

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة  
(غير مراجعة)  
عن فترات الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية  
في ٣١ مايو ٢٠١٩ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل  
عن فحص القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة  
عن فترات الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩ م

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

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

للسادة مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
شركة مساهمة سعودية

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣١ مايو ٢٠١٩م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة")  
المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ مايو ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة المختصرة عن فترات الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩م،
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترات الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 المنفذ 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 ٣١ مايو ٢٠١٩م  
المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") 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

  
خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٠هـ  
الموافق: ١٦ يوليو ٢٠١٩م



الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي المختصرة  
كما في ٣١ مايو ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ مايو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			موجودات
			موجودات غير متداولة
٣٨٩,٦١٠,٢٣٨	٤٢١,٣٩٨,٦٦٦	٥	ممتلكات وألات ومعدات
١٢,١٣٠,٩٠١	١١,٩٧٨,١٧٥		أصول غير ملموسة
٤٠١,٧٤١,١٣٩	٤٣٣,٣٧٦,٨٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,٩١١,٤٣٠	٦٩٩,٣١٥		مخزون
٣٢,٤٩١,٨٤٨	٣٠,٨٣٠,٧٧١		ذمم مدينة
١٥,٨٠٦,٨٥٨	١٧,٢٣١,٢٦٩		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٥٨,٨٨٦,٠٨٧	٦	نقد وماقي حكمه
٨٧,٤٩٠,٢٣٢	٣٠٧,٦٤٧,٤٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
٤٨٩,٢٣١,٣٧١	٧٤١,٠٢٤,٢٨٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠	علاوة إصدار
١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٨,٢٢٨,٧٦٤		إحتياطي نظامي
٢٤,٥٠٨,١٦٥	٤٣,١١٠,١٥٠		أرباح مرحلة
٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩	٥٩٢,٣٢٤,٦١١		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٣,٥٢٤,٤٢٢	٧-٧	قروض طويلة الاجل
٤٤,٨٧٠,٠٠٠	٤٢,٤٨٢,٠٠٠		مناقص الموظفين
١,٩٩٣,٢٨٥	١,٢٣٩,٥٥٦	٣-٧	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٩١,٤٠٧,٠١٠	٧٧,٢٤٥,٩٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٧,٦٨٤,٥٤٥	١٥,٤٠٩,٠٥٨	٧-٧	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٩,٩٥٤,٣٦٦	٤٧,٦٦٩,٢٣١	٨	إيرادات مقدمة
١,٠١٧,٨٦٦	١,٩٩٥,٢٤١		ذمم دائنة
١,٢٣٩,٨٣٧	١,٠٣٥,٦٥٠	٣-٧	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣,٦٤١,٣٨٥	٤,٢٣٣,٦٩٠		مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٤٩,٤٣٣	١,١١٠,٨٢٤		مخصص الزكاة
٥٥,٠٨٧,٤٣٢	٧١,٤٥٣,٦٩٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٦,٤٩٤,٤٤٢	١٤٨,٦٩٩,٦٧٢		مجموع المطلوبات
٤٨٩,٢٣١,٣٧١	٧٤١,٠٢٤,٢٨٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة









**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترات الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو		إيضاح
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٥٣,٥٣٦,٤٨٥	١٤٨,٦١٣,٢١٥	٥١,٨٦٣,٥٧٥	٤٩,٣٨٤,٥٢٧	الإيرادات
١٢,٣٣٥,٩٣٢	٧,٥٠٤,٠١٣	٤,٥٤٣,٨٨٧	١,٩٧٩,٢٩٤	منح وإعانات حكومية
(١٠٤,٤٨٣,٩٦١)	(٩٢,٣٤٨,٥٥٦)	(٣٤,٣٥٤,٨٧٩)	(٣٠,٠٤٠,٢٩٥)	تكلفة الإيرادات
٦١,٣٨٨,٤٥٦	٦٣,٧٦٨,٦٧٢	٢٢,٠٥٢,٥٨٣	٢١,٣٢٣,٥٢٦	مجمل الربح
(٦٤٥,١١٩)	(٦٦٩,٠١٤)	(٢٣١,٦٦٣)	(٣٠٣,٨٦٨)	مصروفات دعاية وإعلان
(٢٠,٥٢٠,٤١٧)	(٢٤,١٩٨,٩٠٢)	(٧,٣٥٨,٤٠٤)	(٨,٦٢٥,٤٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٦٢٧,٧٢٥	٤,١٢١,٣٦٢	٤٠٩,٣٥٣	٢,٩٧٦,٨٠٤	١٤ إيرادات أخرى
--	(٣,١١١,٠٣٣)	--	(١,٥٣٧,٠١٤)	٢-٤ خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
٤١,٨٥٠,٦٤٥	٣٩,٩١١,٠٨٥	١٤,٨٧١,٨٦٩	١٣,٨٣٤,٠٢٣	ربح التشغيل
(٤,٨٤٠,٣٠٠)	(١,٧٠١,٧٦٥)	(١,٥٧٧,٢٠٢)	(٢٣,٦٦٨)	تكاليف تمويل، بالصافي
٣٧,٠١٠,٣٤٥	٣٨,٢٠٩,٣٢٠	١٣,٢٩٤,٦٦٧	١٣,٨١٠,٣٥٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٧٢٧,٧٠١)	(١,١١٠,٨٣٠)	(٤٣٧,٧٩٧)	(٣٥٤,٤٢٠)	الزكاة
٣٥,٢٨٢,٦٤٤	٣٧,٠٩٨,٤٩٠	١٢,٨٥٦,٨٧٠	١٣,٤٥٥,٩٣٥	صافي ربح الفترة
١,١٨	٠,٩٤	٠,٤٣	٠,٣١	١٥ ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة








الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)  
عن فترات الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٥,٢٨٢,٦٤٤	٣٧,٠٩٨,٤٩٠	١٢,٨٥٦,٨٧٠	١٣,٤٥٥,٩٣٥	صافي ربح الفترة
				البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٢٧٦,٩٥٧	٣,٩٢٩,٠٠٠	--	٧٥٤,٠٠٠	أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٢٧٦,٩٥٧	٣,٩٢٩,٠٠٠	--	٧٥٤,٠٠٠	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٢٧٦,٩٥٧	٣,٩٢٩,٠٠٠	--	٧٥٤,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٥,٥٥٩,٦٠١	٤١,٠٢٧,٤٩٠	١٢,٨٥٦,٨٧٠	١٤,٢٠٩,٩٣٥	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
٣٣٩,٠٩١,٥١١	٢٥,٧٥٠,١٨٠	١٣,٣٤١,٣٣١	--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
٣٥,٢٨٢,٦٤٤	٣٥,٢٨٢,٦٤٤	--	--	--	صافي ربح الفترة
٢٧٦,٩٥٧	٢٧٦,٩٥٧	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
٣٥,٥٥٩,٦٠١	٣٥,٥٥٩,٦٠١	--	--	--	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٢٥,١٣١,٩٢٤)	(٢٥,١٣١,٩٢٤)	--	--	--	توزيعات أرباح - (إيضاح ١٦)
٣٤٩,٥١٩,١٨٨	٣٦,١٧٧,٨٥٧	١٣,٣٤١,٣٣١	--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٨ م
٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩	٢٤,٥٠٨,١٦٥	١٨,٢٢٨,٧٦٤	--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
(٥,٢٢٥,٥٠٥)	(٥,٢٢٥,٥٠٥)	--	--	--	تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ٤-٢)
٣٣٧,٥١١,٤٢٤	١٩,٢٨٢,٦٦٠	١٨,٢٢٨,٧٦٤	--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م (معدل)
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس مال - (إيضاح ١٠)
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--	--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--	علاوة إصدار - (إيضاح ١٠)
٥٦٨,٤٩٧,١٢١	١٩,٢٨٢,٦٦٠	١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٣٧,٠٩٨,٤٩٠	٣٧,٠٩٨,٤٩٠	--	--	--	صافي ربح الفترة
٣,٩٢٩,٠٠٠	٣,٩٢٩,٠٠٠	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
٤١,٠٢٧,٤٩٠	٤١,٠٢٧,٤٩٠	--	--	--	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح - (إيضاح ١٦)
٥٩٢,٣٢٤,٦١١	٤٣,١١٠,١٥٠	١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة



٤  






الشركة الوطنية للتربية والتعليم

( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ مايو ٢٠١٨م	٣١ مايو ٢٠١٩م	
٣٧,٠١٠,٣٤٥	٣٨,٢٠٩,٣٢٠	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لـ :
١٠,٤٢٧,٩٠٦	٨,٨٤١,٨١٦	إهلاك وإستهلاك
٤,٠٤٣,٠٠٠	٣,١١٢,٨٤٢	منافع الموظفين
(١,١٥٣,٥٤٣)	(٩٥٧,٩١٦)	إيرادات محققة منح حكومية
٤,٨٤٠,٣٠٠	٤,٣٧٥,١٦٩	تكاليف تمويلية
--	(٢,٦٢٠,٠٦٦)	عوائد ودائع قصيرة الأجل
--	٣,١١١,٠٣٣	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
٥٥,١٦٨,٠٠٨	٥٤,٠٧٢,١٩٨	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦,٣٠٨,٨٧٥	(٦,٦٧٥,٤٦١)	ذمم مدينة
٥٩٤,٠٤٤	١,٢١٢,١١٥	مخزون
٣,٠٥٢,٤٤٥	(١,٤٢٤,٤١١)	دفعات مقدمة و ارصدة مدينة اخرى
(١٠١,٨١٢)	٩٧٧,٣٧٥	ذمم دائنة
١٢,٠٧٩	٥٩٢,٣٠٥	مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى
٣١,٥٧٢,٨٥٧	١٧,٧١٤,٨٦٥	إيرادات مقدمة
(٢,٥٥٣,٠٨٨)	(٢,٨٢٢,٨٤٢)	المسدد من منافع الموظفين
(١,٩٥٣,٩٩٩)	(١,٥٤٩,٤٣٩)	المسدد من الزكاة
٩٢,٠٩٩,٤٠٩	٦٢,٠٩٦,٧٠٥	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٤٥٨,٨٥٥)	(٤٠,٤٧٧,٥١٨)	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
--	٢,٦٢٠,٠٦٦	المحصل من عوائد ودائع قصيرة الأجل
(١٠,٤٥٨,٨٥٥)	(٣٧,٨٥٧,٤٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من زيادة رأس المال
--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	المحصل من علاوة الإصدار
(١٣,٨٤٧,٢١١)	(١٦,٤١٨,٩٥٩)	المسدد من القروض
(٢٥,١٣١,٩٢٤)	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣٨,٩٧٩,١٣٥)	١٩٧,٣٦٦,٧٣٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٢,٦٦١,٤١٩	٢٢١,٦٠٥,٩٩١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٩,٥٤٥,٨٥٠	٣٧,٢٨٠,٠٩٦	نقد وما في حكمه أول الفترة
٧٢,٢٠٧,٢٦٩	٢٥٨,٨٨٦,٠٨٧	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية خلال الفترة
٢٧٦,٩٥٧	٣,٩٢٩,٠٠٠	أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

محمد بن عبد العزيز  
مدير عام

محمد بن عبد العزيز  
مدير عام



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

**١. التنظيم والنشاط**

الشركة الوطنية للتربية والتعليم "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٨٨٥١ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٣ هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٢ م. يتمثل نشاط الشركة في التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة (رياض الأطفال)، التعليم الابتدائي للطلبة، التعليم الابتدائي للطلبات، التعليم الثانوي للطلبة، التعليم الثانوي للطلبات، التعليم المتوسط للطلبة، التعليم المتوسط للطلبات، تعليم الرياضيات، يشملها (كرة القدم- كرة الطائرة- كرة القاعدة- كرة السلة- كرة الطاولة- كرة اليد- الكريكت).

وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها المبينة أدناه:

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

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

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

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

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ ( الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م) تم إدراج 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 إلى ٤٣ مليون سهم وذلك بإصدار ١٣ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم بالإضافة إلى علاوة إصدار بلغت قيمتها ١٠٠,٩٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٠).

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. تم إعداد القوائم المالية للشركة كما ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م كأول سنة مالية تعد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة 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 للفترة السابقة للشركة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ 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 ما لم يذكر خلاف ذلك وباستخدام أساس مفهوم الإستمرارية.

**عملة العرض والنشاط**

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

**٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد**

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

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



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

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

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

يسري المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل التاريخ الأولي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). تعمل الشركة حالياً على تحديد الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قوائمها المالية.

**٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

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

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

**الخدمات التعليمية**

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

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

**٢- الأدوات المالية**

**تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

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

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

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



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

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

٢- الأدوات المالية (يتبع)

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

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

عند الإثبات الأولى للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض 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 الأولى، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن نتم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل 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.

**الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة 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.



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

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

**٢- الأدوات المالية (يتبع)**

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات 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 المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة. يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩ م.

**أولاً : قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة:**

المبالغ قبل أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المبالغ بعد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	
٢٤,٥٠٨,١٦٥	(٥,٢٢٥,٥٠٥)	١٩,٢٨٢,٦٦٠	الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م
			<b>ثانياً : قائمة المركز المالي المختصرة:</b>
٣٩,١٦٧,٣٠٩	(٨,٣٣٦,٥٣٨)	٣٠,٨٣٠,٧٧١	
٥١,٤٤٦,٦٨٨	(٨,٣٣٦,٥٣٨)	٤٣,١١٠,١٥٠	الذمم المدينة الأرباح المرحلة

**ثالثاً : قائمة الربح أو الخسارة المختصرة:**

المبالغ قبل أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المبالغ بعد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	
--	٣,١١١,٠٣٣	٣,١١١,٠٣٣	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
٤٠,٢٠٩,٥٢٣	(٣,١١١,٠٣٣)	٣٧,٠٩٨,٤٩٠	صافي ربح الفترة

**٣- علاوة الإصدار**

تمثل 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 المختصرة (غير مراجعة)  
٣١ مايو ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٥. متعلقات والآلات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تمت التنفيذ (٣٥)	سيارات	معدات وأجهزة حسب العي	آلات ومفروشات	مباني وتحتسبات على مباني مملوكة	أراضي (٣٦)	التكلفة
٤٩٥,٨٠٨,٤٣٠	١٢١,٩٥٧,١١٧	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٦,٣٢٦,٠١٧	٢٧,٣٠٤,٢٥٣	٢٠٥,١٧٣,٣٨٩	٨٧,٧٦٨,٤٥٠	كما في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م
٢٤,٤٢٥,٠٩٩	١٧,٢١٧,٢٢٤	--	٢٠,١٥٠٤	٥٩٤,٥٣٦	٦,٤١١,٨٣٥	--	إضافات خلال السنة
--	(٢٨,٥٠٠,٤١٥)	--	٢,٨٩٦,١٤٠	٦٧٥,٥١٣	١١,٣٨٨,٤٣٧	١٣,٥٤٠,٣٢٥	تحويلات
٥٢٠,٢٣٣,٥٢٩	١١٠,٦٧٣,٩٢٦	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٩,٤٢٣,٦٦١	٢٨,٥٧٤,٣٠٢	٢٢٢,٩٧٣,٦٦١	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
٤٠,٤٢١,٦٩٣	٣٩,٦١١,٤٢٧	--	٢٥٩,٢٧٨	٣١٤,٢٧٣	١٣٦,٧١٥	--	إضافات خلال الفترة
٥٢٠,٦٥٥,٢٢٢	١٥٠,٢٨٥,٣٥٣	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٩,٦٨٢,٩٣٩	٢٨,٨٨٨,٥٧٥	٢٢٣,١١٠,٣٧٦	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ مايو ٢٠١٩ م
١١٢,٩٦٣,٢٦٢	--	٧,٢٤٨,٢٤٣	٣٦,٧٧٦,٦٣٧	٢٠,٩٢٠,٦٥٢	٥٢,٥١٧,٧٣٠	--	الإهلاك المتراكم
١٣,٦٦٠,٠٢٩	--	٨,٦٨٦	٤,٢٨٩,٧٧١	٢,٢٧٨,٩٥٦	٧,٠٨٢,٦١٦	--	كما في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م
١٣٠,٦٢٣,٢٩١	--	٧,٢٥٦,٩٢٩	٤٠,٥٦٦,٤٠٨	٢٣,١٩٩,٦٠٨	٥٩,٦٠٠,٣٤٦	--	المحمل للسنة
٨,٦٣٣,٢٦٥	--	٥,٢٥٠	١,٨٥٧,٢٠٩	١,٥٤٢,٨٩٤	٥,٢٢٧,٩١٢	--	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
١٣٩,٢٥٦,٥٥٦	--	٧,٢٦٢,١٧٩	٤٢,٤٢٣,٦١٧	٢٤,٧٤٢,٥٠٢	٦٤,٨٢٨,٢٥٨	--	المحمل للفترة
٤٢١,٣٩٨,٦٦٦	١٥٠,٢٨٥,٣٥٣	١٧,٠٢٥	٧,٣٥٩,٣٢٢	٤,١٤٦,٠٧٣	١٥٨,٢٨٢,١١٨	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ مايو ٢٠١٩ م
٣٨٩,٦١٠,٢٣٨	١١٠,٦٧٣,٩٢٦	٢٢,٢٧٥	٨,٨٥٧,٢٥٣	٥,٣٧٤,٦٩٤	١٦٣,٣٧٣,٣١٥	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	صافي القيمة الدفترية

