

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٣٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م، وقوائم الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)	
<p><b>أمر المراجعة الرئيسي</b></p> <p><b>كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا</b></p> <p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة الخاصة بالثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على اثبات الإيرادات.</li> <li>إختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة.</li> <li>إجراء دراسة تحليلية للإيرادات مبنية على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد المدرج بالقوائم المالية المرفقة.</li> <li>إستعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية.</li> <li>مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية.</li> </ul>	<p><b>أثبات إيرادات الخدمات التعليمية</b></p> <p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بالثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٠) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالإيرادات فقد بلغت إيرادات الرسوم الدراسية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م مبلغ ١٩٣ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية اثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم اثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين.</p> <p>ونظراً لجوهرية قيمة إيرادات الخدمات التعليمية المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية اثبات الإيرادات. تم اعتبار اثبات إيرادات الخدمات التعليمية كأمر رئيسي للمراجعة.</p>
<p><b>أمر المراجعة الرئيسي</b></p> <p><b>كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا</b></p> <p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>حصلنا على فهم للمنهجية التي اتبعتها الإدارة في تحديد الوحدة المولدة للنقد ومدى وجود إنخفاض في قيمة الشهرة وتقييم ما إذا كانت هذه المنهجية متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي رقم (٣٦) ومع تلك المستخدمة في هذه الصناعة.</li> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على الانخفاض في قيمة الشهرة.</li> <li>تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة والمتعلقة بمعدل نمو الإيرادات، هامش الربح الاجمالي، ومعدل النمو طويل الاجل، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية لوحدة توليد النقد. وقمنا أيضاً بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة.</li> <li>تقييم مدى موثوقية توقعات الإدارة من خلال فحص الأداء الفعلي مقابل التوقعات المستخدمة من قبل الإدارة.</li> <li>مراجعة الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام من قبل المتخصصين لدينا. كما أجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الافتراضات الرئيسية.</li> <li>تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية وكفايتها.</li> </ul>	<p><b>الانخفاض في قيمة الشهرة</b></p> <p>بالإشارة إلى التقديرات والافتراضات المحاسبية المتعلقة بإنخفاض الشهرة وكذلك الإيضاح رقم (٧) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالشهرة.</p> <p>تضمنت القوائم المالية شهرة بقيمة ١١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حيث تمثل الزيادة في المقابل المدفوع عن القيمة العادلة لاصول التي تم تملكها من قبل الشركة، تجري الشركة اختباراً سنوياً للانخفاض في قيمة الشهرة متضمنة الأصول المرتبطة بها " الوحدة المولدة للنقد " للتحقق من مدى وجود انخفاض في قيمتها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".</p> <p>إن تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أصل أو الوحدة المولدة للنقد، يتطلب استخدام افتراضات جوهرية من قبل الإدارة.</p> <p>ونظراً لوجود درجة عالية من التقديرات والافتراضات المستخدمة في تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة فقد تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى المادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

### أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على تفهم للمنهجية المستخدمة من قبل الإدارة في دراسة الانخفاض في قيم الذمم المدينة وتطبيق نموذج الخسائر المتوقعة والإقتراضات ذات العلاقة.</li> <li>فحص عينة من أرصدة الذمم المدينة والتي تم احتساب انخفاض لها خلال السنة لتقدير مدى معقولية التقديرات المستخدمة من قبل إدارة الشركة.</li> <li>استخدام المختصين لدينا لإختبار الفرضيات المستخدمة في احتساب أثر الظروف الاقتصادية المستقبلية على الانخفاض في قيم الذمم المدينة.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية.</li> </ul>	<p>تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بما في ذلك قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p> <p>كما هو مبين في إيضاح رقم (٤-ج) للقوائم المالية وابتداء من ١ سبتمبر ٢٠١٨م، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الذي يحل محل الأحكام الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) فيما يتعلق بإثبات وتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية، بالإضافة إلى تقديم طرق جديدة للمحاسبة عن الانخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.</p> <p>كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م، بلغ إجمالي الذمم المدينة ٤٥,٤ مليون ريال سعودي، مقابل الاعتراف بخسائر انخفاض في قيم الذمم المدينة بمبلغ ١٤,٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، قامت الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لحساب الانخفاض في قيم الذمم المدينة.</p> <p>نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيم الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة تم اعتبار بدء تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) بما في ذلك استخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة كأمر رئيسي للمراجعة.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكومة، أي مجلس الإدارة ولجنة المراجعة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحكومة، أي مجلس الإدارة ولجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لبدء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة ولجنة المراجعة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعة الشركة الوطنية للتربية والتعليم.

كما زدونا المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة ولجنة المراجعة، ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة ولجنة المراجعة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٥ ربيع الأول ١٤٤١ هـ  
الموافق: ١٢ نوفمبر ٢٠١٩ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٣٨٩,٦١٠,٢٣٨	٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣	٦	ممتلكات وألات ومعدات
١٢,١٣٠,٩٠١	١١,٩٠٦,٣٨٤	٧	أصول غير ملموسة
٤٠١,٧٤١,١٣٩	٤٥٢,٨٤٦,٧٦٧		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
١,٩١١,٤٣٠	١,١٤٤,٠٧٨		مخزون
٣٢,٤٩١,٨٤٨	٣١,٠٠٧,٠٢٩	٨	ذمم مدينة
١٥,٨٠٦,٨٥٨	١٦,٦٥٥,٦٨٧	٩	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	١٠	نقد وما في حكمه
٨٧,٤٩٠,٢٣٢	٢٨٨,٨٥٢,٣٦٣		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٤٨٩,٢٣١,٣٧١	٧٤١,٦٩٩,١٣٠		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٨	علاوة الإصدار
١٨,٢٢٨,٧٦٤	٢٣,٢٦٨,٠١٣	١٩	إحتياطي نظامي
٢٤,٥٠٨,١٦٥	٥١,٢٨٤,٨٩٧		أرباح مرحلة
٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩	٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٤,٤٣٣,٩١٧	١١	الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٤٤,٨٧٠,٠٠٠	٤٢,٢٣٧,٧٠٠	١٦	مناقص الموظفين
١,٩٩٣,٢٨٥	٩٥٧,٦٣٥	١٢	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٩١,٤٠٧,٠١٠	٧٧,٦٢٩,٢٥٢		<b>مجموع المطلوبات غير متداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
١٧,٦٨٤,٥٤٥	١٥,٤٠٩,٠٥٨	١١	الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٢٩,٩٥٤,٣٦٦	٣١,٨٠٢,١٠٣	١٣	إيرادات مقدمة
١,٠١٧,٨٦٦	١,٣٠٠,٦٤٥		ذمم دائنة
١,٢٣٩,٨٢٧	١,٠٣٥,٦٥٠	١٢	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣,٦٤١,٣٨٥	٧,١٢٠,٢٧٧	١٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٤٩,٤٣٣	١,٨٦٣,٥٣٨	١٥	مخصص الزكاة
٥٥,٠٨٧,٤٣٢	٥٨,٥٣١,٢٧١		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٤٦,٤٩٤,٤٤٢	١٣٦,١٦٠,٥٢٣		<b>مجموع المطلوبات</b>
٤٨٩,٢٣١,٣٧١	٧٤١,٦٩٩,١٣٠		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

