,٦٥٠	٨٨٣,٧٢٤	٣-٦	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٧,١٢٠,٢٧٧	٨,٤٥٤,٧٨٣		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٦٣,٥٣٨	٢,٥٤٧,٣٥٢		مخصص الزكاة
٥٨,٥٣١,٢٧١	٦٦,٥٧٧,٥٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٦,١٦٠,٥٢٣	١٢٩,٢١٥,٠٩٢		مجموع المطلوبات
٧٤١,٦٩٩,١٣٠	٧٥٠,٠٥٤,٤٢٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة



٢٠

٢٠١٩



الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة الربح أو الخسارة المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م  
(المبالغ مندرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	إيضاح
٤٩,٨٧٧,٨٨٣	٥٠,٥٨٨,٧١٧	الإيرادات
٢,٦٥٣,٤٥٧	١,٥٠٨,٢٠١	منح وإعانات حكومية
(٣١,٤٥٥,٨٨٦)	(٣١,٨٧١,٦١٣)	تكلفة الإيرادات
٢١,٠٧٥,٤٥٤	٢٠,٢٢٥,٣٠٥	مجمل الربح
(٩٠,١٧٣)	(١٧٦,٢٦٥)	مصروفات دعوية وإعلان
(٧,٤٩٠,٠٣١)	(٧,٢٣٦,٥٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٣١,٨٥٢)	(٤٧٠,٠٠٠)	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
٥٧٥,٥٨٥	٣٤٢,٠٨٥	إيرادات أخرى
١٣,٤٣٨,٩٨٣	١٢,٦٨٤,٥٩٧	ربح التشغيل
(١,٦٠٦,٢٨١)	(٣٦٢,١٥٧)	١٣ تكاليف تمويل، بالصافي
١١,٨٣٢,٧٠٢	١٢,٣٢٢,٤٤٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٣٥٧,٤٧٥)	(٦٨٣,٨١٤)	الزكاة
١١,٤٧٥,٢٢٧	١١,٦٣٨,٦٢٦	صافي ربح الفترة
		ربحية السهم:
٠,٣٦	٠,٢٧	١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة



المدير العام



الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	
١١,٤٧٥,٢٢٧	١١,٦٣٨,٦٢٦	صافي ربح الفترة
		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
		<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>
٩٥٥,٠٠٠	٣,٦٦٢,١٠٠	أرباح اكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٥٥,٠٠٠	٣,٦٦٢,١٠٠	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
٩٥٥,٠٠٠	٣,٦٦٢,١٠٠	مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢,٤٣٠,٢٢٧	١٥,٣٠٠,٧٢٦	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) 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 ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
٣٣٧,٥١١,٤٢٤	١٩,٢٨٢,٦٦٠	١٨,٢٢٨,٧٦٤	--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس مال - (إيضاح ٩)
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--	--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--	علاوة إصدار - (إيضاح ٩)
٥٦٨,٤٩٧,١٢١	١٩,٢٨٢,٦٦٠	١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	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
٥٨٠,٩٢٧,٣٤٨	٣١,٧١٢,٨٨٧	١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م
٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧	٥١,٢٨٤,٨٩٧	٢٣,٢٦٨,٠١٣	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)
١١,٦٣٨,٦٢٦	١١,٦٣٨,٦٢٦	--	--	--	صافي ربح الفترة
٣,٦٦٢,١٠٠	٣,٦٦٢,١٠٠	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
١٥,٣٠٠,٧٢٦	١٥,٣٠٠,٧٢٦	--	--	--	مجموع الدخل الشامل للفترة
٦٢٠,٨٣٩,٣٣٣	٦٦,٥٨٥,٦٢٣	٢٣,٢٦٨,٠١٣	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزءاً 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 ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	
١١,٨٣٢,٧٠٢	١٢,٣٢٢,٤٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٩٨٩,٩٩٠	٣,٠٥٨,٣٢٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١,٠٥٤,٩٩٥	٩٩٤,٠٠٠	تعديلات لـ:
(٣٧٥,٩٥٧)	(٢٨٥,٧٠١)	إهلاك وإستهلاك
--	(٨٧٨,٨٣٣)	منافع الموظفين
--	(١٢٥,٧١٤)	إيرادات محققة منح حكومية
١,٦٠٦,٢٨١	١,٢٤٠,٩٩٠	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٦٣١,٨٥٢	٤٧٠,٠٠٠	أرباح من استيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٧٣٩,٨٦٣	١٦,٧٩٥,٥٠٦	تكاليف تمويلية
		خسائر الأنخفاض في قيمة الذمم المدينة
(١٢,٥٧٢,٥٣٥)	(١٥,٨٤١,٦٩٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١,٠٩٧,٦٥٠	(١٦٣,٧٤١)	ذمم مدينة
(٢,٢٩١,٩٢٨)	(١٨,٨٣٤,٠٥١)	مخزون
١,٩٦٣,٦١٢	٨٦٤,٨٤٦	دفعات مقدمة و ارصدة مدينة اخرى
١,٨٢٢,٨١٩	١,٣٣٤,٥٠٦	ذمم دائنة
١٥,٢٢٩,٢٠٦	٤,٢٧٩,٣٧٣	مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى
(٤٥٢,٩٩٥)	(١,٧١٦,٦٠٠)	إيرادات مقدمة
٢١,٥٤٥,٦٩٢	(١٣,٢٨١,٨٥٤)	المسدد من منافع الموظفين
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦,٩٩٢,٨٩٣)	(١٨,٩٠٣,٣٨٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	١٢٥,٧١٤	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
--	٨٧٨,٨٣٣	متحصلات من استيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٩٩٢,٨٩٣)	(١٧,٨٩٨,٨٣٧)	متحصلات من عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--	المحصل من زيادة رأس المال
(٨,١٩٦,٦٠٥)	(١٠,٦٩٦,٦٠٥)	المحصل من علاوة الإصدار
٢٢٢,٧٨٩,٠٩٢	(١٠,٦٩٦,٦٠٥)	المسدد من المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٢٣٧,٣٤١,٨٩١	(٤١,٨٧٧,٢٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٧٤,٦٢١,٩٨٧	١٩٨,١٦٨,٢٧٣	النقد وما في حكمه أول الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٩٥٥,٠٠٠	٣,٦٦٢,١٠٠	المعاملات غير النقدية خلال الفترة
٣٥,٢٩٨	١٨,٠٤٦	أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
--	١٠,٧٣٥,٥٤٢	العوائد المرسلة على مشروعات تحت التنفيذ
		المشروعات تحت التنفيذ المرسلة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) 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 ٢٠١٩ 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 تملك وإنشاء وإدارة المدارس الخاصة بالتعليم العام - ما قبل المرحلة الجامعية - والإستثمار في المجال الرياضي والترفيهي والنوادي الرياضية لطلاب المدارس. وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها المبينة أدناه:

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

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

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

فرع مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٦٦٦١ بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ٤ يناير ٢٠١٧ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي بريدة بموجب سجل تجاري رقم ١١٣١٣٠٠١٢٥ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩ م.

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ ( 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 عملية الاكتتاب ٤٣٠ مليون ريال سعودي مقسمة الى ٤٣ مليون سهم وذلك بإصدار ١٣ مليون سهم بقيمة إسمية 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 الأعداد**

**المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" 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 السابقة للشركة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

**أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالتكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم اثباتها باستخدام وحدة الأنتمان المتوقعة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

**عملة العرض والنشاط**

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

**٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

**١- قياس القيمة العادلة**

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

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

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م**

**٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)**

١- **قياس القيمة العادلة (يتبع)**  
إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.  
قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.  
تستخدم الشركة 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 الأولية المختصرة 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 الأولية المختصرة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة 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 الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.  
في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو الإلتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

**٢- الاعتراف بالإيرادات**

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

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.	يُعرّف 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 تنفيذ خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو تنفيذ 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.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م**

**٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)**

**٣- 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 الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - 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 لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و  
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

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 الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، 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 الأولي، 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 قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقياس أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زانداً 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 المتركمة في الدخل الشامل الآخر يعاد 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.

