

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| صفحة    | فهرس                                   |
|---------|----------------------------------------|
| ٦ - ٢   | تقرير مراجع الحسابات المستقل           |
| ٧       | قائمة المركز المالي الموحدة            |
| ٨       | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة         |
| ٩       | قائمة الدخل الشامل الموحدة             |
| ١٠      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ١١      | قائمة التدفقات النقدية الموحدة         |
| ١٢ - ٥٤ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة    |

## تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة ما يلي:

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم - للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (تتمة)

### الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

| الأمور الرئيسة للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسة للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>إثبات إيرادات الخدمات التعليمية</b></p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ بلغت إيرادات الخدمات التعليمية للمجموعة مبلغ ٤٤٠ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس وتدرج بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات وذلك وفقاً لمطلوبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور المراجعة الرئيسة، نظراً لكون الإيرادات أحد مؤشرات قياس الأداء الجوهرية وما يتضمنه ذلك من مخاطر كامنة تتعلق بإحتمال تسجيل الإيرادات بأعلى من قيمتها.</p> <p>يرجى الرجوع لأهم السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤-ص) للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، واليضاح رقم (٢٣) بشأن الإيرادات واليضاح رقم (٣٤) بشأن التقرير القطاعي موضحاً به تفصيلاً للإيرادات.</p> | <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمراجعة حساب إيرادات الخدمات التعليمية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمطلوبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>- تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة المتعلقة بالرقابة على إثبات الإيرادات.</li> <li>- إختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة، ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود ودقة الإيرادات المسجلة.</li> <li>- إجراء إختبارات تحليلية تتضمن إعادة إحتساب إجمالي إيرادات الرسوم الدراسية، إعتقاداً على أعداد الطلاب والرسوم الدراسية المعتمدة لكل مرحلة. قمنا أيضاً بالحصول على تفسيرات للتغيرات الجوهرية (إن وجدت).</li> <li>- تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p><b>الهبوط في قيمة الشهرة</b></p> <p>يعد تقييم الهبوط في قيمة الشهرة أحد الأمور الرئيسة للمراجعة بسبب حجم الرصيد بالاضافة الى الاجتهادات المهمة التي مارسها الإدارة. حيث تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة بقيمة ٨٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م، ويتعلق الافتراض الرئيسي بالتدفقات النقدية المستقبلية للأعمال الأساسية إضافة إلى معدلات الخصم المطبقة لاستنتاج صافي القيم الحالية المرتبطة بها.</p> <p>ويتم سنوياً اختبار احتمالية الهبوط في قيمة الشهرة. يرجى الرجوع لإيضاح رقم (٥ ب) بشأن التقديرات المحاسبية، (٤-د-٢) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالهبوط في قيمة الشهرة، واليضاح رقم (٨) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالشهرة.</p>                                                                                                                                    | <p>لقد حصلنا على جميع إختبارات الهبوط في القيمة التي قدمتها الإدارة، وقمنا بالاختبارات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- لقد تأكدنا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للإسترداد تستند إلى أحدث خطط العمل. كما إن الإدارة تتبع آلية موثقة بشكل واضح لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية في السنوات من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٢٨. كما أن خطة العمل الخمسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للإسترداد معتمدة من أحد اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة.</li> <li>- لقد قمنا بتقييم مدى معقولية خطة العمل عن طريق مقارنة معدلات النمو الضمنية بتنبؤات السوق والمحللين.</li> <li>- لقد قيمنا مدى قيام الإدارة بإظهار نتيجة مقارنة الأرقام المقدرة بالأرقام الفعلية في تقييمها الحالي ومدى قيامها بتعديل معدلات نمو الإيرادات الفعلية وهو هامش التشغيل في نموذج السنة الحالية.</li> <li>- لقد قارنا مدخلات النموذج، مثل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو على المدى الطويل وغيرها من الافتراضات، ببيانات السوق القابلة للرصد.</li> <li>- لقد أجرينا تحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية للتأكد من مدى التغيير في تلك الافتراضات الذي سيكون مطلوب لاحتساب الهبوط في قيمة الشهرة.</li> <li>- قيمنا مدى ملائمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</li> </ul> |

| تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (تتمة)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p>كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م، بلغ إجمالي الذمم المدينة ٤١,٧ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١٩,٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>قامت إدارة الشركة بتطبيق نموذج خسائر ائتمان متوقعة مبسط لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة الذمم المدينة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية.</p> <p>نظراً لإستناد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على تقديرات وإفتراضات جوهرية فقد إعتبرنا أن إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة الذمم المدينة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كأحد أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٥ ت) بشأن التقديرات المحاسبية، (٤ ح) بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والإيضاح رقم (١١) بشأن الذمم المدينة والإيضاح رقم (٣٢ ب) بشأن المخاطر الائتمانية.</p> | <p>إن إجراءات المراجعة التي قمنا بها والمتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة الذمم المدينة اشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالخسائر الائتمانية في أرصدة الذمم المدينة وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة.</li> <li>- الحصول على فهم للإجراء المتعلق بتحديد الخسائر الائتمانية في قيمة الذمم المدينة.</li> <li>- تقييم صحة و تصنيف الذمم المدينة في تقرير أعمار الذمم المدينة من خلال مطابقة عينة من بنود أعمار الذمم المدينة مع الفواتير والمستندات المؤيدة.</li> <li>- تقييم الافتراضات والتقديرات الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة في احتساب احتمالية التعثر في السداد والخسارة المتوقعة عند التعثر في السداد وإختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.</li> <li>- أشرطنا خبراء مختصين في مراجعة نماذج الإحتساب للخسائر الائتمانية المتوقعة.</li> <li>- تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</li> </ul> |

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (تتمة)

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية الموحدة في تقريره بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٢٢ م).

### معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. عند قرائتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي لجنة المراجعة ومجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (تتمة)

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمه

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداث أو ظروف مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً للمكلفين بالحكومة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعية السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ

الموافق: ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

| إيضاحات                                                                 | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م      | ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م      |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>الموجودات</b>                                                        |                      |                      |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>                                          |                      |                      |
| ٧ ممتلكات ومعدات                                                        | ٦٩٦,٥٥٦,٦٥٢          | ٥٦١,٤٠٦,٩١٣          |
| ١٢ دفعات مقدمة الى موردين                                               | ٢١,٣٩٨,٦٨٦           | ١٣,١٦٠,٨٩٦           |
| ٨ موجودات غير ملموسة وشهرة                                              | ٩١,٦٤٢,٤٧٥           | ٨٠,٠٦٧,٤٣٨           |
| ٩ موجودات حق الاستخدام                                                  | ٢٨٧,٩٤٧,٣٧٦          | ١٢٦,٠٧٣,١١٠          |
| <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>                                    | <b>١,٠٩٧,٥٤٥,١٨٩</b> | <b>٧٨٠,٧٠٨,٣٥٧</b>   |
| <b>الموجودات المتداولة</b>                                              |                      |                      |
| ١٠ مخزون                                                                | ٢,١٤٧,٣٣٦            | ٤,١٥٧,٤٢٩            |
| ١١ ذمم مدينة                                                            | ٢٢,٢٠٠,٥٧٧           | ٢٢,٧٠٥,٧٦٢           |
| ١٢ دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                                        | ٤٣,٢٠٧,٥٩٩           | ٢٦,٤٢٥,٨٥٨           |
| ١٣ نقد وما في حكمه                                                      | ١٦٨,٦٩٩,٧٢٣          | ١٦٩,٦٨٥,٧٣٠          |
| <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>                                        | <b>٢٣٦,٢٥٥,٢٣٥</b>   | <b>٢٢٢,٩٧٤,٧٧٩</b>   |
| <b>مجموع الموجودات</b>                                                  | <b>١,٣٣٣,٨٠٠,٤٢٤</b> | <b>١,٠٠٣,٦٨٣,١٣٦</b> |
| <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                                          |                      |                      |
| <b>حقوق الملكية</b>                                                     |                      |                      |
| ٢٠ رأس المال                                                            | ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠          |
| ٢١ علاوة الإصدار                                                        | ١٠٠,٩٨٥,٦٩٧          | ١٠٠,٩٨٥,٦٩٧          |
| ٢٢ احتياطي نظامي                                                        | ٤٨,٧٧٦,٧٠٣           | ٣٨,٥٩٨,٢٥١           |
| أرباح مرحلة                                                             | ١٢٤,٩٥٩,٦٠٣          | ٨٠,٩٦٣,٨٨٨           |
| <b>مجموع حقوق الملكية</b>                                               | <b>٧٠٤,٧٢٢,٠٠٣</b>   | <b>٦٥٠,٥٤٧,٨٣٦</b>   |
| <b>المطلوبات</b>                                                        |                      |                      |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                                          |                      |                      |
| ١٤ الجزء غير المتداول من المربحات الإسلامية                             | ٢٩,٤٠٦,١٧٩           | ١٠,٦٢٣,٥٤٨           |
| ١٩ منافع الموظفين                                                       | ٥٩,٠١٨,٠٠٠           | ٤٩,٤١٤,٠٠٠           |
| ٩ الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام | ٢٧٠,٠٢١,١٦٥          | ١٢٠,٤٣٤,٢٢٦          |
| <b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>                                    | <b>٣٥٨,٤٤٥,٣٤٤</b>   | <b>١٨٠,٤٧١,٧٧٤</b>   |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>                                              |                      |                      |
| ١٤ الجزء المتداول من المربحات الإسلامية                                 | ١٧,٦٤٩,٠٤٨           | ١١,٦٢٦,٥٢٦           |
| ١٦ مدفوع مقدماً من العملاء                                              | ٢١٦,٩٠٨,٢٢٦          | ١٣١,١٣٤,٢٣٥          |
| ذمم دائنة                                                               | ٣,٨٤٦,٥٢٠            | ٢,١٩٤,١٥٣            |
| ٩ الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام     | ١٢,٤٨٩,٩٠٢           | ١١,٠٢٠,٣٤١           |
| ١٧ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                                     | ١٥,٥٢٥,٤٩٢           | ١٣,١٤٨,٥٤٩           |
| ١٨ مخصص الزكاة                                                          | ٤,٢١٣,٨٨٩            | ٣,٥٣٩,٧٢٢            |
| <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>                                        | <b>٢٧٠,٦٣٣,٠٧٧</b>   | <b>١٧٢,٦٦٣,٥٢٦</b>   |
| <b>مجموع المطلوبات</b>                                                  | <b>٦٢٩,٠٧٨,٤٢١</b>   | <b>٣٥٣,١٣٥,٣٠٠</b>   |
| <b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>                                    | <b>١,٣٣٣,٨٠٠,٤٢٤</b> | <b>١,٠٠٣,٦٨٣,١٣٦</b> |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبدالله

Abdullah

عبدالله

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

| إيضاحات                                  | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| الإيرادات                                | ٢٣              | ٣٠٨,٥٣٠,٩٩٤     |
| المنح والإعانات الحكومية                 | ٢٤              | ٧,١٥٤,٠٦٩       |
| تكلفة الإيرادات                          | ٢٥              | (١٨٩,١٧٩,١٩٢)   |
| مجمّل الربح                              |                 | ١٢٦,٥٠٥,٨٧١     |
| مصروفات دعاية وإعلان                     |                 | (٤,٥٥١,٠٧٨)     |
| مصروفات عمومية وإدارية                   | ٢٦              | (٤٣,٧٨٩,٢٨٤)    |
| (خسائر) / رد الخسائر الائتمانية المتوقعة | ١١              | ٨٢٥,٩٠٩         |
| إيرادات أخرى                             | ٢٧              | ١,١٧٩,٨٣٨       |
| الربح التشغيلي                           |                 | ٨٠,١٧١,٢٥٦      |
| تكاليف وعوائد تمويلية ، بالصافي          | ٢٨              | (٦,٢٢٤,٥٤٧)     |
| صافي ربح السنة قبل الزكاة                |                 | ٧٣,٩٤٦,٧٠٩      |
| مصروف الزكاة                             | ١٨              | (٢,٩٠٠,١٨٧)     |
| صافي ربح السنة                           |                 | ٧١,٠٤٦,٥٢٢      |
| ربحية السهم:                             |                 |                 |
| ربحية السهم الأساسية والمخفضة            | ٢٩              | ١,٦٥            |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

9/3

AlHudari

AlHudari

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

| إيضاحات                                                       | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| صافي ربح السنة                                                | ١٠١,٧٨٤,٥٢٤     | ٧١,٠٤٦,٥٢٢      |
| <u>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>       |                 |                 |
| أرباح / (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين         | ١٩              | ٣,٩٨٩,٦٤٣       |
|                                                               | (١,٠٩٧,٣٢٧)     |                 |
| مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة | ٣,٩٨٩,٦٤٣       | (١,٠٩٧,٣٢٧)     |
| إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة | ٣,٩٨٩,٦٤٣       | (١,٠٩٧,٣٢٧)     |
| مجموع الدخل الشامل للسنة                                      | ١٠٥,٧٧٤,١٦٧     | ٦٩,٩٤٩,١٩٥      |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١٣

