

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين
الشركة الوطنية للتربية والتعليم
"شركة مساهمة سعودية"
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م، و القوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية و التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدي إستنتاجاً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموحدة في تقريره بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٣ م).

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٨ يناير ٢٠٢٤ م
الموافق: ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٩٦,٥٥٦,٦٥٢	٧٦٢,٧٢١,١١١	٤	ممتلكات ومعدات
٢١,٣٩٨,٦٨٦	٦,٤٢٠,٥١٨		دفعات مقدمة إلى موردين
٩١,٦٤٢,٤٧٥	٩١,٣٦٣,٧٢٧		موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٨٧,٩٤٧,٣٧٦	٢٨١,٠٢١,١٤٨	٥	موجودات حق الاستخدام
١,٠٩٧,٥٤٥,١٨٩	١,١٤١,٥٢٦,٥٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,١٤٧,٣٣٦	٢,٢٢٤,١٨٩		مخزون
٢٢,٢٠٠,٥٧٧	٣٩,٤٤٥,٨٦١		ذمم مدينة
٤٣,٢٠٧,٥٩٩	٤٢,٦٠٧,٨٩٧		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦٨,٦٩٩,٧٢٣	١٠٢,٦٥٩,٦٣١		نقد وما في حكمه
٢٣٦,٢٥٥,٢٣٥	١٨٦,٩٣٧,٥٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٣٣,٨٠٠,٤٢٤	١,٣٢٨,٤٦٤,٠٨٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧		علاوة إصدار
٤٨,٧٧٦,٧٠٣	٤٨,٧٧٦,٧٠٣		إحتياطي نظامي
١٢٤,٩٥٩,٦٠٣	١٥٥,٩٩٠,٥٦٥		أرباح مرحلة
٧٠٤,٧٢٢,٠٠٣	٧٣٥,٧٥٢,٩٦٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٤٠٦,١٧٩	٢٨,٤٣٤,٤٦٠	٦	الجزء غير المتداول من المرائبات الإسلامية
٥٩,٠١٨,٠٠٠	٦٠,٤٣٣,٧٥٠		منافع الموظفين
٢٧٠,٠٢١,١٦٥	٢٥٧,١٠٩,٥٨٩	٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٣٥٨,٤٤٥,٣٤٤	٣٤٥,٩٧٧,٧٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧,٦٤٩,٠٤٨	٨,٣٤١,٧٠٣	٦	الجزء المتداول من المرائبات الإسلامية
٢١٦,٩٠٨,٢٢٦	١٨٤,٧٧٦,٧٩٩	٧	مدفوع مقدماً من العملاء
٣,٨٤٦,٥٢٠	٧,٧٧٨,٤٥٢		ذمم دائنة
١٢,٤٨٩,٩٠٢	٢٠,٠٥٢,٤٧٢	٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
١٥,٥٢٥,٤٩٢	٢٠,٠٨٥,٠٠٣		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢١٣,٨٨٩	٥,٦٩٨,٨٨٩		مخصص الزكاة
٢٧٠,٦٣٣,٠٧٧	٢٤٦,٧٣٣,٣١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢٩,٠٧٨,٤٢١	٥٩٢,٧١١,١١٧		مجموع المطلوبات
١,٣٣٣,٨٠٠,٤٢٤	١,٣٢٨,٤٦٤,٠٨٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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







عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٠٥,٠٤٦,١٠٨	١٤٠,٦٩٥,٠٣٩	الإيرادات
٣,٠٥١,٤٤٠	٣,٧٢٠,٩٨٢	المنح والإعانات الحكومية
(٦٣,٤٧٥,٥٤٨)	(٨٤,٨٣٥,١٨٣)	تكلفة الإيرادات
٤٤,٦٢٢,٠٠٠	٥٩,٥٨٠,٨٣٨	مجمّل الربح
(٥٣٦,٧١٦)	(٢٧٣,٠٦٧)	مصروفات دعاية وإعلان
(١٤,٤٧٧,٥٥٣)	(٢١,٨٣٦,٩٧١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٩٥٠,٠٠٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥١١,٦٦٢	٨٧١,٧٣٢	إيرادات أخرى
٢٨,١١٩,٣٩٣	٣٦,٣٩٢,٥٣٢	الربح التشغيلي
(٧٣٤,٨٧٨)	(٣,٨٤٨,٥٢٢)	١٣ تكاليف وعوائد تمويلية، بالصافي
٢٧,٣٨٤,٥١٥	٣٢,٥٤٤,٠١٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٥١٢,٥٠٠)	(١,٤٨٥,٠٠٠)	مصروف الزكاة
٢٥,٨٧٢,٠١٥	٣١,٠٥٩,٠١٠	صافي ربح الفترة
٠,٦٠	٠,٧٢	١٤ ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٥,٨٧٢,٠١٥	٣١,٠٥٩,٠١٠	صافي ربح الفترة الدخل الشامل الآخر
		<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>
٢,٣٧٣,٢١٦	(٢٨,٠٤٨)	(خسائر) أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٢,٣٧٣,٢١٦	(٢٨,٠٤٨)	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
٢,٣٧٣,٢١٦	(٢٨,٠٤٨)	إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٨,٢٤٥,٢٣١	٣١,٠٣٠,٩٦٢	مجموع الدخل الشامل للفترة

