

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية
في ٣١ مايو ٢٠٢٢ 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 والتسعة أشهر المنتهية
في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م

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 المساهمين الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٢١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

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 ٣١ مايو ٢٠٢٢م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مايو ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر وفترات التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر وفترات التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢م،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة 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. وبعد 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 ٣١ مايو ٢٠٢٢م 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.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
ترخيص رقم ٤٦٩



التاريخ: ٥ ذو الحجة ١٤٤٣هـ

الموافق: ٤ يوليو ٢٠٢٢م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ اغسطس ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣١ مايو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١٨,٧٧٠,٢٨٩	٥٥٥,٢٨٦,٨٧٧	٤	ممتلكات ومعدات
٨١,٢٣٧,٠٨٦	٨٠,٥٣٢,٠٥١		أصول غير ملموسة وشهرة
٦٦,٠٣٤,٧٠٨	١٢٩,٥٥٣,٦١٧	٥	حق استخدام موجودات
٦٦٦,٠٤٢,٠٨٣	٧٦٥,٣٧٢,٥٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣,٦١٨,٧٣٣	٤,٢٢٢,١٦٠		مخزون
١٩,٣٧٣,٢٠٨	٣٨,٥٢٣,٥٨٣		ذمم مدينة
٣٤,٠٨٧,٠٢٢	٤١,٣٦٦,٢٦٨		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	٦٨,٨٣٣,١١٣		نقد وما في حكمه
١٩٤,٥٧٨,٢٣٢	١٥٢,٩٤٥,١٢٤		مجموع الموجودات المتداولة
٨٦٠,٦٢٠,٣١٥	٩١٨,٣١٧,٦٦٩		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧		علاوة إصدار
٣١,٤٩٣,٥٩٩	٣١,٤٩٣,٥٩٩		إحتياطي نظامي
٥٢,٥١٩,٣٤٥	٧٣,١٩٥,١٢٠		أرباح مرحلة
٦١٤,٩٩٨,٦٤١	٦٣٥,٦٧٤,٤١٦		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٠٣٢,١٦٢	١٠,٦٢٣,٢٦٢	٧-٦	الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٥٣,٧٧٤,٠٠٠	٥٢,٠٣٩,٤٥٦		منافع الموظفين
٦٢,٦٠٥,٣٥٦	١٢٥,٣٦٧,٧٦٠	٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١٣٢,٤١١,٥١٨	١٨٨,٠٣٠,٤٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨,٩١٧,٨٠١	١٤,٠٨٧,٩٤٢	٧-٦	الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٧٦,٥٢٤,٢٦١	٥٦,٠٧١,٩٩٨	٧	مدفوع مقدماً من العملاء
١٦٤,٩٩٠	١,٧٦٣,٦٤٢		ذمم دائنة
٥,٦٩٧,٥٩٢	١٠,٩٣٧,٩٤٦	٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٢٠٨,٧٢٥	٣٨,٥٨٥	٣-٦	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٧,٦٧٧,١٠٤	٨,٥٨٠,٦٢٧		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠١٩,٦٨٣	٣,١٣٢,٠٣٥		مخصص الزكاة
١١٣,٢١٠,١٥٦	٩٤,٦١٢,٧٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤٥,٦٢١,٦٧٤	٢٨٢,٦٤٣,٢٥٣		مجموع المطلوبات
٨٦٠,٦٢٠,٣١٥	٩١٨,٣١٧,٦٦٩		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