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣- الأدوات المالية (يتبع)

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 الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا 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 بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الدفترية للموجودات. تعرض خسائر الانخفاض المرتبطة بالذمم التجارية المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة المختصرة.

المطلوبات المالية:

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

الإستبعاد

الموجودات المالية

يتم إستبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم إستبعادها من قائمة المركز المالي الأولية المختصرة للشركة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل ؛
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ و (أ) قيام الشركة بنقل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الأصل المالي.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)**

**٣- الأدوات المالية (يتبع)**

**المطلوبات المالية**

تقوم الشركة بإلغاء اثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضًا بإلغاء اثبات الالتزامات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستفزة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة.

**٤- علاوة الأصدار**

تتمثل علاوة الأصدار بالفرق 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.

**٤. التغييرات في السياسات المحاسبية**

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"**

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٦- عقود الإيجار" محل المعيار والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار".
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ "حوافز عقود الإيجار التشغيلية".
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية للتقرير المالي رقم ٢٧ "تقييم مضمون المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار".

يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين إثبات عقود الإيجار وفق إطار محاسبي موحد ضمن قائمة المركز المالي.

تحدد الشركة في بداية العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما مقابل ثمن معين. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد،

**كمستأجر**

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار. يمثل العقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمان نظير مقابل مالي. ولتقييم نقل حق السيطرة تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العميل يتمتع طوال فترة الاستخدام بكل مما يلي:

- أ- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة
- ب- حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد

تعترف الشركة بحق استخدام الأصل في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام) وكذلك التزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئيًا بالتكلفة، مطروحًا منه الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي للالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير التكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الأصول استناداً إلى مدة العقد.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. تقوم الشركة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب على الشركة استخدام معدل الاقتراض الإضافي.



**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٤. التغييرات في السياسات المحاسبية – (يتبع)**

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المستأجر قياس التزام عقد الإيجار بما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
  - (ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛ و
  - (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو المعدلة والتي يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل أو إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت الشركة تقييمها فيما إذا كانت ستختار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.
- يتم تسوية أي عملية إعادة قياس في التزام الإيجار مقابل القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل أو تحميله على قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي العلاقة صفراً.

**عقود إيجار قصيرة الأجل**

اختارت الشركة عدم الاعتراف بحق استخدام أصول والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

**خيارات التمديد**

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

**كموَجِر**

عندما تكون الشركة موجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس الشركة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل. القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلية: يجب على الموجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار.

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار مما يلي:

- (أ) الدفعات الثابتة؛
- (ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛
- (ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للموَجِر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالموَجِر له القدرة المالية للوفاء بالتزامات بموجب الضمان؛ و
- (د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

وعند القياس اللاحق يجب على الموجر إثبات دخل التمويل على مدى مدة عقد الإيجار، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار الموجر في عقد الإيجار.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التشغيلية: يجب على الموجر إثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجارات التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على الموجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقض فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد.

عند القياس اللاحق يجب على الموجر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد الموجر إيجاراً تشغيلياً قد هبطت قيمته والمحاسبة عن أي خسائر هبوط يتم تحديدها.