أبو كمال

أبو كمال

أبو كمال



الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	إيضاحات
٢٠٤,٢٧٠,٥٠٥	١٩٧,٩٤٢,٧٨٦	٢٠ الإيرادات
١٥,٦٨٦,٢٤١	٩,٣٩٥,٩٣٤	٢١ منح وإعانات حكومية
(١٣٧,٦١٧,٨٥٣)	(١٢٠,٠١٠,٧٥٢)	٢٢ تكلفة الإيرادات
٨٢,٣٣٨,٨٩٣	٨٧,٣٢٧,٩٦٨	مجمّل الربح
(٨١٦,٨١٢)	(١,٧١٨,٠٩٢)	مصروفات دعائية وإعلان
(٢٦,٨١٣,٧٢١)	(٣١,٨٥٦,٢٢٥)	٢٣ مصروفات عمومية وإدارية
--	(٤,٦١١,٠٣٣)	٨ خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
٢,١٣٤,٤٨٧	٤,٨٥٥,٦٦٣	٢٤ إيرادات أخرى
٥٦,٨٤٢,٨٤٧	٥٣,٩٩٨,٢٨١	الربح التشغيلي
(٦,٤١٩,٠٧٩)	(١,٧٤٢,٢٥٧)	٢٥ تكاليف تمويل، بالصافي
٥٠,٤٢٣,٧٦٨	٥٢,٢٥٦,٠٢٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٥٤٩,٤٣٩)	(١,٨٦٣,٥٣٨)	١٥ الزكاة
٤٨,٨٧٤,٣٢٩	٥٠,٣٩٢,٤٨٦	صافي ربح السنة
		ربحية السهم:
١,٦٣	١,٢٥	٢٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	إيضاحات
٤٨,٨٧٤,٣٢٩	٥٠,٣٩٢,٤٨٦	صافي ربح السنة
		<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>
٣,٢٢٤,٠٠٠	٣,٨٤٩,٠٠٠	١٦ أرباح اكتوارية من إعادة قياس مكافأه نهاية الخدمة للموظفين
٣,٢٢٤,٠٠٠	٣,٨٤٩,٠٠٠	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
٣,٢٢٤,٠٠٠	٣,٨٤٩,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل الأخر للسنة
٥٢,٠٩٨,٣٢٩	٥٤,٢٤١,٤٨٦	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

Alkudris

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي نظامي	أرباح مرحلة	مجموع حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٣,٣٤١,٣٣١	٢٥,٧٥٠,١٨٠	٣٣٩,٠٩١,٥١١
--	--	--	٤٨,٨٧٤,٣٢٩	٤٨,٨٧٤,٣٢٩
--	--	--	٣,٢٢٤,٠٠٠	٣,٢٢٤,٠٠٠
--	--	--	٥٢,٠٩٨,٣٢٩	٥٢,٠٩٨,٣٢٩
--	--	٤,٨٨٧,٤٣٣	(٤,٨٨٧,٤٣٣)	--
--	--	--	(٤٨,٤٥٢,٩١١)	(٤٨,٤٥٢,٩١١)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٨,٢٢٨,٧٦٤	٢٤,٥٠٨,١٦٥	٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٨,٢٢٨,٧٦٤	٢٤,٥٠٨,١٦٥	٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩
--	--	--	(٥,٢٢٥,٥٠٥)	(٥,٢٢٥,٥٠٥)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٩,٢٨٢,٦٦٠	٣٣٧,٥١١,٤٢٤
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--	--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٩,٢٨٢,٦٦٠	٥٦٨,٤٩٧,١٢١
--	--	--	٥٠,٣٩٢,٤٨٦	٥٠,٣٩٢,٤٨٦
--	--	--	٣,٨٤٩,٠٠٠	٣,٨٤٩,٠٠٠
--	--	--	٥٤,٢٤١,٤٨٦	٥٤,٢٤١,٤٨٦
--	--	٥,٠٣٩,٢٤٩	(٥,٠٣٩,٢٤٩)	--
--	--	--	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٣,٢٦٨,٠١٣	٥١,٢٨٤,٨٩٧	٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م  
صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الأخر  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
المحول للاحتياطي النظامي  
توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٢)  
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م  
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م  
تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ٤-ز)  
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م  
زيادة رأس مال - (إيضاح ١٧)  
علاوة الإصدار - (إيضاح ١٨)  
الإجمالي  
صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الأخر  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
المحول للاحتياطي النظامي  
توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٢)  
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٤

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٨م	٣١ أغسطس ٢٠١٩م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٥٠,٤٢٣,٧٦٨	٥٢,٢٥٦,٠٢٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة
--	--	<b>تعديلات لـ:</b>
--	٤,٦١١,٠٣٣	خسائر الإنخفاض في قيمة النعم المدينة
--	٤٦٩,١٥٦	مخصص الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
--	٢٤٧,٤٣٣	مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون
--	(٦٦,٦٠٠)	أرباح من استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٩٣٦,٠٢٩	١١,٧٣٠,٦٣٤	إهلاك واستهلاك
٤,٣٥٧,٠٠٠	٤,٢٢٠,٣٠٨	منافع الموظفين
٦,٤١٩,٠٧٩	٥,٦٧٠,٨٥٦	تكاليف تمويل
--	(٣,٩٢٨,٥٩٩)	عوائد مباحات إسلامية قصيرة الأجل
(١,٥٠٣,٨٢٦)	(١,٢٣٩,٨٣٧)	إيرادات محققة منح حكومية
٧٣,٦٣٢,٠٥٠	٧٣,٩٧٠,٤٠٨	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
٦,٢٨٣,٢٩٩	(٨,٣٥١,٧١٩)	ذمم مدينة
(٢٥٩,١٠٢)	٥١٩,٩١٩	مخزون
٧,٦٧٩,٠٧٧	(١,٣١٧,٩٨٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٢,٣٠٨	٢٨٢,٧٧٩	ذمم دائنة
١,٩٨٩,٢٥٩	٣,٤٧٨,٨٩٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٦١٩,٤٨٥	١,٨٤٧,٧٣٧	إيرادات مقدمة
(١,٩٥٣,٩٩٩)	(١,٥٤٩,٤٣٣)	المسدد من الزكاة
(٣,٦٨٢,٠٠٠)	(٤,٦٨٦,٦٠٨)	المسدد من منافع الموظفين
٩٣,٥٥٠,٣٧٧	٦٤,١٩٣,٩٩٠	
		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢٤,٤٢٥,٠٩٩)	(٦٢,٧٠٨,٨٨٠)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
--	(٥٥,٨٢٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
--	٦٦,٦٠٠	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
--	٣,٩٢٨,٥٩٩	متحصلات من استبعادات ممتلكات ومعدات
(٢٤,٤٢٥,٠٩٩)	(٥٨,٧٦٩,٥٠٦)	متحصلات من عوائد مباحات إسلامية قصيرة الأجل
		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	المحصل من زيادة رأس المال
٩٠٩,٠٩٠	--	المحصل من علاوة الإصدار
(٣,٢٩٦,٢٥٣)	(٢,٨١٩,٥٧٦)	المحصل من المباحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(١٠,٥٥٠,٩٥٨)	(١٣,٦٢٥,١٣٢)	المسدد من تكاليف التمويل
(٤٨,٤٥٢,٩١١)	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	المسدد من المباحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(٦١,٣٩١,٠٣٢)	١٩٧,٣٤٠,٩٨٩	توزيعات الأرباح المدفوعة
٧,٧٣٤,٢٤٦	٢٠٢,٧٦٥,٤٧٣	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>
٢٩,٥٤٥,٨٥٠	٣٧,٢٨٠,٠٩٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	نقد وما في حكمه أول السنة
--	٧١,٥٥٧	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣,٢٢٤,٠٠٠	٣,٨٤٩,٠٠٠	<b>المعاملات غير النقدية خلال السنة</b>
		العوائد المرسلطة على مشروعات تحت التنفيذ
		أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

Alfahis

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

**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 - والإستثمار في المجال الرياضي والترفيهي والنوادي الرياضية لطلاب المدارس.

وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها المبيّنة أدناه:

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

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

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

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

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م) تم إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩١)، وقد بلغ رأس مال الشركة بعد عملية الاكتتاب ٤٣٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٤٣ مليون سهم وذلك بإصدار ١٣ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم بالإضافة إلى علاوة إصدار بلغت قيمتها ١٠٠,٩٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٧).

