

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية
في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية
في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٢٥ - 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 ٣١ مايو ٢٠٢٠م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مايو ٢٠٢٠م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م، 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 الموحدة 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 ٣١ مايو ٢٠٢٠م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد مبارك الدوسري
ترخيص رقم ٤٦٩



التاريخ: ٢١ ذو القعدة ١٤٤١ هـ
الموافق: ١٢ يوليو ٢٠٢٠م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مايو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣	٥٠٩,٤٥٤,٧١٠	٦	ممتلكات وألات ومعدات
١١,٩٠٦,٣٨٤	٨٢,٨١٧,٦٩٢	٥	أصول غير ملموسة
--	١٢٣,٣٩١,٩٥١	٤	حق استخدام موجودات
٤٥٢,٨٤٦,٧٦٧	٧١٥,٦٦٤,٣٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,١٤٤,٠٧٨	٢,٢٧٠,٤٥٥		مخزون
٣١,٠٠٧,٠٢٩	٥٥,٩٨٨,٤٦٦		ذمم مدينة
١٦,٦٥٥,٦٨٧	٢٢,٥٤٥,٧٠٥		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	٨٩,٨٥٤,٠١٥		نقد ومافي حكمه
٢٨٨,٨٥٢,٣٦٣	١٧٠,٦٥٨,٦٤١		مجموع الموجودات المتداولة
٧٤١,٦٩٩,١٣٠	٨٨٦,٣٢٢,٩٩٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠	علاوة إصدار
٢٣,٢٦٨,٠١٣	٢٣,٢٦٨,٠١٣		إحتياطي نظامي
٥١,٢٨٤,٨٩٧	٥٣,٤٦٠,٦٧٨		أرباح مرحلة
٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧	٦٠٧,٧١٤,٣٨٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٤٣٣,٩١٧	٢٢,١٢٧,٠٨٣	٧-٧	الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٤٢,٢٣٧,٧٠٠	٥٠,٩٨١,٢١٠		منافع الموظفين
٩٥٧,٦٣٥	٥١٢,٣٦٩	٣-٧	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
--	١٢٣,٧٢٨,٢٧١	٤	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٧٧,٦٢٩,٢٥٢	١٩٧,٣٤٨,٩٣٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥,٤٠٩,٠٥٨	١٥,٣٤٣,٦٢٨	٧-٧	الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٣١,٨٠٢,١٠٣	٣٦,٣٤٨,٥٧٥	٨	إيرادات مقدمة
--	٦,٣٤٩,٣٦١	٤	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١,٣٠٠,٦٤٥	٤٢٧,٠٠٦		ذمم دائنة
١,٠٣٥,٦٥٠	٧٢٨,٥٣٩	٣-٧	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٧,١٢٠,٢٧٧	١٩,٧٤٤,٤٠٠		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٦٣,٥٣٨	٢,٣١٨,١٦٤		مخصص الزكاة
٥٨,٥٣١,٢٧١	٨١,٢٥٩,٦٧٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٦,١٦٠,٥٢٣	٢٧٨,٦٠٨,٦٠٦		مجموع المطلوبات
٧٤١,٦٩٩,١٣٠	٨٨٦,٣٢٢,٩٩٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترات الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مايو ٢٠١٩ م	٣١ مايو ٢٠٢٠ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	٣١ مايو ٢٠٢٠ م	
١٤٨,٦١٣,٢١٥	١٦٠,٦٧٠,٧٤٦	٤٩,٣٨٤,٥٢٧	٥٥,٧٢٦,٥٤٠	الإيرادات
٧,٥٠٤,٠١٣	٥,١١٨,٨٠٨	١,٩٧٩,٢٩٤	١,٤٧٩,٥٦٦	منح وإعانات حكومية
(٩٢,٣٤٨,٥٥٦)	(٩٦,٩١٠,٤٧٧)	(٣٠,٠٤٠,٢٩٥)	(٣٢,٧٦٩,١٣٤)	تكلفة الإيرادات
٦٣,٧٦٨,٦٧٢	٦٨,٨٧٩,٠٧٧	٢١,٣٢٣,٥٢٦	٢٤,٤٣٦,٩٧٢	مجمّل الربح
(٦٦٩,٠١٤)	(٩١٧,٧٣٣)	(٣٠٣,٨٦٨)	(٢٥٤,٤٠١)	مصروفات دعائية وإعلان
(٢٤,١٩٨,٩٠٢)	(٢٣,٩٦١,٣٠٢)	(٨,٦٢٥,٤٢٥)	(٧,٨٠٨,٨٤٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٤,١٢١,٣٦٢	٩٧٨,٤٥٨	٢,٩٧٦,٨٠٤	٢٠,٩٩٥	إيرادات أخرى
(٣,١١١,٠٣٣)	(٣,٢٤٣,٤٨١)	(١,٥٣٧,٠١٤)	(٢,١٤١,٠٢٥)	الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
٣٩,٩١١,٠٨٥	٤١,٧٣٥,٠١٩	١٣,٨٣٤,٠٢٣	١٤,٢٥٣,٧٠١	ربح التشغيل
(١,٧٠١,٧٦٥)	(٢,٣٤١,٤٠٠)	(٢٣,٦٦٨)	(١,٤٧٩,٤٠٨)	١٤ تكاليف تمويلية، بالصافي
٣٨,٢٠٩,٣٢٠	٣٩,٣٩٣,٦١٩	١٣,٨١٠,٣٥٥	١٢,٧٧٤,٢٩٣	ربح الفترة قبل الزكاة
(١,١١٠,٨٣٠)	(٢,١٨٤,٨٧٥)	(٣٥٤,٤٢٠)	(٦٤٧,٢٩٧)	الزكاة
٣٧,٠٩٨,٤٩٠	٣٧,٢٠٨,٧٤٤	١٣,٤٥٥,٩٣٥	١٢,١٢٦,٩٩٦	ربح الفترة
٠,٩٤	٠,٨٧	٠,٣١	٠,٢٨	١٥ ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترات الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠١٩ م	٣١ مايو ٢٠٢٠ م	٣١ مايو ٢٠١٩ م	٣١ مايو ٢٠٢٠ م
٣٧,٠٩٨,٤٩٠	٣٧,٢٠٨,٧٤٤	١٣,٤٥٥,٩٣٥	١٢,١٢٦,٩٩٦
ربح الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو			
الخسارة			
(خسائر) / أرباح اكتوارية من إعادة قياس			
٣,٩٢٩,٠٠٠	(٦٣٢,٩٦٣)	٧٥٤,٠٠٠	١,٠٣٨,٩٠٧
مكافأه نهاية الخدمة للموظفين			
٣,٩٢٩,٠٠٠	(٦٣٢,٩٦٣)	٧٥٤,٠٠٠	١,٠٣٨,٩٠٧
مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى			
الربح والخسارة			
٣,٩٢٩,٠٠٠	(٦٣٢,٩٦٣)	٧٥٤,٠٠٠	١,٠٣٨,٩٠٧
مجموع الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة			
٤١,٠٢٧,٤٩٠	٣٦,٥٧٥,٧٨١	١٤,٢٠٩,٩٣٥	١٣,١٦٥,٩٠٣
مجموع الدخل الشامل للفترة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.







الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

رأس المال	علاوة الإصدار	إحتياطي نظامي	أرباح مرحلة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٨,٢٢٨,٧٦٤	٢٤,٥٠٨,١٦٥
تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	--	--	--	(٥,٢٢٥,٥٠٥)
الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨م (معدل)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٩,٢٨٢,٦٦٠
زيادة رأس مال – (إيضاح ١٠)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--
علاوة إصدار – (إيضاح ١٠)	--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--	--
الإجمالي	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٩,٢٨٢,٦٦٠
ربح الفترة	--	--	--	٣٧,٠٩٨,٤٩٠
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	٣,٩٢٩,٠٠٠
مجموع الدخل الشامل للفترة	--	--	--	٤١,٠٢٧,٤٩٠
توزيعات أرباح – (إيضاح ١٦)	--	--	--	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ مايو ٢٠١٩م	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٨,٢٢٨,٧٦٤	٤٣,١١٠,١٥٠
الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٣,٢٦٨,٠١٣	٥١,٢٨٤,٨٩٧
ربح الفترة	--	--	--	٣٧,٢٠٨,٧٤٤
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	(٦٣٢,٩٦٣)
مجموع الدخل الشامل للفترة	--	--	--	٣٦,٥٧٥,٧٨١
توزيعات أرباح – (إيضاح ١٦)	--	--	--	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ مايو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٣,٢٦٨,٠١٣	٥٣,٤٦٠,٦٧٨
				٦٠٧,٧١٤,٣٨٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.







الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ مايو ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	
٣٨,٢٠٩,٣٢٠	٣٩,٣٩٣,٦١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٨,٨٤١,٨١٦	٧,٠٥٨,٠٢٨	إهلاك وإستهلاك
--	٧٩٩,٥٧٤	استهلاك حق استخدام موجودات
٣,١١٢,٨٤٢	٣,٣٩٢,٤١٥	منافع الموظفين
(٩٥٧,٩١٦)	(٧٥٢,٣٧٧)	إيرادات محققة منح حكومية
(٢,٦٢٠,٠٦٦)	(٢,٠٦٦,١٣٦)	عوائد الودائع الإسلامية قصيرة الأجل
--	(١٢٥,٧١٤)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٣٧٥,١٦٩	٤,٤٠٧,٥٣٦	تكاليف تمويلية
٣,١١١,٠٣٣	٣,٢٤٣,٤٨١	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
٥٤,٠٧٢,١٩٨	٥٥,٣٥٠,٤٢٦	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦,٦٧٥,٤٦١)	(٢٥,٢٠٨,٦٢١)	ذمم مدينة
١,٢١٢,١١٥	٣٤,٢٤٠	مخزون
(١,٤٢٤,٤١١)	٨٩٦,٦٣٧	دفعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
٩٧٧,٣٧٥	(٩٧٣,٢٥٨)	ذمم دائنة
٥٩٢,٣٠٥	٦,٧٩٩,٧٤٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٧١٤,٨٦٥	(٦,٣٨٢,٠٢٢)	إيرادات مقدمة
(٢,٨٢٢,٨٤٢)	(٣,٤٧٥,٧٨٣)	المدفوع من منافع الموظفين
(١,٥٤٩,٤٣٩)	(١,٧٥٥,٦٦١)	المدفوع من الزكاة
٦٢,٠٩٦,٧٠٥	٢٥,٢٨٥,٧٠٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٤٧٧,٥١٨)	(٦٤,٧٩٢,١٣٧)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
--	١٢٥,٧١٤	متحصلات من استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٢٠,٠٦٦	٢,٠٦٦,١٣٦	متحصلات من عوائد مبيعات إسلامية قصيرة الأجل
--	(٦٣,٦٨٤,٨١٨)	صافي المدفوعات لاستحواذ شركات تابعة
(٣٧,٨٥٧,٤٥٢)	(١٢٦,٢٨٥,١٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	المحصل من زيادة رأس المال
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--	المحصل من علاوة الإصدار
(١٦,٤١٨,٩٥٩)	(١٤,٧٩٢,١٥٢)	المسدد من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
١٩٧,٣٦٦,٧٣٨	(٤٩,١٩٢,١٥٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٢١,٦٠٥,٩٩١	(١٥٠,١٩١,٥٥٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	نقد وما في حكمه أول الفترة
٢٥٨,٨٨٦,٠٨٧	٨٩,٨٥٤,٠١٥	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية خلال الفترة
٣,٩٢٩,٠٠٠	(٦٣٢,٩٦٣)	(خسائر) / أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
--	٥٤,٧١٤	العوائد المرسلة على مشروعات تحت التنفيذ
--	١٠,٧٣٥,٥٤٢	المحول من المشاريع تحت التنفيذ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١. التنظيم والنشاط