عندما تكون الشركة موجراً وسيطاً، فإنها تقوم بإحتساب فوائدها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد الثانوي بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار الثانوي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عبارة عن عقد إيجار قصير الأجل تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء، يتم تصنيف عقد الإيجار الثانوي على أنه عقد إيجار تشغيلي.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية – (يتبع)

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية وغير إيجارية، فإنه يجب على الشركة تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

قامت الشركة بدراسة عقود الإيجار الموجودة لديها حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م وقد إنتهت أن كافة عقود الإيجار حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م عقود قصيرة الأجل تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعليه إعترفت الشركة بالمدفوعات الخاصة بتلك العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة فترة الإيجار.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعوديّة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م**  
**(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)**

التكلفة	مشتريات تحت التنفيذ	معدات وأجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	مباني وتحسينات على مباني مملوكة	أراضي (*)
كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م	١١٠,٦٢٣,٩٢٦	٤٩,٤٢٣,٦٦١	٢٨,٥٧٤,٣٠٢	٢٢٢,٩٧٣,٦٦١	١٠١,٣٠٨,٧٧٥
إضافات خلال السنة	٢٢,١٧٥,٨٧٧	٤٠١,٤٣٢	٣٢١,٧٧٣	١٣٦,٧١٦	--
استيعادات خلال السنة	--	(٨٩١,٦٠٠)	--	--	--
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	١٣٠,٣٣٣,٥٢٩	٤٩,٤٢٣,٦٦١	٢٨,٥٧٤,٣٠٢	٢٢٢,٩٧٣,٦٦١	١٠١,٣٠٨,٧٧٥
إضافات خلال الفترة	٢٣,٠٣٥,٧٩٨	٤٠١,٤٣٢	٣٢١,٧٧٣	١٣٦,٧١٦	--
استيعادات خلال الفترة	(٨٩١,٦٠٠)	(٨٩١,٦٠٠)	--	--	--
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	١٥٧,٥٧٧,٧٢٧	٤٨,٩٣٣,٤٩٣	٢٨,٨٩٦,٠٧٥	٢٢٣,١١٠,٣٧٧	١٠١,٣٠٨,٧٧٥
إضافات خلال الفترة	١٨,٩٢١,٤٣٠	١,٢٢٩,٦٢٧	١,٥١٨,٥٩٤	٥٠٩,٥٠٠	--
استيعادات خلال الفترة	(١,١٦٠,٦٤٠)	--	--	--	--
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	(١٠,٧٣٥,٥٤٢)	١,٣٧٠,٧٩١	٩,١٥٥,٩٧٥	--
كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	١٥٦,٤١٦,٥١٧	٣٧,٤٢٧,٥٤١	٣٠,٢٢٣,٤٤٥	٢٣٢,٧٧٥,٨٥٢	١٠١,٣٠٨,٧٧٥
الإهلاك المتراكم	١٣٠,٦٢٣,٢٩١	٧,٢٥٦,٩٢٩	٢٢,١٩٩,٦٠٨	٥٩,٦٠٠,٣٤٦	--
كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م	١١,٤٥٠,٢٩٢	٧,٠٠٠	٢,٤٣٤,٩٦٣	٦,٩٧٠,٩٤٦	--
المحصل للسنة	(٦٣٦,٢٣٩)	--	(٦٣٦,٢٣٩)	--	--
الاستيعادات خلال السنة	١٤١,٤٣٧,٣٤٤	٧,٢٦٣,٩٢٩	٢٥,٢٢٦,٩٩١	٦٦,٥٧١,٢٩٢	--
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٢,٩٨٦,٥٣٣	١,٧٧٧	٥٢١,٤٠٥	١,٨٢٤,٦١٣	--
استيعادات خلال الفترة	(١,١٦٠,٦٤٠)	--	--	--	--
صافي القيمة العفوية	١٤٣,٢٦٣,٢٣٧	٦,١٥٥,٠٢٦	٤٣,٠٠٣,٨٧٠	٢٨,٣٩٥,٩٠٥	--
كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	٤٥٦,٨٧٥,٢٨٠	١٧٧,٣٧٧,٩٣٠	١٣,٤٩٨	٤,٨٦٥,٠٤٩	١٠١,٣٠٨,٧٧٥
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	١٥,٢٧٥	٣,٦٥٩,٠٨٤	١٠١,٣٠٨,٧٧٥

(\*) يتضمن بند الأراضي أراضي موهبة لصالح وزارة المالية تتمثل في أرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٩,٦٨١,٧٥٠ ريال سعودي وأرض مدارس التربية النموذجية / حي الزهرة التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م، كما يتضمن بند المباني بند المباني قيد الإنشاء الممولة (إيضاح ٦-١ و ٦-٢).

