

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ 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
٧ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة / مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
ترخيص رقم ٤٦٩



التاريخ: ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٠ يناير ٢٠٢٢م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥١٨,٧٧٠,٢٨٩	٥٢٨,٢٣٢,٩١٠	٤
٨١,٢٣٧,٠٨٦	٨٠,٨٠٤,٠٩٥	
٦٦,٠٣٤,٧٠٨	١٣٦,٤٣٨,٩٦٨	٥
٦٦٦,٠٤٢,٠٨٣	٧٤٥,٤٧٥,٩٧٣	
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣,٦١٨,٧٣٣	٣,١٢٣,٩٩٧	
١٩,٣٧٣,٢٠٨	٣٠,٥٧٠,٠٣٦	
٣٤,٠٨٧,٠٢٢	٣٠,٩٧١,٦٢٢	
١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	١٣٤,٠٩٦,٥٨٨	
١٩٤,٥٧٨,٢٣٢	١٩٨,٧٦٢,٢٤٣	
٨٦٠,٦٢٠,٣١٥	٩٤٤,٢٣٨,٢١٦	
		مخزون
		ذمم مدينة
		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		نقد ومافي حكمه
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	
٣١,٤٩٣,٥٩٩	٣١,٤٩٣,٥٩٩	
٥٢,٥١٩,٣٤٥	٦٨,٧٠٥,١٢٨	
٦١٤,٩٩٨,٦٤١	٦٣١,١٨٤,٤٢٤	
		رأس المال
		علاوة إصدار
		إحتياطي نظامي
		أرباح مرحلة
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
١٦,٠٣٢,١٦٢	١٦,١٧١,٣٢٨	٧-٦
٥٣,٧٧٤,٠٠٠	٥٢,٢٨٢,٨٤٢	
٦٢,٦٠٥,٣٥٦	١٢٣,٣٢٤,٣٦٧	٥
١٣٢,٤١١,٥١٨	١٩١,٧٧٨,٥٣٧	
		الجزء غير المتداول من المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
		منافع الموظفين
		الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٨,٩١٧,٨٠١	١٤,٠٠٠,٢١١	٧-٦
٧٦,٥٢٤,٢٦١	٧٨,٩٥٨,٤٠٤	٧
١٦٤,٩٩٠	١,٩٥٣,٠٦٤	
٢٠٨,٧٢٥	١٢٦,٣١٥	٣-٦
٥,٦٩٧,٥٩٢	١٠,٧٧٦,٧٦٨	٥
٧,٦٧٧,١٠٤	١٠,٤٨٣,٣١٠	
٤,٠١٩,٦٨٣	٤,٩٧٧,١٨٣	
١١٣,٢١٠,١٥٦	١٢١,٢٧٥,٢٥٥	
٢٤٥,٦٢١,٦٧٤	٣١٣,٠٥٣,٧٩٢	
٨٦٠,٦٢٠,٣١٥	٩٤٤,٢٣٨,٢١٦	
		الجزء المتداول من المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
		مدفوع مقدماً من ذمم مدينة
		ذمم دائنة
		الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
		الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		مخصص الزكاة
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٤٢,١١٤,٩٣٨	٧٣,٢٨٤,٩٤٩	الإيرادات
٢,٣٣٧,٢٦٣	١,٠٩٢,٤١٨	منح وإعانات حكومية
(٣٠,٥٤١,٦٤٣)	(٤٣,٩٩٧,٧٦٤)	تكلفة الإيرادات
١٣,٩١٠,٥٥٨	٣٠,٣٧٩,٦٠٣	مجمّل الربح
(٥١٥,٠٠٨)	(٢٣٧,١٤١)	مصروفات دعائية وإعلان
(٨,١٠٦,٥٣٧)	(٩,٧٣٠,٥٩٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٩٣٥,٣٤٥	١٧٣,٥٢٥	إيرادات أخرى
٦,٢٢٤,٣٥٨	٢٠,٥٨٥,٣٩٤	الربح التشغيلي
(١,٦١١,٢٠٢)	(١,٥٢٤,٥٩٩)	١٣ تكاليف تمويلية، بالصافي
٤,٦١٣,١٥٦	١٩,٠٦٠,٧٩٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٨٢٥,٠٠٠)	(٩٥٧,٥٠٠)	الزكاة
٣,٧٨٨,١٥٦	١٨,١٠٣,٢٩٥	صافي ربح الفترة
		ربحية السهم:
٠,٠٩	٠,٤٢	١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.





الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
٣,٧٨٨,١٥٦	١٨,١٠٣,٢٩٥	صافي ربح الفترة
		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
		<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>
(١,٢٧٠,١٦٩)	(١,٩١٧,٥١٢)	خسائر اكتوارية من إعادة قياس مكافأه نهاية الخدمة للموظفين
(١,٢٧٠,١٦٩)	(١,٩١٧,٥١٢)	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
(١,٢٧٠,١٦٩)	(١,٩١٧,٥١٢)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٢,٥١٧,٩٨٧	١٦,١٨٥,٧٨٣	مجموع الدخل الشامل للفترة

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

رأس المال	علاوة الإصدار	إحتياطي نظامي	أرباح مرحلة	مجموع حقوق الملكية	
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	٦٤,٨٢٠,١٨٦	٦٢٤,٨٥٣,٧٣١	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)
--	--	--	٣,٧٨٨,١٥٦	٣,٧٨٨,١٥٦	صافي ربح الفترة
--	--	--	(١,٢٧٠,١٦٩)	(١,٢٧٠,١٦٩)	الخسارة الشاملة الأخرى
--	--	--	٢,٥١٧,٩٨٧	٢,٥١٧,٩٨٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	٦٧,٣٣٨,١٧٣	٦٢٧,٣٧١,٧١٨	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٣١,٤٩٣,٥٩٩	٥٢,٥١٩,٣٤٥	٦١٤,٩٩٨,٦٤١	الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
--	--	--	١٨,١٠٣,٢٩٥	١٨,١٠٣,٢٩٥	صافي ربح الفترة
--	--	--	(١,٩١٧,٥١٢)	(١,٩١٧,٥١٢)	الخسارة الشاملة الأخرى
--	--	--	١٦,١٨٥,٧٨٣	١٦,١٨٥,٧٨٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٣١,٤٩٣,٥٩٩	٦٨,٧٠٥,١٢٨	٦٣١,١٨٤,٤٢٤	الرصيد كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٦١٣,١٥٦	١٩,٠٦٠,٧٩٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٣,٩٣٩,٣١٢	٦,٢٩٠,٨١٠	اهلاك وإستهلاك وإطفاء
١,٥٣٢,٧١٠	١,٣٣٤,٦٥٩	منافع الموظفين
(٢١٤,٢٨٠)	(٨٢,٤١٠)	إيرادات محققة منح حكومية
(٩٦,١٧٤)	(١٣٧,٦٦٩)	عوائد مرابحات الإسلامية قصيرة الأجل
١,٧٠٧,٣٧٦	١,٦٦٢,٢٦٨	تكاليف تمويلية
(٣,٤٥٠)	--	رد مخصص الأنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
١١,٤٧٨,٦٥٠	٢٨,١٢٨,٤٥٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦,١٨٠,٦٢٢)	(١١,١٩٦,٨٢٨)	ذمم مدينة
(١٠٣,٥١٩)	٤٩٤,٧٣٦	مخزون
(٥,٩٣٢,٠٩٥)	٣,١١٥,٤٠٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٤٥,٧٢٤	١,٧٨٨,٠٧٤	ذمم دائنة
٧١٠,٩٨٥	٢,٨٠٦,٢٠٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٧٤٦,٤١٧	٢,٤٣٤,١٤٣	مدفوع مقدماً من ذمم مدينة
(١,٠٥١,٢٢٥)	(٥,٠٩٨,٣٢٩)	المدفوع من منافع الموظفين
(١,١٤٨,٢١٦)	--	المدفوع من الزكاة
١,٦٦٦,٠٩٩	٢٢,٤٧١,٨٥٥	
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٨٢٨,٣٣٧)	(١١,٨٦٢,٢٠٥)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٩٦,١٧٤	١٣٧,٦٦٩	متحصلات من عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
(٤,٧٣٢,١٦٣)	(١١,٧٢٤,٥٣٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
--	(٩,١٥٠,٠٠٠)	المسدد من عقود الإيجار
--	(١٤,١٥٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٣,٠٦٦,٠٦٤)	(٣,٤٠٢,٦٨١)	نقد وما في حكمه أول الفترة
١٠٧,٥١٩,٢٩٦	١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٠٤,٤٥٣,٢٣٢	١٣٤,٠٩٦,٥٨٨	
		المعاملات غير النقدية خلال الفترة
(١,٢٧٠,١٦٩)	(١,٩١٧,٥١٢)	خسائر اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
١٨,٤٦٢	١٥,٥٥٩	العوائد المرسلة على مشروعات تحت التنفيذ
٤٣,٠٢٣,٤٤٨	١٠٤,٣٠٢,٦٤٠	المحول من المشاريع تحت التنفيذ
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	حق استخدام موجودات
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م