٩

٩

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

| رأس المال   | علاوة الإصدار | إحتياطي نظامي | أرباح مرحلة  | مجموع حقوق الملكية |
|-------------|---------------|---------------|--------------|--------------------|
| ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٩٨٥,٦٩٧   | ٣١,٤٩٣,٥٩٩    | ٥٢,٥١٩,٣٤٥   | ٦١٤,٩٩٨,٦٤١        |
| -           | -             | -             | ٧١,٠٤٦,٥٢٢   | ٧١,٠٤٦,٥٢٢         |
| -           | -             | -             | (١,٠٩٧,٣٢٧)  | (١,٠٩٧,٣٢٧)        |
| -           | -             | -             | ٦٩,٩٤٩,١٩٥   | ٦٩,٩٤٩,١٩٥         |
| -           | -             | ٧,١٠٤,٦٥٢     | (٧,١٠٤,٦٥٢)  | -                  |
| -           | -             | -             | (٣٤,٤٠٠,٠٠٠) | (٣٤,٤٠٠,٠٠٠)       |
| ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٩٨٥,٦٩٧   | ٣٨,٥٩٨,٢٥١    | ٨٠,٩٦٣,٨٨٨   | ٦٥٠,٥٤٧,٨٣٦        |
| ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٩٨٥,٦٩٧   | ٣٨,٥٩٨,٢٥١    | ٨٠,٩٦٣,٨٨٨   | ٦٥٠,٥٤٧,٨٣٦        |
| -           | -             | -             | ١٠١,٧٨٤,٥٢٤  | ١٠١,٧٨٤,٥٢٤        |
| -           | -             | -             | ٣,٩٨٩,٦٤٣    | ٣,٩٨٩,٦٤٣          |
| -           | -             | -             | ١٠٥,٧٧٤,١٦٧  | ١٠٥,٧٧٤,١٦٧        |
| -           | -             | ١٠,١٧٨,٤٥٢    | (١٠,١٧٨,٤٥٢) | -                  |
| -           | -             | -             | (٥١,٦٠٠,٠٠٠) | (٥١,٦٠٠,٠٠٠)       |
| ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٩٨٥,٦٩٧   | ٤٨,٧٧٦,٧٠٣    | ١٢٤,٩٥٩,٦٠٣  | ٧٠٤,٧٢٢,٠٠٣        |

الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الإحتياطي النظامي

توزيعات الأرباح - (إيضاح ٣٥)

الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٢ م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الإحتياطي النظامي

توزيعات الأرباح - (إيضاح ٣٥)

الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٩/٥

Alfader

١٠

# الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | ايضاحات | التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية                  |
|-----------------|-----------------|---------|--------------------------------------------------------|
| ٧٣,٩٤٦,٧٠٩      | ١٠٤,٩٨٠,٠٣٦     |         | صافي ربح السنة قبل الزكاة                              |
|                 |                 |         | تعديلات لـ:                                            |
| (٨٢٥,٩٠٩)       | ٤,٢٠٠,٠٠٠       | ١١      | خسائر (رد) الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة              |
| (٥٧٨,٧٣١)       | ٤٧٥,٤١٢         | ١٢      | (رد) الإنخفاض في أرصدة المدينة الأخرى                  |
| ٢٦,٦٦٦,٧٤٩      | ٣٥,٣٠٤,١٠٣      | ٧,٨,٩   | إهلاك وإطفاء                                           |
| -               | (١٥٦,٥٢٢)       |         | أرباح بيع ممتلكات ومعدات                               |
| ٤,٨٤٣,٠٠٠       | ٦,٠٤٩,٦٩٠       | ١٩      | منافع الموظفين                                         |
| ٦,٧٩٣,٨٦٢       | ١١,١٦٥,٩٨١      | ٢٨      | تكاليف تمويلية                                         |
| (٥٦٩,٣١٥)       | (١,٩٥٨,٧٦٤)     | ٢٨      | عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل                      |
| (٢٠٨,٧٢٥)       | -               | ١٥      | إيرادات منح حكومية محققة                               |
| ١١٠,٠٦٧,٦٤٠     | ١٦٠,٠٥٩,٩٣٦     |         |                                                        |
| (٢,٥٠٦,٦٤٥)     | (٣,٢٣٦,٧٢٨)     |         | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية             |
| (٥٣٨,٦٩٦)       | ٢,٠١٠,٠٩٣       |         | ذمم مدينة                                              |
| (٤,٩٢١,٠٠١)     | (٢٤,٦٧١,٠٥٥)    |         | مخزون                                                  |
| ٢,٠٢٩,١٦٣       | ١,٤٠٤,٦٥٢       |         | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                          |
| ٢,١٤٣,٤٤٥       | ١,٦٨٤,٣٤٢       |         | ذمم دائنة                                              |
| ٥٤,٦٠٩,٩٧٤      | ٧٩,٦٤٤,٢٩٦      |         | مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                       |
| ١٦٠,٨٨٣,٨٨٠     | ٢١٦,٨٩٥,٥٣٦     |         | مدفوع مقدماً من العملاء                                |
| (٣,٣٨٠,١٤٨)     | (٢,٥٢١,٣٤٥)     | ١٨      | النقد الناتج من الانشطة التشغيلية                      |
| (٨,٦٨٩,٣٢٧)     | (١,٦٥١,٣٣٧)     | ١٩      | الزكاة المدفوعة                                        |
| ١٤٨,٨١٤,٤٠٥     | ٢١٢,٧٢٢,٨٥٤     |         | منافع الموظفين المدفوعة                                |
|                 |                 |         | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية     |
| (٥٣,٦٢٠,٤٣٧)    | (٨٢,٢١٨,٤٢٢)    | ٧       | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                |
| (٦٤٦,٩٠٠)       | (٥٤٠,٠٠٠)       | ٨       | مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات و مشاريع تحت التنفيذ      |
| -               | (٧٠,٧٩٣,١٠٧)    | ٦       | مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة                          |
| ٥٦٩,٣١٥         | ١,٩٥٨,٧٦٤       | ٢٨      | صافي المدفوعات للاستحواذ على شركة تابعة                |
| -               | ١٥٦,٥٢٢         |         | متحصلات من عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل           |
| (٥٣,٦٩٨,٠٢٢)    | (١٥١,٤٣٦,٢٤٣)   |         | المحصل من بيع ممتلكات ومعدات                           |
|                 |                 |         | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| -               | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠      | ١٤      | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                  |
| (١٣,٤٢٩,٩٢٢)    | (١٧,٥٠٢,٦١٨)    | ١٤      | المحصل من قروض طويلة الأجل                             |
| (٣٤,٤٠٠,٠٠٠)    | (٥١,٦٠٠,٠٠٠)    | ٣٥      | المسدد من المراتبات الإسلامية                          |
| (١٥,١٠٠,٠٠٠)    | (٣٣,١٧٠,٠٠٠)    | ٩       | توزيعات الأرباح المدفوعة                               |
| (٦٢,٩٢٩,٩٢٢)    | (٦٢,٢٧٢,٦١٨)    |         | المسدد من مطلوبات عقود الإيجار                         |
|                 |                 |         | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية   |
| ٣٢,١٨٦,٤٦١      | (٩٨٦,٠٠٧)       |         | صافي التغير في النقد وما في حكمه                       |
| ١٣٧,٤٩٩,٢٦٩     | ١٦٩,٦٨٥,٧٣٠     |         | نقد وما في حكمه بداية السنة                            |
| ١٦٩,٦٨٥,٧٣٠     | ١٦٨,٦٩٩,٧٢٣     | ١٣      | نقد وما في حكمه في نهاية السنة                         |
|                 |                 |         | المعاملات غير النقدية                                  |
| (١,٠٩٧,٣٢٧)     | ٣,٩٨٩,٦٤٣       |         | أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين    |
| ١٠٤,٣٠٢,٦٤٠     | ٧٩,٨٨١,٤٦٠      |         | المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات  |
| ٧٣,٨٤٦,٩٣٦      | ١٧٧,٥٥٤,٥٤٠     |         | موجودات حق الاستخدام                                   |
| ٧٣,٨٤٦,٩٣٦      | ١٧٧,٥٥٤,٥٤٠     |         | مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام        |
| ٥٧,٨٥٤          | -               |         | العوائد المرسلة على المشاريع تحت التنفيذ               |
| (٣,٣٢٨,٠٠٠)     | ٢٠٦,٠٤٠         |         | المحول من (الى) مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٩/٨/٢٣

٩/٨/٢٣

٩/٨/٢٣

## ١. معلومات عن الشركة

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 - والاستثمار في المجال الرياضي والترفيهي والنادي الرياضية لطلاب المدارس.

وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها وشركاتها التابعة الميمنة 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 الزهراء بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٨٤٣٢٨ بتاريخ ٤ ربيع الآخر ١٤٣١ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٠ م.  
فرع مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٦٩٦١ بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ٣ يناير ٢٠١٧ م.  
فرع مدارس التربية النموذجية / حي الرحاب بمدينة بريدة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٣٠٠١٢٥ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩ م.

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

فرع مدارس التربية العالمية / حي تلال الدوحة بمدينة الظهران بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٣٨٩٤٧ 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 الزهراء 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 الزهراء بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٥٩٩٩ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠ م.  
فرع مدارس التربية النموذجية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٤١٢٠٧ بتاريخ ٥ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢١ م.  
فرع مدارس التربية النموذجية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٣٨٧٥١ بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢١ م.  
فرع مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٦٧٩٣٢ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٨ مارس ٢٠٢٣ م.  
فرع مدارس التربية العالمية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٧٦٤٥ بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.  
فرع الشركة الوطنية للتربية والتعليم / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٨٧٧٤٣ بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.

فرع مدارس التربية العالمية / حي حطين بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٠٢١٣ بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣ م.  
شركة الخوارزمي التعليمية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٩٨٢ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٣١ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م.

فرع شركة الخوارزمي التعليمية / الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٢٦٦٩٨ بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٢ م.  
شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٨٩٥٦ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٢٢ هـ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠١ م.  
فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٣ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢ م.

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

فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٦٧٩٢٢ بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣ م.

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

#### ١. معلومات عن الشركة (تتمة)

شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٠٥٣٨٦ بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤ م. فرع شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٦٧٥٢ بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٣ م. شركة السلام للتعليم والتدريب بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٣٣٩٨٥ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٠٧ م.

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 ٢٠٢٢ م  | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                          |                                      |
| ١٠٠              | ١٠٠             | المملكة العربية السعودية | شركة الخوارزمي التعليمية             |
| ١٠٠              | ١٠٠             | المملكة العربية السعودية | شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة     |
| ١٠٠              | ١٠٠             | المملكة العربية السعودية | شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة |
| -                | ١٠٠             | المملكة العربية السعودية | شركة السلام للتعليم والتدريب         |

تعمل شركة الخوارزمي التعليمية في مجال التعليم بمنهج وطني.

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

تعمل شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة في نشاط التشغيل والصيانة.

تعمل شركة السلام للتعليم والتدريب في مجال التعليم بمنهج وطني.

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض .

ص.ب ٤١٩٨٠ - الرياض ١١٥٣١ المملكة العربية السعودية .

#### ٢. أسس الإعداد

##### المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة.

##### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية ، باستثناء منافع الموظفين التي يتم اثباتها باستخدام وحدة الإئتمان المتوقعة وباستخدام مبدأ الإستحقاق ومفهوم الإستمرارية.

##### عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط للمجموعة.

##### السنة المالية

تبدأ السنة المالية للمجموعة في ١ سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل سنة.

### ١-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الفعالة

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

### ٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الإثبات المبدئي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة

أ. أسس التوحيد

١- تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. وعادةً ما يتم قياس المقابل المحوّل 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 المحوّل 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.

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.

ب. قياس القيمة العادلة

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

#### ت. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية وتسهيلات المراجعة بفترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ. إن ما في حكم النقد هو استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

#### ث. المخزون

يتكون المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية والزي المدرسي ويسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصروفات استكمال البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تقوم المجموعة (عند اللزوم) بإثبات انخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ج. المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الإلتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببنود مصروف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعتزم المجموعة تعويض التكاليف التي يتم قيدها كمصروفات.

عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الإعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل ذو العلاقة. عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الإسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل بناءً على نمط استهلاك مزايا الأصل المحدد بأقساط سنوية متساوية. عندما يتم منح قروض أو مساعدات مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة بمعدل عائد أقل من معدل العائد السائد فإن أثر هذه العوائد التفضيلية يعتبر منحة حكومية.

#### ح. الأدوات المالية

##### تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة.

وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري 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:

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

#### الإستبعاد

#### الموجودات المالية

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

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

#### المطلوبات المالية

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

#### ح. الأدوات المالية (تتمة)

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة الانخفاض 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.

#### خ. ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. تتكون التكلفة من تكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين والنفقات من الماويلين لتكوين وإنشاء الأعمال وتكاليف التمويل المرسلة (إن وجدت).

