

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
(غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل  
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٧ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة / مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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 الموحدة المختصرة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد مبارك الدوسري  
ترخيص رقم ٤٦٩



التاريخ: ٢٦ جمادي الأولي ١٤٤٢ هـ  
الموافق: ١٠ يناير ٢٠٢١ م

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة  
كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٥١٧,١٣١,١٧٤	٥٢٠,١٤٢,٥١٤	٤	ممتلكات والآلات ومعدات
٨١,٩٢٩,٢٦٢	٨١,٤٢٧,٩٧٨		أصول غير ملموسة وشهرة
٧٢,٤٦٢,٥٩٣	٧٠,٨٦٠,٠٢٤	٥	حق استخدام موجودات
<u>٦٧١,٥٢٣,٠٢٩</u>	<u>٦٧٢,٤٣٠,٥١٦</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢,٨٩٤,٨٦٧	٢,٩٩٨,٣٨٦		مخزون
٣٦,٣٠٥,٤٩٤	٤٢,٤٨٦,١١٦		ذمم مدينة
١٨,٧٤٧,٣٥٦	٢٤,٦٨٢,٩٠١		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٧,٥١٩,٢٩٦	١٠٤,٤٥٣,٢٣٢		نقد ومافي حكمه
<u>١٦٥,٤٦٧,٠١٣</u>	<u>١٧٤,٦٢٠,٦٣٥</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<u>٨٣٦,٩٩٠,٠٤٢</u>	<u>٨٤٧,٠٥١,١٥١</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧		علاوة إصدار
٢٩,٠٤٧,٨٤٨	٢٩,٠٤٧,٨٤٨		إحتياطي نظامي
٦٤,٨٢٠,١٨٦	٦٧,٣٣٨,١٧٣		أرباح مرحلة
<u>٦٢٤,٨٥٣,٧٣١</u>	<u>٦٢٧,٣٧١,٧١٨</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٤,٩١٠,١٨٧	١٠,٣٨٣,٢٠٠	٧-٦	الجزء غير المتداول من المراتب الإسلامية وقروض وزارة المالية
٥٢,٧٧٨,٠٠٠	٥٤,٨٩٥,٦٥٤		منافع الموظفين
١٩٥,٨٥٦	١٣٢,٩٣٣	٣-٦	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٦٨,٣٠٢,٩٤٦	٦٧,٧٠٩,٦٤٩	٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
<u>١٤٦,١٨٦,٩٨٩</u>	<u>١٣٣,١٢١,٤٣٦</u>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٣,٢٥٣,٣٣٤	٢٨,٤٩٨,٦٣١	٧-٦	الجزء المتداول من المراتب الإسلامية وقروض وزارة المالية
٢٨,٥٦٣,٠٩٧	٣٢,٣٠٩,٥١٤	٧	مدفوع مقدماً من ذمم مدينة
٤,٣٨٩,٢٧٧	٥,٦٢٤,١٠٢	٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١,٥٣٤,٥٢٥	١,٦٨٠,٢٤٩		ذمم دائنة
٦٠٢,٦٦٥	٤٥١,٣٠٨	٣-٦	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١٢,٧٥٩,٤٣٢	١٣,٤٧٠,٤١٧		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٨٤٦,٩٩٢	٤,٥٢٣,٧٧٦		مخصص الزكاة
<u>٦٥,٩٤٩,٣٢٢</u>	<u>٨٦,٥٥٧,٩٩٧</u>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<u>٢١٢,١٣٦,٣١١</u>	<u>٢١٩,٦٧٩,٤٣٣</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>٨٣٦,٩٩٠,٠٤٢</u>	<u>٨٤٧,٠٥١,١٥١</u>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.







الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	إيضاح
٥٠,٥٨٨,٧١٧	٤٢,١١٤,٩٣٨	الإيرادات
١,٥٠٨,٢٠١	٢,٣٣٧,٢٦٣	منح وإعانات حكومية
(٣١,٨٧١,٦١٣)	(٣٠,٥٤١,٦٤٣)	تكلفة الإيرادات
٢٠,٢٢٥,٣٠٥	١٣,٩١٠,٥٥٨	مجمل الربح
(١٧٦,٢٦٥)	(٥١٥,٠٠٨)	مصروفات دعائية وإعلان
(٧,٢٣٦,٥٢٨)	(٨,١٠٦,٥٣٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٤٢,٠٨٥	٩٣٥,٣٤٥	إيرادات أخرى
(٤٧٠,٠٠٠)	--	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٢,٦٨٤,٥٩٧	٦,٢٢٤,٣٥٨	الربح التشغيلي
(٣٦٢,١٥٧)	(١,٦١١,٢٠٢)	١٣ تكاليف تمويلية، بالصافي
١٢,٣٢٢,٤٤٠	٤,٦١٣,١٥٦	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٦٨٣,٨١٤)	(٨٢٥,٠٠٠)	الزكاة
١١,٦٣٨,٦٢٦	٣,٧٨٨,١٥٦	صافي ربح الفترة
		ربحية السهم:
٠,٢٧	٠,٠٩	١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.







الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
١١,٦٣٨,٦٢٦	٣,٧٨٨,١٥٦	صافي ربح الفترة الدخل الشامل الآخر
		<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</u>
٣,٦٦٢,١٠٠	(١,٢٧٠,١٦٩)	(خسائر) / أرباح اكتوارية من إعادة قياس مكافأه نهائية الخدمة للموظفين
٣,٦٦٢,١٠٠	(١,٢٧٠,١٦٩)	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
٣,٦٦٢,١٠٠	(١,٢٧٠,١٦٩)	مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥,٣٠٠,٧٢٦	٢,٥١٧,٩٨٧	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

رأس المال	علاوة الإصدار	إحتياطي نظامي	أرباح مرحلة	مجموع حقوق الملكية	
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٣,٢٦٨,٠١٣	٥١,٢٨٤,٨٩٧	٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)
--	--	--	١١,٦٣٨,٦٢٦	١١,٦٣٨,٦٢٦	صافي ربح الفترة
--	--	--	٣,٦٦٢,١٠٠	٣,٦٦٢,١٠٠	الدخل الشامل الآخر
--	--	--	١٥,٣٠٠,٧٢٦	١٥,٣٠٠,٧٢٦	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٣,٢٦٨,٠١٣	٦٦,٥٨٥,٦٢٣	٦٢٠,٨٣٩,٣٣٣	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	٦٤,٨٢٠,١٨٦	٦٢٤,٨٥٣,٧٣١	الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
--	--	--	٣,٧٨٨,١٥٦	٣,٧٨٨,١٥٦	صافي ربح الفترة
--	--	--	(١,٢٧٠,١٦٩)	(١,٢٧٠,١٦٩)	الخسارة الشاملة الأخرى
--	--	--	٢,٥١٧,٩٨٧	٢,٥١٧,٩٨٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	٦٧,٣٣٨,١٧٣	٦٢٧,٣٧١,٧١٨	الرصيد كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.







الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
١٢,٣٢٢,٤٤٠	٤,٦١٣,١٥٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٠٥٨,٣٢٤	٣,٩٣٩,٣١٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٩٩٤,٠٠٠	١,٥٣٢,٧١٠	تعديلات لـ:
(٢٨٥,٧٠١)	(٢١٤,٢٨٠)	اهلاك وإستهلاك وإطفاء
(٨٧٨,٨٣٣)	(٩٦,١٧٤)	منافع الموظفين
(١٢٥,٧١٤)	--	إيرادات محققة منح حكومية
١,٢٤٠,٩٩٠	١,٧٠٧,٣٧٦	عوائد مبيعات الإسلامية قصيرة الأجل
--	(٣,٤٥٠)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧٠,٠٠٠	--	تكاليف تمويلية
١٦,٧٩٥,٥٠٦	١١,٤٧٨,٦٥٠	رد مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
		خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(١٥,٨٤١,٦٩٣)	(٦,١٨٠,٦٢٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٦٣,٧٤١)	(١٠٣,٥١٩)	ذمم مدينة
(١٨,٨٣٤,٠٥١)	(٥,٩٣٢,٠٩٥)	مخزون
٨٦٤,٨٤٦	١٤٥,٧٢٤	دفعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
١,٣٣٤,٥٠٦	٧١٠,٩٨٥	ذمم دائنة
٤,٢٧٩,٣٧٣	٣,٧٤٦,٤١٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٧١٦,٦٠٠)	(١,٠٥١,٢٢٥)	مدفوع مقدماً من ذمم مدينة
--	(١,١٤٨,٢١٦)	المدفوع من منافع الموظفين
(١٣,٢٨١,٨٥٤)	١,٦٦٦,٠٩٩	المدفوع من الزكاة
(١٨,٩٠٣,٣٨٤)	(٤,٨٢٨,٣٣٧)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٢٥,٧١٤	--	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨٧٨,٨٣٣	٩٦,١٧٤	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(١٧,٨٩٨,٨٣٧)	(٤,٧٣٢,١٦٣)	متحصلات من استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٦٩٦,٦٠٥)	--	متحصلات من عوائد مبيعات إسلامية قصيرة الأجل
(١٠,٦٩٦,٦٠٥)	--	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٨٧٧,٢٩٦)	(٣,٠٦٦,٠٦٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	١٠٧,٥١٩,٢٩٦	المسدد من المبيعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١٩٨,١٦٨,٢٧٣	١٠٤,٤٥٣,٢٣٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه أول الفترة
		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية خلال الفترة
٣,٦٦٢,١٠٠	(١,٢٧٠,١٦٩)	(خسائر) / أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
١٨,٠٤٦	١٨,٤٦٢	العوائد المرسلة على مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٧٣٥,٥٤٢	٤٣,٠٢٣,٤٤٨	المحول من المشاريع تحت التنفيذ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.









## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م

### 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 ١٤٢٣هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٢م. 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 وشركاتها التابعة المبينة أدناه:

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

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

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

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

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

شركة الخوارزمي التعليمية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٩٨٢ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٣١هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٠م.

شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٨٩٥٦ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٢٢هـ الموافق ١١ سبتمبر ٢٠٠١م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي القيروان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٦٩ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١هـ الموافق ٢١ يوليو ٢٠٢٠م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي تلال الدوحة - الدمام بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٣٨٩٤٧ بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٧٠ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١هـ الموافق ٢١ يوليو ٢٠٢٠م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٣ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٢ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٥٩٩٩ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠م.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة والشركات التابعة لها التالية التي تمتلك المجموعة ١٠٠% من رأس المال بشكل مباشر (يشار إليهم بـ "المجموعة")

#### نسبة الملكية (%)

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠م
شركة الخوارزمي التعليمية	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م

### ١. التنظيم والنشاط (يتبع)

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض

ص.ب ٤١٩٨٠ - الرياض ١١٥٣١

المملكة العربية السعودية

### ٢. أسس الإعداد

#### المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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 الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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 للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

#### أسس القياس

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

#### عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط والعرض للمجموعة.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### ١- أسس التوحيد

#### (١) تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. وعادة ما يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في القيمة من عدمه. ويتم إثبات أي أرباح ناتجة عن صفقة الشراء في الأرباح أو الخسائر فوراً. يتم اعتبار تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، باستثناء إذا كانت مرتبطة بإصدار أدوات الدين أو حقوق ملكية. لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات التي كانت قائمة سابقاً. وتفيد هذه المبالغ عادة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير وإثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

#### (٢) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ توقفها.

#### (٣) الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغير في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

#### (٤) فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف المجموعة عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة ومكونات حقوق الملكية الأخرى ويتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢- 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 ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. 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.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار 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 المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة 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 الموحدة المختصرة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو إلتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### ٣- الإعراف بالإيرادات

تحقق المجموعة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (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 تنفيذ خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة 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 المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الإعراف بالإيرادات	تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو تنفيذ الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

#### تحديد العقود مع العميل

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

#### تحديد التزامات الأداء

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

#### تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد).

يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

#### تخصيص سعر المعاملة

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

#### الإعراف بالإيرادات

يتم الإعراف بالإيرادات فقط عند قيام المجموعة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد المجموعة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

تعتقد المجموعة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء بمرور الوقت، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تفي بالتزاماتها بموجب عقود مع العملاء.

تقوم المجموعة بتوليد مصادر الإيرادات التالية والتي تكون بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣- الإعراف بالإيرادات (يتبع)

الخدمات التعليمية

يتم الإعراف بالإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتعلق ذلك من الإيرادات المحققة من تقديم الخدمة ويتم اثبات الإيرادات بمجرد الوفاء بالتزام الأداء على أساس الاتفاق بين الطرفين.

٤- 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 للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م

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

#### ٤- الأدوات المالية (يتبع)

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 للمجموعة 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 دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس 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 المترجمة 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 المجموعة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 للمجموعة والتقييم الائتماني المستتير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م**

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

**٤- الأدوات المالية (يتبع)**

**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 للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة.

**الموجودات المالية المنخفضة قيمتها**

تقوم المجموعة بتاريخ 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 المقدره لذلك الأصل المالي.