٢٠١٩ م ضمناً القرضي وزارة المالية (إيضاح ٦-١ و ٦-٢).

(\*\*) تتضمن مشروعات تحت التنفيذ مشروع مدارس القير وان والذي يتضمن بشكل رئيسي قيمة أرض لبناء مدارس بحي القير وان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي موهبة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م. إيضاح (٦-٤).

(\*\*\*) تتضمن مشروعات تحت التنفيذ مشروع محطة القصر بالخبر والذي يتضمن بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ٣٧٧,١٨٥,١٨٥ ريال سعودي موهبة لصالح أحد البنوك المحلية عن طريق تسجيل هذه الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المقترض وذلك على أن يتم نقل ملكية الأرض باسم الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م إيضاح (٦-٥).

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٦. المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية**

تتمثل المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية فيما يلي:

١-٦ قروض وزارة المالية بدون فوائد تمويلية  
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 ثمانية أقساط من القرض بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م مبلغ ٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم أو سيقام 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 سبعة أقساط من القرض بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م مبلغ ٧,٥ 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 ٢٠١٩ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
(٣,٢٣٣,١٢٢)	(١,٩٩٣,٢٨٥)	<u>يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة</u>
١,٢٣٩,٨٣٧	٢٨٥,٧٠١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١,٩٩٣,٢٨٥)	(١,٧٠٧,٥٨٤)	مصروفات تمويلية عن الفترة / السنة
١٥,٥٠٦,٧١٥	١٠,٧٩٢,٤١٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	
٣,٢٣٣,١٢٢	١,٩٩٣,٢٨٥	الرصيد في أول الفترة / السنة
(١,٢٣٩,٨٣٧)	(٢٨٥,٧٠١)	الإطفاءات خلال الفترة / السنة
١,٩٩٣,٢٨٥	١,٧٠٧,٥٨٤	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية الفترة / السنة
١,٠٣٥,٦٥٠	٨٨٣,٧٢٤	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٩٥٧,٦٣٥	٨٢٣,٨٦٠	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٩٩٣,٢٨٥	١,٧٠٧,٥٨٤	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية الفترة / السنة

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)  
**٦. المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)**

**مراجحات إسلامية من البنوك التجارية**

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

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٢٠,٣٤٨,٩٨٣ ريال سعودي.

٥-٦ م رابحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ، حيث تم الحصول على م رابحة بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٨,٢٥٪ لشراء قطعتي أرض لبناء مدارس بالخبر على ان يتم سداد المراجعة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ١,٦٢٦,٨٠٨ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م، وقد تم الحصول على المراجعة بموجب رهن تلك الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م.

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١١,٣٨٧,٦٥٥ ريال سعودي.

٦-٦ م رابحة من أحد البنوك التجارية لتمويل مجمع مدارس بحي القيروان بمدينة الرياض ومجمع مدارس بمدينة الخبر في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ — وقد تم الموافقة على اتفاقية التسهيل من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨ م الموافق ٢١ ربيع ثاني ١٤٣٩ هـ ، حيث تم الحصول على تسهيل بسقف ١٥٠ مليون ريال سعودي لمدة ٧ سنوات يتضمن عوائد بمعدل عائد ربح سايبور + ٢٪ على أن 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 بالقائم منه وكفالة غرم وأداء من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في تاريخ الحصول على المراجعة، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ١,٢٦٩,٥٨٥ ريال سعودي، يتضمن عوائد قيمتها ٣٦٠,٤٩٥ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩ م.

