

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

(غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

وتقرير فحص المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م، و القوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية و التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

لفت الانتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) في الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، الذي يوضح تغيير السنة المالية للشركة لتبدأ في الأول من أغسطس وتنتهي بنهاية يوليو من كل عام، وعليه تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م (ثلاثة أشهر) مقارنة بالفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٣ م وحتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م (ثلاثة أشهر)، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض في: ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموافق: ١١ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٩٧,٠٠٨,٥٤٨	٨١٢,٨٦٧,٦٠٦	٤	ممتلكات ومعدات
١٣,١٣١,٣٧٢	٤,١٩٦,١٠٣		دفعات مقدمة إلى موردين
٩٠,٠١٤,٦٢٤	٨٩,٤٢٦,٠٦٧		موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٦٤,٨٧١,٨٦٢	٣٠٦,٨٧١,٨٠٤	٥	موجودات حق الاستخدام
١,١٦٥,٠٢٦,٤٠٦	١,٢١٣,٣٦١,٥٨٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٧٨٩,٧٦٦	١٢,٦١١,١٧٨		مخزون
٤٩,٥١٨,٦٤٠	٦٨,٧٥١,٣٠٩		ذمم مدينة
٤٥,٨٠٦,٣٤٨	٤٦,٢٤١,١٩٦		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٣٤٤,٢١٦	١٣١,٠٠٠,٣٢٤		نقد وما في حكمه
١٣٤,٤٥٨,٩٧٠	٢٥٨,٦٠٤,٠٠٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٩٩,٤٨٥,٣٧٦	١,٤٧١,٩٦٥,٥٨٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧		علاوة إصدار
٢٦٢,٣٣٦,٨٣٨	٣٠٠,٩٢٥,٥٧١		أرباح مرحلة
٧٩٣,٣٢٢,٥٣٥	٨٣١,٩١١,٢٦٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٨,٥١٠,٥٤١	١٩,٠١٢,٩٥٦	٦	الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية
٦٢,٤٢٦,٠٠٠	٦٣,٢٥٦,٣٥٣		منافع الموظفين
٢٦١,٣٥٧,٣٥٨	٢٨٥,٦٩٣,٢٢١	٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٣٤٢,٢٩٣,٨٩٩	٣٦٧,٩٦٢,٥٣٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣,٠٢٩,٢٣٠	١٣,٠٢٩,٢٣٠	٦	الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية
٨٠,١٧٢,٢٤٤	١٧٨,٧١٩,١٣١	٧	مدفوع مقدماً من العملاء
١٣,٦٤٧,١٧٩	١٤,٨١٩,٦٩٦		ذمم دائنة
٢١,٢٣٧,٩٨٣	٢٢,٥٦٩,١٢٠	٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٢٩,١٩٨,٣٠٢	٣٥,٢٠٦,٥٤٩		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٥٨٤,٠٠٤	٧,٧٤٨,٠٦٣		مخصص الزكاة
١٦٣,٨٦٨,٩٤٢	٢٧٢,٠٩١,٧٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٠٦,١٦٢,٨٤١	٦٤٠,٠٥٤,٣١٩		مجموع المطلوبات
١,٢٩٩,٤٨٥,٣٧٦	١,٤٧١,٩٦٥,٥٨٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

٢

٢

Alkudat

٢

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٤٠,٦٩٥,٠٣٩	١٦٣,٦٦١,١٩٤	الإيرادات
٣,٧٢٠,٩٨٢	٤,٦٠٧,٠٠٠	المنح والإعانات الحكومية
(٨٤,٨٣٥,١٨٣)	(٩٤,٧٦٨,٩١٧)	تكلفة الإيرادات
٥٩,٥٨٠,٨٣٨	٧٣,٤٩٩,٢٧٧	مجمل الربح
(٢٧٣,٠٦٧)	(٥,٦١٤,١٤٥)	مصروفات دعاية وإعلان
(٢١,٨٣٦,٩٧١)	(٢٦,٩٤٢,٥٦٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٩٥٠,٠٠٠)	٢,٣٥٠,٠٠٠	رد / (الخسائر) الائتمانية المتوقعة
٨٧١,٧٣٢	٦٧٦,٤٤٨	إيرادات أخرى
٣٦,٣٩٢,٥٣٢	٤٣,٩٦٩,٠١٦	الربح التشغيلي
(٣,٨٤٨,٥٢٢)	(٤,٦٩١,٥٢٤)	١٣ تكاليف وعوائد تمويلية، بالصافي
٣٢,٥٤٤,٠١٠	٣٩,٢٧٧,٤٩٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٤٨٥,٠٠٠)	(١,١٦٤,٠٥٩)	مصروف الزكاة
٣١,٠٥٩,٠١٠	٣٨,١١٣,٤٣٣	صافي ربح الفترة
		ربحية السهم:
٠,٧٢	٠,٨٩	١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣١,٠٥٩,٠١٠	٣٨,١١٣,٤٣٣	صافي ربح الفترة الدخل الشامل الأخر
(٢٨,٠٤٨)	٤٧٥,٣٠٠	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٢٨,٠٤٨)	٤٧٥,٣٠٠	أرباح / (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
(٢٨,٠٤٨)	٤٧٥,٣٠٠	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
٣١,٠٣٠,٩٦٢	٣٨,٥٨٨,٧٣٣	إجمالي الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة مجموع الدخل الشامل للفترة