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض

ص.ب ٤١٩٨٠ - الرياض ١١٥٣١

المملكة العربية السعودية

**٢. أسس الإعداد**

**المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

**أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم إثباتها باستخدام وحدة الأنتمان المتوقعة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

**عملة العرض والنشاط**

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط للشركة.

**٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد**

المعايير والتعديلات الصادرة ولكن لم تنطبق على القوائم المالية مدرجة أدناه. إن هذه القائمة من المعايير الصادرة هي تلك التي تتوقع الشركة بصورة معقولة أن يكون لها أثر على الإفصاحات والمركز أو الأداء المالي عند تطبيقها في تاريخ مستقبلي. فيما يلي المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد (يتبع)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) نموذجاً محاسبية إيجاري واحد في المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بالإعتراف بأصول حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل المحدد ومطلوبات الإيجار تمثل التزاماته بإجراء مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات إختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تظل محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي أن المؤجرين يستمرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجارات تمويلية أو تشغيلية.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل الإرشادات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الخاص بعقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) لتحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم (١٥) عقود الإيجار التمويلية - الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم (٢٧) ويتم تقييم جوهر المعاملة التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل التاريخ الأولي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). تعمل الشركة حالياً على تحديد الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قوائمها المالية.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أ. تجميع الأعمال والشهرة

تقوم الشركة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي المقابل المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكديدها ويتم إدارتها في المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم الشركة بالاستحواذ على أعمال تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترض تحملها بتصنيف وتوزيع مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف المرتبطة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات الكامنة في العقود الرئيسية بواسطة الشركة المستحوذ عليها.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل محول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة المقابلات المحتملة (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير والتغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية والتسويات اللاحقة يتم المحاسبة عنها ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ والمطلوبات المالية المفترض تحملها. في حال تجاوز القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت حددت بصورة صحيحة جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترض تحملها ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف به في تاريخ الاستحواذ. إذا كان إعادة القياس لا يزال يؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض متراكمة. لأغراض اختبار الإنخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ من تجميع أعمال من تاريخ الاستحواذ لكل وحدة مولدة للنقد للشركة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها مخصصة لتلك الوحدات.

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة مولدة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة يتم إدراجها في القيمة النظرية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والإبقاء على وحدة توليد النقد.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

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 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 السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات

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

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

تستخدم الشركة 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.

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

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة 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 الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو الإلتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض الإفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

ج. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى 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.

د. 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 ومصاريف استكمال البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تقوم الشركة (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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

هـ. الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم خصائر الإنخفاض في القيمة. تقوم الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقييم خصائر الائتمان المتوقعة والمحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

و. المنح الحكومية

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

عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل ذو العلاقة.

عندما تحصل الشركة على منح غير نقدية يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الاسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل بناء 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.

ز. الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولى، 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 الأولى للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات 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 الأولى، يحق للشركة 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 مفاًس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المفاًس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زانداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.



**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ز. الأدوات المالية (يتبع)

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 المترتبة 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 الشركة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

**الإستبعاد**

**الموجودات المالية**

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

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل؛

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

**المطلوبات المالية**

تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو إنتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء إثبات 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.

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ز. الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والنقد وما في حكمه. يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تقوم الشركة 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 الإنبات الأولى وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المستتير، 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 للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

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

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها

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

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية من القيمة الدفترية للموجودات.

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

- يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م و١ سبتمبر ٢٠١٨م.

أولاً: قائمة التغييرات في حقوق الملكية:

المبالغ قبل أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المبالغ بعد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
٢٤,٥٠٨,١٦٥	(٥,٢٢٥,٥٠٥)	١٩,٢٨٢,٦٦٠

الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ سبتمبر ٢٠١٨م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ز. الأدوات المالية (يتبع)

ثانياً: قائمة الربح أو الخسارة:

عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م		
المبالغ قبل أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المبالغ بعد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
٥٥.٠٠٣.٥١٩	٤.٦١١.٠٣٣	٤.٦١١.٠٣٣
صافي ربح السنة		٥٠.٣٩٢.٤٨٦

ح. الممتلكات والألات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتكون التكلفة من تكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين والنفقات من المقاولين لتثبيت وإنشاء الأعمال وتكاليف التمويل المرسمة. إذا كان لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والألات والمعدات. يُحتمل استهلاك الممتلكات والألات والمعدات على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل منها وفقاً للأعمار المقدرة السنوية التالية:

الاصول	السنوات
مباني وتحسينات على مباني مملوكة	١٠-٣٣
أثاث ومفروشات	٧-١٠
معدات وأجهزة حاسب الي	٤-١٠
سيارات	٥

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

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات. الإصلاحات والتحسينات الصغيرة يتم تحميلها كمصاريف 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.

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 المرسمة، إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ح. الموجودات غير الملموسة

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

(١) برامج الحاسب الآلي

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

(٢) الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تقوم الشركة 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ط. تكاليف الإقتراض

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

ي. انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء اختبار إنخفاض سنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمه قيد الإستخدام 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 الإستخدام 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 الإعتبار 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 للإخفاض ولا يتم عكس أي خسائر إنخفاض للشهرة.

تستند الشركة في احتسابها للإخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للشركة 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 الإعتراف بخسائر إنخفاض 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 الشركة 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 الإعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة.

ك. الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. ويذرج المخصص الناتج ضمن قائمة الأرباح والخسائر. يتم اثبات 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.

ل. منافع الموظفين

تقدم الشركة 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 الإلتزام المتوقعة.

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

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

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

م. الاعتراف بالإيرادات

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

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعيار 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 الشركة 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 الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو تنفيذ الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

**الخدمات التعليمية**

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات. كما تتحقق الإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمات ذات العلاقة.

لا يوجد أي اختلاف جوهري عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) على الإيرادات المثبتة في القوائم المالية للشركة.

**ن. توزيعات الأرباح**

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

**س. ربحية السهم**

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

**ع. المعاملات بالعملة الأجنبية**

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملة 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 للفترة الجارية.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م**

**٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)**

**د. الإيجارات**

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب، ينطوي أو لا ينطوي على عقد إيجار على جوهر الترتيب في تاريخ إنشائه. يتم تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد وأن الترتيب ينقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق محدد صراحة في الترتيب.

**الشركة كمستأجر**

إن عقود الإيجار التمويلي التي تنقل إلى الشركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر عند بدء الإيجار يتم رسمتها عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم الاعتراف بنفقات التمويل في التكاليف التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الأصل المودج على مدى العمر الإنتاجي للأصل، ومع ذلك إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

**ص. المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون للشركة إلتزام قانوني أو تعاقدي حالي نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام 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 تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الإلتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة.