إذا كان لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات.

## خ. ممتلكات ومعدات (تتمة)

يُحمل استهلاك الممتلكات والمعدات على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدّر لكل منها وفقاً للأعمار المقدرة السنوية التالية:

| الاعمار الإنتاجية            | فئة الموجودات         |
|------------------------------|-----------------------|
| ٦٦ أو فترة الإيجار أيهما أقل | مباني                 |
| ١٠ أو فترة الإيجار أيهما أقل | تحسينات على مباني     |
| ١٠                           | أثاث ومفروشات         |
| ٢٥-٤                         | معدات واجهزة حاسب آلي |
| ١٠                           | سيارات                |

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والمعدلات والقيم المتبقية بصورة سنوية ويتم تعديلها إذا كانت الطريقة الحالية والعمر الإنتاجي المقدّر أو القيمة المتبقية مختلفة عن تلك المقدّر سابقاً. يتم الاعتراف بأثر هذه التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بأثر مستقبلي.

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات. الإصلاحات والتحسينات الصغيرة يتم تحميلها كمصروفات عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن عملية استبعاد الموجودات والتي تمثل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة لحين إنتهاء الإنشاء أو التركيب، وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الإنشاء أو التركيب، بما في ذلك تكاليف الاقتراض المرسملة، إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

## د. الموجودات غير الملموسة والشهرة

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها بصورة منفردة عند الإثبات الأولي بالتكلفة. لاحقاً للإثبات الأولي يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض متراكم. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسملة لا يتم رسملتها ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات.

## (١) برامج الحاسب الآلي

يتم قيد تراخيص البرامج المشتراة من الأطراف الأخرى مبدئياً بالتكلفة. يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها المقدّر بخمس سنوات.

## (٢) الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تقوم المجموعة بتجميع أعمال يتم استخدام طريقة الاستحواذ. يتم توزيع الشهرة من تاريخ دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال. تمثل كل وحدة مولدة للنقد أدنى مستوى تم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية ولا تزيد أبداً عن قطاع التشغيل.

## (٣) قائمة الطلاب

يتم قياس قائمة الطلاب التي تحصل عليها المجموعة من الاستحواذ بالشركات التابعة ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٦ إلى ٧ سنوات ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في كل تاريخ تقرير ويتم تعديلها عند اللزوم.

## د. عقود الإيجار

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 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 الزمن 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

تتعرف 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 موجودات حق الاستخدام 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 لموجودات حق الاستخدام 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 الدفترى ليعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛ و

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى 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.

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

## عقود إيجار قصيرة الأجل

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات 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.

#### د. عقود الإيجار (تتمة)

##### 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 عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. 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 هبوط يتم تحديدها.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، 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.

## ر. تكاليف الإقراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

## ز. انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء اختبار انخفاض سنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب، يتم اختبار الشهرة سنوياً للإنخفاض ولا يتم عكس أي خسائر إنخفاض للشهرة.

تستند المجموعة في احتسابها للإنخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي تتوزع عليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الإنخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد إنخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الإنخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

## س. الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويدرج المخصص الناتج ضمن قائمة الأرباح والخسائر الموحدة. يتم إثبات مطلوبات الزكاة الإضافية عن السنوات السابقة إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

## ش. منافع الموظفين

تقدم المجموعة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة والرصيد المقابل يضاف إلى الأرباح المرحلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة، ويتم الاعتراف بالتكاليف والمصروفات المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

## ص. الاعتراف بالإيرادات

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

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

## تحديد العقود مع العميل

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

## تحديد التزامات الأداء

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

#### ص.الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

##### تحديد سعر المعاملة

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

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

##### تخصيص سعر المعاملة

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

##### 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

يتم الإعتراف بإيرادات التشغيل الأخرى بمجرد الوفاء بالتزام الأداء على أساس الاتفاق بين المجموعة والطرف الآخر.

#### ض. توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في المجموعة.

#### ط. ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بخصم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة مخصصاً منها الأسهم المملوكة المحتفظ بها لتأثير كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تتكون من أوراق الدفع القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

#### ظ. المعاملات بالعملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملات الأجنبية فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، وتدرج خسائر أو أرباح فروقات أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة الجارية.

#### ع. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون للمجموعة إلزام قانوني أو تعاقدية حالي نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغها بصورة موثوق فيها. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الإعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### غ. الالتزامات المحتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإنه لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية الموحدة.

#### ف. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للمجموعة لإتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

#### ق. القروض

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (التي تمثل المتحصلات المستلمة، بعد حسم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت). وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الاقتراض طويل الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

#### ك. تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون المطلوبات متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

#### ٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند المجموعة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

أ. منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام ذي العلاقة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري القيام بوضع إفتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات. نظراً للتعقيد في التقييم والإفتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الإفتراضات. تتم مراجعة جميع الإفتراضات في تاريخ كل تقرير.

ب. انخفاض الشهرة

يتم إجراء إختبار إنخفاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد وقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد تمت بناءً على القيمة قيد الاستخدام. إن عملية التقييم المستخدمة لتحديد القيمة قيد الاستخدام تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم إفتراضات لتقديرات التدفقات النقدية. تعتمد القيمة قيد الاستخدام بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

ت. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم المجموعة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية أو إنخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية.

تستخدم المجموعة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة من العملاء الأفراد والتي تتكون من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة.

ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة.

ث. معدل خصم عقود الايجار

تقوم ادارة المجموعة باستخدام التقديرات في تحديد معدل الاقتراض الإضافي في احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار. وكذلك المدة المتوقعة للعقد في حال وجود خيارات تمديد.

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

#### ٦. الإستحواذ على شركة تابعة

##### الإستحواذ على حصص شركة السلام للتعليم والتدريب:

قامت المجموعة في ١ ديسمبر ٢٠٢٢، بتملك حصص مسيطرة بلغت ١٠٠٪ من حصص وحقوق تصويت شركة السلام للتعليم والتدريب ("الشركة التابعة"). حيث أن المجموعة تمتلك السيطرة على الشركة التابعة فقد تم توحيد قوائمها المالية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

تعمل شركة السلام للتعليم والتدريب في مجال التعليم بمنهج وطني.

بلغت إيرادات شركة السلام للتعليم والتدريب مبلغ ٢٩,٦ مليون ريال سعودي وصافي أرباح مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٢م وحتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣م. وحيث أن تاريخ الاستحواذ على الشركة هو ١ ديسمبر ٢٠٢٢م فقد قامت إدارة المجموعة بتجميع الأعمال فقط عن الفترة من تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣م. ونتج عن ذلك زيادة في إيرادات وصافي أرباح المجموعة بمبلغ ٢٢,١ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي على التوالي.

خلال عام ٢٠٢٣، أكملت الشركة ممارسة تخصيص سعر الشراء، وبالتالي قامت بتعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

كان التأثير على المبالغ المؤقتة المبلغ عنها سابقاً كما يلي:

| القيمة المؤقتة<br>المعترف بها عند<br>الاستحواذ               | تعديلات القيمة<br>العادلة | القيم العادلة<br>المعدلة كما في تاريخ<br>الاستحواذ |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>الموجودات</b>                                             |                           |                                                    |
| ٦٤,٩٠٢,٤١٧                                                   | ٥,٤٠٥,٨١٣                 | ٧٠,٣٠٨,٢٣٠                                         |
| ١٠٦,٦٦٧                                                      | ٢,٦٦٢,٤٢١                 | ٢,٧٦٩,٠٨٨                                          |
| ٤٥٨,٠٨٧                                                      | -                         | ٤٥٨,٠٨٧                                            |
| ٨٢٣,٨٨٨                                                      | -                         | ٨٢٣,٨٨٨                                            |
| ١,٢٠٦,٨٩٣                                                    | -                         | ١,٢٠٦,٨٩٣                                          |
| ٦٧,٤٩٧,٩٥٢                                                   | ٨,٠٦٨,٢٣٤                 | ٧٥,٥٦٦,١٨٦                                         |
| <b>اجمالي الموجودات</b>                                      |                           |                                                    |
| <b>المطلوبات</b>                                             |                           |                                                    |
| ٦,٨٠٣,٠٠٠                                                    | -                         | ٦,٨٠٣,٠٠٠                                          |
| ٦,١٢٩,٦٩٥                                                    | -                         | ٦,١٢٩,٦٩٥                                          |
| ٢٤٧,٧١٥                                                      | -                         | ٢٤٧,٧١٥                                            |
| ٨٩٨,٦٤١                                                      | -                         | ٨٩٨,٦٤١                                            |
| ١٤,٠٧٩,٠٥١                                                   | -                         | ١٤,٠٧٩,٠٥١                                         |
| ٥٣,٤١٨,٩٠١                                                   | ٨,٠٦٨,٢٣٤                 | ٦١,٤٨٧,١٣٥                                         |
| ١٨,٥٨١,٠٩٩                                                   | (٨,٠٦٨,٢٣٤)               | ١٠,٥١٢,٨٦٥                                         |
| ٧٢,٠٠٠,٠٠٠                                                   | -                         | ٧٢,٠٠٠,٠٠٠                                         |
| <b>إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة</b> |                           |                                                    |
| <b>الشهرة الناتجة عن الإستحواذ (إيضاح ٨)</b>                 |                           |                                                    |
| <b>عوض الشراء المحول نقدي</b>                                |                           |                                                    |

-تم تخصيص الشهرة الناتجة من عملية الإستحواذ على شركة السلام للتعليم والتدريب باعتبارها وحدة مولدة للنقد.  
-تحملت المجموعة مبلغ ٣١١ ألف ريال سعودي تتمثل في تكاليف عملية الإستحواذ تم تحميلها على المصروفات العمومية والإدارية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧. ممتلكات ومعدات

| الإجمالي                    | مشروعات تحت التنفيذ (**) | سيارات      | معدات وأجهزة حاسب آلي | أثاث ومفروشات | مباني وتحسينات على مباني | أراضي (*)   | التكلفة                        |
|-----------------------------|--------------------------|-------------|-----------------------|---------------|--------------------------|-------------|--------------------------------|
| ٦٨٢,١٦٣,٠٢٧                 | ١٩٢,٦٩٠,٨٧٦              | ٨,٠١٤,٨٨٦   | ٦٢,٤٥٣,٤٥٢            | ٣٨,٦٩٢,٨٩٢    | ٢٦٧,٦٠٧,٢٤٦              | ١١٢,٧٠٣,٦٧٥ | كما في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م         |
| ٥٣,٦٧٨,٢٩١                  | ٣٠,٩٩٩,٣٨٣               | ١,٨٤٧,٢٢٢   | ٨,٣٩٢,٠٢٩             | ١٠,٩٧٩,٥٦٩    | ١,٤٦٠,٠٨٨                | -           | إضافات خلال السنة              |
| -                           | (١٠٤,٣٠٢,٦٤٠)            | -           | ٨,٤٧٩,٣٧٧             | ٢,٨٩٠,٤٨٦     | ٤٨,٣٤٥,٢٧٧               | ٤٤,٥٨٧,٥٠٠  | تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ |
| ٧٣٥,٨٤١,٣١٨                 | ١١٩,٣٨٧,٦١٩              | ٩,٨٦٢,١٠٨   | ٧٩,٣٢٤,٨٥٨            | ٥٢,٥٦٢,٩٤٧    | ٣١٧,٤١٢,٦١١              | ١٥٧,٢٩١,١٧٥ | كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م         |
| ٨٩,٣٢١,٨٧٩                  | -                        | ١٥٩,٩٦٥     | ٢,٧٥٩,٢٩٦             | ٢,٣٢٣,٦٧٠     | ٤٤,٣٥٦,٣١٣               | ٣٩,٧٢٢,٦٣٥  | إضافات من الاستحواذ (إيضاح ٦)  |
| ٨٢,٢١٨,٤٢٢                  | ٤٧,١١٧,٦٦٦               | ٤,٤٦٢,٣٥٥   | ١٦,٤٨٥,٤٩٤            | ١١,٤٠٣,٤١٧    | ٢,٧٤٩,٤٩٠                | -           | إضافات خلال السنة              |
| -                           | (٧٩,٨٨١,٤٦٠)             | -           | ١١,٩٩٩,٨١١            | ٣,٤٨٦,٦٣٤     | ٤٤,٦٤٥,٠١٥               | ١٩,٧٥٠,٠٠٠  | تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ |
| (٢,٢٥٦,٣٥٩)                 | -                        | (١,٨٢٢,٨٩٩) | (٢٩٦,٩٢٨)             | (١٣٦,٥٣٢)     | -                        | -           | الاستبعادات خلال السنة         |
| ٩٠٥,١٢٥,٢٦٠                 | ٨٦,٦٢٣,٨٢٥               | ١٢,٦٦١,٥٢٩  | ١١٠,٢٧٢,٥٣١           | ٦٩,٦٤٠,١٣٦    | ٤٠٩,١٦٣,٤٢٩              | ٢١٦,٧٦٣,٨١٠ | كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م         |
| <b>الإهلاك المتراكم</b>     |                          |             |                       |               |                          |             |                                |
| ١٦٣,٣٩٢,٧٣٨                 | -                        | ٧,٨٦١,٤٦١   | ٤٨,٧٨٦,٦٦٢            | ٣٠,٣٢٥,٨٢٧    | ٧٦,٤١٨,٧٨٨               | -           | كما في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م         |
| ١١,٠٤١,٦٦٧                  | -                        | ٢٠٤,٠٥٦     | ٣,٥٣٢,٤٧٧             | ٢,٤٧٥,١٥٥     | ٤,٨٢٩,٩٧٩                | -           | المحمل للسنة                   |
| ١٧٤,٤٣٤,٤٠٥                 | -                        | ٨,٠٦٥,٥١٧   | ٥٢,٣١٩,١٣٩            | ٣٢,٨٠٠,٩٨٢    | ٨١,٢٤٨,٧٦٧               | -           | كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م         |
| ١٩,٠١٣,٦٤٩                  | -                        | ١٢٨,٩٦٣     | ٢,٤٤٣,٣٢٧             | ١,٨٦٦,١٧٦     | ١٤,٥٧٥,١٨٣               | -           | تسويات من الاستحواذ (إيضاح ٦)  |
| ١٧,٣٧٦,٩١٣                  | -                        | ٣١٠,٣٢٤     | ٥,٩٤٤,٥٢٧             | ٤,٢٢٤,١٤٣     | ٦,٨٩٧,٩١٩                | -           | المحمل للسنة                   |
| (٢,٢٥٦,٣٥٩)                 | -                        | (١,٨٢٢,٨٩٩) | (٢٩٦,٩٢٨)             | (١٣٦,٥٣٢)     | -                        | -           | الاستبعادات خلال السنة         |
| ٢٠٨,٥٦٨,٦٠٨                 | -                        | ٦,٦٨١,٩٠٥   | ٦٠,٤١٠,٠٦٥            | ٣٨,٧٥٤,٧٦٩    | ١٠٢,٧٢١,٨٦٩              | -           | كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م         |
| <b>صافي القيمة الدفترية</b> |                          |             |                       |               |                          |             |                                |
| ٦٩٦,٥٥٦,٦٥٢                 | ٨٦,٦٢٣,٨٢٥               | ٥,٩٧٩,٦٢٤   | ٤٩,٨٦٢,٤٦٦            | ٣٠,٨٨٥,٣٦٧    | ٣٠٦,٤٤١,٥٦٠              | ٢١٦,٧٦٣,٨١٠ | كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م         |
| ٥٦١,٤٠٦,٩١٣                 | ١١٩,٣٨٧,٦١٩              | ١,٧٩٦,٥٩١   | ٢٧,٠٠٥,٧١٩            | ١٩,٧٦١,٩٦٥    | ٢٣٦,١٦٣,٨٤٤              | ١٥٧,٢٩١,١٧٥ | كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م         |