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١,٢١٨,٠٨٥ ريال سعودي.

وفيما يلي بيان حركة المراجحات الإسلامية من البنوك التجارية خلال الفترة / السنة:

٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٣٨,٦٥١,٣٢٨	٥٠,٠٩٦,٠٣٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥,٦٩٦,٦٠٥)	(١١,٤٤٤,٧٠٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣٢,٩٥٤,٧٢٣	٣٨,٦٥١,٣٢٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣٢,٩٥٤,٧٢٣	٣٨,٦٥١,٣٢٨	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للمراجحات الإسلامية الممنوحة من البنوك التجارية:
(٤,٣١٥,٠٦٨)	(٧,١٣٤,٦٤٤)	إجمالي المراجحات في نهاية الفترة / السنة
٥٩٢,٣٣٥	٢,٨١٩,٥٧٦	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٣,٧٢٢,٧٣٣)	(٤,٣١٥,٠٦٨)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٩,٢٣١,٩٩٠	٣٤,٣٣٦,٢٦٠	مصروفات تمويلية عن الفترة / السنة
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		القيمة الحالية للمراجحات الإسلامية في نهاية الفترة / السنة



الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. المrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

٧-٦ فيما يلي بيان إجمالي المrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية خلال الفترة / السنة:

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	
٧٢,٥٩٦,٠٣٦	٥٦,١٥١,٣٢٨	الرصيد في أول الفترة / السنة
(١٦,٤٤٤,٧٠٨)	(١٠,٦٩٦,٦٠٥)	المسدد خلال الفترة / السنة
٥٦,١٥١,٣٢٨	٤٥,٤٥٤,٧٢٣	الرصيد في آخر الفترة / السنة
(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	(٦,٣٠٨,٣٥٣)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٤,٠٥٩,٤١٣	٨٧٨,٠٣٦	الرصيد في أول الفترة / السنة
(٦,٣٠٨,٣٥٣)	(٥,٤٣٠,٣١٧)	تكاليف تمويل خلال الفترة / السنة
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٤٠,٠٢٤,٤٠٦	الرصيد في آخر الفترة / السنة
		القيمة الحالية للمrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية الفترة / السنة
١٥,٤٠٩,٠٥٨	١٦,٤٤٤,٧٠٨	الجزء المتداول من المrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٣٤,٤٣٣,٩١٧	٢٣,٥٧٩,٦٩٨	الجزء غير المتداول من المrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٤٠,٠٢٤,٤٠٦	القيمة الحالية للمrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية الفترة / السنة

٧. إيرادات مقدمة

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

٨. الموجودات والمطلوبات المالية

١-٨ الموجودات المالية

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	
٣١,٠٠٧,٠٢٩	٤٦,٣٧٨,٧٢٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
١٦,٦٥٥,٦٨٧	٣٥,٤٨٩,٧٣٨	ذمم مدينة
٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	١٩٨,١٦٨,٢٧٣	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٧,٧٠٨,٢٨٥	٢٨٠,٠٣٦,٧٣٣	نقد ومافي حكمه
		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-٨ المطلوبات المالية

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٤٠,٠٢٤,٤٠٦	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
١,٣٠٠,٦٤٥	٢,١٦٥,٤٩١	المrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٧,١٢٠,٢٧٧	٨,٤٥٤,٧٨٣	ذمم دائنة
٥٨,٢٦٣,٨٩٧	٥٠,٦٤٤,٦٨٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٣,٨٢٩,٩٨٠	٢٧,٠٦٤,٩٨٢	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٣٤,٤٣٣,٩١٧	٢٣,٥٧٩,٦٩٨	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٥٨,٢٦٣,٨٩٧	٥٠,٦٤٤,٦٨٠	إجمالي المطلوبات المالية

إن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادية.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٩. رأس المال**

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠هـ ( الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨م) تم ادراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩١)، وقد بلغ رأس مال الشركة بعد عملية الاكتتاب العام ٤٣٠ مليون ريال سعودي مقسمة الى ٤٣ 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 ٢٠١٩م مبلغ ١٠٠,٩٨ مليون ريال سعودي .