١. التنظيم والنشاط

الشركة الوطنية للتربية والتعليم "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٨٨٥١ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٣ هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٢ م.

يتمثل نشاط الشركة في تملك وإنشاء وإدارة المدارس الخاصة بالتعليم العام - ما قبل المرحلة الجامعية - والإستثمار في المجال الرياضي والترفيهي والنوادي الرياضية لطلاب المدارس.

وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها وشركاتها التابعة المبينة أدناه:

فرع مدارس التربية النموذجية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٥٨٨٥ رقم ١٠ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٢٦ هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠٠٥ م.

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

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

فرع مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٦٩٦١ بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ٣ يناير ٢٠١٧ م.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م

١. التنظيم والنشاط (يتبع)

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة 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 ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	المملكة العربية السعودية	شركة الخوارزمي التعليمية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض
ص.ب ٤١٩٨٠ - الرياض ١١٥٣١
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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 لـصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في القيمة من عدمه. ويتم إثبات أي أرباح ناتجة عن صفقة الشراء في الأرباح أو الخسائر فوراً. يتم اعتبار تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، باستثناء إذا كانت مرتبطة بإصدار أدوات الدين أو حقوق ملكية. لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات التي كانت قائمة سابقاً. وتقيد هذه المبالغ عادةً في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

- ١- أسس التوحيد (يتبع)
- ٢) الشركات التابعة
الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ توقفها.
- ٣) الحصص غير المسيطرة
يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن 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 إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٢- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية 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 الاقتصادية.

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 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 إدراكها 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 إدراكها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢- قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

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

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

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

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

تحديد العقود مع العميل

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد).

يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣- الإعراف بالإيرادات (يتبع)

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الإعتراف بالإيرادات

يتم 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.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤- الأدوات المالية (يتبع)

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

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
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.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
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 الدين 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.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والنقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى.

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

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

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

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م

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 الموحدة المختصرة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مفاصة 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 مقنناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

الإستبعاد

الموجودات المالية

يتم إستبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم إستبعادها من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ و (أ) قيام المجموعة بنقل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم المجموعة بنقل الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الأصل المالي.

المطلوبات المالية

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

عند استبعاد المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

٥- علاوة الإصدار

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م
(البالغ مدرجة بالريال السعودي)