**ق. الإلتزامات 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 للشركة، أو التزم حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإنه لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

**ر. التقارير القطاعية**

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة 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 الشركة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

أ. خطط المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام ذي العلاقة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري القيام بوضع افتراضات 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 والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن الإلتزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

ب. انخفاض الشهرة

يتم إجراء اختبار إنخفاض القيمة على الوحدات المولدة للتقد 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 افتراضات لتقدير التدفقات النقدية. تعتمد القيمة قيد الاستخدام بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. ممتلكات وألات ومعدات

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	مباني	معدات وأجهزة حاسب الي	أثاث ومفروشات	مباني وتحسينات على مباني مملوكة	أراضي *	التكلفة
٤٩٥,٨٠٨,٤٣٠	١٢١,٩٥٧,١١٧	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٦,٢٢٦,٠١٧	٢٧,٣٠٤,٢٥٣	٢٠٥,١٧٣,٣٨٩	٨٧,٧٦٨,٤٥٠	كما في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م
٢٤,٤٢٥,٠٩٩	١٧,٢١٧,٢٢٤	--	٢٠١,٥٠٤	٥٩٤,٥٣٦	٦,٤١١,٨٣٥	--	إضافات خلال السنة
--	(٢٨,٥٠٠,٤١٥)	--	٢,٨٩٦,١٤٠	٦٧٥,٥١٣	١١,٣٨٨,٤٣٧	١٣,٥٤٠,٣٢٥	تحويلات
٥٢٠,٢٣٣,٥٢٩	١١٠,٦٧٣,٩٢٦	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٩,٤٢٣,٦٦١	٢٨,٥٧٤,٣٠٢	٢٢٢,٩٧٣,٦٦١	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
٦٣,٠٣٥,٧٩٨	٦٢,١٧٥,٨٧٧	--	٤٠١,٤٣٢	٣٢١,٧٧٣	١٣٦,٧١٦	--	إضافات خلال السنة
(٨٩١,٦٠٠)	--	--	(٨٩١,٦٠٠)	--	--	--	الاستيعادات خلال السنة
٥٨٢,٣٧٧,٧٢٧	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٨,٩٣٣,٤٩٣	٢٨,٨٩٦,٠٧٥	٢٢٣,١١٠,٣٧٧	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
١١٦,٩٦٣,٢٦٢	--	٧,٢٤٨,٢٤٣	٣٦,٢٧٦,٦٣٧	٢٠,٩٢٠,٦٥٢	٥٢,٥١٧,٧٣٠	--	الإهلاك المتراكم
١٣,٦٦٠,٠٢٩	--	٨,٦٨٦	٤,٢٨٩,٧٧١	٢,٢٧٨,٩٥٦	٧,٠٨٢,٦١٦	--	كما في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م
١٣٠,٦٢٣,٢٩١	--	٧,٢٥٦,٩٢٩	٤٠,٥٦٦,٤٠٨	٢٣,١٩٩,٦٠٨	٥٩,٦٠٠,٣٤٦	--	المحمل للسنة
١١,٤٥٠,٢٩٢	--	٧,٠٠٠	٢,٤٣٤,٩٦٣	٢,٠٣٧,٦٨٣	٦,٩٧٠,٩٤٦	--	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(٦٣٦,٢٣٩)	--	--	(٦٣٦,٢٣٩)	--	--	--	المحمل للسنة
١٤١,٤٣٧,٣٤٤	--	٧,٢٦٣,٩٢٩	٤٢,٣٦٥,١٣٢	٢٥,٢٣٦,٩٩١	٦٦,٥٧١,٢٩٢	--	الاستيعادات خلال السنة
٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	١٥,٢٧٥	٦,٥٦٨,٣٦١	٣,٦٥٩,٠٨٤	١٥٦,٥٣٩,٠٨٥	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
٣٨٩,٦١٠,٢٣٨	١١٠,٦٧٣,٩٢٦	٢٢,٢٧٥	٨,٨٥٧,٢٥٣	٥,٣٧٤,٦٩٤	١٦٣,٢٧٣,٣١٥	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

(\*) يتضمن بند الأراضي أراضي مزهونة لصالح وزارة المالية تتمثل في أرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٩,٦٨١,٧٥٠ ريال سعودي وأرض مدارس التربية النموذجية / حي الزهراء التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م. كما يتضمن بند المباني مبنى مزهون لصالح وزارة المالية يتمثل في مبنى فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي الذي بلغ صافي قيمة الدفترية مبلغ ٤٧,٤٧٦,٨٧٧ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م ضمناً لقرض وزارة المالية (إيضاح ١-١١ و ٢-١١).



الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. ممتلكات وألات ومعدات (يتبع)

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٥,٤٨٠,١٥٢	٨,٢٠٦,٣٦٥	مشروع مدارس الريان (١-٦)
٤٦,٠٥٩,١٧٠	٧٤,٠٦١,٨٥٢	مشروع مدارس القيروان (٢-٦)
١٩,٩٢٦,٢٧٧	٢٥,٨٣٨,٥٠٦	مشروع مدارس الترحي (٣-٦)
٢٠,٨٧٨,٨٥٠	٤٦,٢٣١,٩٠٩	مشروع مخطط بريدة (٤-٦)
١٨,٣٢٩,٤٧٧	١٨,٥١١,١٧١	مشروع مخطط القصر بالخبر (٥-٦)
١١٠,٦٧٣,٩٢٦	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	

١-٦ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات لإنشاء فصول جديدة بمدارس حي الريان والذي تم اسناده لشركة أجا للتجارة والمقاولات (طرف ذو علاقة - إيضاح ٣٠).

٢-٦ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة أرض لبناء مدارس بحي القيروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م إيضاح (٣-١١) وقد بلغت قيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ٢٩,٤٧٤,٣٥٢ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م. تم رسلة عوائد مرابحة خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م لمشروع القيروان بمبلغ ٧١,٥٥٧ ريال سعودي.

٣-٦ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة أرض لبناء مدارس بحي الترحي بمدينة الدمام بلغت قيمتها ١٩,٧٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي تم شراءها من المكرم / محمد الخضير (مساهم رئيسي بالشركة ورئيس مجلس الإدارة) وقد بلغت قيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ٦,٠٨٨,٥٠٦ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م.

٤-٦ يتمثل المشروع قيمة أرض لبناء مدارس بحي الرحاب بمدينة بريدة بلغت قيمتها ١١,٣٩٤,٩٠٠ ريال سعودي وقيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ٣٤,٨٣٧,٠٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م. وقد تم في تاريخ لاحق لنهاية السنة الحالية الإعلان عن افتتاح وتشغيل مرحلة رياض الأطفال والابتدائية الأولية بداية العام القادم ٢٠١٩ م - ٢٠٢٠ م، حيث اكتمل انجاز مبنى رياض الأطفال و المرحلة الابتدائية الأولية.

٥-٦ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر 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 ٢٠٢٣ م إيضاح (٤-١١).

٧. أصول غير ملموسة

الإجمالي	برامج حاسب آلي	الشهرة	التكلفة
١٢,٧٣٧,٨٣٤	١,٣٨٠,٠٠٠	١١,٣٥٧,٨٣٤	في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م
١٢,٧٣٧,٨٣٤	١,٣٨٠,٠٠٠	١١,٣٥٧,٨٣٤	في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
٥٥,٨٢٥	٥٥,٨٢٥	--	أضافات خلال السنة
١٢,٧٩٣,٦٥٩	١,٤٣٥,٨٢٥	١١,٣٥٧,٨٣٤	في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
			<b>الإطفاء:</b>
٣٣٠,٩٣٣	٣٣٠,٩٣٣	--	في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م
٢٧٦,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠	--	المحمل خلال السنة
٦٠٦,٩٣٣	٦٠٦,٩٣٣	--	في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
٢٨٠,٣٤٢	٢٨٠,٣٤٢	--	المحمل خلال السنة
٨٨٧,٢٧٥	٨٨٧,٢٧٥	--	في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
			<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
١١,٩٠٦,٣٨٤	٥٤٨,٥٥٠	١١,٣٥٧,٨٣٤	في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
١٢,١٣٠,٩٠١	٧٧٣,٠٦٧	١١,٣٥٧,٨٣٤	في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧. أصول غير ملموسة (يتبع)

قامت الشركة باختبار الإنخفاض للشهرة بصورة منفصلة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م استناداً إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنة المالية التي تغطي فترة خمس سنوات. وقد بلغ معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٣,٦٪ والتدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات تم تقديرها باستخدام معدل نمو بنسبة ٢٪. تم التوصل إلى أن القيمة الدفترية للشهرة لم تتجاوز القيمة قيد الاستخدام. ونتيجة لهذا التحليل، لم يتم الاعتراف بأي خسائر إنخفاض في القيمة.

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام

إن احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للإفتراضات التالية:

- معدل الخصم
- 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 للشركة 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 الشركة. تستند تكلفة الديون على المراجحات والقروض المحملة بعوائد والملزومة للشركة ويتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات.