الشركة الوطنية للتربية والتعليم "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٨٨٥١ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٣ هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٢ م. يتمثل نشاط الشركة في تملك وإنشاء وإدارة المدارس الخاصة بالتعليم العام - ما قبل المرحلة الجامعية - والإستثمار في المجال الرياضي والترفيهي والنوادي الرياضية لطلاب المدارس. وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها وشركاتها التابعة المبينة أدناه:

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

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

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

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

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

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

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

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م) تم إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩١)، وقد بلغ رأس مال الشركة بعد عملية الاكتتاب ٤٣٠ مليون ريال سعودي مقسمة الى ٤٣ مليون سهم وذلك بإصدار ١٣ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم بالإضافة الى علاوة إصدار بلغت قيمتها ١٠٠,٩٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٠).

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣١ مايو ٢٠٢٠ م	نسبة الملكية (%)
شركة الخوارزمي التعليمية	المملكة العربية السعودية	١٠٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	--

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 للمحاسبين القانونيين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

أسس القياس

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

عملة النشاط والعرض

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١- أسس التوحيد

(١) تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. وعادة ما يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في القيمة من عدمه. ويتم إثبات أي أرباح ناتجة عن صفقة الشراء في الأرباح أو الخسائر فوراً. يتم اعتبار تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، باستثناء إذا كانت مرتبطة بإصدار أدوات الدين أو حقوق ملكية.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات التي كانت قائمة سابقاً. وتقيد هذه المبالغ عادة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير وإثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

(٢) الشركات التابعة

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

(٣) الحصص غير المسيطرة

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

(٤) فقدان السيطرة

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق الملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

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

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير.

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

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

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣- الاعتراف بالإيرادات

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

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

الخدمات التعليمية

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

تتحقق الإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمات ذات العلاقة.

٤- الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤- الأدوات المالية (يتبع)

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى 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.

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

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستتير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤ - الأدوات المالية (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في القيمة (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

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

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها

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

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية من القيمة الدفترية للموجودات.

تعرض خسائر الانخفاض المرتبطة بالذمم المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية 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 للشركة) 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 الشركة بنقل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الأصل المالي.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند 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 الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٥- علاوة الإصدار

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

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية

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

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم " ١٦ عقود الإيجار " محل المعيار والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ " عقود الإيجار ".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار".
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ "حوافز عقود الإيجار التشغيلية".
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية للتقرير المالي رقم ٢٧ "تقييم مضمون المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار".

يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين إثبات عقود الإيجار وفق إطار محاسبي موحد ضمن قائمة المركز المالي.

تحدد المجموعة في بداية العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما مقابل ثمن معين. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد،

كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار. يمثل العقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمان نظير مقابل مالي. ولتقييم نقل حق السيطرة تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العميل يتمتع طوال فترة الاستخدام بكل مما يلي:

- أ- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة
- ب- حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام) وكذلك التزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئيًا بالتكلفة، مطروحًا منه الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي لالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير التكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الأصول استناداً إلى مدة العقد.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. تقوم المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب على المجموعة استخدام معدل الاقتراض الإضافي.

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المستأجر قياس التزام عقد الإيجار بما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفئري ليعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- (ب) تخفيض المبلغ الدفئري ليعكس دفعات الإيجار؛ و
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفئري ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو المعدلة والتي يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت المجموعة تقييمها فيما إذا كانت ستختار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٤. التغيرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (يتبع)

يتم تسوية أي عملية إعادة قياس في التزام الإيجار مقابل القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل أو تحميله على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي العلاقة صفراً.

عقود إيجار قصيرة الأجل

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام أصول والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

خيارات التمديد

في حالة عقود الإيجار التي توفر خياراً للتمديد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند بدء عقد الإيجار. تعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويلياً أو عقد إيجار تشغيلياً. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلية: يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار.

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار مما يلي:

- (أ) الدفعات الثابتة؛
- (ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛
- (ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان؛ و
- (د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

وعند القياس اللاحق يجب على المؤجر إثبات دخل التمويل على مدى مدة عقد الإيجار، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التشغيلية: يجب على المؤجر إثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجارات التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقض فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد.

عند القياس اللاحق يجب على المؤجر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد المؤجر إيجاراً تشغيلياً قد هبطت قيمته والمحاسبة عن أي خسائر هيوط يتم تحديدها.

عندما تكون المجموعة مؤجراً بسيطاً، فإنها تقوم بإحتساب فوائدها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد الثانوي بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار الثانوي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عبارة عن عقد إيجار قصير الأجل تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء، يتم تصنيف عقد الإيجار الثانوي على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية وغير إيجارية، فإنه يجب على المجموعة تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " (يتبع)

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

الأثر المترتب على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

قامت المجموعة خلال الفترة بالاستحواذ على شركات تابعة، ونتيجة لهذا الاستحواذ قامت المجموعة بإثبات حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار. فيما يلي ملخص للمبالغ المعترف بها خلال الفترة:

أ. حق استخدام الموجودات

٣١ مايو ٢٠٢٠م	
--	الرصيد الافتتاحي
١٢٤,١٩١,٥٢٥	حق استخدام الموجودات نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
(٧٩٩,٥٧٤)	الاستهلاك المحمل
١٢٣,٣٩١,٩٥١	الرصيد النهائي