(\*) يتضمن بند الأراضي أرض مدارس التربية النموذجية / حي القيروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م (إيضاح ١٤-٣) بالإضافة إلى أرض مدارس السلام الأهلية / مدينة الخبر بلغت قيمتها ٣٦,٨٠٢,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٧ م (إيضاح ١٤-٦).

(\*\*) يتضمن بند المشروعات تحت التنفيذ مشروع مخطط القصر بمدينة الخبر، والذي يتضمن قطعتي أرض بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ١٤-٤).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧. ممتلكات ومعدات (تتمة)

إن الإهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                  |
|-----------------|-----------------|----------------------------------|
| ١٠,٣٥٠,٥٧٣      | ١٦,٤٥٧,٩٦٠      | تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)       |
| ٦٩١,٠٩٤         | ٩١٨,٩٥٣         | مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦) |
| ١١,٠٤١,٦٦٧      | ١٧,٣٧٦,٩١٣      |                                  |

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ فيما يلي:

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                         |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------|
| ٦٣,٥٦٢,٧١٨      | ٢٤,٣٣٩,٣٧٢      | مشروع مدارس تلال الدوحة - الظهران (٢-٧) |
| ١٨,٥٤٤,١٧١      | ١٨,٥٤٤,١٧١      | مشروع مخطط القصر بالخبر (٣-٧)           |
| -               | ١٧,٧٩٨,٣٠٨      | مشروع حطين (٥-٧)                        |
| -               | ١٦,١٩٩,٣٣٦      | مشروع قرطبة (٦-٧)                       |
| -               | ٧,٦٤٢,٦٣٧       | مشروع النرجس (٤-٧)                      |
| -               | ٢,١٠٠,٠٠١       | تحسينات أخرى للمجمعات القائمة (٧-٧)     |
| ٣٧,٢٨٠,٧٣٠      | -               | مشروع مدارس القيروان (١-٧)              |
| ١١٩,٣٨٧,٦١٩     | ٨٦,٦٢٣,٨٢٥      |                                         |

١-٧ يتمثل المشروع في قيمة أعمال مقاولات المباني لبناء مدارس بحي القيروان ، وقد تم الانتهاء من جميع الأعمال في المشروع والرسملة بالكامل بداية السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م.

٢-٧ يتمثل المبلغ في قيمة أعمال مقاولات المباني للمراحل المتبقية من مشروع المدارس بحي تلال الدوحة - الظهران.

٣-٧ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي لإنشاء مجمعات مدرسية، وهذه الأراضي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ١٤-٤).

٤-٧ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات المباني لبناء مدارس بحي النرجس بمدينة الرياض ، وقد بلغت قيمة أعمال المقاولات مبلغ ٧,٦٤٢,٦٣٧ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م.

٥-٧ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات المباني بحي حطين بمدينة الرياض ، وقد بلغت قيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ١٧,٧٩٨,٣٠٨ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م.

٦-٧ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات المباني بحي قرطبة بمدينة الرياض ، وقد بلغت قيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ١٦,١٩٩,٣٣٦ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م.

٧-٧ يتمثل المبلغ في قيمة أعمال تحسينات للمجمعات التعليمية التابعة للمدارس خلال السنة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٨. موجودات غير ملموسة وشهرة

| التكلفة                       | شهرة (*)   | قائمة الطلاب | برامج حاسب آلي | الإجمالي   |
|-------------------------------|------------|--------------|----------------|------------|
| في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م            | ٧٢,٢٩٢,٥٨٧ | ١١,٤٤٣,٦٨٢   | ١,٤٤٩,٩٥٨      | ٨٥,١٨٦,٢٢٧ |
| إضافات خلال السنة             | -          | -            | ٦٤٦,٩٠٠        | ٦٤٦,٩٠٠    |
| في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م            | ٧٢,٢٩٢,٥٨٧ | ١١,٤٤٣,٦٨٢   | ٢,٠٩٦,٨٥٨      | ٨٥,٨٣٣,١٢٧ |
| إضافات من الاستحواذ (إيضاح ٦) | ١٠,٥١٢,٨٦٥ | ٢,٦٦٢,٤٢١    | ٢٠٠,٠٠٠        | ١٣,٣٧٥,٢٨٦ |
| إضافات خلال السنة             | -          | -            | ٥٤٠,٠٠٠        | ٥٤٠,٠٠٠    |
| في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م            | ٨٢,٨٠٥,٤٥٢ | ١٤,١٠٦,١٠٣   | ٢,٨٣٦,٨٥٨      | ٩٩,٧٤٨,٤١٣ |
| <b>الإطفاء المتراكم:</b>      |            |              |                |            |
| في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م            | -          | ٢,٥٣٤,٦٠٩    | ١,٤١٤,٥٣٢      | ٣,٩٤٩,١٤١  |
| الإطفاءات خلال السنة          | -          | ١,٧١٧,٩٧٠    | ٩٨,٥٧٨         | ١,٨١٦,٥٤٨  |
| في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م            | -          | ٤,٢٥٢,٥٧٩    | ١,٥١٣,١١٠      | ٥,٧٦٥,٦٨٩  |
| تسويات من الاستحواذ (إيضاح ٦) | -          | -            | ٩٣,٣٣٣         | ٩٣,٣٣٣     |
| الإطفاءات خلال السنة          | -          | ٢,٠٠٣,٢٣٣    | ٢٤٣,٦٨٣        | ٢,٢٤٦,٩١٦  |
| في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م            | -          | ٦,٢٥٥,٨١٢    | ١,٨٥٠,١٢٦      | ٨,١٠٥,٩٣٨  |
| <b>صافي القيمة الدفترية:</b>  |            |              |                |            |
| كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م        | ٨٢,٨٠٥,٤٥٢ | ٧,٨٥٠,٢٩١    | ٩٨٦,٧٣٢        | ٩١,٦٤٢,٤٧٥ |
| كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م        | ٧٢,٢٩٢,٥٨٧ | ٧,١٩١,١٠٣    | ٥٨٣,٧٤٨        | ٨٠,٠٦٧,٤٣٨ |

(\*) تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة كما يلي:

| التكلفة                       | الروابي    | الخوارزمي  | الغد       | ريفان     | السلام     | الإجمالي   |
|-------------------------------|------------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| في ١ سبتمبر ٢٠٢٢ م            | ١١,٣٥٧,٨٣٤ | ٢٢,٢٠٨,٠٠٠ | ٣٧,٤٧٥,٠٠٠ | ١,٢٥١,٧٥٣ | -          | ٧٢,٢٩٢,٥٨٧ |
| إضافات من الاستحواذ (إيضاح ٦) | -          | -          | -          | -         | ١٠,٥١٢,٨٦٥ | ١٠,٥١٢,٨٦٥ |
| في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م            | ١١,٣٥٧,٨٣٤ | ٢٢,٢٠٨,٠٠٠ | ٣٧,٤٧٥,٠٠٠ | ١,٢٥١,٧٥٣ | ١٠,٥١٢,٨٦٥ | ٨٢,٨٠٥,٤٥٢ |
| في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م            | ١١,٣٥٧,٨٣٤ | ٢٢,٢٠٨,٠٠٠ | ٣٧,٤٧٥,٠٠٠ | ١,٢٥١,٧٥٣ | -          | ٧٢,٢٩٢,٥٨٧ |

إن الإطفاء المحمل للسنة على النحو التالي :

| مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦) | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                  | ٢,٢٤٦,٩١٦       | ١,٨١٦,٥٤٨       |
|                                  | ٢,٢٤٦,٩١٦       | ١,٨١٦,٥٤٨       |

## ٨. موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

\*إختبار إنخفاض الشهرة:

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة من خلال إختبار الشهرة أن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات ، بناءً على الموازنة المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. إن معدل النمو المستخدم لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للمجموعة، ومعدل النمو المستخدم هو ٢٪.

تعتقد الإدارة أن معدلات النمو التقديرية لا تتجاوز متوسط معدلات النمو طويلة الأجل المتعلقة بالأنشطة التي تقوم بها شركات المجموعة.

## الحساسية للتغير في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد، سيؤدي أي تغير عكسي جوهري في الافتراضات الأساسية إلى وجود خسارة انخفاض في القيمة. تعتبر معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة بمثابة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى وجود انخفاض في القيمة. إن التغير بالزيادة أو النقص في معدلات الخصم و/أو معدلات النمو لا ينتج منهم خسائر إضمحلال.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد:

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة، وهي تستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

| الروابي                  | الخوارزمي | الغد  | ريفان  |
|--------------------------|-----------|-------|--------|
| ١٣,٧٪                    | ١٥,٧٪     | ١٣,٧٪ | ٢٠,٧٤٪ |
| معدل الخصم               |           |       |        |
| ٢٪                       | ٢٪        | ٢٪    | ٢٪     |
| معدل نمو القيمة النهائية |           |       |        |

## معدل الخصم

يمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة توليد نقد. يعتمد احتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية والمستمدة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يأخذ في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. تكلفة حقوق الملكية مستمدة من العائد المتوقع على الاستثمار بواسطة مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الديون على المربحات والقروض المحملة بعوائد والملمزة للمجموعة ويتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات.