معدل نمو القيمة النهائية

لا يتجاوز معدل النمو المستخدم متوسط معدلات النمو طويل الأجل للشركة، إن معدل النمو المستخدم هو ٢٪.

الحساسية للتغير في الإفتراضات

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير معقول محتمل في أي من الإفتراضات الرئيسية من شأنه أن يتسبب في أن تقل الشهرة بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للاسترداد.

٨. ذمم مدينة

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٣٧,١٣٨,٤٧٢	٤٥,٤٩٠,١٩١	ذمم أولياء الأمور
(٤,٦٤٦,٦٢٤)	(١٤,٤٨٣,١٦٢)	بخصم: الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة
٣٢,٤٩١,٨٤٨	٣١,٠٠٧,٠٢٩	

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٤,٦٤٦,٦٢٤	٤,٦٤٦,٦٢٤	رصيد اول السنة
--	٥,٢٢٥,٥٠٥	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الرصيد
--	٤,٦١١,٠٣٣	الإفتتاحي
٤,٦٤٦,٦٢٤	١٤,٤٨٣,١٦٢	المكون خلال السنة

تقوم الشركة بتكوين مخصص للذمم المدينة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة.

٩. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
١٢,٠٦٢,٩١٣	٧,٨٤٥,١٣٥	دفعات مقدمة للموردين
٥٤٤,٦٦٦	٢,٧٤٤,٦٤٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٦٥٢,٧٣٩	١,٦٥٠,٥٨٥	ذمم وعهد موظفين
١,٣٠٦,٠٦٠	٤,٠٦٦,٥٩٥	ضريبة قيمة مضافة
٢٤٠,٤٨٠	٨١٧,٨٨١	أخرى
١٥,٨٠٦,٨٥٨	١٧,١٢٤,٨٤٣	
--	(٤٦٩,١٥٦)	بخصم: الإنخفاض في الأرصدة المدينة
١٥,٨٠٦,٨٥٨	١٦,٦٥٥,٦٨٧	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ أغسطس ٢٠١٩م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٩. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (يتبع)

فيما يلي الحركة على الإنخفاض في الأرصدة المدينة خلال السنة:

٣١ أغسطس ٢٠١٨م	٣١ أغسطس ٢٠١٩م	
--	--	رصيد أول السنة
--	٤٦٩,١٥٦	المكون خلال السنة
--	٤٦٩,١٥٦	رصيد آخر السنة

١٠. نقد وما في حكمه

٣١ أغسطس ٢٠١٨م	٣١ أغسطس ٢٠١٩م	
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٤٠,٠٤٥,٥٦٩	حسابات جارية لدى البنوك
--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مرايحات إسلامية قصيرة الأجل
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	

١١. المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

تتمثل المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية فيما يلي:

قروض وزارة المالية بدون فوائد تمويلية

١-١١ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٢ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٩م الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٣٠هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي (مدارس الحضارة الأهلية بالرياض سابقاً) على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٢). وقد تم سداد سبعة أقساط من القرض بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٩م مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح وزارة المالية (إيضاح ٦).

٢-١١ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٩ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ٥ يناير ٢٠١٠م الموافق ١٩ محرم ١٤٣١هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة وتم استلام دفعات بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٢). وقد تم سداد ستة أقساط من القرض بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٩م مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع لصالح وزارة المالية (إيضاح ٦).

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨م	٣١ أغسطس ٢٠١٩م	
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:
		إجمالي القروض في نهاية السنة
		يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٤,٧٣٦,٩٤٨)	(٣,٢٣٣,١٢٢)	الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٣,٨٢٦	١,٢٣٩,٨٣٧	مصروفات تمويلية عن السنة
(٣,٢٣٣,١٢٢)	(١,٩٩٣,٢٨٥)	الرصيد في نهاية السنة
١٩,٢٦٦,٨٧٨	١٥,٥٠٦,٧١٥	القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١١. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

مراجعات إسلامية من البنوك التجارية

٣-١١ م رابحة من احد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ، حيث تم الحصول على م رابحة بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٢ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٧,٥٪ على ان يتم سداد المراجعة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. وقد تم الحصول على المراجعة بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م ايضاح (٦-٢).

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م مبلغ ٢٤,٤١٨,٧٨٠ ريال سعودي.

٤-١١ م رابحة من احد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ، حيث تم الحصول على م رابحة 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 ٢٠٢٣ م. ايضاح (٦-٥).

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م مبلغ ١٣,٠١٤,٤٦٣ ريال سعودي.

٥-١١ م رابحة من احد البنوك التجارية 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 ان 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 بالقامت 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 ٣٦٠,٤٩٥ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩ م.

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م مبلغ ١,٢١٨,٠٨٥ ريال سعودي.

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٥٧,٦٧٣,٦٦٢	٥٠,٠٩٦,٠٣٦	الرصيد في بداية السنة
١,٢٦٩,٥٨٥	--	المتحصلات خلال السنة
(٨,٨٤٧,٢١١)	(١١,٤٤٤,٧٠٨)	المسدد خلال السنة
٥٠,٠٩٦,٠٣٦	٣٨,٦٥١,٣٢٨	الرصيد في نهاية السنة
٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	وقد يلى بيان القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية الممنوحة من البنوك التجارية:
٥٠,٠٩٦,٠٣٦	٣٨,٦٥١,٣٢٨	إجمالي المراجعات الإسلامية في نهاية السنة
(١٠,٠٧٠,٤٠٢)	(٧,١٣٤,٦٤٤)	يخصم: مصروفات تمويلية موجلة
(٣٦٠,٤٩٥)	--	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٩٦,٢٥٣	٢,٨١٩,٥٧٦	إضافات خلال السنة
(٧,١٣٤,٦٤٤)	(٤,٣١٥,٠٦٨)	مصروفات تمويلية عن السنة
٤٢,٩٦١,٣٩٢	٣٤,٣٣٦,٢٦٠	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية في نهاية السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١١. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٨٥,١٧٣,٦٦٢	٧٢,٥٩٦,٠٣٦	الرصيد في أول السنة
١,٢٦٩,٥٨٥	--	المسحوبات خلال السنة
(١٣,٨٤٧,٢١١)	(١٦,٤٤٤,٧٠٨)	المسدد خلال السنة
٧٢,٥٩٦,٠٣٦	٥٦,١٥١,٣٢٨	الرصيد في نهاية السنة
		<b>يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة</b>
(١٤,٨٠٧,٣٥٠)	(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	الرصيد في أول السنة
(٣٦٠,٤٩٥)	--	المكون خلال السنة
٤,٨٠٠,٠٧٩	٤,٠٥٩,٤١٣	تكاليف التمويل خلال السنة
(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	(٦,٣٠٨,٣٥٣)	الرصيد في نهاية السنة
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٤٩,٨٤٢,٩٧٥	القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية السنة
		الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١٧,٦٨٤,٥٤٥	١٥,٤٠٩,٠٥٨	الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٤,٤٣٣,٩١٧	القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية السنة
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٤٩,٨٤٢,٩٧٥	

١٢. إيرادات منح حكومية مؤجلة

تم إثبات إيرادات مؤجلة "منح حكومية" بالفرق بين القيمة الحالية للقروض الحكومية وقيمتها الإسمية الممنوحة من وزارة المالية للشركة (إيضاح ١-١١ و ٢-١١).

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٤,٧٣٦,٩٤٨	٣,٢٣٣,١٢٢	الرصيد في أول السنة
(١,٥٠٣,٨٢٦)	(١,٢٣٩,٨٣٧)	الإطفاءات خلال السنة
٣,٢٣٣,١٢٢	١,٩٩٣,٢٨٥	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية السنة
		الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٢٣٩,٨٢٧	١,٠٣٥,٦٥٠	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٩٩٣,٢٨٥	٩٥٧,٦٣٥	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية السنة
٣,٢٣٣,١٢٢	١,٩٩٣,٢٨٥	

١٣. إيرادات مقدمة

تتمثل الإيرادات المقدمة إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً عن العام الدراسي ٢٠١٩-٢٠٢٠ م.