**١٠. الارتباطات**

٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	الالتزامات التعاقدية للموردين الارتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ
١,٨٠٣,٨٥٦	٩٥١,٦٤٥	
٦٩,٦٢٦,١٧٣	٧٩,٦٥١,٣٠٠	
٧١,٤٣٠,٠٢٩	٨٠,٦٠٢,٩٤٥	

**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:

٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	طبيعة المعاملة	
--	٧,٠٦٤,٧٣٩	عقود مقاولات	شركة أجا للتجارة والمقاولات – شركة شقيقة
١,٧٥٩,١٦٩	٧,٣٣٧,٢٦٠	إستئجار عمالة والإشراف على المشاريع تحت التنفيذ	شركة ريفان للتشغيل والصيانة – شركة شقيقة
٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى)	
١٩٦,٩٥٦	١٩٦,٩٥٦	شركة أجا للتجارة والمقاولات	
٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	أرصدة المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)	
١٠٤,٠٠٢	١٠٤,٠٠٢	شركة عاج للإستثمار العقاري	
٤٨٩,٧٦٧	٧٠٠,٩٦١	شركة ريفان للتشغيل والصيانة	
٥٩٣,٧٦٩	٨٠٤,٩٦٣		
٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	تعويضات الادارة العليا	
٨٣١,٥٨٥	٩٢٥,٠٣٣	رواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل	

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعوديّة )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ 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 صناعي القرارات التشغيلية بالشركة. تتعلق أنشطة الشركة بقطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- مدارس الريان
- مدارس الروابي
- مدارس النهضة
- مدارس قرطبة
- مدارس بريدة

**فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م**

المجموع	مفروعات تحت التنفيذ	مدارس بريدة (*)	مدارس قرطبة	مدارس النهضة	مدارس الروابي	مدارس الريان	
٥٠,٥٨٨,٧١٧	--	٤٣٦,٥٢٥	١,٥٦٦,٤٧٧	١٢,٧٩٩,٦٠٥	١٨,٤٤٦,١٨٩	١٧,٣٢٥,٩٢١	إيرادات النشاط
١,٥٠٨,٢٠١	--	--	٧٢,٥٠٠	٦٢١,١٩٤	٤٦٢,٠٠٧	٣٥٢,٥٠٠	ملح وإعانات حكومية
(٣١,٨٧١,٦١٣)	--	(٤٥٣,٥٩١)	(١,٣٤١,٨١٨)	(٧,٩١٢,٥٧٦)	(١٢,٠٣٣,٣١٣)	(١٠,١٣٠,٣١٥)	تكلفة الإيرادات
٢٠,٢٢٥,٢٠٥	--	(١٧,٠٦٦)	٢٩٧,١٥٩	٥,٥٠٨,٢٢٣	٦,٨٨٨,٨٨٣	٧,٥٤٨,١٠٦	مجمل الربح
٤٥٦,٨٧٥,٢٨٠	١٧٧,٣٧٧,٩٣٠	١١,٦٤٧,٩٥٢	٣٣,١٥٦,٣٧٠	٨١,٣٣١,٤٥٤	٦٩,٥٢٧,١٩٢	٨٣,٧٩٤,٣٨٢	ممتلكات والأوت ومعدات
٢,٩٨٦,٥٣٣	--	١٢٣,١٤٠	٣٠٧,٣٣٢	١,٠٩٨,١٥٣	٧٥٣,٢٤٨	٦٦٤,٦٦٠	إهلاك
<b>المجموع</b>	<b>مفروعات تحت التنفيذ</b>	<b>مدارس بريدة (*)</b>	<b>مدارس قرطبة</b>	<b>مدارس النهضة</b>	<b>مدارس الروابي</b>	<b>مدارس الريان</b>	
٤٩,٨٧٧,٨٨٣	--	--	٦٨٩,٣٨١	١٤,١٩٣,٣٢٢	١٦,٩٩٨,٨٩٢	١٧,٩٩٦,٧٨٨	إيرادات النشاط
٢,٦٥٣,٤٥٧	--	--	٩٢,٥٠٠	١,٠٧٤,٠٣٤	٨٦١,٩٢٣	٢٢٥,٠٠٠	ملح وإعانات حكومية
(٣١,٤٥٥,٨٦٦)	--	--	(٧٥٩,٠٩٩)	(٨,٥٢١,٧٠٩)	(١١,٣٢٦,٢١٥)	(١٠,٧٦٨,٨٢٣)	تكلفة الإيرادات
٢١,٠٧٥,٤٥٤	--	--	٢٢,٧٨٢	٦,٧٠٥,٦٤٧	٦,٤٩٤,٦٠٠	٧,٨٥٢,٤٢٥	مجمل الربح
٣٩٣,٦٨٧,١٤١	١١٧,٨٢٧,٨٣٦	--	٢٣,٦٩٩,٩٧٥	٨٥,٢٢٠,١٠٩	٧١,٥٧٩,١٩٣	٨٥,٣٥٥,٠٢٨	ممتلكات والأوت ومعدات
٢,٩٢٠,٩٩٠	--	--	٣٢٦,٠٣٨	١,٠٥٠,٥٣٨	٧٨٦,٧٠٢	٧١٧,٢١٢	إهلاك