تم تحديد معدل نمو القيمة النهائية بناءً على تقدير الإدارة والذي يتماشى مع الافتراضات التي قد يتخذها المشاركون في السوق.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٩. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                         |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------|
| ٦٦,٠٣٤,٧٠٨      | ١٢٦,٠٧٣,١١٠     | الرصيد في بداية السنة                   |
| ٧٣,٨٤٦,٩٣٦      | ١٧٧,٥٥٤,٥٤٠     | إضافات خلال السنة                       |
| (١٣,٨٠٨,٥٣٤)    | (١٥,٦٨٠,٢٧٤)    | الاستهلاك المحمل للسنة - (إيضاح ٢٥, ٢٦) |
| ١٢٦,٠٧٣,١١٠     | ٢٨٧,٩٤٧,٣٧٦     | الرصيد في نهاية السنة                   |

مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                          |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------|
| ٦٨,٣٠٢,٩٤٨      | ١٣١,٤٥٤,٥٦٧     | الرصيد في بداية السنة                    |
| ٧٣,٨٤٦,٩٣٦      | ١٧٧,٥٥٤,٥٤٠     | إضافات خلال السنة                        |
| ٤,٤٠٤,٦٨٣       | ٦,٦٧١,٩٦٠       | الفوائد على مطلوبات الإيجار - (إيضاح ٢٨) |
| (١٥,١٠٠,٠٠٠)    | (٣٣,١٧٠,٠٠٠)    | المدفوع خلال السنة                       |
| ١٣١,٤٥٤,٥٦٧     | ٢٨٢,٥١١,٠٦٧     | الرصيد في نهاية السنة                    |

الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق

الاستخدام

الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق

الاستخدام

مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

|             |             |
|-------------|-------------|
| ١١,٠٢٠,٣٤١  | ١٢,٤٨٩,٩٠٢  |
| ١٢٠,٤٣٤,٢٢٦ | ٢٧٠,٠٢١,١٦٥ |
| ١٣١,٤٥٤,٥٦٧ | ٢٨٢,٥١١,٠٦٧ |

إن الإستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                  |
|-----------------|-----------------|----------------------------------|
| ١٣,٨٠٨,٥٣٤      | ١٣,٨٠٨,٥٣٥      | تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)       |
| -               | ١,٨٧١,٧٣٩       | مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦) |
| ١٣,٨٠٨,٥٣٤      | ١٥,٦٨٠,٢٧٤      |                                  |

١٠. مخزون

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                         |
|-----------------|-----------------|-------------------------|
| ٤,١٥٧,٤٢٩       | ٢,١٤٧,٣٣٦       | زي ومطبوعات وكتب مدرسية |
| ٤,١٥٧,٤٢٩       | ٢,١٤٧,٣٣٦       |                         |

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١١. ذمم مدينة

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | الذمم المدينة                                   |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------|
| ٣٦,٦٦٢,٦٨٧      | ٤١,٦٧٤,٣٠٨      | يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة |
| (١٣,٩٥٦,٩٢٥)    | (١٩,٤٧٣,٧٣١)    |                                                 |
| ٢٢,٧٠٥,٧٦٢      | ٢٢,٢٠٠,٥٧٧      |                                                 |

فيما يلي الحركة على الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة خلال السنة:

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                       |
|-----------------|-----------------|-----------------------|
| ١٥,٣٤٠,٩٩٠      | ١٣,٩٥٦,٩٢٥      | الرصيد في بداية السنة |
| -               | ١,٨٤٦,٧٥٠       | إضافة من الإستحواذ    |
| (٥٥٨,١٥٦)       | (٥٢٩,٩٤٤)       | المستخدم خلال السنة   |
| -               | ٤,٢٠٠,٠٠٠       | المحمل خلال السنة     |
| (٨٢٥,٩٠٩)       | -               | الرد خلال السنة       |
| ١٣,٩٥٦,٩٢٥      | ١٩,٤٧٣,٧٣١      | الرصيد في نهاية السنة |

تقوم المجموعة بتكوين الخسائر الائتمانية المتوقعة بتطبيق الأسلوب المبسط.

١٢. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                                           |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------------------------|
| ٢٠,٢٧٦,٦٦٤      | ٣١,٦٢٤,١٦٢      | دفعات مقدمة للموردين*                                     |
| ٧,٩٨٩,٩١٣       | ١٩,٩١٩,٩٤٨      | أمانات ضريبة القيمة المضافة                               |
| ٧,٦٤٥,٣٦٨       | ٨,٢١٨,٨٤٨       | مصرفات مدفوعة مقدماً                                      |
| ٣,٠٠٣,٩٠٦       | ٣,٨٨٩,٩٤٧       | ذمم وعهد موظفين                                           |
| ١,١٢٠,٩٠١       | ١,٨٤٧,٢٩٣       | أخرى                                                      |
| ٤٠,٠٣٦,٧٥٢      | ٦٥,٥٠٠,١٩٨      |                                                           |
| (٤٤٩,٩٩٨)       | (٨٩٣,٩١٣)       | يخصم: الإنخفاض في الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٣٩,٥٨٦,٧٥٤      | ٦٤,٦٠٦,٢٨٥      |                                                           |

\* يتضمن مبلغ الدفعات المقدمة للموردين بمبالغ بقيمة ٢١,٣٩٨,٦٨٦ ريال سعودي وهي تمثل ( الجزء الغير المتداول ) لقيمة المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل أعمال تحسينات وشراء أجهزة ومعدات مدرسية متنوعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢: ١٣,١٦٠,٨٩٦ ريال سعودي).

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

### ١٢. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

فيما يلي الحركة على الإنخفاض في قيمة الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة:

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                       |
|-----------------|-----------------|-----------------------|
| ١,٢٣٣,٠٥٤       | ٤٤٩,٩٩٨         | الرصيد في بداية السنة |
| -               | ٧٧,٩٣٥          | إضافة من الإستحواذ    |
| -               | ٤٧٥,٤١٢         | المحمل خلال السنة     |
| (٢٠٤,٣٢٥)       | (١٠٩,٤٣٢)       | المستخدم خلال السنة   |
| (٥٧٨,٧٣١)       | -               | الرد خلال السنة       |
| ٤٤٩,٩٩٨         | ٨٩٣,٩١٣         | الرصيد في نهاية السنة |

### ١٣. نقد وما في حكمه

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                     |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------|
| ٦٤,٦٨٥,٧٣٠      | ٧٣,٦٩٩,٧٢٣      | حسابات جارية لدى البنوك             |
| ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠     | ٩٥,٠٠٠,٠٠٠      | ودائع مرابحات إسلامية قصيرة الأجل * |
| ١٦٩,٦٨٥,٧٣٠     | ١٦٨,٦٩٩,٧٢٣     |                                     |

\*تحمل الودائع قصيرة الأجل معدل عائد ثابت ٥,٧٪ بتاريخ استحقاق اقل من ثلاثة أشهر. بلغت عوائد الودائع المرابحات الإسلامية قصيرة الأجل خلال السنة ١,٩٥٨,٧٦٤ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٦٩,٣١٥ ريال سعودي) - إيضاح ٢٨.

### ١٤. المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

تتمثل المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية فيما يلي:

#### قروض وزارة المالية بدون فوائد تمويلية

١٤-١ 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 للحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي 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 ولايترب على هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد القسط الأخير في السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم عليه من بناء ، وتم فك الرهن نتيجة سداد كامل قيمة القرض.

١٤-٢ 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 للحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي 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 ولايترب على هذا القرض أية فوائد تمويلية. وقد تم سداد القسط الأخير في السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم عليه من بناء ، وتم فك الرهن نتيجة سداد كامل قيمة القرض.

## ١٤. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (تتمة)

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

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                                                  |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------|
| ٧,٥٠٠,٠٠٠       | -               | الرصيد في بداية السنة                                            |
| (٧,٥٠٠,٠٠٠)     | -               | المسدد خلال السنة                                                |
| -               | -               | الرصيد في نهاية السنة                                            |
|                 |                 | وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية : |
| -               | -               | إجمالي القروض في نهاية السنة                                     |
|                 |                 | <u>يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة</u>                                |
| (٢٠٨,٧٢٥)       | -               | الرصيد في بداية السنة                                            |
| ٢٠٨,٧٢٥         | -               | تكاليف تمويلية عن السنة                                          |
| -               | -               | الرصيد في نهاية السنة                                            |
| -               | -               | القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة                             |

مراجعات إسلامية من البنوك التجارية

٣-١٤ مريحة من احد البنوك التجارية المحلية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٧ جمادى الاولى ١٤٣٧ هـ، حيث تم الحصول على مريحة بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٧,٥٪ على ان يتم سداد المريحة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. وقد تم الحصول على المريحة بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م (إيضاح ٧-١).

وقد بلغ رصيد المريحة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م مبلغ ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي.

٤-١٤ مريحة من احد البنوك التجارية المحلية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ، حيث تم الحصول على مريحة بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٨,٢٥٪ لشراء قطعتي أرض لبناء مدارس بالخبر على ان يتم سداد المريحة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ١,٦٢٦,٨٠٨ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م، وقد تم الحصول على المريحة بموجب رهن تلك الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ٧-٣).

وقد بلغ رصيد المريحة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م مبلغ ٦,٥٠٧,٢٣٢ ريال سعودي.

## ١٤. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (تتمة)

٥-١٤ م رابحة من أحد البنوك التجارية المحلية لتمويل مجمع مدارس بحي القيروان بمدينة الرياض ومجمع مدارس بمدينة الخبر في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ وقد تم الموافقة على اتفاقية التسهيل من قبل الجمعية العمومية في إجتماعها بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨ م الموافق ٢١ ربيع ثاني ١٤٣٩ هـ ، حيث تم الحصول على تسهيل بسقف ١٥٠ مليون ريال سعودي لمدة ٧ سنوات يتضمن عوائد بمعدل عائد ربح سايبور + ٢٪ على أن يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية، وقد تم الحصول على التسهيل بموجب رهن على العقارات موضوع التسهيل بالإضافة إلى سند لأمر بمبلغ الحد الأقصى أو بالقائم منه وكفالة غرم وأداء من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في تاريخ الحصول على المراجعة، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ١,٢٦٩,٥٨٥ ريال سعودي، يتضمن عوائد قيمتها ٤٩٥,٣٦٠ ريال سعودي، يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩ م. وقد تم سداد قيمة جميع الأقساط المتبقية بشكل مبكر في ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م

٦-١٤ م رابحة من أحد البنوك التجارية المحلية لتمويل جزء من صفقة الإستحواذ على شركة السلام للتعليم والتدريب ( المالكة لمدارس السلام الاهلية في الخبر) في تاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٧ جمادي الأولى ١٤٤٤ هـ، حيث تم الحصول على مريحة بمبلغ ٤٧,٤٩١,٠٥٨ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٧,٤٩١,٠٥٨ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٦,٨٪ على أن يتم سداد المراجعة على عشرة أقساط نصف سنوية ، ويبدأ سداد القسط الأول في ٢٩ مايو ٢٠٢٣ م، وقد تم الحصول على المراجعة بموجب رهن قطعة أرض مسجلة بإسم إحدى الشركات التابعة للمجموعة بالإضافة إلى سند لأمر بقيمة التسهيلات الاجمالية في تاريخ الحصول على المراجعة (إيضاح ٧).

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م مبلغ ٤٢,١٥٣,٣٦٨ ريال سعودي.

وفيما يلي بيان حركة القروض الممنوحة من البنوك التجارية خلال السنة:

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                       |
|-----------------|-----------------|-----------------------|
| ٢٨,٧١٦,٧٦٩      | ٢٢,٧٨٦,٨٤٧      | الرصيد في بداية السنة |
| -               | ٤٧,٤٩١,٠٥٨      | المتحصلات خلال السنة  |
| (٥,٩٢٩,٩٢٢)     | (١٧,٥٠٢,٦١٨)    | المسدد خلال السنة     |
| -               | (٤٤,٨٩٠)        | خصم سداد مبكر         |
| ٢٢,٧٨٦,٨٤٧      | ٥٢,٧٣٠,٣٩٧      | الرصيد في نهاية السنة |

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية الممنوحة من

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | البنوك التجارية :                           |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------|
| ٢٢,٧٨٦,٨٤٧      | ٥٢,٧٣٠,٣٩٧      | إجمالي المراجعات الإسلامية في نهاية السنة   |
|                 |                 | <u>يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة</u>           |
| (١,٠٥٨,٠٨١)     | (٥٣٦,٧٧٣)       | الرصيد في بداية السنة                       |
| -               | (٧,٤٩١,٠٥٨)     | إضافات خلال السنة                           |
| ٥٢١,٣٠٨         | ٢,٣٥٢,٦٦١       | التكاليف التمويلية المحملة خلال السنة       |
| (٥٣٦,٧٧٣)       | (٥,٦٧٥,١٧٠)     | الرصيد في نهاية السنة                       |
| ٢٢,٢٥٠,٠٧٤      | ٤٧,٠٥٥,٢٢٧      | القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية في السنة |

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٤. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (تتمة)

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

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                                   |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------|
| ٣٦,٢١٦,٧٦٩      | ٢٢,٧٨٦,٨٤٧      | الرصيد في بداية السنة                             |
| -               | ٤٧,٤٩١,٠٥٨      | المتحصلات خلال السنة                              |
| (١٣,٤٢٩,٩٢٢)    | (١٧,٥٠٢,٦١٨)    | المسدد خلال السنة                                 |
| -               | (٤٤,٨٩٠)        | خصم سداد مبكر                                     |
| ٢٢,٧٨٦,٨٤٧      | ٥٢,٧٣٠,٣٩٧      | الرصيد في نهاية السنة                             |
|                 |                 | يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة                        |
| (١,٢٦٦,٨٠٦)     | (٥٣٦,٧٧٣)       | الرصيد في بداية السنة                             |
| -               | (٧,٤٩١,٠٥٨)     | إضافات خلال السنة                                 |
| ٧٣٠,٠٣٣         | ٢,٣٥٢,٦٦١       | التكاليف التمويلية المحملة خلال السنة             |
| (٥٣٦,٧٧٣)       | (٥,٦٧٥,١٧٠)     | الرصيد في نهاية السنة                             |
| ٢٢,٢٥٠,٠٧٤      | ٤٧,٠٥٥,٢٢٧      | القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية في نهاية السنة |
|                 |                 | الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية             |
| ١١,٦٢٦,٥٢٦      | ١٧,٦٤٩,٠٤٨      | الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية         |
| ١٠,٦٢٣,٥٤٨      | ٢٩,٤٠٦,١٧٩      | القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية في نهاية السنة |
| ٢٢,٢٥٠,٠٧٤      | ٤٧,٠٥٥,٢٢٧      |                                                   |

١٥. إيرادات منح حكومية مؤجلة

تم إثبات إيرادات مؤجلة "منح حكومية" بالفرق بين القيمة الحالية للقروض الحكومية وقيمتها الإسمية الممنوحة من وزارة المالية للشركة (إيضاح ١٤).