(٣٥) يتضمن بند الأراضي مرهونة لصالح وزارة المالية تقم في أرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٩,٦٨١,٧٥٠ ريال سعودي وأرض مدارس التربية النموذجية / حي النزهة التي تبلغ تكلفتها ١٢,٦٥٨,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مايو ٢٠١٩ م. كما يتضمن بند المباني مبنى مرهون لصالح وزارة المالية يقع في مبنى فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي الذي بلغ صافي قيمة التقديرية مبلغ ١٨٢,٩٩٥,٤٧٠ ريال سعودي كما في ٣١ مايو ٢٠١٩ م ضمناً للقرض ووزارة المالية (الإصلاح ١-٧ و ٧-٢).

(٣٦) يتضمن بند المشروعات تحت التنفيذ ما يلي مشروع مدارس القروان والتي يتضمن أرض لبناء مدارس بحي القروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك بند سداد القسط الأخير من القرض بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م (الإصلاح ٧-٤).

كما يتضمن بند المشروعات تحت التنفيذ مشروع مخطط القصر بالخبر والذي يتضمن قطعي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ م (الإصلاح ٧-٥).



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

**٦. نقد ومافي حكمه**

٣١ أغسطس ٢٠١٨م	٣١ مايو ٢٠١٩م	
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٣٨,٨٨٦,٠٨٧	حسابات جارية لدى البنوك
--	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٥٨,٨٨٦,٠٨٧	

**٧. القروض وإيرادات منح حكومية مؤجلة**

تتمثل القروض لأجل فيما يلي:

**قروض وزارة المالية**

١-٧ 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 يتضمن هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد سبعة أقساط من القرض بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ مايو ٢٠١٩م مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح وزارة المالية.

٢-٧ 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 يتضمن هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد ستة أقساط من القرض بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ مايو ٢٠١٩م مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع لصالح وزارة المالية.

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨م	٣١ مايو ٢٠١٩م	
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	--	المتحصلات خلال الفترة / السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:
(٤,٧٣٦,٩٤٨)	(٣,٢٣٣,١٢٢)	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
١,٥٠٣,٨٢٦	٩٥٧,٩١٦	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٣,٢٣٣,١٢٢)	(٢,٢٧٥,٢٠٦)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٩,٢٦٦,٨٧٨	١٥,٢٢٤,٧٩٤	مصاريف تمويلية عن الفترة / السنة
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		قيمة القروض في نهاية الفترة / السنة

٣-٧ تم إثبات إيرادات مؤجلة "منح حكومية" بالفرق بين القيمة الحالية للقروض الحكومية وقيمتها الاسمية الممنوحة من وزارة المالية للشركة (إيضاح ١-٧ و ٢-٧).

٣١ أغسطس ٢٠١٨م	٣١ مايو ٢٠١٩م	
٤,٧٣٦,٩٤٨	٣,٢٣٣,١٢٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١,٥٠٣,٨٢٦)	(٩٥٧,٩١٦)	اضافات خلال الفترة / السنة
٣,٢٣٣,١٢٢	٢,٢٧٥,٢٠٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٢٣٩,٨٣٧	١,٠٣٥,٦٥٠	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٩٩٣,٢٨٥	١,٢٣٩,٥٥٦	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة



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

**٧. القروض وإيرادات منح حكومية مؤجلة (بتبع)**

**قروض البنوك التجارية**

٤-٧ قرض من أحد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ، حيث تم الحصول على قرض بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن فوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل فائدة ٧,٥٪ على ان يتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. وقد تم الحصول على القرض 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. وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ مايو ٢٠١٩ م مبلغ ٢٤,٤١٨,٧٨٠ ريال سعودي.