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
٦٥٠,٥٤٧,٨٣٦	٨٠,٩٦٣,٨٨٨	٣٨,٥٩٨,٢٥١	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٢٥,٨٧٢,٠١٥	٢٥,٨٧٢,٠١٥	-	-	-	صافي ربح الفترة
٢,٣٧٣,٢١٦	٢,٣٧٣,٢١٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٨,٢٤٥,٢٣١	٢٨,٢٤٥,٢٣١	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٦٧٨,٧٩٣,٠٦٧	١٠٩,٢٠٩,١١٩	٣٨,٥٩٨,٢٥١	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٧٠٤,٧٢٢,٠٠٣	١٢٤,٩٥٩,٦٠٣	٤٨,٧٧٦,٧٠٣	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٣١,٠٥٩,٠١٠	٣١,٠٥٩,٠١٠	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٢٨,٠٤٨)	(٢٨,٠٤٨)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٣١,٠٣٠,٩٦٢	٣١,٠٣٠,٩٦٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٧٣٥,٧٥٢,٩٦٥	١٥٥,٩٩٠,٥٦٥	٤٨,٧٧٦,٧٠٣	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٧,٣٨٤,٥١٥	٣٢,٥٤٤,٠١٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٧,٩٧٧,٤٤٥	١٣,٣٨١,٨٩٢	إهلاك وإطفاء
١,٤١٩,٤٤٨	١,٨١٣,٦٦٣	منافع الموظفين
(٩٠٠,٤٧٩)	(١,٢٩٤,٨١٢)	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
١,٦٣٥,٣٥٧	٥,١٤٣,٣٣٤	تكاليف تمويلية
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٣٩,٥١٦,٢٨٦	٥٣,٥٣٨,٠٨٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٩,٣٨٤,٢٩٩)	(١٩,١٩٥,٢٨٤)	ذمم مدينة
٣٥٣,٤٩٣	(٧٦,٨٥٣)	مخزون
(١٨,٣٧٧,٨٤٢)	١٥,٥٧٧,٨٧٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٧٨٩,٣١١	٣,٩٣١,٩٣٢	ذمم دائنة
٣,٧١٠,٢٣٣	٤,٥٥٩,٥١١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٣,٠٤٤,٦٦٧)	(٣٢,١٣١,٤٢٧)	مدفوع مقدماً من العملاء
(٣,٤٣٧,٤٨٥)	٢٦,٢٠٣,٨٣٦	النقد من العمليات
(١١٥,٥٨٢)	(١,١١٣,٢١١)	منافع الموظفين المدفوعة
(٣,٥٥٣,٠٦٧)	٢٥,٠٩٠,٦٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٧٠٦,٨٢٥)	(٧٢,٠٠٧,٨٧٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٣٣,٥٠٠)	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
٩٠٠,٤٧٩	١,٢٩٤,٨١٢	متحصلات من عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
(١٦,١٢٦,٣٤٦)	(٧١,٠٤٦,٥٦٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٨١٣,٢٦٣)	(١٠,٩٣٤,١٥٤)	المسدد من المرابحات الإسلامية
(٩,١٥٠,٠٠٠)	(٩,١٥٠,٠٠٠)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(١٤,٩٦٣,٢٦٣)	(٢٠,٠٨٤,١٥٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٣٤,٦٤٢,٦٧٦)	(٦٦,٠٤٠,٠٩٢)	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦٩,٦٨٥,٧٣٠	١٦٨,٦٩٩,٧٢٣	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٣٥,٠٤٣,٠٥٤	١٠٢,٦٥٩,٦٣١	
		المعاملات غير النقدية خلال الفترة
٢,٣٧٣,٢١٦	(٢٨,٠٤٨)	(خسائر) أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٧٩,٨٨١,٤٦٠	٢٩,٥٠٠,٧٨٢	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(١٣٣,٤٩٩)	-	المحول إلى مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، بالصافي