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                       |
|-----------------|-----------------|-----------------------|
| ٢٠٨,٧٢٥         | -               | الرصيد في بداية السنة |
| (٢٠٨,٧٢٥)       | -               | الإطفاءات خلال السنة  |
| -               | -               | الرصيد في نهاية السنة |

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٦. مدفوع مقدماً من العملاء

تتمثل في المبالغ المستلمة مقدماً عن إيرادات الرسوم الدراسية للعام الدراسي ٢٠٢٣ م - ٢٠٢٤ م.

١٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                   |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| ٧,٧٦٢,٣٩٥       | ١٤,٧٥١,٢٩٦      | مصروفات مستحقة                    |
| ٦٦٩,٧٦١         | ٦٦٩,٧٦١         | مخصص مطالبات                      |
| ١,٢٦٠,٨٢٣       | -               | ضمان حُسن تنفيذ أعمال             |
| ٦٠,٧٣٨          | -               | مستحق إلى طرف ذو علاقة (إيضاح ٣٣) |
| ٣,٣٩٤,٨٣٢       | ١٠٤,٤٣٥         | أخرى                              |
| ١٣,١٤٨,٥٤٩      | ١٥,٥٢٥,٤٩٢      |                                   |

١٨. مخصص الزكاة

أ. الموقف الزكوي

قدمت الشركة والشركات التابعة لها إقراراتها الزكوية بشكل منفصل بناءً على القوائم المالية لكل شركة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" حتى السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م، وحصلت على شهادات الزكاة عن كافة السنوات السابقة وتم دفع الزكاة المستحقة بموجبها.

ب. تخضع المجموعة للزكاة حسب تعليمات الهيئة في المملكة العربية السعودية. أنهت الشركة الوطنية للتربية والتعليم وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوية النهائية للأعوام حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٨. مخصص الزكاة (تتمة)

تم احتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م على أساس وعاء الزكاة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                                  |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------------------|
| ٧٣,٩٤٦,٧٠٩      | ١٠٤,٩٨٠,٠٣٦     | صافي ربح السنة قبل الزكاة                        |
| ٦,٧٦٤,٧٢٢       | ٢١,٩١٨,٠٨٤      | تسويات على صافي ربح السنة                        |
| ٨٠,٧١١,٤٣١      | ١٢٦,٨٩٨,١٢٠     | صافي ربح السنة المعدل – إجمالي (١)               |
| ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠     | ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠     | رأس المال                                        |
| ١٠٠,٩٨٥,٦٩٧     | ١٠٠,٩٨٥,٦٩٧     | علاوة الإصدار                                    |
| ٣١,٤٩٣,٥٩٩      | ٣٨,٥٩٨,٢٥١      | الإحتياطي النظامي                                |
| ٥٢,٥١٩,٣٤٥      | ٨٠,٩٦٣,٨٨٨      | أرباح مرحلة                                      |
| ٥٩,٦٠٨,٢١٤      | ٧١,٨٦٤,٠٧٢      | مخصصات مدورة                                     |
| ٥,٣٨١,٤٥٧       | (٥,٤٣٦,٣٠٩)     | صافي مطلوبات وموجودات حق الإستخدام لعقود الإيجار |
| ٣٣,٣٧٣,٤٠٤      | ٧٦,٢٩٣,٦٢١      | مبالغ واجبة الإضافة الى الوعاء                   |
| (٥٦١,٤٠٦,٩١٣)   | (٦٩٦,٥٥٦,٦٥٢)   | ممتلكات ومعدات                                   |
| (٨٠,٠٦٧,٤٣٨)    | (٩١,٦٤٢,٤٧٥)    | موجودات غير ملموسة وشهرة                         |
| ٢٢,٢٥٠,٠٧٤      | ٤٧,٠٥٥,٢٢٧      | المرابحاث الإسلامية                              |
| (٣٤,٤٠٠,٠٠٠)    | (٥١,٦٠٠,٠٠٠)    | توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة              |
| (١٣,١٦٠,٨٩٦)    | (٢١,٣٩٨,٦٨٦)    | مدفوعات مقدماً لشراء ممتلكات ومعدات              |
| ١,٤٤٧,٢٩٤       | (٦٤٨,٦٠٧)       | تسويات على الوعاء الزكوي                         |
| ١٢٨,٧٣٥,٢٦٨     | ١٠٥,٣٧٦,١٤٧     | وعاء الزكاة – إجمالي (٢)                         |
| ١٢٨,٧٣٥,٢٦٨     | ١٢٦,٨٩٨,١٢٠     | صافي ربح السنة المعدل / وعاء الزكاة              |
| ٣,٢١٨,٣٨٢       | ٣,١٧٢,٤٥٣       | الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥ %                      |
| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | حركة مخصص الزكاة تظهر كالتالي:                   |
| ٤,٠١٩,٦٨٣       | ٣,٥٣٩,٧٢٢       | الرصيد في بداية السنة                            |
| ٣,٢١٨,٣٨٢       | ٣,١٧٢,٤٥٣       | المحمل خلال السنة                                |
| (٣١٨,١٩٥)       | ٢٣,٠٥٩          | تسويات على قائمة الربح أو الخسارة                |
| ٢,٩٠٠,١٨٧       | ٣,١٩٥,٥١٢       | إجمالي المحمل قائمة الربح أو الخسارة             |
| (٣,٣٨٠,١٤٨)     | (٢,٥٢١,٣٤٥)     | المسدد خلال السنة                                |
| ٣,٥٣٩,٧٢٢       | ٤,٢١٣,٨٨٩       | الرصيد في نهاية السنة                            |

## ١٩. منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة مكافآت محددة بعد انتهاء الخدمة طبقا لقانون العمل السعودي. وتستند هذه المكافآت إلى رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين وأنظمة المملكة العربية السعودية. تلخص الجداول التالية مكونات صافي مصروفات المكافآت المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

صافي المصروفات المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                          |
|-----------------|-----------------|--------------------------|
| ٤,٨٤٣,٠٠٠       | ٦,٠٤٩,٦٩٠       | تكلفة الخدمات            |
| ١,٧١٧,٠٠٠       | ٢,١٨٦,٢٥٠       | تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٨) |
| ٦,٥٦٠,٠٠٠       | ٨,٢٣٥,٩٤٠       |                          |

حركة إلتزامات منافع للموظفين المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة :

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                                    |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------------|
| ٥٣,٧٧٤,٠٠٠      | ٤٩,٤١٤,٠٠٠      | الرصيد في بداية السنة                              |
| -               | ٦,٨٠٣,٠٠٠       | إضافات من الاستحواذ (إيضاح ٦)                      |
| ٤,٨٤٣,٠٠٠       | ٦,٠٤٩,٦٩٠       | تكلفة الخدمة الحالية                               |
| ١,٧١٧,٠٠٠       | ٢,١٨٦,٢٥٠       | تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٨)                           |
| ٦,٥٦٠,٠٠٠       | ٨,٢٣٥,٩٤٠       |                                                    |
| (٨,٦٨٩,٣٢٧)     | (١,٦٥١,٣٣٧)     | المسدد خلال السنة                                  |
| (٣,٣٢٨,٠٠٠)     | ٢٠٦,٠٤٠         | المحول من / (إلى) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,٠٩٧,٣٢٧       | (٣,٩٨٩,٦٤٣)     | (أرباح) / خسائر اكتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل |
| ٤٩,٤١٤,٠٠٠      | ٥٩,٠١٨,٠٠٠      | الرصيد في نهاية السنة                              |

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                              |
|-----------------|-----------------|------------------------------|
| ٣,٥٥٪           | ٤,٦٠٪           | معدل الخصم                   |
| ٢٪              | ٢٪              | معدل الزيادة السنوية للرواتب |

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

### ١٩. منافع الموظفين (تتمة)

| من شأن التغيير في أحد الافتراضات الاكتوارية مع ثبات الافتراضات الأخرى أن يؤثر على إلزام منافع للموظفين بالمبالغ التالية: |            |                 |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|------------|
| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م                                                                                                          |            | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |            |
| نقص (١٪)                                                                                                                 | زيادة (١٪) | نقص (١٪)        | زيادة (١٪) |
| ٥٧,١٤٧,٠٠٠                                                                                                               | ٤٩,٠٥٣,٠٠٠ | ٦٣,٧٤٥,٠٠٠      | ٥٥,٠٠٩,٠٠٠ |
| معدل الخصم                                                                                                               |            |                 |            |
| معدل الزيادة                                                                                                             |            |                 |            |
| ٤٨,٩٦٧,٠٠٠                                                                                                               | ٥٧,١٧٣,٠٠٠ | ٥٤,٨٨٠,٠٠٠      | ٦٣,٨٢٤,٠٠٠ |
| السنوية للرواتب                                                                                                          |            |                 |            |

تحليل الحساسية أعلاه قد لا يكون ممثلاً للتغير الفعلي في إلزام منافع للموظفين حيث أنه من غير المرجح أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

### ٢٠. رأس المال

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

### ٢١. علاوة الإصدار

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

### ٢٢. الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الإحتياطي النظامي حتى يصل هذا الإحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

### ٢٣. الإيرادات

| للسنة المنتهية في |                 |                          |
|-------------------|-----------------|--------------------------|
| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م   | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                          |
| ٣٠,٥٤٨,٤٢٣        | ٤٤٠,٢٦٤,٨٩٦     | رسوم دراسية              |
| ٢,٢٩٧,٥٧١         | ٣,٢٥٤,٣٦٩       | إيرادات الأندية الرياضية |
| ٦٨٥,٠٠٠           | ٢,٩٧٣,٨٦٨       | رسوم نقل الطلاب          |
| ٣٠,٨,٥٣٠,٩٩٤      | ٤٤٦,٤٩٣,١٣٣     |                          |

تعتقد المجموعة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء بمرور الوقت.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٤. المنح والإعانات الحكومية

| للسنة المنتهية في |                 |
|-------------------|-----------------|
| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م   | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |
| ٦,٥٢٣,٦٧٣         | ١٢,٣٠٧,٠٠٩      |
| ٤٢١,٦٧١           | ٣,١٥٩,٢١٨       |
| ٢٠٨,٧٢٥           | -               |
| ٧,١٥٤,٠٦٩         | ١٥,٤٦٦,٢٢٧      |

دعم وزارة الموارد البشرية  
إيرادات إعانات تعليمية حكومية  
إيرادات منح حكومية محققة (إيضاح ١٤)

٢٥. تكلفة الإيرادات

| للسنة المنتهية في |                 |
|-------------------|-----------------|
| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م   | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |
| ١٣٠,٠٤٥,٤٢٠       | ١٨٢,٥٩٢,٧٧٠     |
| ١٠,٣٥٠,٥٧٣        | ١٦,٤٥٧,٩٦٠      |
| ٩,٤٤٢,٥٦٠         | ١٦,٣٢٦,٩٢٦      |
| ١٣,٨٠٨,٥٣٤        | ١٣,٨٠٨,٥٣٥      |
| ٧,٧٦٨,٣١٥         | ٨,٩٦١,٠٤٠       |
| ٥,٤٨٩,٧٣٢         | ٧,٥٦٢,٧٦٩       |
| ٣,٣٢٦,٦٩٤         | ٧,٠٣٧,١٥٣       |
| ٤,٦٣١,٩٣٥         | ٦,٥٧٣,٤٩٥       |
| ١,٨٦٨,٦٨١         | ٢,٨٥١,٥١٠       |
| ٢,٤٤٦,٧٤٨         | ٣,٨٧٤,٢٥٤       |
| ١٨٩,١٧٩,١٩٢       | ٢٦٦,٠٤٦,٤١٢     |

رواتب وأجور ومزايا موظفين  
إهلاك وإطفاء (إيضاح ٨، ٧)  
مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة  
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)  
رسوم حكومية  
تأمين طبي  
ضيافة واستقبال وأنشطة طلابية  
مياه وكهرباء واتصالات  
صيانة ووقود  
أخرى