١٤. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٢,٢٤٧,٧٠٢	٣,١٩٣,٩٧٠	مصروفات مستحقة
٣٤,٠١٥	٣٤,٠١٥	تأمينات مستردة
--	٢,٩٢٩,٢٧٧	ضمان حسن تنفيذ أعمال
١,٣٥٩,٦٦٨	٩٦٣,٠١٥	أخرى
٣,٦٤١,٣٨٥	٧,١٢٠,٢٧٧	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٥. مخصص الزكاة

أ. تخضع الشركة للزكاة حسب تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أنهت الشركة وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوية النهائية للأعوام حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٠٦ م. قدمت الشركة إقرارها الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام من ٣١ أغسطس ٢٠٠٧ م حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة.

ب. تم احتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م على أساس وعاء الزكاة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٥٠,٤٢٣,٧٦٨	٥٢,٢٥٦,٠٢٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٤,٣٥٧,٠٠٠	١١,٢٣٠,٩٣٠	تسويات على صافي ربح السنة
٥٤,٧٨٠,٧٦٨	٦٣,٤٨٦,٩٥٤ (١)	صافي ربح السنة المعدل
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المنفوع
١٣,٣٤١,٣٣١	١٨,٢٢٨,٧٦٤	الإحتياطي النظامي
٢٥,٧٥٠,١٨٠	١٩,٢٨٢,٦٦٠	أرباح مرحلة
٤٦,٩٧٢,٨٨٥	٥٠,٠٥٥,٥٢١	مخصصات متدورة
--	٤٠,٤٧٧,٢٥٨	تمويل لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٣٨٩,٦١٠,٢٣٨)	(٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣)	موجودات ثابتة
(١٢,١٣٠,٩٠١)	(١١,٩٠٦,٣٨٤)	موجودات غير ملموسة
٧١,٣٢٦,٤٥٣	٥٦,١٥١,٣٢٨	المرايبات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(٤٨,٤٥٢,٩١١)	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	أرباح مدفوعة خلال السنة
--	(٣,٠٩٤,٢٠٤)	مصاريف مدفوعة مقابل شراء ممتلكات وسعدات
٦١,٩٧٧,٥٦٧	٧٤,٥٤١,٥١٤ (ب)	المجموع
٦١,٩٧٧,٥٦٧	٧٤,٥٤١,٥١٤	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
١,٥٤٩,٤٣٩	١,٨٦٣,٥٣٨	الزكاة المستحقة بواقع ٢.٥%

حركة مخصص الزكاة تظهر كالتالي:

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
١,٩٥٣,٩٩٣	١,٥٤٩,٤٣٣	رصيد اول السنة
١,٥٤٩,٤٣٩	١,٨٦٣,٥٣٨	المكون خلال السنة
(١,٩٥٣,٩٩٩)	(١,٥٤٩,٤٣٣)	المسدد خلال السنة
١,٥٤٩,٤٣٣	١,٨٦٣,٥٣٨	

١٦. منافع الموظفين

لدى الشركة خطة مكافآت محددة بعد انتهاء الخدمة طبقاً لقانون العمل السعودي. وتستند هذه المكافآت إلى رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المترجمة، كما هو منصوص عليه في قوانين وأنظمة المملكة العربية السعودية. يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المكافآت المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٦. منافع الموظفين (يتبع)

صافي المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٤,٣٥٧,٠٠٠	٤,٢٢٠,٣٠٨	تكلفة الخدمات
١,٦١٩,٠٠٠	١,٦٨٣,٠٠٠	تكلفة الفائدة
٥,٩٧٦,٠٠٠	٥,٩٠٣,٣٠٨	

حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدرج في قائمة المركز المالي:

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٤٥,٨٠٠,٠٠٠	٤٤,٨٧٠,٠٠٠	رصيد اول السنة
٥,٢٧٣,٠٠٠	٤,٢٢٠,٣٠٨	تكلفة الخدمة الحالية
(٩١٦,٠٠٠)	--	تكلفة الخدمة السابقة
١,٦١٩,٠٠٠	١,٦٨٣,٠٠٠	تكلفة الفائدة
٥,٩٧٦,٠٠٠	٥,٩٠٣,٣٠٨	
(٣,٦٨٢,٠٠٠)	(٤,٦٨٦,٦٠٨)	المسدد خلال السنة
(٣,٢٢٤,٠٠٠)	(٣,٨٤٩,٠٠٠)	أرباح اکتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل
٤٤,٨٧٠,٠٠٠	٤٢,٢٣٧,٧٠٠	

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
%٣,٦٠	%٣,٦٠	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل الزيادة السنوية للرواتب

من شأن التغيير في أحد الافتراضات الاكتوارية مع ثبات الافتراضات الأخرى أن يؤثر على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالمبالغ التالية:

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م		٣١ أغسطس ٢٠١٩ م		
نقص (١%)	زيادة (١%)	نقص (١%)	زيادة (١%)	
٤٨,٣٣٨,٠٠٠	٤١,٩٣٥,٠٠٠	٤٥,٣٨٠,٠٠٠	٣٩,٥٦٧,٠٠٠	معدل الخصم
٤١,٨٦٥,٠٠٠	٤٨,٣٥٧,٠٠٠	٣٩,٥٠٤,٠٠٠	٤٥,٣٩٩,٠٠٠	معدل الزيادة السنوية للرواتب

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٧. رأس المال

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨م) تم إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩١)، ارتفع رأس مال الشركة بعد الانتهاء من عملية الاكتتاب العام وزيادة رأس المال من ٣٠٠ مليون ريال سعودي (مقسمة إلى ٣٠ مليون سهم) إلى ٤٣٠ مليون ريال سعودي (مقسمة إلى ٤٣ مليون سهم)، وذلك بإصدار ١٣ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم، وكانت قيمة السهم بتاريخ الإصدار ١٩ ريال سعودي وقد بلغت علاوة الإصدار ١١٧ مليون ريال سعودي، وتم تخفيض قيمة مصاريف الطرح العام بقيمة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار ليكون رصيد علاوة الإصدار مبلغ ١٠٠,٩٨ مليون ريال سعودي.

١٨. علاوة الإصدار

تمثل 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.

١٩. 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.

٢٠. الإيرادات

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
١٩٣,٣٣٧,٣١٢	١٩٩,٥٣٨,٠٤٣	رسوم دراسة
٢,٦٢١,٧٥٠	٢,٧٨٩,٠٠٠	رسوم نقل الطلاب
١,٩٨٣,٧٢٤	١,٩٤٣,٤٦٢	إيرادات النادي الرياضي
١٩٧,٩٤٢,٧٨٦	٢٠٤,٢٧٠,٥٠٥	

٢١. منح وإعانات حكومية

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
٧,٤٥٥,٠٠٠	١٢,٧٢٩,٥٨٣	منح صندوق تنمية الموارد البشرية (للمعلمين السعوديين)
٧٠١,٠٩٧	١,٤٥٢,٨٣٢	إيرادات إعانات تعليمية حكومية
١,٢٣٩,٨٣٧	١,٥٠٣,٨٢٦	إيرادات محفظة منح حكومية (إيضاح ١٢)
٩,٣٩٥,٩٣٤	١٥,٦٨٦,٢٤١	