ب. مطلوبات بموجب حق استخدام الموجودات

٣١ مايو ٢٠٢٠م	
--	الرصيد الافتتاحي
٢١,٨٤٨,٤٤٤	مطلوبات حق استخدام الموجودات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة (الخوارزمي)
١٠٧,٢٤٢,٨٢٦	(إيضاح ٥)
٩٨٦,٣٦٢	مطلوبات حق استخدام الموجودات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة (الغد) (إيضاح ٥)
--	الفوائد على التزامات الإيجار
١٣٠,٠٧٧,٦٣٢	المدفوعات خلال الفترة
	الرصيد النهائي

٦,٣٤٩,٣٦١	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١٢٣,٧٢٨,٢٧١	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١٣٠,٠٧٧,٦٣٢	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

٥. الاستحواذ على شركات تابعة

- الاستحواذ على حصص شركة الخوارزمي التعليمية:

قامت المجموعة في ١ ديسمبر ٢٠١٩م، بتملك حصص مسيطرة بلغت ١٠٠٪ من حصص وحقوق تصويت شركة الخوارزمي التعليمية ("الشركة التابعة"). حيث أن المجموعة تمتلك السيطرة على الشركة التابعة فقد تم توحيد قوائمها المالية ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تعمل شركة الخوارزمي التعليمية في مجال التعليم بمنهج وطني.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م، ومنذ تاريخ الاستحواذ في ١ ديسمبر ٢٠١٩م بلغت إيرادات شركة الخوارزمي التعليمية مبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وصافي أرباح مبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي من صافي أرباح المجموعة، قدرت إدارة المجموعة أنه لو كان تم الاستحواذ من ١ سبتمبر ٢٠١٩م، فإن إيرادات وصافي أرباح المجموعة سيكون ١٨١,٨ مليون ريال سعودي، ٣٢,٨ مليون ريال سعودي على التوالي.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٥. الاستحواذ على شركات تابعة (يتبع)

- الاستحواذ على حصص شركة الخوارزمي التعليمية (يتبع):

يلخص الجدول أدناه العوض المحول وقيمة الموجودات المكتتاه والمطلوبات التي تم تحملها في تاريخ الاستحواذ:

١ ديسمبر ٢٠١٩م	الموجودات
٨,٦٠٨,٤٠٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٣٣٠,٢٤٩	حق استخدام موجودات
٨٧٥,٥١٠	ذمم مدينة
٣,٣٣١,١٧٤	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٥٨,٠١٩	نقد وما في حكمه
٣٣,٩٠٣,٣٥٩	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٢١,٨٤٨,٤٤٤	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٦٠٦,٧٣٤	منافع الموظفين
٥,٣٥٣,٤١٤	إيرادات مقدمة
١,٧٧٠,١٩٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٢٣٧	مخصص الزكاة
٢٩,٦٠٤,٠٢٤	إجمالي المطلوبات
٤,٢٩٩,٣٣٥	صافي الموجودات القابلة للتحديد بتاريخ الاستحواذ *
	نتيجة الاستحواذ
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	العوض المحول - نقدي
(٤,٢٩٩,٣٣٥)	صافي الموجودات القابلة للتحديد
٢٥,٧٠٠,٦٦٥	الشهرة **

* إن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد تم قياسها بشكل مؤقت لحين الانتهاء من عملية التقييم المستقل.

** تم تخصيص الشهرة الناتجة من عملية الاستحواذ على شركة الخوارزمي التعليمية باعتبارها وحدة مولدة للنقد.

تحملت المجموعة مبلغ ١,١٠٨,٣٥٤ ريال سعودي تتمثل في تكاليف عملية الاستحواذ تم تحميلها على المصروفات العمومية والإدارية.

- الاستحواذ على حصص شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة:

قامت المجموعة في ١ مايو ٢٠٢٠م، بتملك حصص مسيطرة بلغت ١٠٠٪ من حصص وحقوق تصويت شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة ("الشركة التابعة"). حيث أن المجموعة تمتلك السيطرة على الشركة التابعة فقد تم توحيد قوائمها المالية ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م، ومنذ تاريخ الاستحواذ في ١ مايو ٢٠٢٠م بلغت إيرادات شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وصافي خسائر مبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي من صافي أرباح المجموعة، قدرت إدارة المجموعة أنه لو كان تم الاستحواذ من ١ سبتمبر ٢٠١٩م، فإن إيرادات وصافي أرباح المجموعة سيكون ١٨١,٨ مليون ريال سعودي، ٣٢,٨ مليون ريال سعودي على التوالي.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٥. الاستحواذ على شركات تابعة (يتبع)

- الاستحواذ على حصص شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة (يتبع):

يلخص الجدول أدناه العوض المحول وقيمة الموجودات المكتتاه والمطلوبات التي تم تحملها في تاريخ الاستحواذ:

١ مايو ٢٠٢٠ م	الموجودات
١,٩٠١,٧٢٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٥,٨٦١,٢٧٦	حق استخدام موجودات
١,١٦٠,٦١٧	المخزون
٢,١٤٠,٧٨٧	ذمم مدينة
٣,٤٥٥,٤٨١	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٣,٨٢٩	نقد وما في حكمه
١١٤,٧٤٣,٧١٣	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
١٠٧,٢٤٢,٨٢٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٦,٥٣١,١٨١	منافع الموظفين
٥,٥٧٥,٠٨٠	إيرادات مقدمة
٤,١٥٣,٨٠٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧٥	مخصص الزكاة
١٢٣,٥٠٣,٠٦٤	إجمالي المطلوبات
(٨,٧٥٩,٣٥١)	صافي المطلوبات القابلة للتحديد بتاريخ الاستحواذ *
	نتيجة الاستحواذ
٣٦,٦٦٦,٦٦٦	العوض المحول – نقدي
٨,٧٥٩,٣٥١	صافي المطلوبات القابلة للتحديد
٤٥,٤٢٦,٠١٧	الشهرة **

* إن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد تم قياسها بشكل مؤقت لحين الانتهاء من عملية التقييم المستقل.

** تم تخصيص الشهرة الناتجة من عملية الاستحواذ على شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة باعتبارها وحدة مولدة للنقد.