٥-٧ قرض من أحد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ، حيث تم الحصول على قرض بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن فوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي بمعدل فائدة ٨,٢٥٪ لشراء قطعتي أرض لبناء مدارس بالخبر على ان يتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ١,٦٢٦,٨٠٨ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م، وقد تم الحصول على القرض بموجب رهن تلك الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م. وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ مايو ٢٠١٩ م مبلغ ١٣,٠١٤,٤٦٢ ريال سعودي.

٦-٧ تسهيل من أحد البنوك المحلية 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 إجتماعها 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 فوائد بمعدل فائدة سايبور + ٢٪ على ان يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية، وقد تم الحصول على التسهيل بموجب رهن على العقارات موضوع التسهيل بالإضافة إلى سند لأمر بمبلغ الحد الأقصى أو بالتقادم منه وكفالة غرم وأداء من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ١,٢٦٩,٥٨٥ ريال سعودي، يتضمن فوائد قيمتها ٣٦٠,٤٩٥ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩ م. وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ مايو ٢٠١٩ م مبلغ ١,٢٤٣,٨٣٥ ريال سعودي.

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	
٥٧,٦٧٣,٦٦٢	٥٠,٠٩٦,٠٣٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٢٦٩,٥٨٥	--	المتحصلات خلال الفترة / السنة
(٨,٨٤٧,٢١١)	(١١,٤١٨,٩٥٩)	المسدد خلال الفترة / السنة
٥٠,٠٩٦,٠٣٦	٣٨,٦٧٧,٠٧٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من البنوك المحلية:

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	
٥٠,٠٩٦,٠٣٦	٣٨,٦٧٧,٠٧٧	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
(١٠,٠٧٠,٤٠٢)	(٧,١٣٤,٦٤٤)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٣٦٠,٤٩٥)	--	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٢٩٦,٢٥٣	٢,١٦٦,٢٥٣	إضافات خلال الفترة / السنة
(٧,١٣٤,٦٤٤)	(٤,٩٦٨,٣٩١)	مصاريف تمويلية عن الفترة / السنة
٤٢,٩٦١,٣٩٢	٣٣,٧٠٨,٦٨٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة



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

٧. القروض وإيرادات منح حكومية مؤجلة (يتبع)

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	
٨٥,١٧٣,٦٦٢	٧٢,٥٩٦,٠٣٦	الرصيد في أول الفترة / السنة
١,٢٦٩,٥٨٥	--	المسحوبات خلال الفترة / السنة
(١٣,٨٤٧,٢١١)	(١٦,٤١٨,٩٥٩)	المسدد خلال الفترة / السنة
٧٢,٥٩٦,٠٣٦	٥٦,١٧٧,٠٧٧	الرصيد في آخر الفترة / السنة
(١٤,٨٠٧,٣٥٠)	(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	<u>يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة</u>
(٣٦٠,٤٩٥)	--	الرصيد في أول الفترة / السنة
٤,٨٠٠,٠٧٩	٣,١٢٤,١٦٩	المكون خلال الفترة / السنة
(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	(٧,٢٤٣,٥٩٧)	تكاليف التمويل خلال الفترة / السنة
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٤٨,٩٣٣,٤٨٠	الرصيد في آخر الفترة / السنة
		قيمة القروض في آخر الفترة / السنة
١٧,٦٨٤,٥٤٥	١٥,٤٠٩,٠٥٨	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٣,٥٢٤,٤٢٢	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٤٨,٩٣٣,٤٨٠	قيمة القروض في آخر الفترة / السنة

٨. إيرادات مقدمة

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

٩. الموجودات والمطلوبات المالية

١-٩ الموجودات المالية

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	
٣٢,٤٩١,٨٤٨	٣٠,٨٣٠,٧٧١	<u>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
١,٦٥٢,٧٣٩	٢,٣٥٣,٨١٩	ذمم مدينة
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٥٨,٨٨٦,٠٨٧	أرصدة مدينة أخرى (ضمن دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى)
٧١,٤٢٤,٦٨٣	٢٩٢,٠٧٠,٦٧٧	نقد وما في حكمه
		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-٩ المطلوبات المالية