التكلفة	أراضي (*)	مباني وتجهيزات على ملكي	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة حاسب آلي	سيارات	مشروعات تحت التنفيذ (**)	الإجمالي
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	٢٤١,٩٤٠,٧٦٦	٣٤,٣٧١,٩٤٧	٥٦,٢٣٤,٨٧٢	٨,٠١٤,٨٨٦	٢٣١,١٥٠,٥٥٥	٦٧٣,٠٢١,٨٠١
إضافات نتيجة الاستحواذ	--	--	١٢,٩٢٦	١١,٣٢٥	--	--	٢٤,٢٥١
إضافات خلال السنة	--	١٩٣,١٦٥	٢,٩٤٦,٠٦٥	١,٤١٣,٩٧٦	--	٤,٥٦٣,٧٦٩	٩,١١٦,٩٧٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ	١١,٣٩٤,٩٠٠	٢٥,٤٧٣,٣١٥	١,٣٦١,٩٥٤	٤,٧٩٣,٢٧٩	--	(٤٣,٠٢٣,٤٤٨)	--
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	١١٢,٧٠٣,٦٧٥	٢٦٧,٦٠٧,٣٤٦	٣٨,٦٩٢,٨٩٢	٦٢,٤٥٣,٤٥٢	٨,٠١٤,٨٨٦	١٩٢,٦٩٠,٨٧٦	٦٨٢,١٦٣,٠٢٧
إضافات خلال الفترة	--	٢٩٢,٠٠٠	٦,٠٢٣,٦٩٩	٢,٩٥٨,٢٩٩	١,٧٤٦,٣٠٠	٨٥٧,٤٦٦	١١,٨٧٧,٧٦٤
محول من مشروعات تحت التنفيذ	٤٤,٥٨٧,٥٠٠	٤٨,٣٤٥,٢٧٧	٢,٨٩٠,٤٨٦	٨,٤٢٩,٣٧٧	--	(١٠٤,٣٠٢,٦٤٠)	--
كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	١٥٧,٢٩١,١٧٥	٣١٦,٢٤٤,٥٢٣	٤٧,٦٠٧,٠٧٧	٧٣,٨٩١,١٢٨	٩,٧٦١,١٨٦	٨٩,٢٤٥,٧٠٢	٦٩٤,٠٤٠,٧٩١
الإهلاك المتراكم	--	--	--	--	--	--	--
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م	--	٧٢,٣٠٦,٩٨٦	٢٨,٩٦٥,٤٢٩	٤٦,٦٤٠,٢٩١	٧,٩٧٧,٩٢١	--	١٥٥,٨٩٠,٦٢٧
تسويات	--	٩٩,٩٨٩	--	٤٠,٠١٢	(١٤٠,٠٠١)	--	--
المحمل نتيجة الاستحواذ	--	--	٢,١٦٨	٩,٣٨٣	--	--	١١,٥٥١
المحمل للسنة	--	٤,٠١١,٨١٣	١,٣٥٨,٢٣٠	٢,٠٩٦,٩٧٦	٢٣,٥٤١	--	٧,٤٩٠,٥٦٠
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	--	٧٦,٤١٨,٧٨٨	٣٠,٣٢٥,٨٢٧	٤٨,٧٨٦,٦٦٢	٧,٨٦١,٤٦١	--	١٦٣,٣٩٢,٧٣٨
المحمل للفترة	--	١,١٨٩,٨٦٩	٤٦٠,٤٤٩	٧١٥,٢٣٨	٤٩,٥٨٧	--	٢,٤١٥,١٤٣
كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	--	٧٧,٦٠٨,٦٥٧	٣٠,٧٨٦,٢٧٦	٤٩,٥٠١,٩٠٠	٧,٩١١,٠٤٨	--	١٦٥,٨٠٧,٨٨١
صافي القيمة الدفترية	١٥٧,٢٩١,١٧٥	٢٣٨,٦٣٥,٨٦٦	١٦,٨٢٠,٨٠١	٢٤,٣٨٩,٢٢٨	١,٨٥٠,١٣٨	٨٩,٢٤٥,٧٠٢	٥٢٨,٢٣٢,٩١٠
كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	١١٢,٧٠٣,٦٧٥	١٩١,١٨٨,٤٥٨	٨,٣٦٧,٠٦٥	١٣,٦٦٦,٧٩٠	١٥٣,٤٢٥	١٩٢,٦٩٠,٨٧٦	٥١٨,٧٧٠,٢٨٩

(*) يتضمن بند الأراضي أرض مدارس التربية النموذجية / حي النزهة التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م موهبة لصالح وزارة المالية ضمناً لقروض (إيضاح ٢-٦). كما يتضمن أرض لبناء مدارس بحي القوران بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي موهبة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م (إيضاح ٦-٤).