تحملت المجموعة مبلغ ٤٨٧,٦٦٩ ريال سعودي تتمثل في تكاليف عملية الاستحواذ تم تحميلها على المصروفات العمومية والإدارية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي (*)	مباني وتحسينات على مباني	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة حاسب آلي	سيارات	مشروعات تحت التنفيذ (**)	الإجمالي
كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	٢٢٢,٩٧٣,٦٦١	٢٨,٥٧٤,٣٠٢	٤٩,٤٢٣,٦٦١	٧,٢٧٩,٢٠٤	١١٠,٦٧٣,٩٢٦	٥٢٠,٢٣٣,٥٢٩
إضافات خلال السنة	--	١٣٦,٧١٦	٣٢١,٧٧٣	٤٠١,٤٣٢	--	٦٢,١٧٥,٨٧٧	٦٣,٠٣٥,٧٩٨
الاستبعادات خلال السنة	--	--	--	(٨٩١,٦٠٠)	--	--	(٨٩١,٦٠٠)
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	٢٢٣,١١٠,٣٧٧	٢٨,٨٩٦,٠٧٥	٤٨,٩٣٣,٤٩٣	٧,٢٧٩,٢٠٤	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	٥٨٢,٣٧٧,٧٢٧
إضافات نتيجة الإستحواذ	--	٩,١٦٥,٧٦٤	٣,٢٥٥,٩٦٥	٣,٨٢٥,٨٤٦	١,٨٩٦,٣٢٢	--	١٨,١٤٣,٨٩٧
إضافات خلال الفترة	--	٥٠٩,٥٠٠	١,٧٨٨,٨٢٠	٢,٠١٣,٨٨٩	--	٦٠,٥٣٤,٦٤٢	٦٤,٨٤٦,٨٥١
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	(١,١٦٠,٦٤٠)	--	(١,١٦٠,٦٤٠)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٩,١٥٥,٩٧٥	٢٠٨,٧٧٦	١,٣٧٠,٧٩١	--	(١٠,٧٣٥,٥٤٢)	--
كما في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	٢٤١,٩٤١,٦١٦	٣٤,١٤٩,٦٣٦	٥٦,١٤٤,٠١٩	٨,٠١٤,٨٨٦	٢٢٢,٦٤٨,٩٠٣	٦٦٤,٢٠٧,٨٣٥
الإهلاك المتراكم							
كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م	--	٥٩,٦٠٠,٣٤٦	٢٣,١٩٩,٦٠٨	٤٠,٥٦٦,٤٠٨	٧,٢٥٦,٩٢٩	--	١٣٠,٦٢٣,٢٩١
المحمل للسنة	--	٦,٩٧٠,٩٤٦	٢,٠٣٧,٣٨٣	٢,٤٣٤,٩٦٣	٧,٠٠٠	--	١١,٤٥٠,٢٩٢
الاستبعادات خلال السنة	--	--	--	(٦٣٦,٢٣٩)	--	--	(٦٣٦,٢٣٩)
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	--	٦٦,٥٧١,٢٩٢	٢٥,٢٣٦,٩٩١	٤٢,٣٦٥,١٣٢	٧,٢٦٣,٩٢٩	--	١٤١,٤٣٧,٣٤٤
المحمل نتيجة الإستحواذ	--	١,٣٣٥,٢٥٨	٢,٣٣٣,٧٩٧	٢,٢٤٩,٥٤٩	١,٧١٥,١٦٣	--	٧,٦٣٣,٧٦٧
المحمل للفترة	--	٣,٩٣٣,٧٨٠	١,٢٩٣,٩٥٥	١,٥٩٥,٧٧٤	١٩,١٤٥	--	٦,٨٤٢,٦٥٤
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	(١,١٦٠,٦٤٠)	--	(١,١٦٠,٦٤٠)
كما في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م	--	٧١,٨٤٠,٣٣٠	٢٨,٨٦٤,٧٤٣	٤٦,٢١٠,٤٥٥	٧,٨٣٧,٥٩٧	--	١٥٤,٧٥٣,١٢٥
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	١٧٠,١٠١,٢٨٦	٥,٢٨٤,٨٩٣	٩,٩٣٣,٥٦٤	١٧٧,٢٨٩	٢٢٢,٦٤٨,٩٠٣	٥٠٩,٤٥٤,٧١٠
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	١٥٦,٥٣٩,٠٨٥	٣,٦٥٩,٠٨٤	٦,٥٦٨,٣٦١	١٥,٢٧٥	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣

(*) يتضمن بند الأراضي أراضي مرهونة لصالح وزارة المالية تتمثل في أرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٩,٦٨١,٧٥٠ ريال سعودي وأرض مدارس التربية النموذجية / حي النزهة التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م. كما يتضمن بند المباني مبنى مرهون لصالح وزارة المالية يتمثل في مبنى فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي الذي بلغ صافي قيمته الدفترية مبلغ ٤٦,٤٣٥,٣٣٨ ريال سعودي كما في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م ضمناً لقرض وزارة المالية (إيضاح ٧-١ و ٧-٢).

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

ومشروع مخطط القصر بالخبر والذي يتضمن قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك رهن الأرض بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م (إيضاح ٧-٥).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

التغيير في التقديرات المحاسبية

قامت المجموعة خلال الفترة بمراجعة تقديراتها السابقة نتيجة وجود بعض المؤشرات والعوامل والتي تشير إلى أن العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات قد تغير، وعليه فقد قامت المجموعة بتغيير نمط استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات لتعكس التقدير الجديد، ويوضح الجدول التالي نمط الاستهلاك المستخدم قبل وبعد التعديل:

فئة الموجودات	الاعمار الانتاجية قبل التعديل	الاعمار الانتاجية بعد التعديل
مباني وتحسينات على مباني	٣٣-١٠	٦٦-١٠ أ وحتى نهاية الإيجار
أثاث ومفروشات	١٠-٧	١٠
معدات واجهزة حاسب آلي	١٠-٤	٢٥-٤
سيارات	٥	١٠

كما يوضح الجدول التالي اثر التغيير في الاعمار الانتاجية على كل من مصروف ومجمع الاستهلاك وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات:

البيان	قبل التعديل	بعد التعديل
مصروف استهلاك الفترة	٩,٣٠٤,٨٩٠	٦,٨٤٢,٦٥٤
مجمع الاستهلاك	١٥٧,٢١٥,٣٦١	١٥٤,٧٥٣,١٢٥
صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات	٥٠٦,٩٩٢,٤٧٤	٥٠٩,٤٥٤,٧١٠

٧. المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

تتمثل المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية فيما يلي:

قروض وزارة المالية بدون فوائد تمويلية

١-٧ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٢ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٩م الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٣٠هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي (مدارس الحضارة الأهلية بالرياض سابقاً) على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الاول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد ثمانية أقساط من القرض بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي.

وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠م مبلغ ٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح وزارة المالية.

٢-٧ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٩ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ٥ يناير ٢٠١٠م الموافق ١٩ محرم ١٤٣١هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة وتم إستلام دفعات بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الاول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد سبعة أقساط من القرض بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي.

وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠م مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع لصالح وزارة المالية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٧. المrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	المسدد خلال الفترة / السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	
		وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
		<u>يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة</u>
(٣,٢٣٣,١٢٢)	(١,٩٩٣,٢٨٥)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٢٣٩,٨٣٧	٧٥٢,٣٧٧	تكاليف تمويلية عن الفترة / السنة
(١,٩٩٣,٢٨٥)	(١,٢٤٠,٩٠٨)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٥,٥٠٦,٧١٥	١١,٢٥٩,٠٩٢	القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٢٣٣,١٢٢	١,٩٩٣,٢٨٥	الإطفاءات خلال الفترة / السنة
(١,٢٣٩,٨٣٧)	(٧٥٢,٣٧٧)	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية الفترة / السنة
١,٩٩٣,٢٨٥	١,٢٤٠,٩٠٨	
١,٠٣٥,٦٥٠	٧٢٨,٥٣٩	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٩٥٧,٦٣٥	٥١٢,٣٦٩	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٩٩٣,٢٨٥	١,٢٤٠,٩٠٨	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية الفترة / السنة

مرabحات إسلامية من البنوك التجارية

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

وقد بلغ رصيد المرabحة في تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠م مبلغ ١٦,٢٧٩,١٨٧ ريال سعودي.

٥-٧ مرabحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨هـ، حيث تم الحصول على مرabحة 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 المرabحة 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 المرabحة بموجب رهن تلك الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣م.

وقد بلغ رصيد المرabحة في تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠م مبلغ ١١,٣٨٧,٦٥٣ ريال سعودي.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

٦-٧ مرابحة 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 إجتماعها بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨م الموافق ٢١ ربيع ثاني ١٤٣٩هـ، حيث تم الحصول على تسهيل بسقف ١٥٠ مليون ريال سعودي لمدة ٧ سنوات يتضمن عوائد بمعدل عائد ربح سايبور + ٢٪ على أن يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية، وقد تم الحصول على التسهيل بموجب رهن على العقارات موضوع التسهيل بالإضافة إلى سند لأمر بمبلغ الحد الأقصى أو بالقائم منه وكفالة غرم وأداء من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في تاريخ الحصول على المrabحة، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ١,٢٦٩,٥٨٥ ريال سعودي، يتضمن عوائد قيمتها ٤٩٥,٣٦٠ ريال سعودي. يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩م.

وقد بلغ رصيد المrabحة في تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠م مبلغ ١,١٩٢,٣٣٦ ريال سعودي.

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	
٥٠,٠٩٦,٠٣٦	٣٨,٦٥١,٣٢٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١١,٤٤٤,٧٠٨)	(٩,٧٩٢,١٥٢)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣٨,٦٥١,٣٢٨	٢٨,٨٥٩,١٧٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	
٣٨,٦٥١,٣٢٨	٢٨,٨٥٩,١٧٦	إجمالي المراجعات في نهاية الفترة / السنة
(٧,١٣٤,٦٤٤)	(٤,٣١٥,٠٦٨)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٢,٨١٩,٥٧٦	١,٦٦٧,٥١١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٤,٣١٥,٠٦٨)	(٢,٦٤٧,٥٥٧)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣٤,٣٣٦,٢٦٠	٢٦,٢١١,٦١٩	القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	
٧٢,٥٩٦,٠٣٦	٥٦,١٥١,٣٢٨	الرصيد في أول الفترة / السنة
(١٦,٤٤٤,٧٠٨)	(١٤,٧٩٢,١٥٢)	المسدد خلال الفترة / السنة
٥٦,١٥١,٣٢٨	٤١,٣٥٩,١٧٦	الرصيد في آخر الفترة / السنة
(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	(٦,٣٠٨,٣٥٣)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٤,٠٥٩,٤١٣	٢,٤١٩,٨٨٨	الرصيد في أول الفترة / السنة
(٦,٣٠٨,٣٥٣)	(٣,٨٨٨,٤٦٥)	تكاليف تمويلية خلال الفترة / السنة
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٣٧,٤٧٠,٧١١	الرصيد في آخر الفترة / السنة
		القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية الفترة / السنة

١٥,٤٠٩,٠٥٨	١٥,٣٤٣,٦٢٨	الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٣٤,٤٣٣,٩١٧	٢٢,١٢٧,٠٨٣	الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٣٧,٤٧٠,٧١١	القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية الفترة / السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٨. إيرادات مقدمة

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

٩. الموجودات والمطلوبات المالية

١-٩ الموجودات المالية

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٣١,٠٠٧,٠٢٩	٥٥,٩٨٨,٤٦٦	ذمم مدينة
١٦,٦٥٥,٦٨٧	٢٢,٥٤٥,٧٠٥	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	٨٩,٨٥٤,٠١٥	نقد وما في حكمه
٢٨٧,٧٠٨,٢٨٥	١٦٨,٣٨٨,١٨٦	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-٩ المطلوبات المالية

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٣٧,٤٧٠,٧١١	المرايحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١,٣٠٠,٦٤٥	٤٢٧,٠٠٦	ذمم دائنة
--	١٣٠,٠٧٧,٦٣٢	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٧,١٢٠,٢٧٧	١٩,٧٤٤,٤٠٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٨,٢٦٣,٨٩٧	١٨٧,٧١٩,٧٤٩	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٣,٨٢٩,٩٨٠	٤١,٨٦٤,٣٩٥	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٣٤,٤٣٣,٩١٧	١٤٥,٨٥٥,٣٥٤	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٥٨,٢٦٣,٨٩٧	١٨٧,٧١٩,٧٤٩	إجمالي المطلوبات المالية

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

١٠. رأس المال

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨م) تم ادراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩١)، وقد بلغ رأس مال الشركة بعد عملية الاكتتاب العام ٤٣٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٤٣ مليون سهم وذلك بإصدار ١٣ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم، وكانت قيمة السهم بتاريخ الأصدار ١٩ ريال سعودي وقد بلغت علاوة الأصدار ١١٧ مليون ريال سعودي، وتم تخفيض قيمة مصاريف الطرح العام بقيمة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي من علاوة الأصدار ليكون رصيد علاوة الأصدار في ٣١ مايو ٢٠٢٠م مبلغ ١٠٠,٩٨ مليون ريال سعودي.

١١. الإرتباطات

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	الإلتزامات التعاقدية للموردين
٩٥١,٦٤٥	٤٢٧,٠٠٦	الإرتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ
٧٩,٦٥١,٣٠٠	٣٤,٠٨٦,٠٤٩	
٨٠,٦٠٢,٩٤٥	٣٤,٥١٣,٠٥٥	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	طبيعة المعاملة
٧,٠٦٤,٧٣٩	٧,٥٧٤,١٦٣	شركة أجا للتجارة والمقاولات – شركة شقيقة عقود مقاولات
٧,٣٣٧,٢٦٠	٥,٤٦٥,٣٣٢	شركة ريفان للتشغيل والصيانة – شركة شقيقة إستئجار عمالة والإشراف على المشاريع تحت التنفيذ
--	٧٢٩,١٠٣	شركة المباني المتخصصة – شركة شقيقة استشارات و الإشراف على المشاريع تحت التنفيذ
--	٤٣٧,٥٠٠	شركة يمامي القابضة إستئجار مباني
٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى)
١٩٦,٩٥٦	٤٦١,٤٢٣	شركة أجا للتجارة والمقاولات
١٩٦,٩٥٦	٤٦١,٤٢٣	
٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	أرصدة المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)
١٠٤,٠٠٢	١٠٤,٠٠٢	شركة عاج للاستثمار العقاري
٧٠٠,٩٦١	٣٥٦,٥٤٩	شركة ريفان للتشغيل والصيانة
--	١,٦٢٥,٠٠٠	شركة يمامي القابضة
٨٠٤,٩٦٣	٢,٠٨٥,٥٥١	
٣١ مايو ٢٠١٩م	٣١ مايو ٢٠٢٠م	تعويضات الادارة العليا
٢,٨٤٨,٢٠٠	٢,٦٣٤,٧٥٥	الرواتب والمزايا الأخرى

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. 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 الريان
- مدارس الروابي
- مدارس النزهة
- مدارس قرطبة
- مدارس بريدة
- مدارس الخوارزمي التعليمية
- مدارس الغد الأهلية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م

إيرادات النشاط منح وإعانات حكومية تكلفة الإيرادات مجمّل الربح	مدارس الريان	مدارس الروابي	مدارس النزهة	مدارس قرطبة	مدارس بريدة (*)	مدارس الخوارزمي التعليمية	مدارس الغد الأهلية	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع
٤٧,٩١٦,٠٢٤	٥٤,٧٢٦,٥٢١	٤١,٨٦٤,٤٣٦	٤,٧٣١,٦٣٠	١,٤٠٩,٦٩٩	٧,٨٣٨,٩١٠	٢,١٨٣,٥٢٦	--	--	١٦٠,٦٧٠,٧٤٦
١,٣٣٤,٦٦٨	١,٧١١,٩٩٥	١,٧٩٤,٦١٣	١٩٩,٦٠٩	٢,٩٢٣	٧٥,٠٠٠	--	--	--	٥,١١٨,٨٠٨
(٢٩,٢٤٠,٢٢٦)	(٣٥,٠٩٨,٣٦٧)	(٢٢,٦٢٧,٣٢٣)	(٣,٦٥٣,٧٥١)	(١,٣٩٢,٩٤٥)	(٣,٣٧٠,١٣٨)	(١,٥٢٧,٧٢٧)	--	--	(٩٦,٩١٠,٤٧٧)
٢٠,٠١٠,٤٦٦	٢١,٣٤٠,١٤٩	٢١,٠٣١,٧٢٦	١,٢٧٧,٤٨٨	١٩,٦٧٧	٤,٥٤٣,٧٧٢	٦٥٥,٧٩٩	--	--	٦٨,٨٧٩,٠٧٧
ممتلكات وألات ومعدات إهلاك	٨٣,٢٧٧,٠٨٠	٦٨,٧٥٧,٣١٧	٨٠,٠٥١,٥٦٨	٣٢,٩٦١,٢٢٧	١١,٥١٩,٩٢٥	٨,٣٦٦,٣٠٧	١,٨٧٢,٣٨٣	٢٢٢,٦٤٨,٩٠٣	٥٠٩,٤٥٤,٧١٠
١,٤٤١,٨٤٥	١,٦٨٨,٩٧٠	٢,٤٧٦,٨٠١	٦٠٨,٣١٣	٣٤٤,٥٠٨	٢٥٢,٨٧٧	٢٩,٣٤٠	--	--	٦,٨٤٢,٦٥٤

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩م

إيرادات النشاط منح وإعانات حكومية تكلفة الإيرادات مجمّل الربح	مدارس الريان	مدارس الروابي	مدارس النزهة	مدارس قرطبة	مدارس بريدة	مدارس الخوارزمي التعليمية	مدارس الغد الأهلية	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع
٥٠,٣٠٢,٢٠١	٥٣,٧٤٤,٢٢٩	٤٢,١٣٥,٩٨٨	٢,٤٣٠,٧٩٧	--	--	--	--	--	١٤٨,٦١٣,٢١٥
١,٩١١,٤٣٦	٢,٣٤٢,٤٨٣	٢,٩٦٩,٢٧٧	٢٨٠,٨١٧	--	--	--	--	--	٧,٥٠٤,٠١٣
(٣١,٨٧٤,٣٦٠)	(٣٣,٥٠٨,٧٢٢)	(٢٤,٤٦٠,٧٢٤)	(٢,٥٠٤,٧٥٠)	--	--	--	--	--	(٩٢,٣٤٨,٥٥٦)
٢٠,٣٣٩,٢٧٧	٢٢,٥٧٧,٩٩٠	٢٠,٦٤٤,٥٤١	٢٠٦,٨٦٤	--	--	--	--	--	٦٣,٧٦٨,٦٧٢
ممتلكات وألات ومعدات إهلاك	٨٣,٨٨٦,٤٢٦	٧٠,٥٧٠,٨٠٩	٨٣,٤١٦,٨٩٩	٣٣,٢٣٩,١٧٩	--	--	--	١٥٠,٢٨٥,٣٥٣	٤٢١,٣٩٨,٦٦٦
٢,٠٦٨,٠٢٦	٢,٣٥٦,٢٩٧	٣,٣٥١,٩٧٤	٨٥٦,٩٦٨	--	--	--	--	--	٨,٦٣٣,٢٦٥

ونظراً لطبيعة نشاط الشركة وأسلوب إدارتها فإنه من غير العملي تخصيص باقى أصول والتزامات الشركة وفقاً للقطاعات المختلفة.
(*) تحقق مدارس بريدة مجمّل ربح منخفض نظراً لكونها أول سنة تشغيلية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. التقارير القطاعية – (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة

٣١ مايو ٢٠٢٠م	٣١ مايو ٢٠١٩م	
٦٨,٨٧٩,٠٧٧	٦٣,٧٦٨,٦٧٢	مجمّل الربح من القطاعات
(٩١٧,٧٣٣)	(٦٦٩,٠١٤)	المبلغ غير الموزع:
(٢٣,٩٦١,٣٠٢)	(٢٤,١٩٨,٩٠٢)	مصروفات دعاية وإعلان
٩٧٨,٤٥٨	٤,١٢١,٣٦٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٢٤٣,٤٨١)	(٣,١١١,٠٣٣)	إيرادات أخرى
(٢,٣٤١,٤٠٠)	(١,٧٠١,٧٦٥)	الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٢٩,٤٨٥,٤٥٨)	(٢٥,٥٥٩,٣٥٢)	تكاليف تمويل، بالصادفي
٣٩,٣٩٣,٦١٩	٣٨,٢٠٩,٣٢٠	إجمالي المبلغ غير الموزع
		الربح قبل الزكاة

١٤. تكاليف تمويلية، بالصادفي

٣١ مايو ٢٠٢٠م	٣١ مايو ٢٠١٩م	
١,٦١٢,٧٩٧	٢,١١٢,٩١٥	تكاليف تمويل عن المراجعات الإسلامية
٧٥٢,٣٧٧	٩٥٧,٩١٦	تكاليف تمويل عن منح حكومية
١,٠٥٦,٠٠٠	١,٢٥١,٠٠٠	تكلفة الفائدة لمكافأة نهاية الخدمة
٩٨٦,٣٦٢	--	فوائد مطلوبات حق استخدام الموجودات
(٢,٠٦٦,١٣٦)	(٢,٦٢٠,٠٦٦)	عوائد مارجعات إسلامية قصيرة الأجل
٢,٣٤١,٤٠٠	١,٧٠١,٧٦٥	

١٥. 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 الشركة أي أدوات مخفضة.

٣١ مايو ٢٠٢٠م	٣١ مايو ٢٠١٩م	
٣٧,٢٠٨,٧٤٤	٣٧,٠٩٨,٤٩٠	ربح الفترة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٨٥,٧١٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٨٧	٠,٩٤	

١٦. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩م على توزيع أرباح للمساهمين بقيمة ٣٤,٤ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٠ ريال لكل سهم (٢٠١٨م: ١٧,٢ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٤٠ ريال لكل سهم).

١٧. أحداث لاحقة

نظراً للإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية المتخذة التي تقوم بها الجهات المختصة للسيطرة والحد من انتشار فيروس كورونا (COVID-١٩) في المملكة العربية السعودية، والتي تضمنت تعليق الحضور إلى المدارس في جميع المؤسسات التعليمية، فقد تم استمرار العمليات التشغيلية في المجموعة حيث باشرت في تفعيل المدرسة الافتراضية ابتداءً من اليوم التالي لقرار تعليق الحضور للمدارس واستمرت العمليات التعليمية بنجاح والله الحمد حيث تخدم منصة التعليم الإلكتروني جميع الطلاب والمعلمين بأحدث التقنيات من خلال تقديم محتويات تفاعلية وفصول افتراضية وغرف نقاش واجبات واختبارات قصيرة. إن التطورات المستقبلية لانتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) من الممكن أن تؤثر على النتائج المالية والتدفقات النقدية للمجموعة مستقبلاً.

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار في ١٨ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٠م).