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

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
٧٠٤,٧٢٢,٠٠٣	١٢٤,٩٥٩,٦٠٣	٤٨,٧٧٦,٧٠٣	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٣١,٠٥٩,٠١٠	٣١,٠٥٩,٠١٠	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٢٨,٠٤٨)	(٢٨,٠٤٨)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٣١,٠٣٠,٩٦٢	٣١,٠٣٠,٩٦٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٧٣٥,٧٥٢,٩٦٥	١٥٥,٩٩٠,٥٦٥	٤٨,٧٧٦,٧٠٣	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٧٩٣,٣٢٢,٥٣٥	٢٦٢,٣٣٦,٨٣٨	-	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٣٨,١١٣,٤٣٣	٣٨,١١٣,٤٣٣	-	-	-	صافي ربح الفترة
٤٧٥,٣٠٠	٤٧٥,٣٠٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخرى للفترة
٣٨,٥٨٨,٧٣٣	٣٨,٥٨٨,٧٣٣	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٨٣١,٩١١,٢٦٨	٣٠٠,٩٢٥,٥٧١	-	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

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

١٥

AlHuday

١٥

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٢,٥٤٤,٠١٠	٣٩,٢٧٧,٤٩٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
١٣,٣٨١,٨٩٢	١٥,٤٥٠,٩٩٧	إهلاك وإطفاء
١,٨١٣,٦٦٣	١,٩١٦,٦٤١	منافع الموظفين
(١,٢٩٤,٨١٢)	(١,١٢٨,٤٨٦)	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٥,١٤٣,٣٣٤	٥,٨٢٠,٠١٠	تكاليف تمويلية
١,٩٥٠,٠٠٠	(٢,٣٥٠,٠٠٠)	رد / (الخسائر) الإئتمانية المتوقعة
٥٣,٥٣٨,٠٨٧	٥٨,٩٨٦,٦٥٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٩,١٩٥,٢٨٤)	(١٦,٨٨٢,٦٦٩)	ذمم مدينة
(٧٦,٨٥٣)	(٩,٨٢١,٤١٢)	مخزون
١٥,٥٧٧,٨٧٠	٨,٥٠٠,٤٢١	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٣١,٩٣٢	١,١٧٢,٥١٧	ذمم دائنة
٤,٥٥٩,٥١١	٦,٠٠٨,٢٤٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٢,١٣١,٤٢٧)	٩٨,٥٤٦,٨٨٧	مدفوع مقدماً من العملاء
٢٦,٢٠٣,٨٣٦	١٤٦,٥١٠,٦٤٥	النقد من العمليات
(١,١١٣,٢١١)	(١,٤١٤,٠٠٤)	منافع الموظفين المدفوعة
٢٥,٠٩٠,٦٢٥	١٤٥,٠٩٦,٦٤١	
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٢,٠٠٧,٨٧٥)	(٢٣,٠١٩,٠١٩)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٣٣,٥٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
١,٢٩٤,٨١٢	١,١٢٨,٤٨٦	متحصلات من عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
(٧١,٠٤٦,٥٦٣)	(٢١,٩٣٠,٥٣٣)	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٩٣٤,١٥٤)	-	المسدد من المرابحات الإسلامية
(٩,١٥٠,٠٠٠)	(٢٨,٥١٠,٠٠٠)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٢٠,٠٨٤,١٥٤)	(٢٨,٥١٠,٠٠٠)	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٦٦,٠٤٠,٠٩٢)	٩٤,٦٥٦,١٠٨	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦٨,٦٩٩,٧٢٣	٣٦,٣٤٤,٢١٦	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٠٢,٦٥٩,٦٣١	١٣١,٠٠٠,٣٢٤	
		المعاملات غير النقدية خلال الفترة
(٢٨,٠٤٨)	٤٧٥,٣٠٠	أرباح / (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٢٩,٥٠٠,٧٨٢	٧٧,٦٢٠,٣٢٥	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
-	٤٩,٦٦٢,٤٢١	موجودات حق الاستخدام
-	٤٩,٦٦٢,٤٢١	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

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

٦

١. التنظيم والنشاط

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

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

وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها وشركاتها التابعة المبينة أدناه:

فرع مدارس التربية النموذجية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٥٨٨٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٢٦ هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠٠٥ م.
 فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٩٣ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠٠٧ م.
 فرع مدارس التربية النموذجية / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٨٤٣٢٨ بتاريخ ٤ ربيع الآخر ١٤٣١ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٠ م.
 فرع مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٦٩٦١ بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ٣ يناير ٢٠١٧ م.
 فرع مدارس التربية النموذجية / حي الرحاب بمدينة بريدة بموجب سجل تجاري رقم ١١٣١٣٠٠١٢٥ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩ م.
 فرع مدارس التربية النموذجية / حي القيروان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٦٩ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ م.
 فرع مدارس التربية 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 النموذجية / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٦٦٨٩٥ بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
 فرع مدارس التربية النموذجية / حي النرجس بموجب سجل تجاري رقم ١٠٠٩٠٣٤٢٧٦ بتاريخ ٧ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٤ م.
 فرع مدارس التربية النموذجية / حي النرجس بموجب سجل تجاري رقم ١٠٠٩٠٧٢٠٧٩ بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٤ م.
 فرع مدارس التربية العالمية / حي تلال الدوحة بمدينة الظهران بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٣٨٩٤٧ بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

فرع مدارس التربية العالمية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٧٠ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ م.
 فرع مدارس التربية العالمية / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٢٧٩٥٩ بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٢١ م.
 فرع مدارس التربية العالمية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٧٦٤٥ بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.
 فرع مدارس التربية العالمية / حي القيروان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٧٣٦٧١ بتاريخ ٥ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٤ م.
 فرع مدارس الوطنية للتعليم / حي حطين بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٠٢١٣ بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣ م.
 فرع التربية الرياضية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٣ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م.
 فرع التربية الرياضية / حي الروابي بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٢ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م.
 فرع التربية الرياضية / حي النهضة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٥٩٩٩ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠ م.
 فرع الشركة الوطنية للتربية والتعليم بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٨٧٧٤٣ بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.
 فرع الشركة الوطنية للتربية والتعليم بموجب سجل تجاري رقم ١٠٠٩٠٧١٩٦٦ بتاريخ ١١ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠٢٤ م.

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

فرع شركة الخوارزمي التعليمية 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 بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٣ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢ م.

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

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

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

فرع شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٦٧٥٢ بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٣ م.

فرع شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٥٣٢٤٩ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م.

شركة السلام للتعليم والتدريب بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٣٣٩٨٥ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٠٧ م.

١. التنظيم والنشاط (تمة)

بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٢٤م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تغيير السنة المالية للشركة لتبدأ في الأول من أغسطس وتنتهي بنهاية يوليو من كل عام، وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية في هذا الشأن. وعليه تم إعداد البيانات المالية للشركة عن الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٣م وحتى ٣١ يوليو ٢٠٢٤م، ويعدها تصبح كل سنة مالية اثني عشر شهراً. كما تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٢٤م وحتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م (ثلاثة أشهر) مقارنة بالفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٣م وحتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م (ثلاثة أشهر).

قامت الشركة بعرض أرقام المقارنة لقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن فترة مالية من ١ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م (ثلاثة أشهر) مقارنة بالفترة المالية السابق إصدارها عن الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٣م حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م (ثلاثة أشهر) والتي تمثل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة السابق إصدارها ونشرها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م.

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

نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ يوليو ٢٠٢٤م	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخوارزمي التعليمية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة السلام للتعليم والتدريب

تعمل شركة الخوارزمي التعليمية في مجال التعليم بمنهج وطني.

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

تعمل شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة في نشاط التشغيل والصيانة.

تعمل شركة السلام للتعليم والتدريب في مجال التعليم بمنهج وطني.

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض.

ص.ب. ٤١٩٨٠ - الرياض ١١٥٣١ المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للفترة السابقة للمجموعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أ. أسس التوحيد

١. تجميع الأعمال

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

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات التي كانت قائمة سابقاً. وتقيد هذه المبالغ عادةً في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير وإثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

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 اثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

ب. قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ب. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

ج. الاعتراف بالإيرادات

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

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ج. الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تحديد العقود مع العميل

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

تحديد التزامات الأداء

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

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كميلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة

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

الاعتراف بالإيرادات

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتعلق ذلك من الإيرادات المحققة من تقديم الخدمة ويتم اثبات الإيرادات بمجرد الوفاء بالتزام الأداء على أساس الاتفاق بين الطرفين.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

د. الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

د. الأدوات المالية (تتمة)

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 الأخر	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 الأخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الأخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	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 الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

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

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 التعرُّر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

د. الأدوات المالية (تتمة)

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

المطلوبات المالية

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

الإستبعاد

الموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

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

ه. علاوة الإصدار

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي (*)	مباني وتحسينات على مباني	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة حاسب آلي	سيارات	مشروعات تحت التنفيذ (**)	الإجمالي
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	٤٠٩,١٦٣,٤٢٩	٦٩,٦٤٠,١٣٦	١١٠,٢٧٢,٥٣١	١٢,٦٦١,٥٢٩	٨٦,٦٢٣,٨٢٥	٩٠٥,١٢٥,٢٦٠
الإضافات خلال الفترة	-	٢,٣٨٣,٦٤٤	٩,٧٢٢,٨٥٠	١٥,٧٠٨,٩٦٥	٣,٨٣٢,٠٨١	٩٠,٥٩٨,٨٩٥	١٢٢,٢٤٦,٤٣٥
الإستبعادات خلال الفترة	-	-	-	(٤,٤٥٠)	-	-	(٤,٤٥٠)
تحويلات	-	٢١,٩٨١,٢٨٧	٤,٧٦١,٧٨٦	٢,٧٥٧,٧٠٩	-	(٢٩,٥٠٠,٧٨٢)	-
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	٤٣٣,٥٢٨,٣٦٠	٨٤,١٢٤,٧٧٢	١٢٨,٧٣٤,٧٥٥	١٦,٤٩٣,٦١٠	١٤٧,٧٢١,٩٣٨	١,٠٢٧,٣٦٧,٢٤٥
إضافات خلال الفترة	-	٢,٣٠١,٨١٧	٩,٥٥٩,٧٥٨	٥,٩٥٣,٠٧٩	١٨٥,٩٧٠	٥,٠١٨,٣٩٥	٢٣,٠١٩,٠١٩
تحويلات	-	٥٤,٦٢٧,٤١٨	٧,٨٠٢,٩٣٧	١٥,١٨٩,٩٧٠	-	(٧٧,٦٢٠,٣٢٥)	-
كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	٤٩٠,٤٥٧,٥٩٥	١٠١,٤٨٧,٤٦٧	١٤٩,٨٧٧,٨٠٤	١٦,٦٧٩,٥٨٠	٧٥,١٢٠,٠٠٨	١,٠٥٠,٣٨٦,٢٦٤
الإهلاك المتراكم							
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٣ م	-	١٠٢,٧٢١,٨٦٩	٣٨,٧٥٤,٧٦٩	٦٠,٤١٠,٠٦٥	٦,٦٨١,٩٠٥	-	٢٠٨,٥٦٨,٦٠٨
المحمل للفترة	-	٧,٣٢٠,٥٠٣	٦,١٨٤,١٣٢	٧,٦٣٧,٣٧١	٦٥٢,٥٣٣	-	٢١,٧٩٤,٥٣٩
الإستبعادات خلال الفترة	-	-	-	(٤,٤٥٠)	-	-	(٤,٤٥٠)
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	-	١١٠,٠٤٢,٣٧٢	٤٤,٩٣٨,٩٠١	٦٨,٠٤٢,٩٨٦	٧,٣٣٤,٤٣٨	-	٢٣٠,٣٥٨,٦٩٧
المحمل للفترة	-	٢,٦٣١,٥٣٤	١,٧٥٦,٣٣١	٢,٥٠٣,٣٩٧	٢٦٨,٦٩٩	-	٧,١٥٩,٩٦١
كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	-	١١٢,٦٧٣,٩٠٦	٤٦,٦٩٥,٢٣٢	٧٠,٥٤٦,٣٨٣	٧,٦٠٣,١٣٧	-	٢٣٧,٥١٨,٦٥٨
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	٣٧٧,٧٨٣,٦٨٩	٥٤,٧٩٢,٢٣٥	٧٩,٣٣١,٤٢١	٩,٠٧٦,٤٤٣	٧٥,١٢٠,٠٠٨	٨١٢,٨٦٧,٦٠٦
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٢١٦,٧٦٣,٨١٠	٣٢٣,٤٨٥,٩٨٨	٣٩,١٨٥,٨٧١	٦٠,٦٩١,٧٦٩	٩,١٥٩,١٧٢	١٤٧,٧٢١,٩٣٨	٧٩٧,٠٠٨,٥٤٨

(*) يتضمن بند الأراضي أرض مدارس التربية النموذجية / حي القبروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وقد تم سداد القسط الاخير ومازالت الشركة بصدد انهاء اجراءات فك الرهن (إيضاح ٦-١) بالإضافة الى أرض مدارس السلام الأهلية / مدينة الخبر بلغت قيمتها ٣٦,٨٠٢,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٧ م (إيضاح ٦-٣).

(**) يتضمن بند المشروعات تحت التنفيذ مشروع مخطط القصر بمدينة الخبر، والذي يتضمن قطعتي أرض بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ٦-٢).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

٥. موجودات حق الاستخدام والمطلوبات بموجب موجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام		
٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	
٢٨٧,٩٤٧,٣٧٦	٢٦٤,٨٧١,٨٦٢	الرصيد في بداية الفترة
٢,٤٦٣,٩٧٥	٤٩,٦٦٢,٤٢١	الإضافات خلال الفترة
(٢٥,٥٣٩,٤٨٩)	(٧,٦٦٢,٤٧٩)	الاستهلاك المحمل للفترة
٢٦٤,٨٧١,٨٦٢	٣٠٦,٨٧١,٨٠٤	الرصيد في نهاية الفترة

مطلوبات بموجب موجودات حق الاستخدام

مطلوبات بموجب موجودات حق الاستخدام		
٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	
٢٨٢,٥١١,٠٦٧	٢٨٢,٥٩٥,٣٤١	الرصيد في بداية الفترة
٢,٤٦٣,٩٧٥	٤٩,٦٦٢,٤٢١	الإضافات خلال الفترة
١٤,٢٤٥,٢٩٩	٤,٥١٤,٥٧٩	الفوائد على مطلوبات الإيجار خلال الفترة
(١٦,٦٢٥,٠٠٠)	(٢٨,٥١٠,٠٠٠)	المدفوع خلال الفترة
٢٨٢,٥٩٥,٣٤١	٣٠٨,٢٦٢,٣٤١	الرصيد في نهاية الفترة
٢١,٢٣٧,٩٨٣	٢٢,٥٦٩,١٢٠	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٢٦١,٣٥٧,٣٥٨	٢٨٥,٦٩٣,٢٢١	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٢٨٢,٥٩٥,٣٤١	٣٠٨,٢٦٢,٣٤١	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام

٦. المراجعات الإسلامية

مراجعات إسلامية من البنوك التجارية

١-٦ مراجعة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ، حيث تم الحصول على مراجعة بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٧,٥٪ على ان يتم سداد المراجعة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. وقد تم الحصول على المراجعة بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، وقد تم سداد القسط الأخير وما زالت الشركة بصدد انهاء اجراءات فك الرهن (إيضاح ٤).

٢-٦ مراجعة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ، حيث تم الحصول على مراجعة بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٨,٢٥٪ لشراء قطعتي أرض لبناء مدارس بالخبر على ان يتم سداد المراجعة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ١,٦٢٦,٨٠٨ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م، وقد تم الحصول على المراجعة بموجب رهن تلك الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ٤).

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٣,٢٥٣,٦١٦ ريال سعودي.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

٦. المربحات الإسلامية (تنمة)

مربحات إسلامية من البنوك التجارية (تنمة)

٣-٦ مربحة من أحد البنوك التجارية لتمويل جزء من صفقة الإستحواذ على شركة السلام للتعليم والتدريب (المالكة لمدارس السلام الاهلية في الخبر) في تاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٧ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ، حيث تم الحصول على مربحة بمبلغ ٤٧,٤٩١,٠٥٨ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٧,٤٩١,٠٥٨ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٦,٨٪ على ان يتم سداد المربحة على عشرة أقساط نصف سنوية، ويبدأ سداد القسط الأول في ٢٩ مايو ٢٠٢٣ م، وقد تم الحصول على المربحة بموجب رهن قطعة أرض مسجلة بإسم إحدى الشركات التابعة للمجموعة بالإضافة إلى سند لأمر بقيمة التسهيلات الاجمالية في تاريخ الحصول على المربحة (إيضاح ٤).

وقد بلغ رصيد المربحة في تاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٣١,٨٢٧,٧٣٣ ريال سعودي.

وفيما يلي بيان حركة المربحات الإسلامية الممنوحة من البنوك التجارية خلال الفترة:

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	
٥٢,٧٣٠,٣٩٧	٣٥,٠٨١,٣٤٩	الرصيد في بداية الفترة
(١٧,٦٤٩,٠٤٨)	-	المسدد خلال الفترة
٣٥,٠٨١,٣٤٩	٣٥,٠٨١,٣٤٩	الرصيد في نهاية الفترة

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

٣١ يوليو ٢٠٢٤ م	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	
٣٥,٠٨١,٣٤٩	٣٥,٠٨١,٣٤٩	إجمالي المربحات في نهاية الفترة
(٥,٦٧٥,١٧٠)	(٣,٥٤١,٥٧٨)	يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة
٢,١٣٣,٥٩٢	٥٠٢,٤١٥	الرصيد في بداية الفترة
(٣,٥٤١,٥٧٨)	(٣,٠٣٩,١٦٣)	التكاليف التمويلية المحملة خلال الفترة
٣١,٥٣٩,٧٧١	٣٢,٠٤٢,١٨٦	الرصيد في نهاية الفترة
١٣,٠٢٩,٢٣٠	١٣,٠٢٩,٢٣٠	القيمة الحالية للمربحات الإسلامية في نهاية الفترة
١٨,٥١٠,٥٤١	١٩,٠١٢,٩٥٦	الجزء المتداول من المربحات الإسلامية
٣١,٥٣٩,٧٧١	٣٢,٠٤٢,١٨٦	الجزء غير المتداول من المربحات الإسلامية
		القيمة الحالية للمربحات الإسلامية في نهاية الفترة

٧. مدفوع مقدماً من العملاء

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

٨. الموجودات والمطلوبات المالية

١-٨ الموجودات المالية

٣١ يوليو م ٢٠٢٤	٣١ أكتوبر م ٢٠٢٤	
		<u>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
٤٩,٥١٨,٦٤٠	٦٨,٧٥١,٣٠٩	ذمم مدينة
٥,١٦٤,٩٠٦	٤,٥٠٠,١٩٢	موجودات مالية ضمن أرصدة مدينة أخرى
٣٦,٣٤٤,٢١٦	١٣١,٠٠٠,٣٢٤	نقد وما في حكمه
٩١,٠٢٧,٧٦٢	٢٠٤,٢٥١,٨٢٥	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-٨ المطلوبات المالية

٣١ يوليو م ٢٠٢٤	٣١ أكتوبر م ٢٠٢٤	
		<u>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
٣١,٥٣٩,٧٧١	٣٢,٠٤٢,١٨٦	المرايحات الإسلامية
١٣,٦٤٧,١٧٩	١٤,٨١٩,٦٩٦	ذمم دائنة
٢٨٢,٥٩٥,٣٤١	٣٠٨,٢٦٢,٣٤١	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٢٩,١٩٨,٣٠٢	٣٥,٢٠٦,٥٤٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥٦,٩٨٠,٥٩٣	٣٩٠,٣٣٠,٧٧٢	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٧٧,١١٢,٦٩٤	٨٥,٦٢٤,٥٩٥	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٢٧٩,٨٦٧,٨٩٩	٣٠٤,٧٠٦,١٧٧	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٣٥٦,٩٨٠,٥٩٣	٣٩٠,٣٣٠,٧٧٢	إجمالي المطلوبات المالية

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

٩. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٤٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ٤٣٠ مليون ريال سعودي) موزعة على ٤٣ مليون سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٤ م: ٤٣ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

١٠. الإرتباطات

٣١ يوليو م ٢٠٢٤	٣١ أكتوبر م ٢٠٢٤	
٣٥,٨٤٥,٧٩٦	١٧,١٤٣,٨٢٨	الإلتزامات التعاقدية للموردين
١٦,٠٩٣,٠٥٧	١٠,٩٥٦,٣٠٠	الإرتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ*
٥١,٩٣٨,٨٥٣	٢٨,١٠٠,١٢٨	

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

١١. الأطراف ذات العلاقة

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

إجمالي القيمة التعاقدية السنوية ٣٠ نوفمبر م ٢٠٢٣	إجمالي القيمة التعاقدية السنوية ٣١ أكتوبر م ٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
٧,٩٥٠,٠٠٠	٧,٩٥٠,٠٠٠	إستئجار مباني	شركة يمامي القابضة (شركة شقيقة)

تعويضات الإدارة العليا

٣٠ نوفمبر م ٢٠٢٣	٣١ أكتوبر م ٢٠٢٤	
١,٢٥٦,٠٢٢	١,٢٨٥,٠٣٨	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل
٢٧٢,٤٢٢	٣٦,٣٩٧	مكافأة نهاية الخدمة المحملة للفترة
١,٥٢٨,٤٤٤	١,٣٢١,٤٣٥	

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمزايا المتعلقة بها

٣٠ نوفمبر م ٢٠٢٣	٣١ أكتوبر م ٢٠٢٤	
٤٥٥,٩٦٨	٥٤٨,٦٦٢	مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة
٤٥٥,٩٦٨	٥٤٨,٦٦٢	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

١٢. التقارير القطاعية

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

- مدارس التربية النموذجية - الريان
- مدارس التربية النموذجية - الروابي
- مدارس التربية النموذجية - النزهة
- مدارس التربية النموذجية العالمية - قرطبة
- مدارس التربية النموذجية - بريدة
- مدارس الخوارزمي الأهلية
- مدارس الغد الأهلية - الملك عبد الله
- مدارس التربية النموذجية - القيروان
- مدارس التربية النموذجية - العارض
- مدارس التربية النموذجية العالمية - الظهران
- مدارس السلام الأهلية
- مدارس التربية النموذجية العالمية - العارض
- مدارس الغد الأهلية - القيروان
- مدارس التربية النموذجية - قرطبة
- مدارس التربية النموذجية - النرجس
- المدرسة الوطنية - حطين
- أكاديمية التربية النموذجية العالمية - القيروان
- أخرى

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

مدارس الغد	مدارس التربية النموذجية العالمية - الأهلية - القيروان	مدارس التربية النموذجية العالمية - الأهلية	مدارس التربية النموذجية العالمية - الظهران	مدارس التربية النموذجية - العارض	مدارس التربية النموذجية - القيروان	مدارس الغد الأهلية - الملك عبد الله	مدارس الخوارزمي الأهلية	مدارس التربية النموذجية - بريدة	مدارس التربية النموذجية العالمية - قرطبة	مدارس التربية النموذجية - النزهة	مدارس التربية النموذجية - الروابي	مدارس التربية النموذجية - الريان	
٢,٥٣٣,٥٩٨	٧,٨٩٦,٦٥٦	٧,٧٩٤,١٣٠	٦,٣١٨,٠٠٤	١٣,٥٨٥,٢٥٧	٢١,٧٩٧,٠٤٣	٨,١٢٣,٧٧٤	٤,٤٨٩,٢٥٦	٧,٨٦٢,٦٧٠	٣,٨٥٩,٥٤٨	٢٠,٣٣٢,٦٦٦	٢٢,٣٤٥,٢٧٢	٢٤,٤٥٤,١٠٦	إيرادات النشاط
٧٤,٠٠٠	١٥٤,١٩٢	١٦٠,٩٨٩	٢٠٠,٢١٢	٤٢٩,٥٤٦	٦٥٢,٤٧٠	٣٤٩,٣٣٦	١١٦,٨٢٢	٣٨٨,٦١٠	٩٥,٣٠٦	٤٧٩,٦٦٣	٥٣٨,٩١٠	٦٥٥,٩٥٤	منع وإعانات حكومية
(٢,٩٨٦,٨٠٧)	(٥,١٢٨,٩١٩)	(٤,٨٣٣,٨٧٠)	(٣,٢٧١,٥٢٣)	(٦,٨٥٠,٩٠٤)	(٩,٥١٠,٧٢٥)	(٥,٦٠٤,٤٢٠)	(٢,٢٢٩,٩٦٦)	(٥,٣٨٣,٩٧١)	(٢,٣٧٢,٠٤٣)	(١٠,٤٩٣,٧٦٦)	(١١,٠٢٥,١٠٣)	(١٣,٧٩٣,٧٥٣)	تكلفة الإيرادات
(٣٧٩,٢٠٩)	٢,٩٢١,٩٢٩	٣,١٢١,٢٤٩	٣,٢٤٦,٦٩٣	٧,١٦٣,٨٩٩	١٢,٩٣٨,٧٨٨	٢,٨٦٨,٦٩٠	٢,٣٧٦,١١٢	٢,٨٦٧,٣٠٩	١,٥٨٢,٨١١	١٠,٣١٩,٥٦٣	١١,٨٥٩,٠٧٩	١١,٣١٦,٣٠٧	مجمّل الربح
٦,٣٤٨,٢٢٧	٩,٩٧٩,٧٢٥	٦٤,٣٩٤,٥١٧	٦٩,٥٣٢,٦٧٦	٦,٧٥٩,٨٨٧	١٣٩,٨١٥,٦٦٠	١,٨١٠,٣٩٧	٦,٨٠٣,٩٧٨	٥١,٢٨٤,٢٢٣	٣٦,٢٤٩,٢٦٣	٧٨,١٨٠,٢١٤	٦٩,٩١٥,٧٩٤	١٠٢,٩٩٥,٥٧٥	ممتلكات ومعدات
٢٠٩,١١٠	٣١٢,٤٦٩	٢٥٥,٩٧٥	٥١٧,٢٩٦	٢٨٩,٠٢٧	١,٠٠٧,٠٣١	٩٢,٧٦٨	١٣٨,٠٤٥	٥٠٠,٦١٧	٣٢٦,٥٨٠	٦٧٣,٠٨٠	٦١١,٢٧٣	٨٩٣,٥٦٩	إهلاك

المجموع	إلغاء التعاملات بين الشركات	مشروعات تحت التنفيذ	أخرى	أكاديمية التربية النموذجية العالمية - القيروان	المدرسة الوطنية - حطين	مدارس التربية النموذجية - النرجس	مدارس التربية النموذجية - قرطبة	
١٦٣,٦٦١,١٩٤	(١,٩١٩,٩٤٦)	-	١,٩١٩,٩٤٦	٧٩٠,١٣٧	٦٩١,٠٢٠	٣,٨٣٦,٦٩٨	٦,٩٥٠,٣٥٩	إيرادات النشاط
٤,٦٠٧,٠٠٠	-	-	-	١٨,١٦٦	١٣,٩٧٢	٨٤,٤٥٠	١٩٤,٤٠٢	منع وإعانات حكومية
(٩٤,٧٦٨,٩١٧)	٤٦٩,٣٠٥	-	(١,٧٩٤,٨٨٤)	(١,٤٢٠,٣٠٦)	(١,٧٠٦,٣٠٩)	(٢,٧٤٠,٦٠٦)	(٤,٠٩٠,٣٤٧)	تكلفة الإيرادات
٧٣,٤٩٩,٢٧٧	(١,٤٥٠,٦٤١)	-	١٢٥,٠٦٢	(٦١٢,٠٠٣)	(١,٠٠١,٣١٧)	١,١٨٠,٥٤٢	٣,٠٥٤,٤١٤	مجمّل الربح
٨١٢,٨٦٧,٦٠٦	-	٧٥,١٢٠,٠٠٨	٥,٣٠٠,٨١٣	١,٦٧٠,٣١٦	٢٦,٩٢١,١١٥	٢٥,١٤٧,٤٠٢	٣٤,٦٣٧,٨١٦	ممتلكات ومعدات
٧,١٥٩,٩٦١	-	-	١٤,٨٧٧	٢٨,٩٤٨	٣٧٣,٣٠٤	٤٢٦,٨٠٣	٤٨٩,١٨٩	إهلاك

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

١٢. التقارير القطاعية (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

المجموع	إلغاء التعاملات بين الشركات	مشروعات تحت التنفيذ	أخرى	مدارس التربية			مدارس التربية			مدارس الغد الأهلية - الملك عبد الله	مدارس الخوارزمي الأهلية	مدارس التربية التمozجية - بريدة	مدارس التربية التمozجية - قرطبة	مدارس التربية التمozجية - الزهة	مدارس التربية التمozجية - الروابي	مدارس التربية التمozجية - الريان	
				مدارس الغد الأهلية - القيروان	التمozجية العالمية - العارض	مدارس السلام الأهلية	التمozجية العالمية - الظهران	مدارس التربية التمozجية - العارض	مدارس التربية التمozجية - القيروان								
١٤٠,٦٩٥,٠٣٩	(١,٩٩٣,٥٣٣)	-	١,٩٩٣,٥٣٣	١,٩٨٤,٢٧١	٥,٥٩٦,٨٦٢	٧,٥٢٣,١١٣	٥,١٠٩,٦٠٦	١١,٥٧٧,٦٩٤	٢٠,٣٠٥,٢٥٨	٨,٧٨١,٣٠٧	٤,٦٢٦,٣٩٦	٧,٤٤٢,٣١٥	٦,٠٠١,٦٤٨	١٩,٥١٥,١٨٧	٢٠,٤٢٢,٨٨١	٢١,٨٠٨,٥٠١	إيرادات النشاط
٣,٧٢٠,٩٨٢	-	-	-	٩٤,٠٠٠	١٧١,٥٠٠	١٤٣,٢٥٠	١٥٣,٣٣٢	٤٢١,٠٠٠	٥٣٥,٠٠٠	٢٥٥,١٠٠	-	٤٧٨,٠٠٠	٢٣٢,٦٠٠	٤٢٩,٧٠٠	٢٩٠,٠٠٠	٥١٧,٥٠٠	منح وإعانات حكومية
(٨٤,٨٣٥,١٨٣)	٥٠٧,٢٤٣	-	(١,٨٣٣,٥١١)	(٢,٦٩٠,٠٥١)	(٥,٠٨٨,٣٢٩)	(٥,١٦٥,٧٩٧)	(٣,٠٥٥,٦٠٨)	(٦,٩٨١,٥٥٦)	(٩,٧٨٢,٤٦٤)	(٥,٨٨٥,٢٨٩)	(٢,٠٦١,٥٢٣)	(٥,٤٠٧,٠٢١)	(٣,٢٥٧,٤٧٩)	(٩,٩٠٤,١٥٠)	(١١,٠٦٠,٤٣٦)	(١٣,١٦٩,٢٢٢)	تكلفة الإيرادات
٥٩,٥٨٠,٨٣٨	(١,٤٨٦,٢٩٠)	-	١٦,٠٠٠	(٦١١,٧٨٠)	٦٨,٠٠٣	٣,٥٠٠,٥٦٦	٢,٢٠٧,٣٣٠	٥,٠١٧,١٣٨	١١,٠٥٧,٧٩٤	٣,١٥١,١١٨	٢,٥٦٤,٨٧٣	٢,٥١٣,٢٩٤	٢,٩٧٦,٧٦٩	١٠,٠٤٠,٧٣٧	٩,٦٥٢,٤٥٥	٩,١٥٦,٧٧٩	محمل الربح
٧٦٢,٧٢١,١١١	-	١,٩٩٠,٨,٦٧٦	٥,٣٥٥,٣٢٣	٦,٧٤٦,١٣٢	٦,٢٩٩,٥٠٥	٦٤,٨٥٤,٦٥٧	٧,٠٥٩,٣٣٧	٧,١٥٧,٣٣٤	١٤,٠٨٩,١٩٩	١,٤٣٠,٦٣٦	٧,١٥١,٨٧٤	٥٣,١٣٣,٠٦٦	٣٦,٠٢٨,١٨٩	٧٩,١٢٧,٣٥٣	٧,٠٨٥,٣٦٧	١٠٣,١٧٦,٤٦٣	ممتلكات ومعدات
٥,٨٤٣,٤١٦	-	-	١٤,٨٧٨	١٧١,٣٧٥	٣٥٨,٣٩٨	٢٤٩,٨٨٣	٥٠٤,٠٠٩	٢٧٥,٧٤٤	٩٨٣,٠٨٢	٩٤,٠٧٧	١٣٢,٨١٥	٥٥٢,٦٦٠	٣٠٧,٠٩٩	٧٢٨,٢١٥	٥٩٠,٦٣٧	٨٨٠,٥٤٤	إهلاك

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

١٢. التقارير القطاعية (تتمة)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	
٥٩,٥٨٠,٨٣٨	٧٣,٤٩٩,٢٧٧	مجمّل الربح من القطاعات
(٢٧٣,٠٦٧)	(٥,٦١٤,١٤٥)	مصروفات دعاية وإعلان
(٢١,٨٣٦,٩٧١)	(٢٦,٩٤٢,٥٦٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٩٥٠,٠٠٠)	٢,٣٥٠,٠٠٠	رد (الخسائر) الإئتمانية المتوقعة
٨٧١,٧٣٢	٦٧٦,٤٤٨	إيرادات أخرى
(٣,٨٤٨,٥٢٢)	(٤,٦٩١,٥٢٤)	تكاليف وعوائد تمويلية، بالصافي
(٢٧,٠٣٦,٨٢٨)	(٣٤,٢٢١,٧٨٥)	إجمالي المبلغ غير الموزع
٣٢,٥٤٤,٠١٠	٣٩,٢٧٧,٤٩٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة

١٣. تكاليف وعوائد تمويلية، بالصافي

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	
٣,٨٠٠,٩٩٤	٤,٥١٤,٥٧٩	تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار
٦٨٧,٢٥٠	٨٠٣,٠١٦	تكاليف فوائد منافع الموظفين
٦٥٥,٠٩٠	٥٠٢,٤١٥	تكاليف تمويلية عن المرابحات الإسلامية
(١,٢٩٤,٨١٢)	(١,١٢٨,٤٨٦)	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٣,٨٤٨,٥٢٢	٤,٦٩١,٥٢٤	

١٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	
٣١,٠٥٩,٠١٠	٣٨,١١٣,٤٣٣	ربح الفترة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٧٢	٠,٨٩	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

١٥. أحداث هامة

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ ربيع الآخر ١٤٤٦هـ الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م. بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٠,٣ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م بواقع ٢,١ ريال لكل سهم. وسيتم الإعلان عن تاريخ التوزيع بعد انعقاد الجمعية العامة التي ستقر توزيع الأرباح.

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).