(**) يتضمن بند المشروعات تحت التنفيذ مشروع محطة القصر بمدينة الخبر والذي يتضمن قطعي أرض بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي موهبة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ٦-٥).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٥. حق استخدام الموجودات والمطلوبات بموجب حق استخدام الموجودات

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
٧٢,٤٦٢,٥٩٣	٦٦,٠٣٤,٧٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	إضافات خلال الفترة / السنة
(٦,٤٢٧,٨٨٥)	(٣,٤٤٢,٦٧٦)	الاستهلاك المحمل الفترة / السنة
٦٦,٠٣٤,٧٠٨	١٣٦,٤٣٨,٩٦٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

مطلوبات بموجب حق استخدام الموجودات

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
٧٢,٦٩٢,٢٢٣	٦٨,٣٠٢,٩٤٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	إضافات خلال الفترة / السنة
٢,٥٦٠,٧٢٥	١,١٠١,٢٥١	الفوائد على التزامات الإيجار
(٩٤٣,٨٨٩)	--	خصم إيجار
(٦,٠٠٦,١١١)	(٩,١٥٠,٠٠٠)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	١٣٤,١٠١,١٣٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٥,٦٩٧,٥٩٢	١٠,٧٧٦,٧٦٨	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٦٢,٦٠٥,٣٥٦	١٢٣,٣٢٤,٣٦٧	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	١٣٤,١٠١,١٣٥	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

٦. المربحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

تتمثل المربحات الإسلامية وقروض وزارة المالية فيما يلي:

قروض وزارة المالية بدون فوائد تمويلية

١-٦ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٢ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٩ م الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي (مدارس الحضارة الأهلية بالرياض سابقاً) على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد القسط الأخير في الفترة الحالية. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم عليه من بناء، وتم فك الرهن نتيجة سداد كامل قيمة القرض.

٢-٦ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٩ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ٥ يناير ٢٠١٠ م الموافق ١٩ محرم ١٤٣١ هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة وتم إستلام دفعات بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد تسعة أقساط من القرض بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع لصالح وزارة المالية. (إيضاح (٤)).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:
		إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
		يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٧٩٨,٥٢١)	(٢٠٨,٧٢٥)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٨٩,٧٩٦	٨٢,٤١٠	تكاليف تمويلية عن الفترة / السنة
(٢٠٨,٧٢٥)	(١٢٦,٣١٥)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٧,٢٩١,٢٧٥	٢,٣٧٣,٦٨٥	القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
٧٩٨,٥٢١	٢٠٨,٧٢٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥٨٩,٧٩٦)	(٨٢,٤١٠)	الإطفاءات خلال الفترة / السنة
٢٠٨,٧٢٥	١٢٦,٣١٥	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية الفترة / السنة
٢٠٨,٧٢٥	١٢٦,٣١٥	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
--	--	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢٠٨,٧٢٥	١٢٦,٣١٥	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية الفترة / السنة

مراجعات إسلامية من البنوك التجارية

٤-٦ مراحة 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 مراحة بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٧,٥٪ على ان يتم سداد المراجعة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. وقد تم الحصول على المراجعة بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م. خلال الفترة تم تأجيل سداد الدفعات المستحقة نتيجة الاستفادة من برنامج تأجيل الدفعات من البنك المركزي السعودي والذي يهدف لتخفيف الأثر من جائحة كورونا ، وعليه يكون سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١٦,٢٧٩,١٨٦ ريال سعودي.

٥-٦ مراحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ، حيث تم الحصول على مراحة 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 ان يتم سداد المراجعة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ١,٦٢٦,٨٠٨ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م، وقد تم الحصول على المراجعة بموجب رهن تلك الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م. خلال الفترة تم تأجيل سداد الدفعات المستحقة نتيجة الاستفادة من برنامج تأجيل الدفعات من البنك المركزي السعودي والذي يهدف لتخفيف الأثر من جائحة كورونا ، وعليه يكون سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م.