٢٦. مصروفات عمومية وإدارية

| للسنة المنتهية في |                 |
|-------------------|-----------------|
| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م   | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |
| ٢٦,٧٧٩,٩٠٧        | ٤٢,٣٣٢,٨٨٤      |
| ٤,٠٧٢,٣١٣         | ٥,٦٩٥,٨٣١       |
| ١,٧٣٧,٨٤١         | ٢,٩٩٥,٢٧٣       |
| ١,٢٧٩,٤٥٣         | ٢,٤١٨,٧٢٥       |
| ١,١٩٨,٨٩٢         | ٢,١٠٦,٠٩٠       |
| ١,٧١٧,٩٧٠         | ٢,٠٠٣,٢٣٣       |
| -                 | ١,٨٧١,٧٣٩       |
| ١,٠٨٥,٧٤٣         | ١,٦٢٤,٩٣٣       |
| ١,١٢٧,٥٧٩         | ١,٤٩١,٧٣٥       |
| ١,١١٦,٩٠٣         | ١,٢٨٥,١٩١       |
| ٧٨٩,٦٧٢           | ١,١٦٢,٦٣٦       |
| ٣٨٥,٣٤٥           | ١,٠٠٦,٨٤٦       |
| ٢,٤٩٧,٦٦٦         | ٥,١٠٥,٦٣٩       |
| ٤٣,٧٨٩,٢٨٤        | ٧١,١٠٠,٧٥٥      |

رواتب وأجور ومزايا موظفين  
عمولات بنكية  
رسوم حكومية  
صيانة ودعم تقني  
إستشارات وأتعاب مهنية  
إطفاء قائمة الطلاب  
استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ٩)  
مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة  
تأمين طبي  
مياه وكهرباء واتصالات  
إهلاك وإطفاء (إيضاح ٨، ٧)  
ضيافة واستقبال  
أخرى

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٧. إيرادات أخرى

| للسنة المنتهية في |                 |                              |
|-------------------|-----------------|------------------------------|
| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م   | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                              |
| ٤١٧,٠٢٠           | ١,٢٤٠,٣٠٧       | إيراد منافذ بيع وجبات غذائية |
| ٧٦٢,٨١٨           | ١,٠٤٢,٣٧٣       | إيرادات متنوعة أخرى          |
| -                 | ١٥٦,٥٢٢         | أرباح بيع ممتلكات ومعدات     |
| ١,١٧٩,٨٣٨         | ٢,٤٣٩,٢٠٢       |                              |

٢٨. تكاليف وعوائد تمويلية ، بالصافي

| للسنة المنتهية في |                 |                                      |
|-------------------|-----------------|--------------------------------------|
| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م   | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                      |
| ٤,٤٠٤,٦٨٣         | ٦,٦٧١,٩٦٠       | تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار    |
| ١,٧١٧,٠٠٠         | ٢,١٨٦,٢٥٠       | تكاليف فوائد منافع الموظفين          |
| ٤٦٣,٤٥٤           | ٢,٣٠٧,٧٧١       | تكاليف تمويلية عن المربحات الإسلامية |
| ٢٠٨,٧٢٥           | -               | تكاليف تمويلية عن المنح الحكومية     |
| (٥٦٩,٣١٥)         | (١,٩٥٨,٧٦٤)     | عوائد مربحات إسلامية قصيرة الأجل     |
| ٦,٢٢٤,٥٤٧         | ٩,٢٠٧,٢١٧       |                                      |

٢٩. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

| للسنة المنتهية في |                 |                            |
|-------------------|-----------------|----------------------------|
| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م   | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                            |
| ٧١,٠٤٦,٥٢٢        | ١٠١,٧٨٤,٥٢٤     | صافي ربح السنة             |
| ٤٣,٠٠٠,٠٠٠        | ٤٣,٠٠٠,٠٠٠      | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ١,٦٥              | ٢,٣٧            |                            |

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠. الموجودات والمطلوبات المالية

١٠.٣. الموجودات المالية

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:       |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------|
| ٢٢,٧٠٥,٧٦٢      | ٢٢,٢٠٠,٥٧٧      | ذمم أولياء الأمور                         |
| ٤,١٢٤,٨٠٧       | ٥,٧٣٧,٢٤٠       | موجودات ضمن أرصدة مدينة أخرى              |
| ١٦٩,٦٨٥,٧٣٠     | ١٦٨,٦٩٩,٧٢٣     | نقد وما في حكمه                           |
| ١٩٦,٥١٦,٢٩٩     | ١٩٦,٦٣٧,٥٤٠     | إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة |

٢.٣. المطلوبات المالية

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:                 |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------|
| ٢٢,٢٥٠,٠٧٤      | ٤٧,٠٥٥,٢٢٧      | المرايحات الإسلامية وقروض وزارة المالية         |
| ١٣١,٤٥٤,٥٦٧     | ٢٨٢,٥١١,٠٦٧     | مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام |
| ٢,١٩٤,١٥٣       | ٣,٨٤٦,٥٢٠       | ذمم دائنة                                       |
| ١٣,١٤٨,٥٤٩      | ١٥,٥٢٥,٤٩٢      | مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                |
| ١٦٩,٠٤٧,٣٤٣     | ٣٤٨,٩٣٨,٣٠٦     | إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة       |
| ٣٧,٩٨٩,٥٦٩      | ٤٩,٥١٠,٩٦٢      | الجزء المتداول من المطلوبات المالية             |
| ١٣١,٠٥٧,٧٧٤     | ٢٩٩,٤٢٧,٣٤٤     | الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية         |
| ١٦٩,٠٤٧,٣٤٣     | ٣٤٨,٩٣٨,٣٠٦     | إجمالي المطلوبات المالية                        |

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

٣١. الإرتباطات

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | الإلتزامات التعاقدية للموردين               |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------|
| ١٢,٣٠٧,٢٨٠      | ١٥,١٩٥,٨٢٦      | الإرتباطات الرأسمالية – مشاريع تحت التنفيذ* |
| ٦,٤٦٢,٤٩٠       | ٨٨,٧١٦,٢٥٨      |                                             |
| ١٨,٧٦٩,٧٧٠      | ١٠٣,٩١٢,٠٨٤     |                                             |

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

٣٢. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال إستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية عندما يكون ملائماً من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة.

(أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات الربح وأسعار الأسهم على دخل المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وحيث أن معاملات المجموعة هي بالريال السعودي، لا تخضع المجموعة لمثل هذا الخطر.

مخاطر سعر العملات (العوائد)

تتمثل مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة في التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي الموحد للمجموعة وتدفقاتها النقدية الموحدة. تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة للمرابحات من البنوك التجارية. تدير المجموعة تكاليفها التمويلية من خلال تحسين السيولة المتاحة والحد من الاقتراض.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة الطرف المقابل لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

النقد وما في حكمه

يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم المجموعة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم.

ذمم مدينة

يتم تقييم القدرة الائتمانية للموجودات المالية الغير متأخرة عن التحصيل أو تتضمن احتمالية تحصيل منخفضة عن طريق قياس القدرة المالية والتاريخ الائتماني لأولياء الأمور، مع مراعاة أرصدة أولياء الأمور الذين تم استلام جميع مستحقاتهم في الماضي بغض النظر عن تأخرهم في السداد غير الجوهري. تعترف المجموعة بالمخصصات عن طريق قياس احتمالية تحصيل الأموال من العملاء إذا كانت احتمالية التحصيل منخفضة وتأخذ في الاعتبار شطب الديون المستحقة (إن وجدت). تعطي عمليات الائتمان والتحصيل مؤشرات دورية عن أعمار الموجودات المالية.

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٢. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بتكوين الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة بتطبيق الأسلوب المبسط. وقد بلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ١٩,٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م: ١٣,٩٥ مليون ريال سعودي). يبين الجدول أدناه أعمار الذمم المدينة:

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                        |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------|
| ١٧,٨٧٦,٣٦٣      | ٢١,٩٦٥,٤٢٥      | أرصدة أقل من سنة                       |
| ٤,٤٠٦,٦٧٠       | ٤,٥٤٠,٣٣١       | أرصدة أكثر من سنة وأقل من سنتين        |
| ٣,٥٤٩,١٨٠       | ٢,٢٨١,٠٢٤       | أرصدة أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات |
| ١٠,٨٣٠,٤٧٤      | ١٢,٨٨٧,٥٢٨      | أرصدة أكثر من ثلاث سنوات               |
| ٣٦,٦٦٢,٦٨٧      | ٤١,٦٧٤,٣٠٨      | الإجمالي                               |
| (١٣,٩٥٦,٩٢٥)    | (١٩,٤٧٣,٧٣١)    | (يخصم): الخسائر الائتمانية المتوقعة    |
| ٢٢,٧٠٥,٧٦٢      | ٢٢,٢٠٠,٥٧٧      | صافي الذمم المدينة                     |

## ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تقوم الإدارة عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق إجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة التدفقات النقدية الفعلية وتسعى إلى مطابقة تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية.

تسعى المجموعة باستمرار إلى الالتزام بالتزاماتها القانونية بما في ذلك أي التزامات تتعلق بإتفاقيات التمويل.

فيما يلي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية في تاريخ التقرير بناء على التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

| أقل من سنة                    | أكثر من سنة<br>إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥<br>سنوات | إجمالي التدفقات<br>النقدية التعاقدية | القيمة الدفترية |
|-------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------------------|-----------------|
| كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م        |                            |                    |                                      |                 |
| مطلوبات عقود الإيجار          |                            |                    |                                      |                 |
| ١٦,٣٣٥,٠٠٠                    | ١٨٢,٧٨٤,٠٦٥                | ٢٣١,١٩٦,٣٤٠        | ٤٣٠,٣١٥,٤٠٥                          | ٢٨٢,٥١١,٠٦٧     |
| بموجب موجودات حق<br>الاستخدام |                            |                    |                                      |                 |
| ١٧,٦٤٩,٠٤٨                    | ٣٥,٠٨١,٣٤٩                 | -                  | ٥٢,٧٣٠,٣٩٧                           | ٤٧,٠٥٥,٢٢٧      |
| ٣,٨٤٦,٥٢٠                     | -                          | -                  | ٣,٨٤٦,٥٢٠                            | ٣,٨٤٦,٥٢٠       |
| ذمم دائنة                     |                            |                    |                                      |                 |
| ١٥,٥٢٥,٤٩٢                    | -                          | -                  | ١٥,٥٢٥,٤٩٢                           | ١٥,٥٢٥,٤٩٢      |
| مصروفات مستحقة وأرصدة         |                            |                    |                                      |                 |
| دائنة أخرى                    |                            |                    |                                      |                 |
| ٥٣,٣٥٦,٠٦٠                    | ٢١٧,٨٦٥,٤١٤                | ٢٣١,١٩٦,٣٤٠        | ٥٠٢,٤١٧,٨١٤                          | ٣٤٨,٩٣٨,٣٠٦     |

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٢. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

| أقل من سنة             | أكثر من سنة<br>إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥<br>سنوات | إجمالي التدفقات<br>النقدية التعاقدية | القيمة الدفترية |
|------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------------------|-----------------|
| كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م |                            |                    |                                      |                 |
| ١٥,١٠٠,٠٠٠             | ٦٥,٧٨٠,٠٠٠                 | ٧٧,٨٤٤,٥٠٠         | ١٥٨,٧٢٤,٥٠٠                          | ١٣١,٤٥٤,٥٦٧     |
| مطلوبات عقود الإيجار   |                            |                    |                                      |                 |
| بموجب موجودات حق       |                            |                    |                                      |                 |
| الاستخدام              |                            |                    |                                      |                 |
| ١١,٦٢٦,٥٢٦             | ١١,١٦٠,٣٢١                 | -                  | ٢٢,٧٨٦,٨٤٧                           | ٢٢,٢٥٠,٠٧٤      |
| المراجعات الإسلامية    |                            |                    |                                      |                 |
| ٢,١٩٤,١٥٣              | -                          | -                  | ٢,١٩٤,١٥٣                            | ٢,١٩٤,١٥٣       |
| ذمم دائنة              |                            |                    |                                      |                 |
| ١٣,١٤٨,٥٤٩             | -                          | -                  | ١٣,١٤٨,٥٤٩                           | ١٣,١٤٨,٥٤٩      |
| مصروفات مستحقة وأرصدة  |                            |                    |                                      |                 |
| دائنة أخرى             |                            |                    |                                      |                 |
| ٤٢,٠٦٩,٢٢٨             | ٧٦,٩٤٠,٣٢١                 | ٧٧,٨٤٤,٥٠٠         | ١٩٦,٨٥٤,٠٤٩                          | ١٦٩,٠٤٧,٣٤٣     |

د) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. ويرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعات المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

هـ) إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في نهاية السنة:

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                  |
|-----------------|-----------------|----------------------------------|
| ٢٢,٢٥٠,٠٧٤      | ٤٧,٠٥٥,٢٢٧      | المراجعات الإسلامية              |
| (١٦٩,٦٨٥,٧٣٠)   | (١٦٨,٦٩٩,٧٢٣)   | يطرح: النقد وما في حكمه          |
| (١٤٧,٤٣٥,٦٥٦)   | (١٢١,٦٤٤,٤٩٦)   | صافي الفائض                      |
| ٦٥٠,٥٤٧,٨٣٦     | ٧٠٤,٧٢٢,٠٠٣     | إجمالي حقوق الملكية              |
| (٪٢٣)           | (٪١٧)           | نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية |

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٣. الأطراف ذات العلاقة

تعاملت المجموعة في سياق معاملاتها الاعتيادية مع المساهمين بالمجموعة والشركات الزميلة التابعة للمملوكة للمساهمين والإدارة العليا. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

| الأطراف ذات العلاقة                      | طبيعة المعاملة                   | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| شركة أجا للتجارة والمقاولات (شركة شقيقة) | عقود مقاولات                     | -               | ٦٦,٨١٠          |
| شركة المباني المتخصصة (شركة شقيقة)       | الإشراف على المشاريع تحت التنفيذ | -               | ٧٤,٦٩٠          |
| شركة يمامي القابضة (شركة شقيقة)          | إستئجار مباني                    | ٧,٩٥٠,٠٠٠       | ٧,٩٥٠,٠٠٠       |

المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى)

| شركة المباني المتخصصة                           | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| -                                               | -               | ٦٠,٧٣٨          |
| -                                               | -               | ٦٠,٧٣٨          |
| تعويضات الإدارة العليا                          | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م |
| الرواتب والمزايا قصيرة الأجل                    | ٦,٣٧١,٦٦٧       | ٤,١٢٦,٤٨٥       |
| مكافأة نهاية الخدمة المحملة للسنة               | ٢٥١,٠٠٩         | ٤١١,٢١١         |
| مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمزايا المتعلقة بها | ٦,٦٢٢,٦٧٦       | ٤,٥٣٧,٦٩٦       |
| مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة                | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م |
| ١,٨٦٦,٤٢٣                                       | ٨٨٨,٦٠٠         |                 |
| ١,٨٦٦,٤٢٣                                       | ٨٨٨,٦٠٠         |                 |

## الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

### ٣٤. التقارير القطاعية

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

- مدارس الريان
- مدارس الروابي
- مدارس الزهدة
- مدارس قرطبة
- مدارس بريدة
- مدارس الخوازمي الأهلية
- مدارس الغد الأهلية
- مدارس القيروان
- مدارس العارض
- مدارس الظهران
- مدارس السلام الأهلية
- أخرى

### كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

| إيرادات النشاط              | مدارس              |               |              |              |              |                  |                    |                |              |             |                      |             | ممتلكات ومعدات |             |   |             |               |
|-----------------------------|--------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------------|--------------------|----------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|----------------|-------------|---|-------------|---------------|
|                             | مدارس الريان       | مدارس الروابي | مدارس الزهدة | مدارس قرطبة  | مدارس بريدة  | الخوازمي الأهلية | مدارس الغد الأهلية | مدارس القيروان | مدارس العارض | الظهران     | مدارس السلام الأهلية | أخرى        |                |             |   |             |               |
| إلغاء التعاملات بين الشركات | مشاريع تحت التنفيذ | المجموع       | ٧٢,٥٤٠,٥٤٠   | ٧٤,٧٩٢,١٩٢   | ٦٦,٥٩١,٥٣٧   | ١٧,٧٦٥,٤٨٧       | ٢٢,٧١٥,٥١٣         | ١٨,٤٧٥,٤٢٢     | ٣٣,٩٩٢,٥٨٩   | ٦٦,٢١٧,٩٤٠  | ٤٢,٨٥٥,٨١٢           | ٨,٤٠٣,١٠٦   | ٢٢,١٤٣,٠٠٥     | ٧,٧٢٥,٢٨٢   | - | (٧,٧٢٥,٢٨٢) | ٤٤٦,٤٩٣,١٣٣   |
| منح وإعانات حكومية          | ٢,٤٩٤,٩٨٧          | ١,٥٨٨,٣٩٩     | ١,١٥٢,٩٤١    | ١,٤٨١,٢٢٥    | ٢٦٠,٤٠٣      | ١,٠٦٠,٣٢٦        | ٢,٦٣٣,٠٣٨          | ٢,٢٩٥,٥٤٦      | ٤٢٧,٢٤٣      | ٤٨٧,٩٥٠     | -                    | -           | -              | ١٥,٤٦٦,٢٢٧  | - | -           | ١٥,٤٦٦,٢٢٧    |
| تكلفة الإيرادات             | (٤٢,٩٢٩,٩٨٣)       | (٤٠,٩٧٨,٢١٩)  | (٣٣,٨٦٣,٦٣٧) | (١١,١١٣,٧٩٣) | (١٦,٥٦٧,٦٨٠) | (٨,١٤٢,٨٩١)      | (٢٣,٤٢١,٧٧٥)       | (٣١,٨٥٥,١٣٤)   | (٢٩,٧٠٥,٠٢٣) | (٦,٦٠٩,٧٦٧) | (١٥,٨٥٧,٤٢١)         | (٦,٩٩٩,٤١٤) | -              | ١,٩٩٨,٣٢٥   | - | -           | (٢٦٦,٠٤٦,٤١٢) |
| مجمّل الربح                 | ٣٢,١٠٥,٥٤٤         | ٣٥,٣٩٨,١٤٢    | ٣٤,٣١٦,٢٨٩   | ٧,٨٠٤,٦٣٥    | ٧,٦٢٩,٠٥٨    | ١٠,٥٩٢,٩٣٤       | ١١,٦٣١,١٤٠         | ٣٦,٩٩٥,٨٤٤     | ١٥,٤٤٦,٣٣٥   | ٢,٢٢٠,٥٨٢   | ٦,٧٧٣,٥٣٤            | ٧٢٥,٨٦٨     | -              | (٥,٧٢٦,٩٥٧) | - | -           | ١٩٥,٩١٢,٩٤٨   |
| إهلاك                       | ٢,٧١٦,٧٥٨          | ٢,١٩٨,٨٩٠     | ٢,٧٥٩,٣٨٥    | ٨٥٧,٥٢٦      | ١,٧٢٨,١٧٧    | ٤٨٩,١٣٩          | ٤١٩,٠٠٢            | ٣,٥١١,٨٣٥      | ٩٨٧,٢٤٩      | ٩٧١,٢٦٠     | ٦٩٢,٥٧٤              | ٤٥,١٠٨      | -              | -           | - | -           | ١٧,٣٧٦,٩١٣    |

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٤. التقارير القطاعية (تتمة)

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م

| إيرادات النشاط | مدارس البيان | مدارس الروابي | مدارس التزهة | مدارس قرطية  | مدارس بريدة | مدارس الخوازمي الأهلية | مدارس الغد الأهلية | مدارس القيروان | مدارس العارض | أخرى        | مشاريع تحت التنفيذ | إلغاء التعاملات بين الشركات | المجموع       |
|----------------|--------------|---------------|--------------|--------------|-------------|------------------------|--------------------|----------------|--------------|-------------|--------------------|-----------------------------|---------------|
| ٥٧,٥٧٧,٧٤١     | ٦٥,٣٢٦,٥٥٨   | ٥٢,١٧٩,٥٢٥    | ١٠,٤٨٠,٠٤١   | ٥٣٣,١٢٧      | ١١,٨٩٢,٠٦١  | ١٧,٢٣٠,٩٢٣             | ٣١,٤٦٦,٤٤٩         | ٤١,٦٩٦,١٦٣     | ٢٠,٦٨١,٥٣٣   | ٧,٤٣٩,٩٣٨   | -                  | (٧,٤٣٩,٩٣٨)                 | ٣٠٨,٥٣٠,٩٩٤   |
| ١,٣٢٦,٧٥٣      | ١,١٨٤,٤٢١    | ١,١٩٢,٩٢٠     | ٥٣٣,١٢٧      | ٥٠٥,١٦٦      | ٢٤٥,٧٤٧     | ٣٩٩,٣٤٢                | ٩٤٨,٨٤٣            | ٨١٧,٧٥٠        | -            | -           | -                  | -                           | ٧,١٥٤,٠٦٩     |
| (٣٤,٥٣١,٥٣٣)   | (٣٧,٧٢٦,٥٥٤) | (٢٦,١٢٠,٢٥٩)  | (٧,٠١٣,٠٦١)  | (١٠,٠١٢,٥٨٣) | (٧,٨٠٠,٧٠٣) | (٢١,٠٢١,٩٥٢)           | (٢١,٢١٩,٣٣٥)       | (١٩,٠٣٩,٣٠٨)   | (٦,٧٨٨,٥٦٩)  | -           | -                  | ٢,٠٩٤,٦٦٥                   | (١٨٩,١٧٩,١٩٢) |
| ٢٤,٣٧٢,٩٦١     | ٢٨,٧٨٤,٤٢٥   | ٢٧,٢٥٢,١٨٦    | ٤,٠٠٠,١٠٧    | ٢,٣٨٤,٦٤٤    | ٩,٦٧٥,٩٦٧   | ١٠,٨٤٣,٨٣٩             | ٢١,٤٢٥,٦٧١         | ٢,٤٥٩,٩٧٥      | ٦٥١,٣٦٩      | -           | -                  | (٥,٣٤٥,٢٧٣)                 | ١٢٦,٥٠٥,٨٧١   |
| ٩٥,١٢٢,٦٦٣     | ٦٧,٢٣٦,١١٨   | ٧٩,١٠٣,٤٧٢    | ٣٣,٣٧٥,٧٧٨   | ٥٢,٣٥٢,٤٢٤   | ٧,٣٠٩,٣٦٢   | ١,٦٤٦,٧٠٤              | ١٠,٢١٦٠,٣٧٢        | ٣,٧٠٢,٩٠٥      | ٩,٤٩٦        | ١١٩,٣٨٧,٦١٩ | -                  | -                           | ٥٦١,٤٠٦,٩١٣   |
| ١,٦٦٧,٤٧٧      | ١,٥٦٥,١٦٣    | ٢,٢٣٢,٢٦٢     | ٦٧٩,٦٣٦      | ١,٥٣١,٣٦٥    | ٥٣٤,٥١٨     | ٣٨٢,٦٢٣                | ٢,٠٥٢,٩٧٢          | ٣٩٣,٨٢٧        | ١,٨٢٤        | -           | -                  | -                           | ١١,٠٤١,٦٦٧    |

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

## ٣٤. التقارير القطاعية – (تتمة)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة

| ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م | ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م |                                                                |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------------------------|
| ١٢٦,٥٠٥,٨٧١     | ١٩٥,٩١٢,٩٤٨     | مجمّل الربح من القطاعات                                        |
| ١,١٧٩,٨٣٨       | ٢,٤٣٩,٢٠٢       | إيرادات أخرى                                                   |
| (٤٣,٧٨٩,٢٨٤)    | (٧١,١٠٠,٧٥٥)    | مصروفات عمومية وإدارية                                         |
| (٤,٥٥١,٠٧٨)     | (٨,٨٦٤,١٤٢)     | مصروفات دعاية وإعلان                                           |
| ٨٢٥,٩٠٩         | (٤,٢٠٠,٠٠٠)     | (خسائر) / رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الذمم المدينة |
| (٦,٢٢٤,٥٤٧)     | (٩,٢٠٧,٢١٧)     | تكاليف وعوائد تمويلية ، بالصافي                                |
| (٥٢,٥٥٩,١٦٢)    | (٩٠,٩٣٢,٩١٢)    | إجمالي المبلغ غير الموزع                                       |
| ٧٣,٩٤٦,٧٠٩      | ١٠٤,٩٨٠,٠٣٦     | صافي ربح السنة قبل الزكاة                                      |

## ٣٥. توزيعات الأرباح

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م على توزيع أرباح للمساهمين بقيمة ٥١,٦ مليون ريال سعودي بواقع ١,٢ ريال لكل سهم.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٢ م على توزيع أرباح للمساهمين بقيمة ٣٤,٤ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٠ ريال لكل سهم.

## ٣٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتفق مع عرض السنة الحالية للقوائم المالية الموحدة . ولم يكن لإعادة التصنيف تأثير على صافي موجودات المجموعة . قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض بنود الموجودات المتداولة وغير المتداولة الموضحة أدناه :

| الرصيد بعد إعادة التصنيف | إعادة التصنيف | الرصيد كما يظهر في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م |                                               |
|--------------------------|---------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|
| ١٣,١٦٠,٨٩٦               | ١٣,١٦٠,٨٩٦    | -                                  | دفعات مقدمة الى موردين - الجزء الغير المتداول |
| ٢٦,٤٢٥,٨٥٨               | (١٣,١٦٠,٨٩٦)  | ٣٩,٥٨٦,٧٥٤                         | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                 |
| ٣٩,٥٨٦,٧٥٤               | -             | ٣٩,٥٨٦,٧٥٤                         |                                               |

٣٧. الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٨. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م.