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

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 المبيئة 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 النهضة 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.
- 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 العالمية / 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 النهضة 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 النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٥٩٩٩ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠ 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.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٦٩٣٢ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٨ مارس ٢٠٢٣ م.
- فرع مدارس التربية العالمية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٧٦٤٥ بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.
- فرع الشركة الوطنية للتربية والتعليم / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٨٧٧٤٣ بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.
- فرع الشركة الوطنية للتربية والتعليم / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٦٦٨٩٥ بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- فرع مدارس التربية العالمية / حي حطين بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٠٢١٣ بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣ م.
- شركة الخوارزمي التعليمية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٩٨٢ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٣١ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م.
- فرع شركة الخوارزمي التعليمية / الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٢٦٦٩٨ بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٢ م.
- شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٨٩٥٦ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٢٢ هـ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠١ م.
- فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٣ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢ م.
- فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٤ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢ م.
- فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٦٧٩٢٢ بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣ م.
- شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٠٥٣٨٦ بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤ م.
- فرع شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٦٧٥٢ بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٣ م.
- فرع شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٥٣٢٤٩ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م.
- شركة السلام للتعليم والتدريب بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٣٣٩٨٥ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٠٧ م.

١. التنظيم والنشاط (تتمة)

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 أغسطس م ٢٠٢٣	٣٠ نوفمبر م ٢٠٢٣		
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
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة السلام للتعليم والتدريب

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.

تعمل شركة السلام للتعليم والتدريب في مجال التعليم بمنهج وطني.

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 الموجزة 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 الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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. تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالتكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم إثباتها باستخدام وحدة الإئتمان المتوقعة.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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. وعادةً ما يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في القيمة من عدمه. ويتم إثبات أي أرباح ناتجة عن صفقة الشراء في الأرباح أو الخسائر فوراً. يتم اعتبار تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، باستثناء إذا كانت مرتبطة بإصدار أدوات الدين أو حقوق ملكية.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات التي كانت قائمة سابقاً. وتفيد هذه المبالغ 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 التغييرات 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 التغيير 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 اثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ب. قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الموجزة 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.

ج. الاعتراف بالإيرادات

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

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو تنفيذ خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات	تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالالتزام 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ج. الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كميلغ 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.

الإعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف 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 الإعتراف 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

د. الأدوات المالية (تتمة)

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 جوهرى مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أى 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

د. الأدوات المالية (تمة)

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.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية من القيمة الدفترية للموجودات.

تعرض خسائر الإنخفاض المرتبطة بالذمم المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموجزة والموحدة.

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 الموجزة 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 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 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 الموجزة والموحدة.