**عرض الانخفاض في القيمة**

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية من القيمة الدفترية للموجودات.

تعرض خسائر الانخفاض المرتبطة بالذمم المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

**المطلوبات المالية**

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقياساً 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 أرباح 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 استبعادها من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل ؛
- قيام المجموعة 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 المجموعة بنقل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الأصل المالي.

**المطلوبات المالية**

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء إثبات المطلوبات 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 المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

**٥- علاوة الإصدار**

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ (**)	سيارات	معدات وأجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	مباني وتحسينات على مباني	أراضي (*)	التكلفة
٥٨٢,٣٧٧,٧٢٧	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٨,٩٣٢,٤٩٣	٢٨,٨٩٦,٠٧٥	٢٢٣,١١٠,٣٧٧	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م
٩١,٨٠٤,٧١٤	٦٩,٠٣٦,٢٩٤	١,٨٩٦,٣٢٢	٥,٩٣٠,٥٨٨	٥,٢٦٧,٠٩٦	٩,٦١٧,٤١٤	--	إضافات خلال السنة
(١,١٦٠,٦٤٠)	--	(١,١٦٠,٦٤٠)	--	--	--	--	الاستبعادات خلال السنة
٦٧٣,٠٢١,٨٠١	(١٠,٧٢٥,٥٤٧)	٨,٠١٤,٨٨٦	٥٦,٢٣٤,٨٧٢	٣٤,٣٧١,٩٤٧	٢٤١,٩٤٠,٧٦٦	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٤,٨٤٦,٧٩٩	٢,٣٦٢,٦٥٣	--	٨٠٨,٠٢٣	١,٦٧٦,١٢٣	--	--	إضافات خلال الفترة
--	(٤٣,٠٢٣,٤٤٨)	--	٤,٧٩٣,٢٧٩	١,٣٦١,٩٥٤	٢٥,٤٧٣,٣١٥	١١,٣٩٤,٩٠٠	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٦٧٧,٨٦٨,٦٠٠	١٩٠,٤٨٩,٧٦٠	٨,٠١٤,٨٨٦	٦١,٨٣٦,١٧٤	٣٧,٤١٠,٠٢٤	٢٦٧,٤١٤,٨١٦	١١٢,٧٠٣,٦٧٥	كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م
١٤١,٤٣٧,٣٤٤	--	٧,٢٦٣,٩٢٩	٤٢,٣٦٥,١٣٢	٢٥,٢٣٦,٩٩١	٦٦,٥٧١,٢٩٢	--	الإهلاك المتراكم
١٥,٦١٣,٩٢٣	--	١,٨٧٤,٦٣٢	٤,٢٧٥,١٥٩	٣,٧٢٨,٤٣٨	٥,٧٣٥,٦٩٤	--	كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م
(١,١٦٠,٦٤٠)	--	(١,١٦٠,٦٤٠)	--	--	--	--	المحمل للسنة
١٥٥,٨٩٠,٦٢٧	--	٧,٩٧٧,٩٢١	٤٦,٦٤٠,٢٩١	٢٨,٩٦٥,٤٢٩	٧٢,٣٠٦,٩٨٦	--	الاستبعادات خلال السنة
١,٨٣٥,٤٥٩	--	٥,٨٧٠	٥٤٤,١٥٧	٢٨٧,٤٨٧	٩٩٧,٩٤٥	--	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
١٥٧,٧٢٦,٠٨٦	--	٧,٩٨٣,٧٩١	٤٧,١٨٤,٤٤٨	٢٩,٢٥٢,٩١٦	٧٣,٣٠٤,٩٣١	--	المحمل للفترة
٥٢,٠١٤٦,٥١٤	١٩٠,٤٨٩,٧٦٠	٣١,٠٩٥	١٤,٦٥١,٧٢٦	٨,١٥٧,١٠٨	١٩٤,١٠٩,١٥٠	١١٢,٧٠٣,٦٧٥	كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م
٥١٧,١٣١,١٧٤	٢٣١,١٥٠,٥٥٥	٣٦,٩٦٥	٩,٥٩٤,٥٨١	٥,٤٠٦,٥١٨	١٦٩,٦٣٣,٧٨٠	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م

(\*) يتضمن بند الأراضي أراضي مرهونة لصالح وزارة المالية تتمثل في أرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٩,٦٨١,٧٥٠ ريال سعودي وأرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م. كما يتضمن بند المباني مبنى مرهون لصالح وزارة المالية يتحمل في مبنى فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي الذي بلغ صافي القيمة الدفترية مبلغ ٤٦,١١٠,٧٠٩ ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م. ضمناً لقرض وزارة المالية (إيضاح ١-٦ و ٢-٦).