ونظراً لطبيعة نشاط الشركة وأسلوب إدارتها فإنه من غير العملي تخصيص باقي أصول والزامات الشركة وفقاً للقطاعات المختلفة. (\*تحقق مدارس بريدة مجمل خسائر نظراً لكونها أول سنة تشغيلية.)

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. التقارير القطاعية – (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح الشركة

٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	
٢١,٠٧٥,٤٥٤	٢٠,٢٢٥,٣٠٥	مجمّل الربح من القطاعات المبلغ غير الموزع:
(٩٠,١٧٣)	(١٧٦,٢٦٥)	مصروفات دعائية وإعلان
(٧,٤٩٠,٠٣١)	(٧,٢٣٦,٥٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٧٥,٥٨٥	٣٤٢,٠٨٥	إيرادات أخرى
(٦٣١,٨٥٢)	(٤٧٠,٠٠٠)	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
(١,٦٠٦,٢٨١)	(٣٦٢,١٥٧)	تكاليف تمويل، بالصافي
(٩,٢٤٢,٧٥٢)	(٧,٩٠٢,٨٦٥)	إجمالي المبلغ غير الموزع
١١,٨٣٢,٧٠٢	١٢,٣٢٢,٤٤٠	الربح قبل الزكاة

١٣. تكاليف تمويل، بالصافي

٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	
٨١٩,٣٢٤	٥٧٤,٢٨٩	تكاليف تمويل عن المرابحات الإسلامية (إيضاح ٦-٦)
٣٧٥,٩٥٧	٢٨٥,٧٠١	تكاليف تمويل عن منح حكومية (إيضاح ٦-٢)
٤١١,٠٠٠	٣٨١,٠٠٠	تكلفة الفائدة لمكافأة نهاية الخدمة
--	(٨٧٨,٨٣٣)	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
١,٦٠٦,٢٨١	٣٦٢,١٥٧	

١٤. 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 ٢٠١٨ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	
١١,٤٧٥,٢٢٧	١١,٦٣٨,٦٢٦	ربح الفترة
٣١,٨٥٧,١٤٣	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٦	٠,٢٧	

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للأصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١٢ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٢٠ م).