٢٢. تكلفة الإيرادات

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
٨٥,٠٩٤,٩٥٧	٩٧,٠٦٨,١٩٦	رواتب وأجور ومزايا موظفين
١٠,٩٤٦,٤٣٥	١٣,٢٧٥,٠٧٢	إهلاك واستهلاك
٥,٢٩٢,٧٣٧	٨,٦٣١,٧٩١	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٦,٨٩٣,٧٦٦	٥,٨٥٥,٣٤٦	تأمين طبي
٣,١٣٦,٨٥٠	٤,٠٦٣,٥١٨	مياه وكهرباء واتصالات
٣,٣٢٦,٣٩٢	٣,٦١٣,٠٤٤	رسوم حكومية
١,٦٦٣,٤٣٨	١,٤٩٩,٠٧٩	صيانة ووقود
١,٩٣٩,٩٦٧	١,٤٢٩,٦١١	ضيافة وإستقبال وأنشطة
١,٧١٦,٢١٠	٢,١٨٢,١٩٦	أخرى
١٢٠,٠١٠,٧٥٢	١٣٧,٦١٧,٨٥٣	



الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
١٩,٤٠٥,٧٦٨	٢١,٩٥٥,٠٨٣	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٢,٠٩٦,٤٠٤	١,٢٤٦,٣٦٦	تدريب وإنتشارات
١,٤٨٥,٩٧٠	١,٥٦٣,٨٧٣	عمولات بنكية
٧٢٧,٦٧٨	١,١٥٠,٢٢٠	صيانة ووقود
٤٣٢,٨٢٣	١,٠٢٥,٤٧٦	رسوم حكومية
٦٦٠,٩٥٧	٧٨٤,١٩٩	إهلاك واستهلاك
٨٠١,٩٠٩	٤٦٦,٦٤٥	مياه وكهرباء واتصالات
٤٥٤,٢٥٢	٤٣٠,٦٥٤	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٢٣٢,٦٥٩	٢٦٣,٥١٩	تأمين طبي
١٢٢,٢٥٢	٢١٤,٨٩٨	ضيافة واستقبال وانشطة
٣٩٣,٠٤٩	٢,٧٥٥,٢٩٢	أخرى
٢٦,٨١٣,٧٢١	٣١,٨٥٦,٢٢٥	

٢٤. إيرادات أخرى

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
١,٧٥٢,٢٩٥	١,٦٦٠,٣١٦	إيجار منافذ بيع وجبات غذائية
٣٨٢,١٩٢	٣,١٩٥,٣٤٧	إيرادات متنوعة أخرى (*)
٢,١٣٤,٤٨٧	٤,٨٥٥,٦٦٣	

(\*) يتضمن بند الإيرادات الأخرى مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي قيمة رد الفاتورة المجمعة من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بدعم من مكتب تحفيز القطاع الخاص.

٢٥. تكاليف تمويل، بالصافي

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٣,٢٩٦,٢٥٣	٢,٧٤٨,٠١٩	تكاليف تمويل عن المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (إيضاح ١١)
١,٥٠٣,٨٢٦	١,٢٣٩,٨٣٧	تكاليف تمويل عن منح حكومية (إيضاح ١٢)
١,٦١٩,٠٠٠	١,٦٨٣,٠٠٠	تكلفة الفائدة لمكافأة نهاية الخدمة
--	(٣,٩٢٨,٥٩٩)	عوائد مراجعات إسلامية قصيرة الأجل
٦,٤١٩,٠٧٩	١,٧٤٢,٢٥٧	

٢٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٤٨,٨٧٤,٣٢٩	٥٠,٣٩٢,٤٨٦	ربح السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٢٢١,٩١٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (*)
١,٦٣	١,٢٥	

(\*) يتضمن المتوسط المرجح المحتسب لعدد الأسهم أثر الزيادة النقدية لرأس المال الناتجة عن الإكتتاب العام.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٧. الموجودات والمطلوبات المالية

٢٧.١ الموجودات المالية

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٣٢,٤٩١,٨٤٨	٣١,٠٠٧,٠٢٩	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
١٥,٨٠٦,٨٥٨	١٦,٦٥٥,٦٨٧	ذمم مدينة
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٨٥,٥٧٨,٨٠٢	٢٨٧,٧٠٨,٢٨٥	تقد ومافي حكمه
		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٧.٢ المطلوبات المالية

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٢٢,٢٢٨,٢٧٠	٤٩,٨٤٢,٩٧٥	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
١,٠١٧,٨٦٦	١,٣٠٠,٦٤٥	المرايحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٣,٦٤١,٢٨٥	٧,١٢٠,٢٧٧	ذمم دائنة
٦٦,٨٨٧,٥٢١	٥٨,٢٦٣,٨٩٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٢,٣٤٣,٧٩٦	٢٣,٨٢٩,٩٨٠	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٤,٤٣٣,٩١٧	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٦٦,٨٨٧,٥٢١	٥٨,٢٦٣,٨٩٧	إجمالي المطلوبات المالية

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

٢٨. الإرتباطات

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٢١٤,١١١	٩٥١,٦٤٥	الإلتزامات التعاقدية للموردين
٨١,٥٥٦,٤٨٩	٧٩,٦٥١,٣٠٠	الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
٨١,٧٧٠,٦٠٠	٨٠,٦٠٢,٩٤٥	

تتعلق الإرتباطات الرأسمالية بمشروع الريان الخاص بإنشاء فصول جديدة أيضاً (٦-١) ومشروعات القيروان وبريدة والترجي لإنشاء مجمعات مدرسية أيضاً (٦-٢) و (٦-٣) و (٦-٤).

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الإنتمان
- 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 للشركة.

(أ) مخاطر السوق

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات الشركة هي بالريال السعودي.

تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات عن كثب وبشكل مستمر. وبناءً على خبرتها، وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

مخاطر سعر العوالات (العوائد)

تتمثل مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة في التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بآثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة للمرابحات من البنوك التجارية. تدير الشركة تكاليفها التمويلية من خلال تحسين السيولة المتاحة والحد من الإقراض.

إن التغيير المعقول المحتمل ل ١٠٠ نقطة أساس لأسعار الفائدة بتاريخ التقارير المالية كان من شأنه زيادة (انخفاض) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بمبلغ ٣٤٣,٣٦٣ ريال سعودي.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة الطرف المقابل لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة.

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 الشركة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم.

ذمم مدينة

يتم تقييم القدرة الائتمانية للأصول المالية الغير متأخرة عن التحصيل أو تتضمن احتمالية تحصيل منخفضة عن طريق قياس القدرة المالية والتاريخ الائتماني للعملاء، مع مراعاة أرصدة العملاء الذين تم استلام جميع مستحقاتهم في الماضي بغض النظر عن تأخرهم في السداد غير الجوهري. تعترف الشركة بالمخصصات عن طريق قياس احتمالية تحصيل الأموال من العملاء إذا كانت احتمالية التحصيل منخفضة وتأخذ في الاعتبار شطب الديون المستحقة. تُعطي عمليات الائتمان والتحصيل مؤشرات دورية عن أعمار الأصول المالية.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للذمم المدينة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة. وقد بلغ مخصص الذمم المدينة مبلغ ١٤,٤ مليون ريال سعودي. يبين الجدول أدناه أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م:

٢٥,٩٦٩,٨١٧	أرصدة أقل من سنة
٩,١٢٥,٩٣٨	أرصدة أكثر من سنة وأقل من سنتين
٥,٠٧١,٠٤٣	أرصدة أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات
٥,٣٢٣,٣٩٣	أرصدة أكثر من ثلاث سنوات
<u>٤٥,٤٩٠,١٩١</u>	
<u>(١٤,٤٨٣,١٦٢)</u>	الانخفاض في أرصدة الذمم المدينة
<u>٣١,٠٠٧,٠٢٩</u>	صافي الذمم المدينة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

تسعى الشركة باستمرار إلى الالتزام بالتزاماتها القانونية بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل.

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

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
					كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٥٦,١٥١,٣٢٨	--	٣٩,٧٠٦,٦٢٠	١٦,٤٤٤,٧٠٨	المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١,٣٠٠,٦٤٥	١,٣٠٠,٦٤٥	--	--	١,٣٠٠,٦٤٥	ذمم دائنة
٧,١٢٠,٢٧٧	٧,١٢٠,٢٧٧	--	--	٧,١٢٠,٢٧٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٨,٢٦٣,٨٩٧	٦٤,٥٧٢,٢٥٠	--	٣٩,٧٠٦,٦٢٠	٢٤,٨٦٥,٦٣٠	
					كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٧٢,٥٩٦,٠٣٦	٢٣٣,٣١٦	٥٣,٤٣٨,٣٣٨	١٨,٩٢٤,٣٨٢	المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١,٠١٧,٨٦٦	١,٠١٧,٨٦٦	--	--	١,٠١٧,٨٦٦	ذمم دائنة
٣,٦٤١,٣٨٥	٣,٦٤١,٣٨٥	--	--	٣,٦٤١,٣٨٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٦,٨٨٧,٥٢١	٧٧,٢٥٥,٢٨٧	٢٣٣,٣١٦	٥٣,٤٣٨,٣٣٨	٢٣,٥٨٣,٦٣٣	

(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 المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. ويرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركات المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

(هـ) إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كمراجعات ناقصاً النقد وما في حكمه.

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٤٩,٨٤٢,٩٧٥	المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(٣٧,٢٨٠,٠٩٦)	(٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩)	يطرح: النقد وما في حكمه
٢٤,٩٤٨,١٧٤	(١٩٠,٢٠٢,٥٩٤)	صافي الدين
٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩	٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧	إجمالي حقوق الملكية
٪٧	(٪٣١)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

يرجع الانخفاض في نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية إلى الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠. الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	طبيعة المعاملة	
٩,١٣١,٧٩٦	٧,٠٦٤,٧٣٩	عقود مقاولات	شركة أجا للتجارة والمقاولات - شركة شقيقة
٣,٤٠٧,٩١٨	٧,٣٣٧,٢٦٠	إنتاج عمالة والإشراف على المشاريع تحت التنفيذ	شركة ريفان - شركة شقيقة
٧٥,٠٠٠	--	إنتاج شقق ومستودع	شركة عاج للإستثمار العقاري - شركة شقيقة

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م		
١٨١,٦٥٦	١٩٦,٩٥٦	المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى)	شركة أجا للتجارة والمقاولات
١٨١,٦٥٦	١٩٦,٩٥٦		
١٢٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٢	المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)	شركة عاج للإستثمار العقاري
٦٦٢,٥٨٩	٧٠٠,٩٦١		شركة ريفان للتشغيل والصيانة
٧٨٢,٥٨٩	٨٠٤,٩٦٣		

تعويضات الادارة العليا

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٤,٠٤٦,٨٤٥	٣,٨٧٤,٢٠٠	رواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل
٤,٠٤٦,٨٤٥	٣,٨٧٤,٢٠٠	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مندرجة بالريال السعودي)

٣١. التقارير القطاعية

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

- مدارس الريان
- مدارس الروابي
- مدارس النزهة
- مدارس قرطبة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م

الإيرادات	مدارس الريان	مدارس الروابي	مدارس النزهة	مدارس قرطبة	أخرى*	المجموع
الإيرادات	٦٧,١٤١,٤٩٠	٧١,٦٤٣,٧١٤	٥٦,٠٦٥,٧٧٣	٣,٠٩١,٨٠٩	--	١٩٧,٩٤٢,٧٨٦
منح وإعانات حكومية	٢,٣٦٨,٩٣٦	٢,٩١٦,٠٠٧	٣,٧٤٢,٦٧٤	٣٦٨,٣١٧	--	٩,٣٩٥,٩٣٤
تكلفة الإيرادات	(٤١,٦٣٠,٠٥٠)	(٤٣,٥٤٢,٩٤٣)	(٣١,٥٣٠,٥٨٥)	(٣,٣٠٧,١٧٤)	--	(١٢٠,٠١٠,٧٥٢)
مجمول الربح	٢٧,٨٨٠,٣٧٦	٣١,٠١٦,٧٧٨	٢٨,٢٧٧,٨٦٢	١٥٢,٩٥٢	--	٨٧,٣٢٧,٩٦٨
ممتلكات وألات ومعدات	٨٣,١٤٠,٠٣٣	٦٩,٧٩٥,٥٥٠	٨٢,٢١٤,٦٦٠	٣٢,٩٤٠,٣٣٧	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣
إهلاك	٢,٦٨٨,٩٠٧	٣,٠٩٩,٩٨١	٤,٤٤٥,٩٨٣	١,٢١٥,٤٢١	--	١١,٤٥٠,٢٩٢

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

الإيرادات	مدارس الريان	مدارس الروابي	مدارس النزهة	مدارس قرطبة	أخرى*	المجموع
الإيرادات	٧٢,٤٦٦,٨٣٧	٧٤,٠٦٦,٧٣٥	٥٦,١٨٥,٨٩٣	١,٥٥١,٠٤٠	-	٢٠٤,٢٧٠,٥٠٥
منح وإعانات حكومية	٤,٨٤٣,٨٨٠	٥,٠٤٢,١٧٨	٥,٥٤٨,١٨٣	٢٥٢,٠٠٠	--	١٥,٦٨٦,٢٤١
تكلفة الإيرادات	(٤٩,٥٧٠,٨٩١)	(٤٩,٢٧٣,٧٢١)	(٣٥,٢٦١,٦٢٥)	(٣,٥١١,٦١٦)	-	(١٣٧,٦١٧,٨٥٣)
مجمول الربح	٢٧,٧٣٩,٨٢٦	٢٩,٨٣٥,١٩٢	٢٦,٤٧٢,٤٥١	(١,٧٠٨,٥٧٦)	--	٨٢,٣٣٨,٨٩٢
ممتلكات وألات ومعدات	٨٤,٢٩٦,٥٨٨	٧٢,٣٩٥,٥٩٢	٨٧,١٣١,٦٦٠	٣٣,٩٩٩,٥٧٧	١١١,٧٨٦,٨٢١	٣٨٩,٦١٠,٢٣٨
إهلاك	٢,٩٤٩,٩١٨	٣,٤٦٩,٣٤٨	٥,٨٤٥,٢٩٨	١,٣٩٥,٤٦٥	--	١٣,٦٣٦,٠٢٩

ونظراً لطبيعة نشاط الشركة وأسلوب إدارتها فإنه من غير العملي تخصيص باقي موجودات ومطلوبات الشركة وفقاً للقطاعات المختلفة. كما أن كافة أنشطة الشركة تقع داخل مدينة الرياض.

\* تتمثل في قيمة مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح (٦)).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١. التقارير القطاعية - (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح الشركة

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٨٢,٣٣٨,٨٩٣	٨٧,٣٢٧,٩٦٨	مجمل الربح من القطاعات المبلغ غير الموزع:
(٨١٦,٨١٢)	(١,٧١٨,٠٩٢)	مصروفات دعائية وإعلان
(٢٦,٨١٣,٧٢١)	(٣١,٨٥٦,٢٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٢,١٣٤,٤٨٧	٤,٨٥٥,٦٦٣	إيرادات أخرى
--	(٤,٦١١,٠٣٣)	خسائر الإنخفاض في قيمة النعم المدينة
(٦,٤١٩,٠٧٩)	(١,٧٤٢,٢٥٧)	تكاليف تمويلية، بالصافي
(٣١,٩١٥,١٢٥)	(٣٥,٠٧١,٩٤٤)	إجمالي المبلغ غير الموزع
٥٠,٤٢٣,٧٦٨	٥٢,٢٥٦,٠٢٤	الربح قبل الزكاة

٣٢. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٩ م على توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م بقيمة ١٧,٢٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ أغسطس ٢٠١٧ م: ٤٨,٤٥٢,٩١١ مليون سعودي).

٣٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ٩ ربيع الأول ١٤٤١ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٩ م).