(\*\*) يتضمن بند المشروعات تحت التنفيذ ما يلي مشروع مدارس القبروان والذي يتضمن قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي من هونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك رهن الأرض بعد سداد القسط الأخير من القرض بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م. إيضاح (٤-٦).

ومشروع مخطط القصر بالخبر والذي يتضمن قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي من هونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك رهن الأرض بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م. إيضاح (٥-٦).



**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)  
**٥. حق استخدام الموجودات والمطلوبات بموجب حق استخدام الموجودات**

**حق استخدام الموجودات**

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
--	٧٢,٤٦٢,٥٩٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧٤,٠٥٥,٣٩٥	--	إضافات خلال الفترة / السنة
(١,٥٩٢,٨٠٢)	(١,٦٠٢,٥٦٩)	الاستهلاك المحمل
٧٢,٤٦٢,٥٩٣	٧٠,٨٦٠,٠٢٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

**مطلوبات بموجب حق استخدام الموجودات**

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
--	٧٢,٦٩٢,٢٢٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧٦,٩٦١,٥٠٢	--	إضافات خلال الفترة / السنة
٨٤٧,٣٨٨	٦٤١,٥٢٨	الفوائد على التزامات الإيجار
(٥,١١٦,٦٦٧)	--	المدفوعات خلال الفترة / السنة
٧٢,٦٩٢,٢٢٣	٧٣,٣٣٣,٧٥١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٤,٣٨٩,٢٧٧	٥,٦٢٤,١٠٢	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجوات
٦٨,٣٠٢,٩٤٦	٦٧,٧٠٩,٦٤٩	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجوات
٧٢,٦٩٢,٢٢٣	٧٣,٣٣٣,٧٥١	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجوات

**٦. المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية**

تتمثل المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية فيما يلي:

**قروض وزارة المالية بدون فوائد تمويلية**

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 ثمانية أقساط من القرض بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي.

وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م 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 ٢٠٢٠م مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع لصالح وزارة المالية.

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

### ٦. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

وفيما يلي بيان حركة القروض الممنوحة من وزارة المالية خلال الفترة / السنة:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	المسدد خلال الفترة / السنة
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
(١,٩٩٣,٢٨٥)	(٧٩٨,٥٢١)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
١,١٩٤,٧٦٤	٢١٤,٢٨٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٧٩٨,٥٢١)	(٥٨٤,٢٤١)	تكاليف تمويلية عن الفترة / السنة
١١,٧٠١,٤٧٩	١١,٩١٥,٧٥٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
١,٩٩٣,٢٨٥	٧٩٨,٥٢١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١,١٩٤,٧٦٤)	(٢١٤,٢٨٠)	الإطفاءات خلال الفترة / السنة
٧٩٨,٥٢١	٥٨٤,٢٤١	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية الفترة / السنة
٦٠٢,٦٦٥	٤٥١,٣٠٨	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١٩٥,٨٥٦	١٣٢,٩٣٣	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٧٩٨,٥٢١	٥٨٤,٢٤١	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية الفترة / السنة

### مراجعات إسلامية من البنوك التجارية

٤-٦ مرابحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ، حيث تم الحصول على مرابحة بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٧,٥٪ على أن يتم سداد المرابحة 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 المرابحة بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢م.

وقد بلغ رصيد المرابحة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١٦,٢٧٩,١٨٦ ريال سعودي.

٥-٦ مرابحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨هـ، حيث تم الحصول على مرابحة 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 أن يتم سداد المرابحة 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 المرابحة بموجب رهن تلك الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣م.

وقد بلغ رصيد المرابحة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١١,٣٨٧,٦٥٦ ريال سعودي.

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

### ٦. المربحات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

٦-٦ مربحة من أحد البنوك التجارية لتمويل مجمع مدارس بحي الفيروان 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 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 لأمر بمبلغ الحد الأقصى أو بالقائم منه وكفالة غرم وأداء من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في تاريخ الحصول على المربحة، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ١,٢٦٩,٥٨٥ ريال سعودي، يتضمن عوائد قيمتها ٤٩٥,٣٦٠ ريال سعودي. يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩م.

وقد بلغ رصيد المربحة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١,١٦٦,٥٨٦ ريال سعودي.

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
٣٨,٦٥١,٣٢٨	٢٨,٨٣٣,٤٢٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٩,٨١٧,٩٠٠)	--	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٨,٨٣٣,٤٢٨	٢٨,٨٣٣,٤٢٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للمربحات الإسلامية الممنوحة من البنوك التجارية:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
٢٨,٨٣٣,٤٢٨	٢٨,٨٣٣,٤٢٨	إجمالي المربحات في نهاية الفترة / السنة
(٤,٣١٥,٠٦٨)	(٢,٣٧١,٣٨٦)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
١,٩٤٣,٦٨٢	٥٠٤,٠٣٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٢,٣٧١,٣٨٦)	(١,٨٦٧,٣٥٦)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٦,٤٦٢,٠٤٢	٢٦,٩٦٦,٠٧٢	إجمالي المربحات في نهاية الفترة / السنة
		القيمة الحالية للمربحات الإسلامية في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
٥٦,١٥١,٣٢٨	٤١,٣٣٣,٤٢٨	الرصيد في أول الفترة / السنة
(١٤,٨١٧,٩٠٠)	--	المسدد خلال الفترة / السنة
٤١,٣٣٣,٤٢٨	٤١,٣٣٣,٤٢٨	الرصيد في آخر الفترة / السنة
(٦,٣٠٨,٣٥٣)	(٣,١٦٩,٩٠٧)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٣,١٣٨,٤٤٦	٧١٨,٣١٠	الرصيد في أول الفترة / السنة
(٣,١٦٩,٩٠٧)	(٢,٤٥١,٥٩٧)	تكاليف تمويلية خلال الفترة / السنة
٣٨,١٦٣,٥٢١	٣٨,٨٨١,٨٣١	الرصيد في آخر الفترة / السنة
		القيمة الحالية للمربحات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية الفترة / السنة

الجزء المتداول من المربحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

الجزء غير المتداول من المربحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

القيمة الحالية للمربحات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية الفترة / السنة

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٧. مدفوع مقدماً من ذمم مدينة**

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

**٨. الموجودات والمطلوبات المالية**

**١-٨ الموجودات المالية**

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م	
٣٦,٣٠٥,٤٩٤	٤٢,٤٨٦,١١٦	<u>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
١٨,٧٤٧,٣٥٦	٢٤,٦٨٢,٩٠١	ذمم مدينة
١٠٧,٥١٩,٢٩٦	١٠٤,٤٥٣,٢٣٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦٢,٥٧٢,١٤٦	١٧١,٦٢٢,٢٤٩	نقد ومافي حكمه
		<b>إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</b>

**٢-٨ المطلوبات المالية**

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م	
٣٨,١٦٣,٥٢١	٣٨,٨٨١,٨٣١	<u>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
١,٥٣٤,٥٢٥	١,٦٨٠,٢٤٩	المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٧٢,٦٩٢,٢٢٣	٧٣,٣٣٣,٧٥١	ذمم دائنة
١٢,٧٥٩,٤٣٢	١٣,٤٧٠,٤١٧	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١٢٥,١٤٩,٧٠١	١٢٧,٣٦٦,٢٤٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		<b>إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة</b>
٣١,٩٣٦,٥٦٨	٤٩,٢٧٣,٣٩٩	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٩٣,٢١٣,١٣٣	٧٨,٠٩٢,٨٤٩	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١٢٥,١٤٩,٧٠١	١٢٧,٣٦٦,٢٤٨	<b>إجمالي المطلوبات المالية</b>

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

**٩. رأس المال**

يبلغ رأس مال الشركة ٤٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٤٣٠ مليون ريال سعودي) موزعة على ٤٣ مليون سهم (٢٠١٩ م: ٤٣ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

**١٠. الارتباطات**

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م	
٥٣٤,٨٨٥	٧٧٣,٤٩٣	الإلتزامات التعاقدية للموردين
٢١,٥٠١,١٩٣	١٩,٩٨٢,٧١٩	الإرتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ
٢٢,٠٣٦,٠٧٨	٢٠,٧٥٦,٢١٢	

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**١١. الأطراف ذات العلاقة**

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م	طبيعة المعاملة	
٨,٥٣٠,٨٧٨	٥٠٠,٠٠٠	عقود مقاولات	شركة أجا للتجارة والمقاولات - شركة شقيقة
٧,٣٦٠,٥١٩	١,٦٧٦,٩٧٨	إستئجار عمالة والإشراف على المشاريع تحت التنفيذ	شركة ريفان للتشغيل والصيانة- شركة شقيقة
٨٧٧,١٦٣	٤,٤٢٣	استشارات و الإشراف على المشاريع تحت التنفيذ	شركة المباني المتخصصة - شركة شقيقة
٨٧٥,٠٠٠	--	إستئجار مباني	شركة يمامي القابضة - شركة شقيقة
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م		
١٦٧,٥٣٣	١٧٦,٥٣٣		أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى) شركة أجا للتجارة والمقاولات
١٦٧,٥٣٣	١٧٦,٥٣٣		
١٠٤,٠٠٢	١٠٤,٠٠٢		أرصدة المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى) شركة عاج للاستثمار العقاري شركة المباني المتخصصة
--	١٠,٣٠٧		شركة ريفان للتشغيل والصيانة
٤٣٨,٩٨٩	٨٤,٦٢٥		شركة يمامي القابضة
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠		
١,٢٩٢,٩٩١	٩٤٨,٩٣٤		
			<b>تعويضات الإدارة العليا</b>
٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م		
٨٣١,٥٨٥	٥١٨,٤٧٥		الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. التقارير القطاعية

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

- مدارس البرية
- مدارس الخوازمي التعليمية
- مدارس الغد الأهلية
- مدارس القيروان
- مدارس الريان
- مدارس الروابي
- مدارس الزهدة
- مدارس قرطبة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	مدارس القيروان	مدارس الغد الأهلية	مدارس بريدة التعليمية	مدارس قرطبة	مدارس الزهدة	مدارس الروابي	مدارس الريان	إيرادات النشاط
٤٢,١١٤,٩٣٨	--	٢,٣٠٥,٣٢٦	٥,٢٥١,٠١٩	٢,٧٦٢,٥٩٤	٩٣٢,١٤٧	٨,٧٧١,٥٥٨	١١,٦٢٢,٨٧٨	٩,٥٧٤,٢٩٥	منح وإعانات حكومية
٢,٣٣٧,٢٦٣	--	٦١,٦٧٨	١٣٩,٧٩٨	١٣٥,١٣٥	٧٦,٩٨٢	٦٤٣,٨٥٨	٥٩٢,٩٦٥	٥٨٥,٥٢٩	تكلفة الإيرادات
(٣٠,٥٤١,٦٤٣)	--	(١,٩٨٩,٦٨٥)	(٤,٩٩٩,٦٥٥)	(١,٤٧٢,٢٠١)	(٩٦٧,٧١٤)	(٥,٠٤٩,٤٧٠)	(٨,٣٨٢,٤١٠)	(١,٥٥١,١٥٩)	مجمد الربح
١٣,٩١٠,٥٥٨	--	٣٧٧,٣١٩	٣٩١,٦٥٢	١,٤٢٥,٥٩٩	٤١,٤١٥	٤,٦٦٥,٩٤٦	٣,٨٣٣,٤٣٣	٣,٦٠٨,٦٧٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢,١٤٢,٥١٤	١٩,٤٨٩,٧٦٠	١٨,٢٤٢,٨٤٢	١,٧١٣,٢٥٥	٨,٠٤٧,٦١١	٣٢,٦٧٣,٧٢١	٧٩,٦٢٣,٧٥٥	٦٨,٠٣٥,٢١٦	٨٣,١٩٤,٩٧١	إهلاك
١,٨٣٥,٤٥٩	--	١٢٥,٥٣١	٧١,٥٩٤	١٤,٧٧٩	٢١٤,١٢٢	٤٩١,٣١١	٣٧١,٥٥٧	٢٨٤,٢٤٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠,٥٨٨,٧١٧	--	--	--	--	١,٥٦٦,٤٧٧	١٢,٧٩٩,٦٠٥	١٨,٤٦٠,١٨٩	١٧,٣٢٥,٩٢١	إيرادات النشاط
١,٥٠٨,٢٠١	--	--	--	--	٧٢,٥٠٠	٦٢١,١٩٤	٤٦٢,٠٠٧	٣٥٢,٥٠٠	منح وإعانات حكومية
(٣١,٨٧١,٦١٣)	--	--	--	(٤٥٣,٥٩١)	(١,٣٤١,٨١٨)	(٧,٩١٢,٥٧٦)	(١٢,٠٣٢,٣١٣)	(١٠,١٢٠,٣١٥)	تكلفة الإيرادات
٢٠,٢٢٥,٣٠٥	--	--	--	(١٧,٠٦٢)	٢٩٧,١٥٩	٥,٥٠٨,٧٢٣	٦,٨٨٨,٨٨٣	٧,٥٤٨,١٠٦	مجمد الربح
٤٥٦,٨٧٥,٢٨٠	١٧٧,٣٧٧,٩٣٠	--	--	--	٣٣,١٥٦,٣٧٠	٨١,٣٣١,٤٥٤	٦٩,٥٦٧,١٩٢	٨٣,٧٩٤,٣٨٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٩٨٦,٥٣٣	--	--	--	--	٣٠٧,٣٢٢	١,٠٩٨,١٥٣	٧٥٣,٢٤٨	٦٢٤,٦٦٠	إهلاك