لفتره التسعة أشهر المنتهية في		لفتره الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
٣١ مايو ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	٣١ مايو ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	
١٣٠,٣٦٦,٥٨٣	٢٢٩,٢٠٧,٠٣٦	٤٥,٤٠٤,٨٧٢	٧٩,١٦٣,٣٧٣	الإيرادات منح وإعانات حكومية تكلفة الإيرادات مجمّل الربح
٩,٥٢٩,٢٢٦	٤,٥٠٨,٩٨٤	٣,٤٤٢,٤٢٧	٢,٨٨٤,٤١٠	
(٩٠,٩٥٦,٣٦٠)	(١٤١,٥٥٠,٥٠٥)	(٣٠,٣٣٠,٨٨٩)	(٥٠,٠٦٠,٦٠٤)	
٤٨,٩٣٩,٤٤٩	٩٢,١٦٥,٥١٥	١٨,٥١٦,٤١٠	٣١,٩٨٧,١٧٩	
(١,٢٠٤,٩١٠)	(٩٩٦,٥٣١)	(٢٠٧,٩٦٦)	(٦١٤,٠٣٥)	مصرفوات دعاية وإعلان مصرفوات عمومية وإدارية إيرادات أخرى الربح التشغيلي
(٢٤,٧١٥,٠٠٩)	(٣٠,٤٦١,٦٦٦)	(٧,٣٤٠,٥٩٣)	(١٠,٧٧٥,٢٨٨)	
١,١٢٩,٣٣٢	١,١٧٦,٥٠٩	١٤٣,٩٨٧	٢٥٧,٥٣١	
٢٤,١٤٨,٨٦٢	٦١,٨٨٣,٨٢٧	١١,١١١,٨٣٨	٢٠,٨٥٥,٣٨٧	
(٤,١٥٧,٤٧٣)	(٤,٥٢٢,٤٦٢)	(١,١٣٣,٦٤١)	(١,٤٨٨,٢٦٧)	١٣ تكاليف تمويلية، بالصافي صافي ربح الفتره قبل الزكاة
١٩,٩٩١,٣٨٩	٥٧,٣٦١,٣٦٥	٩,٩٧٨,١٩٧	١٩,٣٦٧,١٢٠	
(٢,٤٩٣,١٠٠)	(٢,٤٩٢,٥٠٠)	(٨٣٢,٥٠٠)	(٨٠٧,٥٠٠)	الزكاة صافي ربح الفتره
١٧,٤٩٨,٢٨٩	٥٤,٨٦٨,٨٦٥	٩,١٤٥,٦٩٧	١٨,٥٥٩,٦٢٠	
٠,٤١	١,٢٨	٠,٢١	٠,٤٣	١٤ ربحية السهم: 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	٣١ مايو ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	
١٧,٤٩٨,٢٨٩	٥٤,٨٦٨,٨٦٥	٩,١٤٥,٦٩٧	١٨,٥٥٩,٦٢٠	صافي ربح الفترة
				<u>الدخل الشامل الآخر</u>
				<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو</u>
				<u>الخسارة</u>
(١١٩,٨٠٢)	٢٠٦,٩١٠	١,٢٦٦,١٢٨	٢,٠٤٣,٧٢٣	أرباح / (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس مكافأه نهاية الخدمة للموظفين
(١١٩,٨٠٢)	٢٠٦,٩١٠	١,٢٦٦,١٢٨	٢,٠٤٣,٧٢٣	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
(١١٩,٨٠٢)	٢٠٦,٩١٠	١,٢٦٦,١٢٨	٢,٠٤٣,٧٢٣	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
١٧,٣٧٨,٤٨٧	٥٥,٠٧٥,٧٧٥	١٠,٤١١,٨٢٥	٢٠,٦٠٣,٣٤٣	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 المساهمين الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

رأس المال	علاوة الإصدار	إحتياطي نظامي	أرباح مرحلة	مجموع حقوق المساهمين
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	٦٤,٨٢٠,١٨٦	٦٢٤,٨٥٣,٧٣١
--	--	--	١٧,٤٩٨,٢٨٩	١٧,٤٩٨,٢٨٩
--	--	--	(١١٩,٨٠٢)	(١١٩,٨٠٢)
--	--	--	١٧,٣٧٨,٤٨٧	١٧,٣٧٨,٤٨٧
--	--	--	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	٤٧,٧٩٨,٦٧٣	٦٠٧,٨٣٢,٢١٨

الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح – (إيضاح ١٥)

الرصيد كما في ٣١ مايو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٣١,٤٩٣,٥٩٩	٥٢,٥١٩,٣٤٥	٦١٤,٩٩٨,٦٤١
--	--	--	٥٤,٨٦٨,٨٦٥	٥٤,٨٦٨,٨٦٥
--	--	--	٢٠٦,٩١٠	٢٠٦,٩١٠
--	--	--	٥٥,٠٧٥,٧٧٥	٥٥,٠٧٥,٧٧٥
--	--	--	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٣١,٤٩٣,٥٩٩	٧٣,١٩٥,١٢٠	٦٣٥,٦٧٤,٤١٦

الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الاخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح – (إيضاح ١٥)

الرصيد كما في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ مايو ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩,٩٩١,٣٨٩	٥٧,٣٦١,٣٦٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
١١,٨٧٩,١٦٢	١٩,٧٧٤,٦٩٤	إهلاك وإطفاء
٤,٢٠٣,٤٠٧	٤,٢٠٠,٩٠٠	منافع الموظفين
(٤٢٢,١٣٦)	(١٧٠,١٤٠)	إيرادات محققة منح حكومية
(٢٩٧,٨٨٨)	(٣٨٤,٤١٩)	عوائد مبيعات الإسلامية قصيرة الأجل
٤,٤٥٥,٣٦١	٤,٩٠٦,٨٨١	تكاليف تمويلية
--	(٥٧٨,٧٣١)	رد مخصص دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٩,٨٠٩,٢٩٥	٨٥,١١٠,٥٥٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٤,٤١٦,٦٧٠	(١٩,١٥٠,٣٧٥)	ذمم مدينة
١٦٧,٦٧٧	(٦٠٣,٤٢٧)	مخزون
(٩٢٢,٠٢٠)	(٦,٧٠٠,٥١٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٢٥,١٠١)	١,٥٩٨,٦٥٢	ذمم دائنة
(٤,٦٤٦,٠١٩)	٩٠٣,٥٢٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٨٢٧,٩٩٩	(٢٠,٤٥٢,٢٦٣)	مدفوع مقدماً من العملاء
(٤,٧٨٠,٠٦٨)	(٦,٧٩٩,٥٣٤)	المدفوع من منافع الموظفين
(٤,٨٧٩,٥٠٦)	(٣,٣٨٠,١٤٨)	المدفوع من الزكاة
٥٢,٧٦٨,٩٢٧	٣٠,٥٢٦,٤٦٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٣٠٢,٤٥٧)	(٤٤,٥٦٦,٨٧٥)	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
	(٦٤٦,٩٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
٢٩٧,٨٨٨	٣٨٤,٤١٩	متحصلات من عوائد مبيعات إسلامية قصيرة الأجل
(٨٥٧,٠٢٧)	--	صافي المدفوعات لاستحواذ الشركة التابعة
(٧,٨٦١,٥٩٦)	(٤٤,٨٢٩,٣٥٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,١٥٠,٠٠٠)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
--	(١٠,٨١٣,٢٦٣)	المسدد من المبيعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٤,٣٦٣,٢٦٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩,٥٠٧,٣٣١	(٦٨,٦٦٦,١٥٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠٧,٥١٩,٢٩٦	١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	نقد وما في حكمه أول الفترة
١١٧,٠٢٦,٦٢٧	٦٨,٨٣٣,١١٣	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية خلال الفترة
(١١٩,٨٠٢)	٢٠٦,٩١٠	أرباح / (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٤٣,٩٤٨	٤٤,٤٤٥	العوائد المرسلة على مشروعات تحت التنفيذ
٤٣,٠٢٣,٤٤٨	١٠٤,٣٠٢,٦٤٠	المحول من المشاريع تحت التنفيذ
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	حق استخدام موجودات
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ 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 وشركاتها التابعة 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 ١٠١٠٤٦٦٩٦١ بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ٣ يناير ٢٠١٧ م.

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

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

شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٨٩٥٦ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٢٢ هـ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠١ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي القيروان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٦٩ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي تلال الدوحة بمدينة الظهران بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٣٨٩٤٧ بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

فرع مدارس التربية العالمية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٧٠ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ م.

فرع مدارس التربية العالمية / حي النزهة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٢٧٩٥٩ بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٢١ م.

فرع التربية الرياضية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٣ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

فرع التربية الرياضية / حي الروابي بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٢ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

فرع التربية الرياضية / حي النزهة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٥٩٩٩ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٠٥٣٨٦ بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٤١٢٠٧ بتاريخ ٥ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢١ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٣٨٧٥١ بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢١ م.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م

١. التنظيم والنشاط (يتبع)

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

نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ اغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخوارزمي التعليمية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة

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) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ 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 للمجموعة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

أسس القياس

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

عملة النشاط والعرض

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. وتقيد هذه المبالغ عادةً في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الإلتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق المساهمين. 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢م
٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١- أسس التوحيد (يتبع)

(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 المساهمين 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.

٢- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية الالتزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض 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.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصالحهم 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 بيعها 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).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢م
٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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 احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو إلزام 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 الإلزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣- الاعتراف بالإيرادات

تحقق المجموعة 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	الالتزام 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: الاعتراف 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢م
٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣- الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

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.

الإعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف 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".

الخدمات التعليمية

يتم الاعتراف 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 إثبات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م

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 تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس 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 الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر 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 التعثر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

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 المقدرة لذلك الأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة
يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية من القيمة الدفترية للموجودات.

تعرض خسائر الإنخفاض المرتبطة بالذمم المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 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 المستتمة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي (*)	مباني وتحسينات على مباني	إثاث ومفروشات	معدات وأجهزة حسب إلى	سيارات	مشروعات تحت التنفيذ (**)	الإجمالي
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	٢٤١,٩٤٠,٧٦٦	٣٤,٣٧١,٩٤٧	٥٦,٢٣٤,٨٧٢	٨,٠١٤,٨٨٦	٢٣١,١٥٠,٥٥٥	٦٧٣,٠٢١,٨٠١
إضافات نتيجة الإستحواذ	--	--	١٢,٩٢٦	١١,٣٢٥	--	--	٢٤,٢٥١
إضافات خلال السنة	--	١٩٣,١٦٥	٢,٩٤٦,٠٦٥	١,٤١٣,٩٧٦	--	٤,٥٦٣,٧٦٩	٩,١٦٦,٩٧٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٢٥,٤٧٣,٣١٥	١,٣٦١,٩٥٤	٤,٧٩٣,٢٧٩	--	(٤٣,٠٢٣,٤٤٨)	--
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	١١٢,٣٩٤,٩٠٠	٢٦٧,٦٠٧,٢٤٦	٣٨,٦٩٢,٨٩٢	٦٢,٤٥٣,٤٥٢	٨,٠١٤,٨٨٦	١٩٢,٦٩٠,٨٧٦	٦٨٢,١٦٣,٠٢٧
إضافات خلال الفترة	--	١,٢٩٤,٧٨٢	١٠,٣١٤,٨٧٩	٨,٢٢٤,٣٤٦	١,٨٤٧,٢٢٢	٢٢,٩٣٠,٥٩١	٤٤,٦١١,٣٢٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	٤٤,٥٨٧,٥٠٠	٤٨,٣٤٥,٧٧٧	٢,٨٩٠,٤٨٦	٨,٤٧٩,٣٧٧	-	(١٠٤,٣٠٢,٦٤٠)	--
كما في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م	١٥٧,٢٩١,١٧٥	٣١٧,٢٤٦,٨٠٥	٥١,٨٩٨,٢٥٧	٧٩,١٥٧,١٧٥	٩,٨٦٢,١٠٨	١١١,٣١٨,٨٢٧	٧٢٦,٧٧٤,٣٤٧
الإهلاك المتراكم	--	٧٢,٣٠٦,٩٨٦	٢٨,٩٦٥,٤٢٩	٤٦,٦٤٠,٢٩١	٧,٩٧٧,٩٢١	--	١٥٥,٨٩٠,٦٢٧
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م	--	٩٩,٩٨٩	--	٤٠,٠١٢	(١٤٠,٠٠١)	--	--
تسويات	--	--	٢,١٦٨	٩,٣٨٣	--	--	١١,٥٥١
المحمل نتيجة الإستحواذ	--	--	١,٣٥٨,٢٣٠	٢,٠٩٦,٩٧٦	٢٣,٥٤١	--	٧,٤٩٠,٥٦٠
المحمل السنة	--	٤,٠١١,٨١٣	٣٠,٣٢٥,٨٢٧	٤٨,٧٨٦,٦٦٢	٧,٨٦١,٤٦١	--	١٦٣,٣٩٢,٧٣٨
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	--	٣,٦٠٨,٩١٨	١,٧٦١,٧٥٣	٢,٥٧٢,١١٤	١٥١,٩٤٧	--	٨,٠٩٤,٧٣٢
صافي القيمة الدفترية	--	٨٠,٠٢٧,٧٠٦	٣٢,٠٨٧,٥٨٠	٥١,٣٥٨,٧٧٦	٨,٠١٣,٤٠٨	--	١٧١,٤٨٧,٤٧٠
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	١٥٧,٢٩١,١٧٥	٢٣٧,٢١٩,٠٩٩	١٩,٨١٠,٦٧٧	٢٧,٧٩٨,٣٩٩	١,٨٤٨,٧٠٠	١١١,٣١٨,٨٢٧	٥٥٥,٢٨٦,٨٧٧
	١١٢,٧٠٣,٦٧٥	١٩١,١٨٨,٤٥٨	٨,٣٦٧,٠٦٥	١٣,٦٦٦,٧٩٠	١٥٣,٤٢٥	١٩٢,٩٦٠,٨٧٦	٥١٨,٧٧٠,٢٨٩

(*) يتضمن بند الأراضي أرض مدارس التربية القومية / حي النهضة التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م موهنة لصالح وزارة المالية ضمنًا لقرض (إصلاح ٦-٢). كما يتضمن أرض لبناء مدارس بحي القثرون بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي موهنة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م. إيضاح (٦-٤).

(**) يتضمن بند المشروعات مخطط القصر بمدينة الخبر والذي يتضمن قطعتي أرض بقيمة إجمالية ٣٧٧,٨٥,١٨ ريال سعودي موهنة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م. إيضاح (٦-٥).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٥. حق استخدام الموجودات والمطلوبات بموجب حق استخدام الموجودات

<u>حق استخدام الموجودات</u>		
٣١ اغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	
٧٢,٤٦٢,٥٩٣	٦٦,٠٣٤,٧٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	إضافات خلال الفترة / السنة
(٦,٤٢٧,٨٨٥)	(١٠,٣٢٨,٠٢٧)	الإهلاك المحمل خلال الفترة / السنة
٦٦,٠٣٤,٧٠٨	١٢٩,٥٥٣,٦١٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
<u>المطلوبات بموجب حق استخدام الموجودات</u>		
٣١ اغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	
٧٢,٦٩٢,٢٢٣	٦٨,٣٠٢,٩٤٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	إضافات خلال الفترة / السنة
٢,٥٦٠,٧٢٥	٣,٣٠٥,٨٢٢	الفوائد على التزامات الإيجار خلال الفترة / السنة
(٩٤٣,٨٨٩)	--	خصم إيجار
(٦,٠٠٦,١١١)	(٩,١٥٠,٠٠٠)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	١٣٦,٣٠٥,٧٠٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٥,٦٩٧,٥٩٢	١٠,٩٣٧,٩٤٦	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٦٢,٦٠٥,٣٥٦	١٢٥,٣٦٧,٧٦٠	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	١٣٦,٣٠٥,٧٠٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

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 ٢٠٠٩ م الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ، حيث تم الاتفاق 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 القسط الأخير في الفترة المالية المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم عليه من بناء، وتم فك الرهن نتيجة سداد كامل قيمة القرض.
- ٢-٦ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٩ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ٥ يناير ٢٠١٠ م الموافق ١٩ محرم ١٤٣١ هـ، حيث تم الاتفاق 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 تسعة أقساط من القرض بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢ م مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع لصالح وزارة المالية. إيضاح (٤).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

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

٣١ اغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:
		إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
		يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٧٩٨,٥٢١)	(٢٠٨,٧٢٥)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٨٩,٧٩٦	١٧٠,١٤٠	تكاليف تمويلية عن الفترة / السنة
(٢٠٨,٧٢٥)	(٣٨,٥٨٥)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٧,٢٩١,٢٧٥	٢,٤٦١,٤١٥	القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ اغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	
٧٩٨,٥٢١	٢٠٨,٧٢٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥٨٩,٧٩٦)	(١٧٠,١٤٠)	الإطفاءات خلال الفترة / السنة
٢٠٨,٧٢٥	٣٨,٥٨٥	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية الفترة / السنة
٢٠٨,٧٢٥	٣٨,٥٨٥	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢٠٨,٧٢٥	٣٨,٥٨٥	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية الفترة / السنة

مراجعات إسلامية من البنوك التجارية

٦-٤ 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 أن 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م تم تأجيل سداد الدفعات المستحقة نتيجة الاستفادة من برنامج تأجيل الدفعات من البنك المركزي السعودي والذي يهدف لتخفيف الآثار من جائحة كورونا ، وعليه يكون سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢ م مبلغ ١٢,٢٠٩,٣٩٠ ريال سعودي.

٦-٥ 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 أن 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 ٢٠٢٥ م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م تم تأجيل سداد الدفعات المستحقة نتيجة الاستفادة من برنامج تأجيل الدفعات من البنك المركزي السعودي والذي يهدف لتخفيف الآثار من جائحة كورونا ، وعليه يكون سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م.

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢ م مبلغ ٩,٧٦٠,٨٤٨ ريال سعودي.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

مراجحات إسلامية من البنوك التجارية (يتبع)

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 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 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 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 ٣١ مايو ٢٠٢٢ م مبلغ ٩٣٣,٢٦٨ ريال سعودي.

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

٣١ اغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	
٢٨,٨٣٣,٤٢٨	٢٨,٧١٦,٧٦٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١١٦,٦٥٩)	(٥,٨١٣,٢٦٣)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٨,٧١٦,٧٦٩	٢٢,٩٠٣,٥٠٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣١ اغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للمراجحات الإسلامية الممنوحة من البنوك التجارية:
٢٨,٧١٦,٧٦٩	٢٢,٩٠٣,٥٠٦	إجمالي المراجحات في نهاية الفترة / السنة
(٢,٣٧١,٣٨٦)	(١,٠٥٨,٠٨١)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
١,٣١٣,٣٠٥	٤٠٤,٣٦٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١,٠٥٨,٠٨١)	(٦٥٣,٧١٧)	تكاليف تمويلية عن الفترة / السنة
٢٧,٦٥٨,٦٨٨	٢٢,٢٤٩,٧٨٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		القيمة الحالية للمراجحات الإسلامية في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ اغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	
٤١,٣٣٣,٤٢٨	٣٦,٢١٦,٧٦٩	الرصيد في أول الفترة / السنة
(٥,١١٦,٦٥٩)	(١٠,٨١٣,٢٦٣)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣٦,٢١٦,٧٦٩	٢٥,٤٠٣,٥٠٦	الرصيد في آخر الفترة / السنة
(٣,١٦٩,٩٠٧)	(١,٢٦٦,٨٠٦)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
١,٩٠٣,١٠١	٥٧٤,٥٠٤	الرصيد في أول الفترة / السنة
(١,٢٦٦,٨٠٦)	(٦٩٢,٣٠٢)	تكاليف تمويل خلال الفترة / السنة
٣٤,٩٤٩,٩٦٣	٢٤,٧١١,٢٠٤	الرصيد في آخر الفترة / السنة
١٨,٩١٧,٨٠١	١٤,٠٨٧,٩٤٢	القيمة الحالية للمراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية الفترة / السنة
١٦,٠٣٢,١٦٢	١٠,٦٢٣,٢٦٢	الجزء المتداول من المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٣٤,٩٤٩,٩٦٣	٢٤,٧١١,٢٠٤	الجزء غير المتداول من المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
		القيمة الحالية للمراجحات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧. مدفوع مقدماً من العملاء

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

٨. الموجودات والمطلوبات المالية

١-٨ الموجودات المالية

٣١ اغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
١٩,٣٧٣,٢٠٨	٣٨,٥٢٣,٥٨٣	ذمم مدينة
٧,٨٧٠,٠٥٨	١٧,٥٣٦,٢٧٩	أرصدة مدينة أخرى
١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	٦٨,٨٣٣,١١٣	نقد وما في حكمه
١٦٤,٧٤٢,٥٣٥	١٢٤,٨٩٢,٩٧٥	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-٨ المطلوبات المالية

٣١ اغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	المطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
٣٤,٩٤٩,٩٦٣	٢٤,٧١١,٢٠٤	المrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١٦٤,٩٩٠	١,٧٦٣,٦٤٢	ذمم دائنة
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	١٣٦,٣٠٥,٧٠٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٧,٦٧٧,١٠٤	٨,٥٨٠,٦٢٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١١,٠٩٥,٠٠٥	١٧١,٣٦١,١٧٩	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٣٢,٤٥٧,٤٨٧	٣٥,٣٧٠,١٥٧	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٧٨,٦٣٧,٥١٨	١٣٥,٩٩١,٠٢٢	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١١١,٠٩٥,٠٠٥	١٧١,٣٦١,١٧٩	إجمالي المطلوبات المالية