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٤٨,٩٣٣,٤٨٠	<u>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
١,٠١٧,٨٦٦	١,٩٩٥,٢٤١	قروض
٢,٤٩٧,٩٥٦	٢,٤٠٨,٦١٦	ذمم دائنة
٦٥,٧٤٤,٠٩٢	٥٣,٣٣٧,٣٣٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (ضمن مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)
		إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢١,٢٠٠,٣٦٧	١٩,٨١٢,٩١٥	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٣,٥٢٤,٤٢٢	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٦٥,٧٤٤,٠٩٢	٥٣,٣٣٧,٣٣٧	إجمالي المطلوبات المالية

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

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

**١٠. رأس المال**

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

**١١. الارتباطات**

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	
٢١٤,١١١	٥٠١,٥٠٠	الإلتزامات التعاقدية للموردين
٨١,٥٥٦,٤٨٩	٨٧,٥٠٨,٠١٨	الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
٨١,٧٧٠,٦٠٠	٨٨,٠٠٩,٥١٨	

**١٢. الأطراف ذات العلاقة**

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	طبيعة المعاملة
٩,١٣١,٧٩٦	٤,٨٠٢,٩٩٢	شركة أجا للتجارة والمقاولات - شركة شقيقة عقود مقاولات
٣,٤٠٧,٩١٨	٥,٩٠٤,٩٤١	شركة ريفان للتشغيل والصيانة- شركة شقيقة إستئجار عمالة والإشراف على المشاريع تحت التنفيذ
٧٥,٠٠٠	--	شركة عاج للاستثمار العقاري - شركة شقيقة إستئجار شقق ومستودع
٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	
١٨١,٦٥٦	١٨١,٦٥٦	أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى)
١٨١,٦٥٦	١٨١,٦٥٦	شركة أجا للتجارة والمقاولات
١٢٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٢	أرصدة المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)
٦٦٢,٥٨٩	٦٣٩,٨٧٤	شركة عاج للاستثمار العقاري
٧٨٢,٥٨٩	٧٤٣,٨٧٦	شركة ريفان للتشغيل والصيانة
٣١ مايو ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	تعويضات الإدارة العليا
٣,١١١,٧٩٥	٢,٨٤٨,٢٠٠	الرواتب والمزايا الأخرى





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

١٣. التقارير القطاعية – (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح الشركة

٣١ مايو ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	
٦١,٣٨٨,٤٥٦	٦٣,٧٦٨,٦٧٢	مجمّل الربح من القطاعات
(٦٤٥,١١٩)	(٦٦٩,٠١٤)	المبلغ غير الموزع:
(٢٠,٥٢٠,٤١٧)	(٢٤,١٩٨,٩٠٢)	مصروفات دعائية وإعلان
١,٦٢٧,٧٢٥	٤,١٢١,٣٦٢	مصروفات عمومية وإدارية
–	(٣,١١١,٠٣٣)	إيرادات أخرى
(٤,٨٤٠,٣٠٠)	(١,٧٠١,٧٦٥)	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٢٤,٣٧٨,١١١)	(٢٥,٥٥٩,٣٥٢)	تكاليف تمويل
٣٧,٠١٠,٣٤٥	٣٨,٢٠٩,٣٢٠	إجمالي المبلغ غير الموزع
		الربح قبل الزكاة

١٤. إيرادات أخرى

٣١ مايو ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	
١,٢٨٠,٦٦٢	١,٣٣٧,٦١٤	إيجار منافذ بيع وجبات غذائية
٣٤٧,٠٦٣	٢,٧٨٣,٧٤٨	إيرادات متنوعة أخرى (*)
١,٦٢٧,٧٢٥	٤,١٢١,٣٦٢	

(\*) يتضمّن بند الإيرادات الأخرى مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي قيمة رد الفاتورة المجمعة من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بدعم من مكتب تحفيز القطاع الخاص.

١٥. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ مايو ٢٠١٨ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	
٣٥,٢٨٢,٦٤٤	٣٧,٠٩٨,٤٩٠	ربح الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٨٥,٧١٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (*)
١,١٨	٠,٩٤	

(\*) يتضمّن المتوسط المرجح المحتسب لعدد الأسهم أثر الزيادة النقدية لرأس المال الناتجة عن الإكتتاب العام.

١٦. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٩ م على توزيع أرباح للمساهمين في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩ م بقيمة ١٧,٢ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨ م: ٢٥,١ مليون سعودي).

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار في ١٣ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٩ م).