ونظراً لطبيعة نشاط المجموعة وأسلوب إدارتها فإنه من غير العملي تخصيص باقي أصول والتزامات المجموعة وفقاً للقطاعات المختلفة.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**١٢. التقارير القطاعية – (يتبع)**

**مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة**

٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
٢٠,٢٢٥,٣٠٥	١٣,٩١٠,٥٥٨	مجمّل الربح من القطاعات
(١٧٦,٢٦٥)	(٥١٥,٠٠٨)	مصروفات دعائية وإعلان
(٧,٢٣٦,٥٢٨)	(٨,١٠٦,٥٣٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٤٢,٠٨٥	٩٣٥,٣٤٥	إيرادات أخرى
(٤٧٠,٠٠٠)	--	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٣٦٢,١٥٧)	(١,٦١١,٢٠٢)	تكاليف تمويل، بالصادف
(٧,٩٠٢,٨٦٥)	(٩,٢٩٧,٤٠٢)	إجمالي المبلغ غير الموزع
١٢,٣٢٢,٤٤٠	٤,٦١٣,١٥٦	الربح قبل الزكاة

**١٣. تكاليف تمويلية، بالصادف**

٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
٥٧٤,٢٨٩	٤٨٥,٥٦٨	تكاليف تمويل عن المراتب الإسلامية
٢٨٥,٧٠١	٢١٤,٢٨٠	تكاليف تمويل عن منح حكومية
٣٨١,٠٠٠	٣٦٦,٠٠٠	تكلفة الفائدة لمكافأة نهاية الخدمة
--	٦٤١,٥٢٨	فوائد مطلوبات حق استخدام الموجودات
(٨٧٨,٨٣٣)	(٩٦,١٧٤)	عوائد مراتب إسلامية قصيرة الأجل
٣٦٢,١٥٧	١,٦١١,٢٠٢	

**١٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

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

٣٠ نوفمبر ٢٠١٩م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	
١١,٦٣٨,٦٢٦	٣,٧٨٨,١٥٦	ربح الفترة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٧	٠,٠٩	

**١٥. أحداث هامة**

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وقد انتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطل الأعمال والنشاط الاقتصادي. لا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه.

تزامناً مع إعلان وزارة التعليم عن الدراسة عن بعد للفصل الدراسي الأول للعام ٢٠٢٠/٢٠٢١م، ومن منطلق حرص المجموعة على مشاركة أولياء الأمور في تحمل الأعباء الناجمة من تفشي وباء كورونا وتقديرًا لعملاء المجموعة وللحفاظ على قاعدة الطلبة في المجمعات التعليمية التابعة للمجموعة بما يخدم تحقيق مستهدفات النمو للشركة على المدى البعيد، قامت المجموعة بتقديم خصومات في مختلف المراحل التعليمية تبدأ من ٥٠٪ لمرحلة رياض الأطفال والصف الأول الابتدائي وخصومات بنسبة ٢٠٪ إلى ٢٥٪ للصفوف والمراحل التعليمية المتبقية، من الرسوم الدراسية للفصل الدراسي الأول من العام الدراسي ٢٠٢٠-٢٠٢١م. وفي المقابل تقوم المجموعة بشكل مستمر بدراسة بنود التكاليف وفق متطلبات التشغيل والظروف الحالية.

**١٦. اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار في ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٢١م).