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١١,٣٨٧,٦٥٦ ريال سعودي.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

٦-٦ مريحة من أحد البنوك التجارية لتمويل مجمع مدارس بحي القيروان بمدينة الرياض ومجمع مدارس بمدينة الخبر في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧م الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ وقد تم الموافقة على اتفاقية التسهيل من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨م الموافق ٢١ ربيع ثاني ١٤٣٩هـ ، حيث تم الحصول علي تسهيل بسقف ١٥٠ مليون ريال سعودي لمدة ٧ سنوات يتضمن عوائد بمعدل عائد ربح سايبور + ٢٪ على أن يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية، وقد تم الحصول على التسهيل بموجب رهن على العقارات موضوع التسهيل بالإضافة إلى سند لأمر بمبلغ الحد الأقصى أو بالقائم منه وكفالة غرم وأداء من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في تاريخ الحصول على المريحة، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ١,٢٦٩,٥٨٥ ريال سعودي، يتضمن عوائد قيمتها ٤٩٥,٤٩٥ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩م.

وقد بلغ رصيد المريحة في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م مبلغ ١,٠٤٩,٩٥٤ ريال سعودي.

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م	
٢٨,٨٣٣,٤٢٨	٢٨,٧١٦,٧٦٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١١٦,٦٥٩)	--	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٨,٧١٦,٧٦٩	٢٨,٧١٦,٧٦٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٣١ أغسطس ٢٠٢١م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م	
٢٨,٧١٦,٧٦٩	٢٨,٧١٦,٧٦٩	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية الممنوحة من البنوك التجارية:
(٢,٣٧١,٣٨٦)	(١,٠٥٨,٠٨١)	إجمالي المراجعات في نهاية الفترة / السنة
١,٣١٣,٣٠٥	١٣٩,١٦٦	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(١,٠٥٨,٠٨١)	(٩١٨,٩١٥)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٧,٦٥٨,٦٨٨	٢٧,٧٩٧,٨٥٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		إجمالي المراجعات في نهاية الفترة / السنة
		القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م	
٤١,٣٣٣,٤٢٨	٣٦,٢١٦,٧٦٩	الرصيد في أول الفترة / السنة
(٥,١١٦,٦٥٩)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣٦,٢١٦,٧٦٩	٣١,٢١٦,٧٦٩	الرصيد في آخر الفترة / السنة
(٣,١٦٩,٩٠٧)	(١,٢٦٦,٨٠٦)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
١,٩٠٣,١٠١	٢٢١,٥٧٦	الرصيد في أول الفترة / السنة
(١,٢٦٦,٨٠٦)	(١,٠٤٥,٢٣٠)	تكاليف تمويلية خلال الفترة / السنة
٣٤,٩٤٩,٩٦٣	٣٠,١٧١,٥٣٩	الرصيد في آخر الفترة / السنة
		القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية الفترة / السنة

١٨,٩١٧,٨٠١	١٤,٠٠٠,٢١١	الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١٦,٠٣٢,١٦٢	١٦,١٧١,٣٢٨	الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٣٤,٩٤٩,٩٦٣	٣٠,١٧١,٥٣٩	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي).

٧. مدفوع مقدماً من ذمم مدينة

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 ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
١٩,٣٧٣,٢٠٨	٣٠,٥٧٠,٠٣٦	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٣٤,٠٨٧,٠٢٢	٣٠,٩٧١,٦٢٢	ذمم مدينة
١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	١٣٤,٠٩٦,٥٨٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٩٠,٩٥٩,٤٩٩	١٩٥,٦٣٨,٢٤٦	نقد وماقي حكمه
		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-٨ المطلوبات المالية

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
٣٤,٩٤٩,٩٦٣	٣٠,١٧١,٥٣٩	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
١٦٤,٩٩٠	١,٩٥٣,٠٦٤	المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	١٣٤,١٠١,١٣٥	ذمم دائنة
٧,٦٧٧,١٠٤	١٠,٤٨٣,٣١٠	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١١١,٠٩٥,٠٠٥	١٧٦,٧٠٩,٠٤٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٣٢,٤٥٧,٤٨٧	٣٧,٢١٣,٣٥٣	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٧٨,٦٣٧,٥١٨	١٣٩,٤٩٥,٦٩٥	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١١١,٠٩٥,٠٠٥	١٧٦,٧٠٩,٠٤٨	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 (٢٠٢٠م: ٤٣٠ مليون ريال سعودي) موزعة على ٤٣ مليون سهم (٢٠٢٠م: ٤٣ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٠. الارتباطات

