

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
(غير مراجعة)  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣٠ نوفمبر 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 أشهر المنتهية  
في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م

---

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
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
٢٣-٧	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 ٢٠٢٢م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر 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. 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 ٢٠٢٢م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدّة، 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: ١٧ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ  
الموافق: ١٠ يناير ٢٠٢٣م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة  
كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٦١,٤٠٦,٩١٣	٥٧٤,٠٥٦,٣٠٠	٤	ممتلكات ومعدات
٨٠,٠٦٧,٤٣٨	٧٩,٩١٠,١٠٨		موجودات غير ملموسة وشهرة
١٢٦,٠٧٣,١١٠	١٢٢,٦٣٠,٤٣٣	٥	موجودات حق الاستخدام
٧٦٧,٥٤٧,٤٦١	٧٧٦,٥٩٦,٨٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,١٥٧,٤٢٩	٣,٨٠٣,٩٣٦		مخزون
٢٢,٧٠٥,٧٦٢	٤٠,٠٩٠,٠٦١		ذمم مدينة
٣٩,٥٨٦,٧٥٤	٥٧,٩٦٤,٥٩٦		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦٩,٦٨٥,٧٣٠	١٣٥,٠٤٣,٠٥٤		نقد وما في حكمه
٢٣٦,١٣٥,٦٧٥	٢٣٦,٩٠١,٦٤٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٠٣,٦٨٣,١٣٦	١,٠١٣,٤٩٨,٤٨٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧		علاوة إصدار
٣٨,٥٩٨,٢٥١	٣٨,٥٩٨,٢٥١		إحتياطي نظامي
٨٠,٩٦٣,٨٨٨	١٠٩,٢٠٩,١١٩		أرباح مرحلة
٦٥٠,٥٤٧,٨٣٦	٦٧٨,٧٩٣,٠٦٧		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٦٢٣,٥٤٨	٤,٩٣٠,٠٩١	٦	الجزء غير المتداول من المراتبات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٤٩,٤١٤,٠٠٠	٤٨,٧٠٦,٩٠١		منافع الموظفين
١٢٠,٤٣٤,٢٢٦	١١٢,٢٢٠,١٣٥	٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
١٨٠,٤٧١,٧٧٤	١٦٥,٨٥٧,١٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١,٦٢٦,٥٢٦	١١,٦٢٦,٥٢٦	٦	الجزء المتداول من المراتبات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١٣١,١٣٤,٢٣٥	١١٨,٠٨٩,٥٦٨	٧	مدفوع مقدماً من العملاء
٢,١٩٤,١٥٣	٥,٩٨٣,٤٦٤		ذمم دائنة
١١,٠٢٠,٣٤١	١١,١٠٤,٢٣٣	٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
١٣,١٤٨,٥٤٩	١٦,٩٩٢,٢٨١		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٥٣٩,٧٢٢	٥,٠٥٢,٢٢٢		مخصص الزكاة
١٧٢,٦٦٣,٥٢٦	١٦٨,٨٤٨,٢٩٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٥٣,١٣٥,٣٠٠	٣٣٤,٧٠٥,٤٢١		مجموع المطلوبات
١,٠٠٣,٦٨٣,١٣٦	١,٠١٣,٤٩٨,٤٨٨		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 أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٧٣,٢٨٤,٩٤٩	١٠٥,٠٤٦,١٠٨	الإيرادات
١,٠٩٢,٤١٨	٣,٠٥١,٤٤٠	المنح والإعانات حكومية
(٤٣,٩٩٧,٧٦٤)	(٦٣,٤٧٥,٥٤٨)	تكلفة الإيرادات
٣٠,٣٧٩,٦٠٣	٤٤,٦٢٢,٠٠٠	مجمول الربح
(٢٣٧,١٤١)	(٥٣٦,٧١٦)	مصروفات دعابة وإعلان
(٩,٧٣٠,٥٩٣)	(١٤,٤٧٧,٥٥٣)	مصروفات عمومية وإدارية
--	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	خسائر الإنخفاض فى قيمة الذمم المدينة
١٧٣,٥٢٥	٥١١,٦٦٢	إيرادات أخرى
٢٠,٥٨٥,٣٩٤	٢٨,١١٩,٣٩٣	الربح التشغيلي
(١,٥٢٤,٥٩٩)	(٧٣٤,٨٧٨)	١٣ تكاليف تمويلية، بالصافي
١٩,٠٦٠,٧٩٥	٢٧,٣٨٤,٥١٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٩٥٧,٥٠٠)	(١,٥١٢,٥٠٠)	الزكاة
١٨,١٠٣,٢٩٥	٢٥,٨٧٢,٠١٥	صافي ربح الفترة
		ربحية السهم:
٠,٤٢	٠,٦٠	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 ٢٠٢٢ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	
١٨,١٠٣,٢٩٥	٢٥,٨٧٢,٠١٥	صافي ربح الفترة
		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
		<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>
(١,٩١٧,٥١٢)	٢,٣٧٣,٢١٦	أرباح / (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
(١,٩١٧,٥١٢)	٢,٣٧٣,٢١٦	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١,٩١٧,٥١٢)	٢,٣٧٣,٢١٦	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
١٦,١٨٥,٧٨٣	٢٨,٢٤٥,٢٣١	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	إحتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال
٦١٤,٩٩٨,٦٤١	٥٢,٥١٩,٣٤٥	٣١,٤٩٣,٥٩٩	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨,١٠٣,٢٩٥	١٨,١٠٣,٢٩٥	--	--	--
(١,٩١٧,٥١٢)	(١,٩١٧,٥١٢)	--	--	--
١٦,١٨٥,٧٨٣	١٦,١٨٥,٧٨٣	--	--	--
٦٣١,١٨٤,٤٢٤	٦٨,٧٠٥,١٢٨	٣١,٤٩٣,٥٩٩	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٥٠,٥٤٧,٨٣٦	٨٠,٩٦٣,٨٨٨	٣٨,٥٩٨,٢٥١	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٨٧٢,٠١٥	٢٥,٨٧٢,٠١٥	--	--	--
٢,٣٧٣,٢١٦	٢,٣٧٣,٢١٦	--	--	--
٢٨,٢٤٥,٢٣١	٢٨,٢٤٥,٢٣١	--	--	--
٦٧٨,٧٩٣,٠٦٧	١٠٩,٢٠٩,١١٩	٣٨,٥٩٨,٢٥١	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

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)


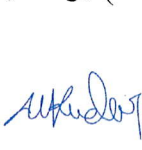
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	
١٩,٠٦٠,٧٩٥	٢٧,٣٨٤,٥١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٢٩٠,٨١٠	٧,٩٧٧,٤٤٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١,٣٣٤,٦٥٩	١,٤١٩,٤٤٨	تعديلات لـ:
(٨٢,٤١٠)	--	اهلاك وإستهلاك وإطفاء
(١٣٧,٦٦٩)	(٩٠٠,٤٧٩)	منافع الموظفين
١,٦٦٢,٢٦٨	١,٦٣٥,٣٥٧	إيرادات منح حكومية محققة
--	٢,٠٠٠,٠٠٠	عوائد مبيعات الإسلامية قصيرة الأجل
٢٨,١٢٨,٤٥٣	٣٩,٥١٦,٢٨٦	تكاليف تمويلية
		خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
(١١,١٩٦,٨٢٨)	(١٩,٣٨٤,٢٩٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤٩٤,٧٣٦	٣٥٣,٤٩٣	ذمم مدينة
٣,١١٥,٤٠٠	(١٨,٣٧٧,٨٤٢)	مخزون
١,٧٨٨,٠٧٤	٣,٧٨٩,٣١١	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٠٦,٢٠٦	٣,٧١٠,٢٣٣	ذمم دائنة
٢,٤٣٤,١٤٣	(١٣,٠٤٤,٦٦٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٠٩٨,٣٢٩)	(١١٥,٥٨٢)	مدفوع مقدماً من العملاء
٢٢,٤٧١,٨٥٥	(٣,٥٥٣,٠٦٧)	منافع الموظفين المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١١,٨٦٢,٢٠٥)	(١٧,٠٢٦,٨٢٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٣٧,٦٦٩	٩٠٠,٤٧٩	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(١١,٧٢٤,٥٣٦)	(١٦,١٢٦,٣٤٦)	متحصلات من عوائد مبيعات إسلامية قصيرة الأجل
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٨١٣,٢٦٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩,١٥٠,٠٠٠)	(٩,١٥٠,٠٠٠)	المسدد من المبيعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(١٤,١٥٠,٠٠٠)	(١٤,٩٦٣,٢٦٣)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٣,٤٠٢,٦٨١)	(٣٤,٦٤٢,٦٧٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	١٦٩,٦٨٥,٧٣٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣٤,٠٩٦,٥٨٨	١٣٥,٠٤٣,٠٥٤	النقد وما في حكمه بداية الفترة
		النقد وما في حكمه نهاية الفترة
(١,٩١٧,٥١٢)	٢,٣٧٣,٢١٦	المعاملات غير النقدية
١٥,٥٥٩	--	أرباح / (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
١٠٤,٣٠٢,٦٤٠	٧٩,٨٨١,٤٦٠	العوائد المرسلة على مشروعات تحت التنفيذ
--	(١٣٣,٤٩٩)	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٧٣,٨٤٦,٩٣٦	--	المحول من / إلى مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، بالصافي
٧٣,٨٤٦,٩٣٦	--	موجودات حق الاستخدام
		مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

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 ٢٠٢٢م

### 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 - والاستثمار 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 ٣ يناير ٢٠١٧م.

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

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

فرع مدارس التربية النموذجية / حي تلال الدوحة بمدينة الظهران بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٣٨٩٤٧ بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م.

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

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

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

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

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

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

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

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

فرع شركة الخوارزمي التعليمية / الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٢٦٦٩٨ بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٣هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٢م.

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

فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٣ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢م.

فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٤ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢م.

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م

### ١. التنظيم والنشاط (يتبع)

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

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
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢م		
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

تعمل شركة الخوارزمي التعليمية في مجال التعليم بمنهج وطني.

تعمل شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة في مجال التعليم بمنهج وطني.

تعمل شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة في نشاط التشغيل والصيانة.

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 ٢٠٢٢م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 الإلتزام المتوقعة، وباستخدام 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

#### أ. 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. وتقيّد هذه المبالغ عادةً 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.

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

#### ب. 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 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 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 الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

إن 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).

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.

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

#### ج. الإعراف 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	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 سيُعتبر 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".

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ج. 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.

د. 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.

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 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

د. الأدوات المالية (يتبع)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر 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 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 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.



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

#### د. الأدوات المالية (يتبع)

##### 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 الانخفاض 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 إستبعادها 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 اثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء اثبات 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 إستبعاد 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.

##### هـ. 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 ٢٠٢٢ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	مشتروعات تحت التنفيذ (**)	سيارات	معدات وأجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	مباني وتحسينات على مباني	أراضي (*)	التكلفة
٦٨٢,١٦٣,٠٢٧	١٩٢,٦٦٠,٨٧٦	٨,٠١٤,٨٨٦	٦٢,٤٥٣,٤٥٢	٣٨,٦٩٢,٨٩٢	٢٦٧,٦٠٧,٢٤٦	١١٢,٧٠٣,٦٧٥	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م
٥٣,٦٧٨,٣٩١	٣٠,٩٩٩,٣٨٣	١,٨٤٧,٢٢٢	٨,٣٩٢,٠٢٩	١٠,٩٧٩,٥٦٩	١,٤٦٠,٠٨٨	--	إضافات خلال السنة
--	(١٠٤,٣٠٢,٦٤٠)	--	٨,٤٧٩,٣٧٧	٢,٨٩٠,٤٨٦	٤٨,٣٤٥,٢٧٧	٤٤,٥٨٧,٥٠٠	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٧٣٥,٨٤١,٣١٨	١١٩,٣٨٧,٦١٩	٩,٨٦٢,١٠٨	٧٩,٣٢٤,٨٥٨	٥٢,٥٦٢,٩٤٧	٣١٧,٤١٢,٦١١	١٥٧,٢٩١,١٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
١٦,٧٠٦,٨٢٥	٢,١٩٦,٢٥٦	٥١,٠٠٠	٧,١٥٥,٣٨٧	٥,٩٦٩,٨٨٤	١,٣٣٤,٢٩٨	--	إضافات خلال الفترة
--	(٧٩,٨٨١,٤٦٠)	--	١١,٩٩٩,٨١١	٣,٤٨٦,٦٣٤	٤٤,٦٤٥,٠١٥	١٩,٧٥٠,٠٠٠	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٧٥٢,٥٤٨,١٤٣	٤١,٧٠٢,٤١٥	٩,٩١٣,١٠٨	٩٨,٤٨٠,٠٥٦	٦٢,٠١٩,٤٦٥	٣٦٣,٣٩١,٩٢٤	١٧٧,٠٤١,١٧٥	كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م
الإهلاك المتراكم							
١٦٣,٣٩٢,٧٣٨	--	٧,٨٦١,٤٦١	٤٨,٧٨٦,٦٦٢	٣٠,٣٢٥,٨٢٧	٧٦,٤١٨,٧٨٨	--	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م
١١,٠٤١,٦٦٧	--	٢٠٤,٠٥٦	٣,٥٣٢,٤٧٧	٢,٤٧٥,١٥٥	٤,٨٢٩,٩٧٩	--	المحلول للسنة
١٧٤,٤٣٤,٤٠٥	--	٨,٠٦٥,٥١٧	٥٢,٣١٩,١٣٩	٣٢,٨٠٠,٩٨٢	٨١,٢٤٨,٧٦٧	--	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
٤,٠٥٧,٤٣٨	--	٦٤,٩٠٧	١,٣٤٥,٤١٣	١,٠٩٣,٥٤٠	١,٥٥٣,٥٧٨	--	المحلول للفترة
١٧٨,٤٩١,٨٤٣	--	٨,١٣٠,٤٧٤	٥٣,٦٦٤,٥٥٢	٣٣,٨٩٤,٥٢٢	٨٢,٨٠٢,٣٤٥	--	كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية							
٥٧٤,٠٥٦,٣٠٠	٤١,٧٠٢,٤١٥	١,٧٨٢,٦٨٤	٤٤,٨١٥,٠٥٤	٢٨,١٢٤,٩٤٣	٢٨٠,٥٨٩,٥٧٩	١٧٧,٠٤١,١٧٥	كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م
٥٦١,٤٠٦,٩١٣	١١٩,٣٨٧,٦١٩	١,٧٩٦,٥٩١	٢٧,٠٥٥,٧١٩	١٩,٧٦١,٩٦٥	٢٣٦,١٦٣,٨٤٤	١٥٧,٢٩١,١٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م

(\*) يتضمن بند الأراضي أرض مدارس التربية التنموية / حي القفروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م (إيضاح ٣-٦).

(\*\*) يتضمن بند المشروعات تحت التنفيذ مشروع مخطط القصر بمدينة الخبر، والذي يتضمن قطعتي أرض بقيمة إجمالية ٣٧٧,١٨٥,١٨٠ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م

(إيضاح ٤-٦).

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م

٥. موجودات حق الاستخدام والمطلوبات بموجب موجودات حق الاستخدام

### موجودات حق الاستخدام

٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	
٦٦,٠٣٤,٧٠٨	١٢٦,٠٧٣,١١٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧٣,٨٤٦,٩٣٦	--	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٣,٨٠٨,٥٣٤)	(٣,٤٤٢,٦٧٧)	الاستهلاك المحمل للفترة / السنة
١٢٦,٠٧٣,١١٠	١٢٢,٦٣٠,٤٣٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

### مطلوبات بموجب موجودات حق الاستخدام

٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	١٣١,٤٥٤,٥٦٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧٣,٨٤٦,٩٣٦	--	إضافات خلال الفترة / السنة
٤,٤٠٤,٦٨٣	١,٠١٩,٨٠١	الفوائد على مطلوبات الإيجار
(١٥,١٠٠,٠٠٠)	(٩,١٥٠,٠٠٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٣١,٤٥٤,٥٦٧	١٢٣,٣٢٤,٣٦٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١١,٠٢٠,٣٤١	١١,١٠٤,٢٣٣	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
١٢٠,٤٣٤,٢٢٦	١١٢,٢٢٠,١٣٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
١٣١,٤٥٤,٥٦٧	١٢٣,٣٢٤,٣٦٨	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

## ٦. المrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

تتمثل المrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية فيما يلي:

### قروض وزارة المالية بنون 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 الاول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد القسط الأخير في السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م. 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 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 الاول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد القسط الأخير في السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم عليه من بناء، وتم فك الرهن نتيجة سداد كامل قيمة القرض.

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م

٦. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	
٧,٥٠٠,٠٠٠	--	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	المسدد خلال الفترة / السنة
--	--	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:		
--	--	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
		<u>يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة</u>
(٢٠٨,٧٢٥)	--	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٠٨,٧٢٥	--	تكاليف تمويلية عن الفترة / السنة
--	--	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
--	--	القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

## مراجعات إسلامية من البنوك التجارية

٦-٣ مريحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ، حيث تم الحصول على مريحة بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٧,٥٪ على أن يتم سداد المريحة 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 المريحة بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٣م (إيضاح ٤).

وقد بلغ رصيد المريحة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٨,١٣٩,٥٩٣ ريال سعودي.

٦-٤ مريحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨هـ، حيث تم الحصول على مريحة 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 المريحة 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 المريحة بموجب رهن تلك الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥م (إيضاح ٤).

وقد بلغ رصيد المريحة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٨,١٣٤,٠٣٩ 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 ٢٠٢٢م

٦. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

### مراجعات إسلامية من البنوك التجارية (يتبع)

٥-٦. مريحة من أحد البنوك التجارية لتمويل مجمع مدارس بحي القيروان بمدينة الرياض ومجمع مدارس بمدينة الخبر في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧م الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ. وقد تم الموافقة على اتفاقية التسهيل من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها 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 المريحة، 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 ٢٠١٩م.

وقد بلغ رصيد المريحة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٦٩٩,٩٥٢ ريال سعودي.

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢م
٢٢,٧٨٦,٨٤٧	٢٨,٧١٦,٧٦٩
(٥,٨١٣,٢٦٣)	(٥,٩٢٩,٩٢٢)
١٦,٩٧٣,٥٨٤	٢٢,٧٨٦,٨٤٧

الرصيد في بداية الفترة / السنة

المسدد خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢م
١٦,٩٧٣,٥٨٤	٢٢,٧٨٦,٨٤٧
(٥٣٦,٧٧٣)	(١,٠٥٨,٠٨١)
١١٩,٨٠٦	٥٢١,٣٠٨
(٤١٦,٩٦٧)	(٥٣٦,٧٧٣)
١٦,٥٥٦,٦١٧	٢٢,٢٥٠,٠٧٤

إجمالي المراجعات في نهاية الفترة / السنة

يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة

الرصيد في بداية الفترة / السنة

التكاليف التمويلية المحملة خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية 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 ٢٠٢٢م

٦. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

فيما يلي بيان إجمالي المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية خلال الفترة / السنة:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	
٢٢,٧٨٦,٨٤٧	٣٦,٢١٦,٧٦٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥,٨١٣,٢٦٣)	(١٣,٤٢٩,٩٢٢)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٦,٩٧٣,٥٨٤	٢٢,٧٨٦,٨٤٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(٥٣٦,٧٧٣)	(١,٢٦٦,٨٠٦)	يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة
١١٩,٨٠٦	٧٣٠,٠٣٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٤١٦,٩٦٧)	(٥٣٦,٧٧٣)	تكاليف تمويلية خلال الفترة / السنة
١٦,٥٥٦,٦١٧	٢٢,٢٥٠,٠٧٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية الفترة / السنة
١١,٦٢٦,٥٢٦	١١,٦٢٦,٥٢٦	الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٤,٩٣٠,٠٩١	١٠,٦٢٣,٥٤٨	الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١٦,٥٥٦,٦١٧	٢٢,٢٥٠,٠٧٤	القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	
٤٠,٠٩٠,٠٦١	٢٢,٧٠٥,٧٦٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٣,٦٣٤,٦٩١	٤,١٢٤,٨٠٧	ذمم مدينة
١٣٥,٠٤٣,٠٥٤	١٦٩,٦٨٥,٧٣٠	أرصدة مدينة أخرى
١٧٨,٧٦٧,٨٠٦	١٩٦,٥١٦,٢٩٩	نقد وما في حكمه
		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-٨ المطلوبات المالية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	
١٦,٥٥٦,٦١٧	٢٢,٢٥٠,٠٧٤	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٥,٩٨٣,٤٦٤	٢,١٩٤,١٥٣	المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١٢٣,٣٢٤,٣٦٨	١٣١,٤٥٤,٥٦٧	ذمم دائنة
١٦,٩٩٢,٢٨١	١٣,١٤٨,٥٤٩	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
١٦٢,٨٥٦,٧٣٠	١٦٩,٠٤٧,٣٤٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٤٥,٧٠٦,٥٠٤	٣٧,٩٨٩,٥٦٩	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
١١٧,١٥٠,٢٢٦	١٣١,٠٥٧,٧٧٤	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١٦٢,٨٥٦,٧٣٠	١٦٩,٠٤٧,٣٤٣	إجمالي المطلوبات المالية

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

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م

### ٩. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٤٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٣٠ مليون ريال سعودي) موزعة على ٤٣ مليون سهم (٢٠٢٢ م: ٤٣ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

### ١٠. الإرتباطات

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
٩,٢٤٦,٣٠٨	١٢,٣٠٧,٢٨٠
٢,٣٩٦,٧٨٠	٦,٤٦٢,٤٩٠
١١,٦٤٣,٠٨٨	١٨,٧٦٩,٧٧٠

الإلتزامات التعاقدية للموردين

الإرتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ\*

\* تتعلق الإرتباطات الرأسمالية بالمشروعات تحت التنفيذ الخاصة بمشروع تلال الدوحة بالظهران لإستكمال أعمال المجمع التعليمي .

### ١١. الأطراف ذات العلاقة

تعاملت المجموعة في سياق معاملاتها الاعتيادية مع المساهمين بالمجموعة والشركات الشقيقة المملوكة للمساهمين والإدارة العليا. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / السنة :

طبيعة المعاملة	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
شركة يمامي القابضة (شركة شقيقة)	٧,٩٥٠,٠٠٠	٧,٩٥٠,٠٠٠
شركة المباني المتخصصة (شركة شقيقة)	--	٧٤,٦٩٠
شركة أجا للتجارة والمقاولات (شركة شقيقة)	--	٦٦,٨١٠

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
--	٦٠,٧٣٨
--	٦٠,٧٣٨

أرصدة المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)

شركة المباني المتخصصة

### تعويضات الادارة العليا

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م
٨٨٥,٠٠٠	٥٦٧,٤٨٥
٣٩,٠٣٩	٤٠,٠٤٤
٩٢٤,٠٣٩	٦٠٧,٥٢٩

الرواتب والمزايا قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة

### مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمزايا المتعلقة بها

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م
٢٩١,٨٠٩	٢٢٢,١٥٠
٢٩١,٨٠٩	٢٢٢,١٥٠

مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة





الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م

١٢. التقارير القطاعية – (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	
٣٠,٣٧٩,٦٠٣	٤٤,٦٢٢,٠٠٠	مجمّل الربح من القطاعات
(٢٣٧,١٤١)	(٥٣٦,٧١٦)	مصروفات دعاية وإعلان
(٩,٧٣٠,٥٩٣)	(١٤,٤٧٧,٥٥٣)	مصروفات عمومية وإدارية
--	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٧٣,٥٢٥	٥١١,٦٦٢	إيرادات أخرى
(١,٥٢٤,٥٩٩)	(٧٣٤,٨٧٨)	تكاليف تمويلية، بالصافي
(١١,٣١٨,٨٠٨)	(١٧,٢٣٧,٤٨٥)	إجمالي المبلغ غير الموزع
١٩,٠٦٠,٧٩٥	٢٧,٣٨٤,٥١٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة

١٣. تكاليف تمويلية، بالصافي

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	
١,١٠١,٢٥١	١,٠١٩,٨٠١	تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار
٣٥٥,٠٠٠	٤٩٥,٧٥٠	تكلفة الفائدة لمكافأة نهاية الخدمة
١٢٣,٦٠٧	١١٩,٨٠٦	تكاليف تمويل عن المراجعات الإسلامية من البنوك التجارية
٨٢,٤١٠	--	تكاليف تمويل عن المنح الحكومية
(١٣٧,٦٦٩)	(٩٠٠,٤٧٩)	عوائد مراجعات إسلامية قصيرة الأجل
١,٥٢٤,٥٩٩	٧٣٤,٨٧٨	

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 ٢٠٢١م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م	
١٨,١٠٣,٢٩٥	٢٥,٨٧٢,٠١٥	ربح الفترة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٤٢	٠,٦٠	

١٥. الأحداث اللاحقة

في الفترة اللاحقة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م قامت المجموعة بتملك حصص مسيطرة بلغت ١٠٠٪ من حصص وحقوق تصويت شركة السلام للتعليم والتدريب (المالكة لمدارس السلام الأهلية في مدينة الخبر) - شركة ذات مسؤولية محدودة، وسيظهر الأثر المالي لهذا الحدث ابتداءً من الربع الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م.

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار في ١٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٢٣ م).