ه. 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 الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ (**)	سيارات	معدات وأجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	مباني وتحسينات على مباني	أراضي (*)	التكلفة
٧٣٥,٨٤١,٣١٨	١١٩,٣٨٧,٦١٩	٩,٨٦٢,١٠٨	٧٩,٣٢٤,٨٥٨	٥٢,٥٦٢,٩٤٧	٣١٧,٤١٢,٦١١	١٥٧,٢٩١,١٧٥	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٢ م
١٧١,٥٤٠,٣٠١	٤٧,١١٧,٦٦٦	٤,٦٢٢,٣٢٠	١٩,٢٤٤,٧٩٠	١٣,٧٢٧,٠٨٧	٤٧,١٠٥,٨٠٣	٣٩,٧٢٢,٦٣٥	الإضافات خلال السنة
(٢,٢٥٦,٣٥٩)	-	(١,٨٢٢,٨٩٩)	(٢٩٦,٩٢٨)	(١٣٦,٥٣٢)	-	-	الإستبعادات خلال السنة
-	(٧٩,٨٨١,٤٦٠)	-	١١,٩٩٩,٨١١	٣,٤٨٦,٦٣٤	٤٤,٦٤٥,٠١٥	١٩,٧٥٠,٠٠٠	تحويلات
٩٠٥,١٢٥,٢٦٠	٨٦,٦٢٣,٨٢٥	١٢,٦٦١,٥٢٩	١١٠,٢٧٢,٥٣١	٦٩,٦٤٠,١٣٦	٤٠٩,١٦٣,٤٢٩	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م
٧٢,٠٠٧,٨٧٥	٥٢,٧٨٥,٦٣٣	٧٤,٠٠٠	٨,٩٦٧,٦٦٨	٩,٣٧٧,١٥٤	٨٠٣,٤٢٠	-	إضافات خلال الفترة
-	(٢٩,٥٠٠,٧٨٢)	-	٢,٧٥٧,٧٠٩	٤,٧٦١,٧٨٦	٢١,٩٨١,٢٨٧	-	تحويلات
٩٧٧,١٣٣,١٣٥	١٠٩,٩٠٨,٦٧٦	١٢,٧٣٥,٥٢٩	١٢١,٩٩٧,٩٠٨	٨٣,٧٧٩,٠٧٦	٤٣١,٩٤٨,١٣٦	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م
							الإهلاك المتراكم
١٧٤,٤٣٤,٤٠٥	-	٨,٠٦٥,٥١٧	٥٢,٣١٩,١٣٩	٣٢,٨٠٠,٩٨٢	٨١,٢٤٨,٧٦٧	-	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٢ م
٣٦,٣٩٠,٥٦٢	-	٤٣٩,٢٨٧	٨,٣٨٧,٨٥٤	٦,٠٩٠,٣١٩	٢١,٤٧٣,١٠٢	-	المحمل للسنة
(٢,٢٥٦,٣٥٩)	-	(١,٨٢٢,٨٩٩)	(٢٩٦,٩٢٨)	(١٣٦,٥٣٢)	-	-	الإستبعادات خلال السنة
٢٠٨,٥٦٨,٦٠٨	-	٦,٦٨١,٩٠٥	٦٠,٤١٠,٠٦٥	٣٨,٧٥٤,٧٦٩	١٠٢,٧٢١,٨٦٩	-	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م
٥,٨٤٣,٤١٦	-	١٧١,٥٦١	١,٩٨٤,٤٢٥	١,٧٤١,٨٤٧	١,٩٤٥,٥٨٣	-	المحمل للفترة
٢١٤,٤١٢,٠٢٤	-	٦,٨٥٣,٤٦٦	٦٢,٣٩٤,٤٩٠	٤٠,٤٩٦,٦١٦	١٠٤,٦٦٧,٤٥٢	-	كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م
							صافي القيمة الدفترية
٧٦٢,٧٢١,١١١	١٠٩,٩٠٨,٦٧٦	٥,٨٨٢,٠٦٣	٥٩,٦٠٣,٤١٨	٤٣,٢٨٢,٤٦٠	٣٢٧,٢٨٠,٦٨٤	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م
٦٩٦,٥٥٦,٦٥٢	٨٦,٦٢٣,٨٢٥	٥,٩٧٩,٦٢٤	٤٩,٨٦٢,٤٦٦	٣٠,٨٨٥,٣٦٧	٣٠٦,٤٤١,٥٦٠	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(*) يتضمن بند الأراضي أرض مدارس التربية النموذجية / حي القبروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وقد تم سداد القسط الأخير خلال الفترة الحالية ومازالت الشركة بصدد انتهاء اجراءات فك الرهن (إيضاح ٦-١) بالإضافة الى أرض مدارس السلام الأهلية / مدينة الخبر بلغت قيمتها ٣٦,٨٠٢,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٧ م (إيضاح ٦-٤).

(**) يتضمن بند المشروعات تحت التنفيذ مشروع مخطط القصر بمدينة الخبر، والذي يتضمن قطعتي أرض بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ٦-٢).

٥. موجودات حق الاستخدام والمطلوبات بموجب موجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام

٣١ أغسطس م ٢٠٢٣	٣٠ نوفمبر م ٢٠٢٣	
١٢٦,٠٧٣,١١٠	٢٨٧,٩٤٧,٣٧٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٧٧,٥٥٤,٥٤٠	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٥,٦٨٠,٢٧٤)	(٦,٩٢٦,٢٢٨)	الاستهلاك المحمل للفترة / للسنة
٢٨٧,٩٤٧,٣٧٦	٢٨١,٠٢١,١٤٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

مطلوبات بموجب موجودات حق الاستخدام

٣١ أغسطس م ٢٠٢٣	٣٠ نوفمبر م ٢٠٢٣	
١٣١,٤٥٤,٥٦٧	٢٨٢,٥١١,٠٦٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٧٧,٥٥٤,٥٤٠	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
٦,٦٧١,٩٦٠	٣,٨٠٠,٩٩٤	الفوائد على مطلوبات الإيجار خلال الفترة / السنة
(٣٣,١٧٠,٠٠٠)	(٩,١٥٠,٠٠٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٢٨٢,٥١١,٠٦٧	٢٧٧,١٦٢,٠٦١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٢,٤٨٩,٩٠٢	٢٠,٠٥٢,٤٧٢	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٢٧٠,٠٢١,١٦٥	٢٥٧,١٠٩,٥٨٩	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٢٨٢,٥١١,٠٦٧	٢٧٧,١٦٢,٠٦١	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

٦. المراجعات الإسلامية

مراجعات إسلامية من البنوك التجارية

١-٦ مريحة 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 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 ٢٠١٧ م. وقد تم الحصول على المريحة بموجب رهن تلك الأرض بإسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، وقد تم سداد القسط الأخير خلال الفترة الحالية ومازالت الشركة بصددها إجراءات فك الرهن (إيضاح ٤).

٢-٦ مريحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ، 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 ٢٠١٨ م، وقد تم الحصول على المريحة بموجب رهن تلك الأراضي بإسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ٤).

وقد بلغ رصيد المريحة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٤,٨٨٠,٤٢٤ ريال سعودي.

٦. المراجعات الإسلامية (تتمة)

مراجعات إسلامية من البنوك التجارية (تتمة)

٦-٣- مرابحة من أحد البنوك التجارية لتمويل مجمع مدارس بحي القبروان بمدينة الرياض ومجمع مدارس بمدينة الخبر في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ وقد تم الموافقة على اتفاقية التسهيل من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨ م الموافق ٢١ ربيع ثاني ١٤٣٩ هـ، حيث تم الحصول على تسهيل بسقف ١٥٠ مليون ريال سعودي لمدة ٧ سنوات يتضمن عوائد بمعدل عائد ربح سايبور + ٢٪ على أن يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية، وقد تم الحصول على التسهيل بموجب رهن على العقارات موضوع التسهيل بالإضافة إلى سند لأمر بمبلغ الحد الأقصى أو بالقائم منه وكفالة غرم وأداء من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في تاريخ الحصول على المرابحة، 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 تم سداد قيمة جميع الأقساط المتبقية بشكل مبكر في ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م.

٦-٤- مرابحة من أحد البنوك التجارية لتمويل جزء من صفقة الإستحواذ على شركة السلام للتعليم والتدريب (المالكة لمدارس السلام الاهلية في الخبر) في تاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٧ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ، حيث تم الحصول على مرابحة بمبلغ ٤٧,٤٩١,٠٥٨ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٧,٤٩١,٠٥٨ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٦,٨٪ على ان يتم سداد المرابحة على عشرة أقساط نصف سنوية، ويبدأ سداد القسط الأول في ٢٩ مايو ٢٠٢٣ م، وقد تم الحصول على المرابحة بموجب رهن قطعة أرض مسجلة بإسم إحدى الشركات التابعة للمجموعة بالإضافة إلى سند لأمر بقيمة التسهيلات الاجمالية في تاريخ الحصول على المرابحة (إيضاح ٤).

وقد بلغ رصيد المرابحة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٦,٩١٥,٨١٩ ريال سعودي.

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢,٧٨٦,٨٤٧	٥٢,٧٣٠,٣٩٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٧,٤٩١,٠٥٨	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٧,٥٠٢,٦١٨)	(١٠,٩٣٤,١٥٤)	المسدد خلال الفترة / السنة
(٤٤,٨٩٠)	-	خصم سداد مبكر
٥٢,٧٣٠,٣٩٧	٤١,٧٩٦,٢٤٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	
٥٢,٧٣٠,٣٩٧	٤١,٧٩٦,٢٤٣	إجمالي المراجعات في نهاية الفترة / السنة
(٥٣٦,٧٧٣)	(٥,٦٧٥,١٧٠)	بخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة
(٧,٤٩١,٠٥٨)	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٣٥٢,٦٦١	٦٥٥,٠٩٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٥,٦٧٥,١٧٠)	(٥,٠٢٠,٠٨٠)	التكاليف التمويلية المحملة خلال الفترة / السنة
٤٧,٠٥٥,٢٢٧	٣٦,٧٧٦,١٦٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٧,٦٤٩,٠٤٨	٨,٣٤١,٧٠٣	القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية في نهاية الفترة / السنة
٢٩,٤٠٦,١٧٩	٢٨,٤٣٤,٤٦٠	الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية
٤٧,٠٥٥,٢٢٧	٣٦,٧٧٦,١٦٣	الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية
		القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية 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

٣١ أغسطس م ٢٠٢٣	٣٠ نوفمبر م ٢٠٢٣	
		<u>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
٢٢,٢٠٠,٥٧٧	٣٩,٤٤٥,٨٦١	ذمم مدينة
٥,٧٣٧,٢٤٠	٢,٦٠٨,١٤٤	موجودات ضمن أرصدة مدينة أخرى
١٦٨,٦٩٩,٧٢٣	١٠٢,٦٥٩,٦٣١	نقد وما في حكمه
<u>١٩٦,٦٣٧,٥٤٠</u>	<u>١٤٤,٧١٣,٦٣٦</u>	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-٨ المطلوبات المالية

٣١ أغسطس م ٢٠٢٣	٣٠ نوفمبر م ٢٠٢٣	
		<u>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
٤٧,٠٥٥,٢٢٧	٣٦,٧٧٦,١٦٣	المرايبات الإسلامية
٣,٨٤٦,٥٢٠	٧,٧٧٨,٤٥٢	ذمم دائنة
٢٨٢,٥١١,٠٦٧	٢٧٧,١٦٢,٠٦١	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
١٥,٥٢٥,٤٩٢	٢٠,٠٨٥,٠٠٣	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣٤٨,٩٣٨,٣٠٦</u>	<u>٣٤١,٨٠١,٦٧٩</u>	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٤٩,٥١٠,٩٦٢	٥٦,٢٥٧,٦٣٠	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٢٩٩,٤٢٧,٣٤٤	٢٨٥,٥٤٤,٠٤٩	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
<u>٣٤٨,٩٣٨,٣٠٦</u>	<u>٣٤١,٨٠١,٦٧٩</u>	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 (٢٠٢٣ م: ٤٣٠ مليون ريال سعودي) موزعة على ٤٣ مليون سهم (٢٠٢٣ م: ٤٣ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٠. الإرتباطات

٣١ أغسطس م ٢٠٢٣	٣٠ نوفمبر م ٢٠٢٣	
١٥,١٩٥,٨٢٦	٩,٨٩٧,٠١٢	الإلتزامات التعاقدية للموردين
٨٨,٧١٦,٢٥٨	٣٩,٣٩١,٢٣٤	الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ*
<u>١٠٣,٩١٢,٠٨٤</u>	<u>٤٩,٢٨٨,٢٤٦</u>	

* تتعلق الإرتباطات الرأسمالية بالمشروعات تحت التنفيذ الخاصة بمشاريع مجمعات المجموعة في كلاً من حطين والنجس وقرطبة لإستكمال أعمال بناء المجمعات التعليمية.

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:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
٧,٩٥٠,٠٠٠	٧,٩٥٠,٠٠٠	إستئجار مباني	شركة يمامي القابضة (شركة شقيقة)

تعويضات الإدارة العليا

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة المحملة للفترة
٨٨٥,٠٠٠	١,٢٥٦,٠٢٢	
٣٩,٠٣٩	٢٧٢,٤٢٢	
٩٢٤,٠٣٩	١,٥٢٨,٤٤٤	

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمزايا المتعلقة بها

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة
٢٩١,٨٠٩	٤٥٥,٩٦٨	
٢٩١,٨٠٩	٤٥٥,٩٦٨	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

١٢. التقارير القطاعية

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

- مدارس التربية النموذجية - الريان
- مدارس التربية النموذجية - بريدة
- مدارس التربية النموذجية - العارض
- مدارس التربية النموذجية - القبرون
- مدارس التربية النموذجية - الروابي
- مدارس الخوارزمي الأهلية
- مدارس التربية النموذجية العالمية - الظهران
- أخرى
- مدارس التربية النموذجية - الزهراء
- مدارس الغد الأهلية - الملك عبدالله
- مدارس السلام الأهلية
- مدارس التربية النموذجية العالمية - القبرون
- مدارس التربية النموذجية - قرطبة
- مدارس التربية النموذجية - القبرون
- مدارس التربية النموذجية العالمية - العارض

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

الإيرادات النشاط منح وإعانات حكومية	مدارس التربية النموذجية - الريان	مدارس التربية النموذجية - الروابي	مدارس التربية النموذجية - الزهراء	مدارس التربية النموذجية - قرطبة	مدارس التربية النموذجية - بريدة	مدارس الخوارزمي الأهلية	مدارس الغد الأهلية - الملك عبدالله	مدارس التربية النموذجية - القبرون	مدارس التربية النموذجية - العارض	مدارس التربية النموذجية - الظهران	مدارس السلام الأهلية	مدارس الغد الأهلية - القبرون	إلغاء التعاملات بين الشركات	المجموع	الإيرادات		مجموع الربح ممتلكات ومعدات		إهلاك	
															تحت التنفيذ	مشروعات	مجموع	مجموع		
٢١,٨٠٨,٥٠١	٢٠,٤٢٢,٨٨١	١٩,٥١٥,١٨٧	٦,٠٠١,٦٤٨	٧,٤٤٢,٣١٥	٤,٦٢٦,٣٩٦	٨,٧٨١,٣٠٧	٤,٣٠٥,٢٥٨	١١,٥٧٧,٦٩٤	٥,١٠٩,٦٠٦	٧,٥٢٣,١١٣	٥,٥٩٦,٨٦٢	١,٩٨٤,٢٧١	(١,٩٩٣,٥٣٣)	١٤٠,٦٩٥,٠٣٩	٢١,٨٠٨,٥٠١	٢١,٨٠٨,٥٠١	١٩,٥١٥,١٨٧	٢,٢٩٣,٣١٤	١٩,٥١٥,١٨٧	٢١,٨٠٨,٥٠١
٣,٧٢٠,٩٨٢	-	-	-	٤٧٨,٠٠٠	٢٣٢,٦٠٠	-	٢٥٥,١٠٠	٤٢١,٠٠٠	٥٣٥,٠٠٠	١٥٣,٣٣٢	١٤٣,٢٥٠	٩٤,٠٠٠	-	٣,٧٢٠,٩٨٢	٣,٧٢٠,٩٨٢	٣,٧٢٠,٩٨٢	٣,٧٢٠,٩٨٢	٣,٧٢٠,٩٨٢	٣,٧٢٠,٩٨٢	٣,٧٢٠,٩٨٢
(٨٤,٨٣٥,١٨٣)	٥٠٧,٢٤٣	-	(١,٨٣٣,٥١١)	(٢,٦٩٠,٠٥١)	(٥,٠٨٨,٣٢٩)	(٥,١٦٥,٧٩٧)	(٣,٠٥٥,٦٠٨)	(٦,٩٨١,٥٥٦)	(٩,٧٨٢,٤٦٤)	(٥,٨٨٥,٢٨٩)	(٢,٠٦١,٥٢٣)	(٥,٤٠٧,٠٢١)	(٣,٢٥٧,٤٧٩)	(٨٤,٨٣٥,١٨٣)	(٨٤,٨٣٥,١٨٣)	(٨٤,٨٣٥,١٨٣)	(٨٤,٨٣٥,١٨٣)	(٨٤,٨٣٥,١٨٣)	(٨٤,٨٣٥,١٨٣)	(٨٤,٨٣٥,١٨٣)
٥٩,٥٨٠,٨٣٨	(١,٤٨٦,٢٩٠)	-	١٦,٠٠٢٢	(٦١١,٧٨٠)	٦٨,٠٠٣٣	٢,٥٠٠,٥٦٦	٢,٢٠٧,٣٣٠	٥,٠١٧,١٣٨	١١,٠٥٧,٧٩٤	٣,١٥١,١١٨	٢,٥٦٤,٨٧٣	٢,٥١٣,٢٩٤	٢,٩٧٦,٧٦٩	٥٩,٥٨٠,٨٣٨	٥٩,٥٨٠,٨٣٨	٥٩,٥٨٠,٨٣٨	٥٩,٥٨٠,٨٣٨	٥٩,٥٨٠,٨٣٨	٥٩,٥٨٠,٨٣٨	٥٩,٥٨٠,٨٣٨
٧٦٢,٧٢١,١١١	-	١٠٩,٩٠٨,٦٦٦	٥,٣٥٥,٣٢٣	٦,٧٤٦,١٣٢	٦,٢٩٩,٥٠٥	٦٤,٨٥٤,٦٥٧	٧,٠٥٩,٣٣٧	٧,١٥٧,٣٣٤	١٤,٠٨٩,١٩٩	١,٤٣٠,٦٣٦	٧,١٥١,٨٧٤	٥٣,١٣٣,٠٦٦	٣٦,٠٢٨,١٨٩	٧٦٢,٧٢١,١١١	٧٦٢,٧٢١,١١١	٧٦٢,٧٢١,١١١	٧٦٢,٧٢١,١١١	٧٦٢,٧٢١,١١١	٧٦٢,٧٢١,١١١	٧٦٢,٧٢١,١١١
٥,٨٤٣,٤١٦	-	-	١٤,٨٧٨	١٧١,٣٧٥	٣٥٨,٣٩٨	٢٤٩,٨٨٣	٥٠٤,٠٠٩	٢٧٥,٧٤٤	٩٨٣,٠٨٢	٩٤,٠٧٧	١٣٢,٨١٥	٥٥٢,٦٦٠	٣٠٧,٠٩٩	٥,٨٤٣,٤١٦	٥,٨٤٣,٤١٦	٥,٨٤٣,٤١٦	٥,٨٤٣,٤١٦	٥,٨٤٣,٤١٦	٥,٨٤٣,٤١٦	٥,٨٤٣,٤١٦

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

١٢- التقارير القطاعية (تممة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م

المجموع	إلغاء التعاملات بين الشركات	مشروعات تحت التنفيذ	أخرى	مدارس التربية النموذجية العالمية - الظهران	مدارس التربية النموذجية - العارض	مدارس التربية النموذجية - القيروان	مدارس الغد الأهلية - الملك عبدالله	مدارس الخوارزمي الأهلية	مدارس التربية النموذجية - بريدة	مدارس التربية النموذجية - قرطبة	مدارس التربية النموذجية - الزهة	مدارس التربية النموذجية - الروابي	مدارس التربية النموذجية - الريان	
١٠٥,٠٤٦,١٠٨	(١,٨٠١,٠٧٥)	-	١,٨٠١,٠٧٥	١,٩٩٩,٢٦٠	١٠,٥٨٨,٤٦٣	١٦,٥٢٢,٥٠٣	٨,٥٤١,٩١٤	٤,٦٠٣,٦٨٧	٥,٦٠٤,٤٠٥	٤,٣٨٢,٥٨٩	١٦,٧١١,٦٨٤	١٨,٢٢٠,٢٩٥	١٧,٨٧١,٣٠٨	إيرادات النشاط
٣,٠٥١,٤٤٠	-	-	-	-	٤٢٣,٣٢٧	٥٣٣,٩١٢	١٢٤,٨٥٩	١٣٥,٨٠٩	٢٣٢,٣٩٢	٢٣٢,٤٣١	٣٦٨,٥٠٢	٤٠٥,١٩٦	٥٩٥,٠١٢	منح وإعانات حكومية
(٦٣,٤٧٥,٥٤٨)	٥٨٩,٥٢٥	-	(١,٦٦٧,٠٦٥)	(١,٦٩٩,٩٤٩)	(٧,٤١٧,٨٨٣)	(٨,٠٤٤,١٧١)	(٥,٩١٩,٩٣٢)	(٢,٠٢٦,٤٨٩)	(٣,٩٨٤,٧٧٤)	(٢,٩٣٧,٦٦٢)	(٨,٨٩٢,٤٠٤)	(١٠,٦٤٦,٨٥٢)	(١٠,٨٢٧,٨٩٢)	تكلفة الإيرادات
٤٤,٦٢٢,٠٠٠	(١,٢١١,٥٥٠)	-	١٣٤,٠١٠	٢٩٩,٣١١	٣,٥٩٣,٩٠٧	٩,٠١٢,٢٤٤	٢,٧٤٦,٨٤١	٢,٧١٣,٠٠٧	١,٨٥٢,٠٢٣	١,٦٧٧,٣٥٨	٨,١٨٧,٧٨٢	٧,٩٧٨,٦٣٩	٧,٦٣٨,٤٢٨	مجمّل الربح
٥٧٤,٠٥٦,٣٠٠	-	٤١,٧٠٢,٤١٥	٩,٠٤٠	٤٤,٨٨٦,٠٣٢	٥,٦٦٤,٥١٧	١٤,٠٩٤٤,١٨٩	١,٦٨٣,٧٩٠	٧,٢٢٩,٤٥٢	٥٢,٧٠٧,٤٢٣	٣٣,٥٤٥,٠٦٧	٧٨,٨٩٢,٠٧٣	٦٨,٢٤٢,٤٣٤	٩٨,٥٤٩,٨٦٨	ممتلكات ومعدات
٤,٠٥٧,٤٣٨	-	-	٤٥٦	٢٣,٠٨١٤	٢١٧,٦٧٤	٨٥٤,٥٣٠	١٠٥,٩٢٤	١٠,٨,٥٩٥	٤٢٧,٤٨٧	٢٠٢,٩٦٣	٧٤١,٠١٧	٥٣٣,٠٦٢	٦٣٤,٩١٦	إهلاك

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

١٢. التقارير القطاعية – (تمة)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	
٤٤,٦٢٢,٠٠٠	٥٩,٥٨٠,٨٣٨	مجمّل الربح من القطاعات
(٥٣٦,٧١٦)	(٢٧٣,٠٦٧)	مصروفات دعاية وإعلان
(١٤,٤٧٧,٥٥٣)	(٢١,٨٣٦,٩٧١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٩٥٠,٠٠٠)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٥١١,٦٦٢	٨٧١,٧٣٢	إيرادات أخرى
(٧٣٤,٨٧٨)	(٣,٨٤٨,٥٢٢)	تكاليف وعوائد تمويلية، بالصافي
(١٧,٢٣٧,٤٨٥)	(٢٧,٠٣٦,٨٢٨)	إجمالي المبلغ غير الموزع
٢٧,٣٨٤,٥١٥	٣٢,٥٤٤,٠١٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة

١٣. تكاليف وعوائد تمويلية، بالصافي

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠١٩,٨٠١	٣,٨٠٠,٩٩٤	تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار
٤٩٥,٧٥٠	٦٨٧,٢٥٠	تكاليف فوائد منافع الموظفين
١١٩,٨٠٦	٦٥٥,٠٩٠	تكاليف تمويلية عن المرابحات الإسلامية
(٩٠٠,٤٧٩)	(١,٢٩٤,٨١٢)	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٧٣٤,٨٧٨	٣,٨٤٨,٥٢٢	

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 إنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥,٨٧٢,٠١٥	٣١,٠٥٩,٠١٠	ربح الفترة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٦٠	٠,٧٢	

١٥. الأحداث اللاحقة

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي المنتهى في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م بإجمالي مبلغ ٧٠,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٦٥ ريال لكل سهم.

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠٢٤ م).