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 (٢٠٢١ م: ٤٣٠ مليون ريال سعودي) موزعة على ٤٣ مليون سهم (٢٠٢١ م: ٤٣ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٠. الارتباطات

٣١ اغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	الالتزامات التعاقدية للموردين
٦,٥٦٥,١٦٠	١٢,٨٨٠,٠٠٠	الارتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٨٤٠,٧٤٠	١٢,٣٥٦,١٤١	
١٧,٤٠٥,٩٠٠	٢٥,٢٣٦,١٤١	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	
١,٠٥٨,٩٦٠	٦٦,٨١٠	عقود مقاولات	شركة أجا للتجارة والمقاولات
٢,٠٢٣,٦٥٢	--	التشغيل والصيانة	شركة ريفان للتشغيل والصيانة (*)
١٦,٧٢٠	--	الإشراف على المشاريع تحت التنفيذ	شركة المباني المتخصصة
٤٧٣,٠٠٠	--	شراء حصص شركة ريفان	شركة عاج للإستثمار العقاري (*)
٤٧٣,٠٠٠	٧,٩٥٠,٠٠٠	إستئجار مباني - شراء حصص شركة ريفان	شركة يمامي القابضة (*)

(*) خلال العام الماضي قامت المجموعة بتملك حصص مسيطرة بلغت ١٠٠ % من حصص وحقوق تصويت شركة ريفان للصيانة والتشغيل المحدودة، والتي كانت مملوكة لشركة يمامي القابضة وشركة عاج للإستثمار العقاري (أطراف ذات علاقة).

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	أرصدة المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)
٣٧,٥٠٧	--	شركة أجا للتجارة والمقاولات
٢٢,٦٠٤	--	شركة المباني المتخصصة
٦٠,١١١	--	

التعويضات المستحقة لمجلس الإدارة والإدارة العليا

٣١ مايو ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	الرواتب والمكافآت والمزايا الأخرى قصيرة الأجل
١,٦٨٤,٠٧٨	٢,٨٥٧,٢٣٥	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. التقارير القطاعية – (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة

٣١ مايو ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	مجمّل الربح من القطاعات
٤٨,٩٣٩,٤٤٩	٩٢,١٦٥,٥١٥	مصرفات دعائية وإعلان
(١,٢٠٤,٩١٠)	(٩٩٦,٥٣١)	مصرفات عمومية وإدارية
(٢٤,٧١٥,٠٠٩)	(٣٠,٤٦١,٦٦٦)	إيرادات أخرى
١,١٢٩,٣٣٢	١,١٧٦,٥٠٩	تكاليف تمويلية، بالصافي
(٤,١٥٧,٤٧٣)	(٤,٥٢٢,٤٦٢)	إجمالي المبلغ غير الموزع
(٢٨,٩٤٨,٠٦٠)	(٣٤,٨٠٤,١٥٠)	الربح قبل الزكاة
١٩,٩٩١,٣٨٩	٥٧,٣٦١,٣٦٥	

١٣. تكاليف تمويلية، بالصافي

٣١ مايو ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	تكاليف تمويل عن المراجعات الإسلامية
١,٠٧٩,١٥٨	٣٥٩,٩١٩	تكاليف تمويل عن منح حكومية
٤٢٢,١٣٦	١٧٠,١٤٠	تكلفة الفائدة لمكافأة نهاية الخدمة
١,٠٢٤,٠٠٠	١,٠٧١,٠٠٠	فوائد مطلوبات حق استخدام الموجودات
١,٩٣٠,٠٦٧	٣,٣٠٥,٨٢٢	عوائد مراجعات إسلامية قصيرة الأجل
(٢٩٧,٨٨٨)	(٣٨٤,٤١٩)	
٤,١٥٧,٤٧٣	٤,٥٢٢,٤٦٢	

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.

٣١ مايو ٢٠٢١ م	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	صافي ربح الفترة
١٧,٤٩٨,٢٨٩	٥٤,٨٦٨,٨٦٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٤١	١,٢٨	

١٥. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٢ م على توزيع أرباح للمساهمين بقيمة ٣٤,٤ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٠ ريال لكل سهم (٢٠٢١ م: ٣٤,٤ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٠ ريال لكل سهم).

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار في ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م).