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
٦,٥٦٥,١٦٠	٢,٣٧٣,٢٧٨	الالتزامات التعاقدية للموردين
١٠,٨٤٠,٧٤٠	١٠,٤٣٧,٠٣٧	الارتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٤٠٥,٩٠٠	١٢,٨١٠,٣١٥	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١١. الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	
١,٠٥٨,٩٦٠	٦٦,٨١٠	عقود مقاولات	شركة أجا للتجارة والمقاولات
٢,٠٢٣,٦٥٢	--	التشغيل والصيانة	شركة ريفان للتشغيل والصيانة (*)
١٦,٧٢٠	--	الإشراف على المشاريع تحت التنفيذ	شركة المباني المتخصصة
٤٧٣,٠٠٠	--	شراء حصص شركة ريفان	شركة عاج للإستثمار العقاري (*)
٤٧٣,٠٠٠	٧,٩٥٠,٠٠٠	إستئجار مباني - شراء حصص شركة ريفان	شركة يمامي القابضة (*)

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
٣٧,٥٠٧	١٧١,١٠٦	أرصدة المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)
٢٢,٦٠٤	٢٢,٦٠٤	شركة أجا للتجارة والمقاولات
٦٠,١١١	١٩٣,٧١٠	شركة المباني المتخصصة
		تعويضات الإدارة العليا
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
٥١٨,٤٧٥	٥٦٧,٤٨٥	الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. التقارير القطاعية – (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
١٣,٩١٠,٥٥٨	٣٠,٣٧٩,٦٠٣	مجمّل الربح من القطاعات
(٥١٥,٠٠٨)	(٢٣٧,١٤١)	مصروفات دعاية وإعلان
(٨,١٠٦,٥٣٧)	(٩,٧٣٠,٥٩٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٩٣٥,٣٤٥	١٧٣,٥٢٥	إيرادات أخرى
(١,٦١١,٢٠٢)	(١,٥٢٤,٥٩٩)	تكاليف تمويل، بالصافي
(٩,٢٩٧,٤٠٢)	(١١,٣١٨,٨٠٨)	إجمالي المبلغ غير الموزع
٤,٦١٣,١٥٦	١٩,٠٦٠,٧٩٥	الربح قبل الزكاة

١٣. تكاليف تمويلية، بالصافي

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
٤٨٥,٥٦٨	١٢٣,٦٠٧	تكاليف تمويل عن المراجعات الإسلامية
٢١٤,٢٨٠	٨٢,٤١٠	تكاليف تمويل عن منح حكومية
٣٦٦,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	تكلفة الفائدة لمكافأة نهاية الخدمة
٦٤١,٥٢٨	١,١٠١,٢٥١	فوائد مطلوبات حق استخدام الموجودات
(٩٦,١٧٤)	(١٣٧,٦٦٩)	عوائد مراجعات إسلامية قصيرة الأجل
١,٦١١,٢٠٢	١,٥٢٤,٥٩٩	

١٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م	
٣,٧٨٨,١٥٦	١٨,١٠٣,٢٩٥	ربح الفترة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٩	٠,٤٢	

١٥. أحداث هامة

ما زالت تداعيات فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) وتحوّلاته المتعددة مستمرة على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، ومنذ ظهور الفيروس في أوائل العام ٢٠٢٠ م وحتى الآن قد تم اتخاذ العديد من الإجراءات وتطوير اللقاحات التي ساهمت في التخفيف من آثاره والحد من انتشاره. ووصلت المملكة بحمد الله إلى نسبة تحصين عالية من السكان باللقاحات المعتمدة عالمياً والذي أدى بدوره إلى تخفيف الإجراءات الاحترازية وساهم في عودة الدراسة حضورياً للمراحل التعليمية المتوسطة والثانوية واستمرار مراحل رياض الأطفال والابتدائي في الدراسة عن بعد خلال الفصل الدراسي الأول والثاني من العام الدراسي الحالي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م. وفي المقابل تقوم المجموعة بشكل مستمر بدراسة متطلبات التشغيل وفق المتغيرات والقرارات والإجراءات المنظمة ذات الصلة.

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار في ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢٢ م).