

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
مع تقرير مراجعي الحسابات



الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخساره
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٣٧	ايضاحات حول القوائم المالية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، الأحكام 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 تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع 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 المراجع 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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 مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً 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 البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كشركة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة للشركة الوطنية للتربية والتعليم.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٩ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٧ مارس ٢٠١٨ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ سبتمبر م٢٠١٦	٣١ أغسطس م٢٠١٧	٣٠ نوفمبر م٢٠١٧	ايضاحات
إيضاح ٦	إيضاح ٦		
			الموجودات
٣٦٠,٥٢٥,٢٣٢	٣٧٨,٨٤٥,١٦٨	٣٨٥,٢٦٨,٨٢٧	٧ موجودات غير متداولة
١٢,٦٨٣,٢٥١	١٢,٤٠٦,٩٠١	١٢,٣٣٧,٩٠١	٨ ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٣,٢٠٨,٤٨٣	٣٩١,٢٥٢,٠٦٩	٣٩٧,٦٠٦,٧٢٨	أصول غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
	١,٦٥٢,٣٢٨	١,٣٧٥,٥٨٩	موجودات متداولة
٢٨,٣٤٤,٠٢٥	٣٨,٧٧٥,١٤٧	٤٢,٢٦٣,٣٤٣	١٠ مخزون
١٤,٨٦٣,٠١٨	٢٣,٤٨٥,٩٣٥	٢٣,٧٢١,٢٣٠	١١ ذمم مدينة
٢٢,٥٧١,٦٢٢	٢٩,٥٤٥,٨٥٠	٦٥,٥٦٤,١٩٣	٩ دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦٥,٧٧٨,٦٦٥	٩٣,٤٥٩,٢٦٠	١٣٢,٩٢٤,٣٥٥	نقد ومافي حكمه
٤٣٨,٩٨٧,١٤٨	٤٨٤,٧١١,٣٢٩	٥٣٠,٥٣١,٠٨٣	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ رأس المال
٦,٦٥٠,٧٧٩	١٣,٣٤١,٣٣١	١٣,٣٤١,٣٣١	١٨ احتياطي نظامي
(٨,٨٧٢,٧٥٢)	٢٥,٧٥٠,١٨٠	٣٥,٦٣٥,٦٠٢	أرباح / (خسائر) مرحلة
٢٩٧,٧٧٨,٠٢٧	٣٣٩,٠٩١,٥١١	٣٤٨,٩٧٦,٩٣٣	مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٥٤,٨٦٦,٨٦٢	٥٨,٠٢٢,٩٢٩	٥١,٠٢٧,٧٧٩	١٢ قروض طويلة الاجل
٤٥,٩٨٢,٠٠٠	٤٥,٨٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٦٧,٠٠٠	١٦ منافع العاملين
٤,٧٣٦,٩٤٨	٣,٢٣٣,١٢٢	٢,٨٨٠,٢٦٦	١٣ إيرادات منح حكومية مؤجلة
١٠٥,٥٨٥,٨١٠	١٠٧,٠٥٦,٠٥١	١٠١,٩٧٥,٠٤٥	مجموع المطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
٣,٢٥٠,٧١٨	١٢,٣٤٣,٣٨٣	١٣,٦٨٠,٤١٢	١٢ الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٧,٠٤٣,٢٢٠	٢٠,٣٣٤,٨٨١	٥٧,٦٨٤,٠١٧	إيرادات مقدمة
٢٠١,٦٢٨	٧٧٥,٥٥٨	١,٥٨٣,٧٨٨	ذمم دائنة
١,٧٤٩,٢٨٢	١,٥٠٣,٨٢٦	١,٤٣٩,٧٩٧	١٣ إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٠٢١,٢٠٤	١,٦٥٢,١٢٦	٢,٣٤٠,٨٢٩	١٤ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٥٧,٢٥٩	١,٩٥٣,٩٩٣	٢,٨٥٠,٢٦٢	١٥ مخصص الزكاة
٣٥,٦٢٣,٣١١	٣٨,٥٦٣,٧٦٧	٧٩,٥٧٩,١٠٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤١,٢٠٩,١٢١	١٤٥,٦١٩,٨١٨	١٨١,٥٥٤,١٥٠	مجموع المطلوبات
٤٣٨,٩٨٧,١٤٨	٤٨٤,٧١١,٣٢٩	٥٣٠,٥٣١,٠٨٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٦) غير مراجعة	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م تم مراجعتها	ايضاحات	
٥٣,٩٤٣,٦٨٠	٥١,١٣٥,٩٨٤	١٩	الإيرادات
٥,٧٩٩,٣٢٨	٤,٣٣١,٨٠٢	٢٠	منح وإعانات حكومية
(٣٦,٤٢٢,٧٣٣)	(٣٥,١٠٩,٧٠٠)	٢١	تكلفة الإيرادات
٢٣,٣٢٠,٢٧٥	٢٠,٣٥٨,٠٨٦		مجمل الربح
(٦٩,٨٨٥)	(١٨٩,٢٩٩)		مصروفات دعاية وإعلان
(٦,٦٩٥,٠٨٩)	(٧,٢٥٥,٠٨٥)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
٥٠١,٠٩٦	٦٤٢,٤٧٥	٢٣	إيرادات أخرى
١٧,٠٥٦,٣٩٧	١٣,٥٥٦,١٧٧		الربح التشغيلي
(١,٥٨٨,٩٤٤)	(١,٦٤٩,٤٨٦)		تكاليف تمويل
١٥,٤٦٧,٤٥٣	١١,٩٠٦,٦٩١		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٤٠٦,٦١٣)	(٨٩٦,٢٦٩)		الزكاة
١٥,٠٦٠,٨٤٠	١١,٠١٠,٤٢٢		صافي ربح الفترة
			ربحية السهم:
٠,٥	٠,٣٧	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٦) غير مراجعة	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م تم مراجعتها	
١٥,٠٦٠,٨٤٠	١١,٠١٠,٤٢٢	صافي ربح الفترة
		البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١,٣٢٨,٠٠٠	(١,١٢٥,٠٠٠)	(خسارة) / ربح اكتواري من إعادة قياس مكافأه نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٢٨,٠٠٠	(١,١٢٥,٠٠٠)	اجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح والخسارة
١,٣٢٨,٠٠٠	(١,١٢٥,٠٠٠)	اجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
١٦,٣٨٨,٨٤٠	٩,٨٨٥,٤٢٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سويدية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	(خسائر) / أرباح مرحلة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٩٧,٧٧٨,٠٢٧	(٨,٨٧٢,٧٥٣)	٦,٦٥٠,٧٧٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٠٦٠,٨٤٠	١٥,٠٦٠,٨٤٠	-	-
١,٣٢٨,٠٠٠	١,٣٢٨,٠٠٠	-	-
١٦,٣٨٨,٨٤٠	١٦,٣٨٨,٨٤٠	-	-
(٨,٢٢٧,٣٠٧)	(٨,٢٢٧,٣٠٧)	-	-
٣٠,٥,٩٣٩,٥٦٠	(٧١١,٢١٩)	٦,٦٥٠,٧٧٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٣٩,٠٩١,٥١١	٢٥,٧٥٠,١٨٠	١٣,٣٤١,٣٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١١,٠١٠,٤٢٢	١١,٠١٠,٤٢٢	-	-
(١,١٢٥,٠٠٠)	(١,١٢٥,٠٠٠)	-	-
٩,٨٨٥,٤٢٢	٩,٨٨٥,٤٢٢	-	-
٣٤٨,٩٧٦,٩٣٣	٣٥,٦٣٥,٦٠٢	١٣,٣٤١,٣٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ م - (غير مراجعة)

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧ م

صافي ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ نوفمبر ٢٠١٦م غير مراجعة	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م تم مراجعتها	
١٥,٤٦٧,٤٥٣	١١,٩٠٦,٦٩١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٢٥٧,٩٢١	٣,٥٢٢,٠٥٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١,٤٨١,٤٦٨	١,٧٩٠,٠٠٠	تعديلات لـ :
(٥٦٥,٠٨٠)	(٤١٦,٨٨٥)	إهلاك وإستهلاك
١,٥٨٨,٩٤٤	١,٢٦٥,٤٨٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٢٣٠,٧٠٦	١٨,٠٦٧,٣٤٧	إيرادات محققة منح حكومية
		تكاليف تمويلية
(٧٣٢,٧٦٨)	(٣,٤٨٨,١٩٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٨٧٩,٥٢٧)	٢٧٦,٧٣٩	ذمم مدينة
-	(٢٣٥,٢٩٥)	مخزون
١٥,٠٨٦	٨٠٨,٢٣٠	دفعات مقدمة و ارصدة مدينة اخرى
٢,١٤٥,٠٠٦	٦٨٨,٧٠٣	ذمم دائنة
(٤,٢٧٠,٧٥٤)	٣٧,٣٤٩,١٣٦	مصرفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى
١٦,٥٠٧,٧٤٩	٥٣,٤٦٦,٦٦٤	ايرادات مقدمة
-	(٦٤٨,٠٠٠)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٦,٥٠٧,٧٤٩	٥٢,٨١٨,٦٦٤	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٠,٦٣٠)	(٩,٨٧٦,٧١٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٠,٦٣٠)	(٩,٨٧٦,٧١٤)	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٦,٩٢٣,٦٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨,٢٢٧,٣٠٧)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٧٢٧,٣٠٧)	(٦,٩٢٣,٦٠٧)	المسدد من القروض
٥,٥١٩,٨١٢	٣٦,٠١٨,٣٤٣	توزيعات الأرباح المدفوعة
٢٢,٥٧١,٦٢٢	٢٩,٥٤٥,٨٥٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٨,٠٩١,٤٣٤	٦٥,٥٦٤,١٩٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه أول الفترة
		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م

١. التنظيم والنشاط

الشركة الوطنية للتربية والتعليم "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مقفلة 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 المبينة أدناه:

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

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

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.

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 للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالذسبة لجميع الفترات السابقة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦، قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وكذلك متطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة في إطار ما يتفق مع إعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح "معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" يشير إلى معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وحيث يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية تماشياً مع قرار مجلس الإدارة في ١٩ ديسمبر ٢٠١٦ واعتماد خطة التحول من قبل الجمعية العامة العادية في ١٦ يناير ٢٠١٧، فإن هذه القوائم المالية للشركة تعتبر جزءاً من الفترة المشمولة في أول قوائم مالية سنوية. وعليه، فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" بواسطة الشركة لإعداد القوائم المالية.

يعرض الإيضاح رقم (٦) أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية المدرجة سابقاً كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م، بما في ذلك طبيعة وأثر التغييرات الجوهرية في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م.

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

لقد تم إعداد القوائم المالية للحصول على المعلومات واستخدام هيئة السوق المالية السعودية لغايات الطرح العام لأسهم الشركة.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية بالتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك وباستخدام أساس مفهوم الإستمرارية.

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.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس وجميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة للأدوات المالية: التصنيف والقياس ومحاسبة الإنخفاض والتحوط. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، فإن التطبيق بأثر رجعي مطلوب ولكن عرض معلومات المقارنة غير إلزامي. بالنسبة لمحاسبة التحوط يتطلب تطبيق المتطلبات بأثر رجعي مع بعض الاستثناءات المحدودة. إن الشركة بصدد إكمال تقييمها المتعلق بأثر نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الإنخفاض في قيمة موجودتها المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ في مايو ٢٠١٤م ويقدم المعيار الجديد نموذج من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل سلع أو خدمات إلى العميل.

سيحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات إثبات الإيرادات الحالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يجب تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. إن الشركة بصدد إكمال تقييمها المتعلق بأثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على سياساتها الخاصة بالاعتراف بالإيرادات.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ نموذجاً محاسبة إيجاري واحد في المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بالاعتراف 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 ١٦ محل الإرشادات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ الخاص بعقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ لتحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٥ عقود الإيجار التمويلية - الحوافز و تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧- ويتم تقييم جوهر المعاملة التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل التاريخ الأولي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. بدأت الشركة في تقييم الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على قوائمها المالية.

التعديلات الأخرى

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي لا يتوقع أن يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة:
(أ) تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢).

(ب) بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

تصنيف المتداول مقابل غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية إلتزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون متوقفاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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 تكبدها ويتم إدراجها في المصروفات الإدارية.

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) تم قياسها 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 لصافي 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 لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض متراكمة. لأغراض إختبار الإنخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ من تجميع أعمال من تاريخ الاستحواذ لكل وحدة توليد نقد 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 توليد نقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة يتم إدراجها في القيمة الدفترية 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.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

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 إفتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.
- قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى و أفضل 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 إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو إلتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات 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.

النقد وما في حكمه

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. تتكون النقدية وما في حكمها من النقد في الصندوق ولدى البنوك في الحسابات الجارية وتسهيلات المراجعة بفترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ.

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 مخصوصاً 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 الإسترادية للمخزون بطئ الحركة والمخزون المتقادم ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (بتبع)

الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم خصائر الإنخفاض في القيمة. ويتم تكوين خصائر الإنخفاض عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم تحميل الإنخفاض على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى قائمة الربح أو الخسارة.

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الإلتزام بها. عندما ترتبط المنحة 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.

عند تحصل الشركة على منح غير نقدية يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الإسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل بناءً على نمط استهلاك مزايا الأصل المحدد بأقساط سنوية متساوية. عندما يتم منح قروض أو مساعدات مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة بمعدل فائدة أقل من معدل الفائدة السائد فإن أثر هذه الفوائد التفضيلية يعتبر منحة حكومية.

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والغاء الإثبات اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لدى منشأة وإلتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

(أ) الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات عند القياس الأولي كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والإقراض والمديونيات والموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتاحة للبيع أو كمشتقات مخصصة كأدوات تحوط في تحوط فعال، أيهما ملائماً.

يتم قياس كافة الموجودات بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف معاملات مباشرة. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

للشركة الموجودات المالية التالية: نقد وما في حكمه وذمم مدينة ومستحق من طرف ذو علاقة واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

(ب) القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

- الإقراض والمديونيات

الإقراض والمديونيات هي موجودات مالية غير مشتقة ذات قيمة محددة أو يمكن تحديدها وهي غير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الإنخفاض.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والأتعاب أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة من الإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة في التكاليف التمويلية بالنسبة للقروض أو المصروفات التشغيلية الأخرى بالنسبة للمديونيات.

- الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الاستثمارات والتي لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد والتي يكون للشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم تسجيل الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي إنخفاض وإثبات الإيرادات بطريقة العائد الفعلي. تأخذ الشركة في الإعتبار مخاطر إنتمان الأطراف الأخرى في تقييمها فيما إذا كانت هذه الأدوات المالية قد إنخفضت قيمتها.

تتضمن الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق الإيداعات لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة ذات تواريخ استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أكثر ولكن ليس أكثر من سنة من تاريخ الشراء.

ليس لدى الشركة أي موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مصنفة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

(ج) إلغاء الإعتراف

يتم إلغاء الإعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من الأصول المالية المماثلة، عندما ينطبق) عندما:

- إنتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل
- قامت الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري لطرف ثالث من خلال ترتيبات وإما

(أ) قيام الشركة بتحويل كافة المخاطر ومزايا الأصل بصورة جوهريّة

(ب) لم تتم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل بصورة جوهريّة ولكن قامت بنقل السيطرة على الأصل.

(د) إنخفاض الموجودات المالية

بالنسبة للموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بالتأكد فيما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على إنخفاض قيمة أصل أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الإنخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها.

قد يتضمن دليل الإنخفاض في القيمة مؤشرات إلى أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد أصل الدين أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود إنخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتعثر.

- الموجودات المالية التي يتم قيدها بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قيدها بالتكلفة المطفأة تقوم الشركة بداية بتقييم ما إذا كان هناك إنخفاض على مستوى فردي للموجودات الهامة بمفردها. إذا قدرت الشركة عدم وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي تم تقييمه بشكل فردي، سواء كان جوهرياً أو غير جوهري، يتم إدراج الأصل في مجموعة أصول مالية ذات خصائص مخاطر إنتمان مماثلة وتقييمها مجتمعة للإنخفاض. بالنسبة للموجودات التي يتم تقييمها بصورة منفردة لتحديد خسائر الإنخفاض، أو لا يزال الإعتراف بها لا يتم إدراجها في التقييم الجماعي لإنخفاض القيمة.

يتم قياس مبلغ أي خسائر إنخفاض كالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة (بخلاف خسائر الإنتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص والإعتراف بالخسائر في قائمة الربح أو الخسارة. إيرادات الفوائد (المسجلة كإيراد تمويل في قائمة الربح أو الخسارة) يستمر استحقاقها على القيمة الدفترية المخفضة وتستحق باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسائر الإنخفاض.

يتم شطب القروض والمخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي لاستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى الشركة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الإنخفاض المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد الإعتراف بالإنخفاض، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض المعترف بها سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حال استرداد المشطوب لاحقاً، يتم تخفيض مبلغ الاسترداد من المصروفات الإدارية والعمومية في قائمة الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

الإثبات والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولى كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلف والذمم الدائنة، أيهما ملائماً. يتم قيد كافة المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة، وأي تكاليف معاملات متعلقة بها يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. تتضمن المطلوبات المالية للشركة القروض وأوراق الدفع المستحقة والمستحق لأطراف ذات علاقة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. تتكون التكلفة من تكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين والنفقات من 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 والمعدات. يُحتمل استهلاك الممتلكات والمعدات على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل منها وفقاً للأعمار المقدرة السنوية التالية:

الاصـل	السنوات
مباني	٣٣
أثاث ومفروشات	٧ - ١٠
معدات وأجهزة حاسب آلي	٤ - ١٠
سيارات	٥
تحسينات على مباني مملوكة	١٠

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 التغييرات 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 انتهاء 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.

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 إنخفاض مترك. 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.

برامج الحاسب الآلي

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

الشهرة

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

تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة علي إنشاء موجودات مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض والتي تتطلب فترة زمنية هامة حتى تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها أو بيعها كجزء من تكلفة الأصل المعني. حيثما يتم الحصول القروض خصيصاً لتمويل مشروع، يمثل المبلغ المرسل تكاليف الاقتراض المباشرة وغير المباشرة المتكبدة. وحيثما يكون هناك فائض نتيجة استثمار مؤقت لمبلغ تمويل الأموال المقترضة لفترة قصيرة خاص بغرض تمويل مشروع فإن الدخل المحقق من الاستثمار المؤقت لهذه المبالغ يتم خصمها من إجمالي تكلفة الاقتراض المرسمة. عندما تشكل القروض المستخدمة لتمويل مشروع جزءاً من القروض العامة يتم احتساب المبلغ المرسل باستخدام معدل التمويل بالشركة.

يتم قيد كافة تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف القروض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدها الشركة فيما يتعلق بالإقتراض.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

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 وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للاستخدام 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 وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

تستند الشركة في احتسابها للإنخفاض 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 الاعتراف 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 الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة .

الزكاة

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

منافع العاملين

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

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

الاعتراف بالإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من تقديم الخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة الشركة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقبياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات. يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تولد المنفعة الاقتصادية إلى الشركة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة الشركة كما هو موضح أدناه.

الخدمات التعليمية

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

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

توزيعات الأرباح

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

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 بخصم 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.

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.

الإيجار

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 التمويلية التي تنتقل إلى الشركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر عند بدء الإيجار يتم رسملتها 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 المؤجر 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.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون للشركة إلتزام قانوني أو تعاقدية 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 .

الإلتزامات المحتملة

هي الإلتزامات 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 الإلتزام 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 فإن لا تدرج المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكدب فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج 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.

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.

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.

إن معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيرات. وعند تحديد معدل الخصم المناسب تأخذ الإدارة في الإعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات الإلتزام مكافأة نهاية الخدمة التي لا تقل عن تصنيف "AA" أو أعلى، كما تم تحديده بواسطة وكالة تصنيف معتمدة دولياً لتتوافق مع المدة المتوقعة للإلتزام المنافع المحددة. يتم مراجعة السندات الأساسية للتأكد من جودتها. يتم حذف تلك التي لها فروقات إنتمان مفرطة من تحليل السندات التي يعتمد عليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات جودة عالية. يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات لدول محددة. لا تتغير جداول الوفيات إلا على فترات زمنية استجابة للتغيرات السكانية. وتستند الزيادات المستقبلية في المرتبات إلى معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل بالنسبة لدول محددة.

انخفاض الشهرة

يتم إجراء إختبار إنخفاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد وقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أكبر. إن عملية التقييم المعقد المستخدمة لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع و/أو القيمة القابلة للاستخدام تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم افتراضات لتقديرات التدفقات النقدية. تعتمد القيمة القابلة للاسترداد بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

٦. شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

كما هو مبين في (إيضاح ٢) تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية على أساس المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية السابقة). فيما يلي الجداول والإيضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي للشركة نتيجة التحول من تطبيق المعايير المحاسبية السابقة إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية - تتمة

١,٦. تسويات الشركة لقائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

الأرصدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة تصنيف	أثر التحول	الأرصدة وفقا للمعايير السعودية السابقة	الموجودات
٣٦٠,٥٢٥,٢٣٢	٩١,٥٣٧,٢٥١	(٦٦٥,١٩٨)	٢٦٩,٦٥٣,١٧٩	موجودات غير متداولة
-	(٩١,٥٣٧,٢٥١)	-	٩١,٥٣٧,٢٥١	ممتلكات وألات ومعدات - إيضاح (ج)
١٢,٦٨٣,٢٥١	١١,٣٥٧,٨٣٤	-	١,٣٢٥,٤١٧	مشروعات تحت التنفيذ - إيضاح (و)
-	(١١,٣٥٧,٨٣٤)	(١١,٠٠٦,٦١١)	٢٢,٣٦٤,٤٤٥	أصول غير ملموسة - إيضاح (و)
٣٧٣,٢٠٨,٤٨٣	-	(١١,٦٧١,٨٠٩)	٣٨٤,٨٨٠,٢٩٢	شهرة - إيضاح (ب)
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٨,٣٤٤,٠٢٥	-	-	٢٨,٣٤٤,٠٢٥	موجودات متداولة
١٤,٨٦٣,٠١٨	١,٨٠٩,٤٦١	-	١٣,٠٥٣,٥٥٧	ذمم مدينة، صافي
-	(١,٨٠٩,٤٦١)	-	١,٨٠٩,٤٦١	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٥٧١,٦٢٢	-	-	٢٢,٥٧١,٦٢٢	مستحق من أطراف ذات علاقة - إيضاح (و)
٦٥,٧٧٨,٦٦٥	-	-	٦٥,٧٧٨,٦٦٥	نقد ومافي حكمه
٤٣٨,٩٨٧,١٤٨	-	(١١,٦٧١,٨٠٩)	٤٥٠,٦٥٨,٩٥٧	مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٦,٦٥٠,٧٧٩	-	-	٦,٦٥٠,٧٧٩	رأس المال
(٨,٨٧٢,٧٥٢)	-	(٢٥,١٩٥,٨٨٠)	١٦,٣٢٣,١٢٨	إحتياطي نظامي
٢٩٧,٧٧٨,٠٢٧	-	(٢٥,١٩٥,٨٨٠)	٣٢٢,٩٧٣,٩٠٧	أرباح / (خسائر) مرحلة
				مجموع حقوق الملكية
٥٤,٨٦٦,٨٦٢	-	-	٥٤,٨٦٦,٨٦٢	مطلوبات غير متداولة
٤٥,٩٨٢,٠٠٠	-	١٣,٥٢٤,٠٧١	٣٢,٤٥٧,٩٢٩	قروض طويلة الاجل
٤,٧٣٦,٩٤٨	-	-	٤,٧٣٦,٩٤٨	منافع العاملين - إيضاح (أ)
١٠٥,٥٨٥,٨١٠	-	١٣,٥٢٤,٠٧١	٩٢,٠٦١,٧٣٩	إيرادات منح حكومية مؤجلة
				مجموع المطلوبات غير متداولة
٣,٢٥٠,٧١٨	-	-	٣,٢٥٠,٧١٨	مطلوبات متداولة
٢٧,٠٤٣,٢٢٠	-	-	٢٧,٠٤٣,٢٢٠	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٠١,٦٢٨	-	-	٢٠١,٦٢٨	إيرادات مقدمة
١,٧٤٩,٢٨٢	-	-	١,٧٤٩,٢٨٢	ذمم دائنة
١,٠٢١,٢٠٤	-	-	١,٠٢١,٢٠٤	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢,٣٥٧,٢٥٩	-	-	٢,٣٥٧,٢٥٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٦٢٣,٣١١	-	-	٣٥,٦٢٣,٣١١	مخصص الزكاة
١٤١,٢٠٩,١٢١	-	١٣,٥٢٤,٠٧١	١٢٧,٦٨٥,٠٥٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٣٨,٩٨٧,١٤٨	-	(١١,٦٧١,٨٠٩)	٤٥٠,٦٥٨,٩٥٧	مجموع المطلوبات
				مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية - (يتبع)

٢,٦ تسويات الشركة لقائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م

الأرصدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة تصنيف	أثر التحول	الأرصدة وفقا للمعايير السعودية السابقة	الموجودات
				موجودات غير متداولة
٣٧٨,٨٤٥,١٦٨	١٢١,٩٥٧,١١٧	(٨٣٠,١٠٩)	٢٥٧,٧١٨,١٦٠	ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح (ج)
-	(١٢١,٩٥٧,١١٧)	-	١٢١,٩٥٧,١١٧	مشروعات تحت التنفيذ - إيضاح (و)
١٢,٤٠٦,٩٠١	١١,٣٥٧,٨٣٤	-	١,٠٤٩,٠٦٧	أصول غير ملموسة - إيضاح (و)
-	(١١,٣٥٧,٨٣٤)	(١١,٠٠٦,٦١١)	٢٢,٣٦٤,٤٤٥	شهرة - إيضاح (ب)
٣٩١,٢٥٢,٠٦٩	-	(١١,٨٣٦,٧٢٠)	٤٠٣,٠٨٨,٧٨٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
١,٦٥٢,٣٢٨	-	-	١,٦٥٢,٣٢٨	مخزون
٣٨,٧٧٥,١٤٧	-	-	٣٨,٧٧٥,١٤٧	ذمم مدينة، صافي
٢٣,٤٨٥,٩٣٥	٦,٠٤٥,٢١١	-	١٧,٤٤٠,٧٢٤	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	(٦,٠٤٥,٢١١)	-	٦,٠٤٥,٢١١	مستحق من أطراف ذات علاقة - إيضاح (و)
٢٩,٥٤٥,٨٥٠	-	-	٢٩,٥٤٥,٨٥٠	نقد ومافي حكمه
٩٣,٤٥٩,٢٦٠	-	-	٩٣,٤٥٩,٢٦٠	مجموع الموجودات المتداولة
٤٨٤,٧١١,٣٢٩	-	(١١,٨٣٦,٧٢٠)	٤٩٦,٥٤٨,٠٤٩	مجموع الموجودات
				حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣,٣٤١,٣٣١	-	-	١٣,٣٤١,٣٣١	إحتياطي نظامي
٢٥,٧٥٠,١٨٠	-	(١٨,٨٩٦,٥٦٦)	٤٤,٦٤٦,٧٤٦	أرباح مرحلة
٣٣٩,٠٩١,٥١١	-	(١٨,٨٩٦,٥٦٦)	٣٥٧,٩٨٨,٠٧٧	مجموع حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
٥٨,٠٢٢,٩٢٩	-	-	٥٨,٠٢٢,٩٢٩	قروض طويلة الأجل
٤٥,٨٠٠,٠٠٠	-	٧,٠٥٩,٨٤٦	٣٨,٧٤٠,١٥٤	مناقص العاملين - إيضاح (أ)
٣,٢٣٣,١٢٢	-	-	٣,٢٣٣,١٢٢	إيرادات منح حكومية مؤجلة
١٠٧,٠٥٦,٠٥١	-	٧,٠٥٩,٨٤٦	٩٩,٩٩٦,٢٠٥	مجموع المطلوبات غير متداولة
				مطلوبات متداولة
١٢,٣٤٣,٣٨٣	-	-	١٢,٣٤٣,٣٨٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٠,٣٣٤,٨٨١	-	-	٢٠,٣٣٤,٨٨١	إيرادات مقدمة
٧٧٥,٥٥٨	-	-	٧٧٥,٥٥٨	ذمم دائنة
١,٥٠٣,٨٢٦	-	-	١,٥٠٣,٨٢٦	إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٦٥٢,١٢٦	٢٠٨,٢٦١	-	١,٤٤٣,٨٦٥	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢٠٨,٢٦١)	-	٢٠٨,٢٦١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة - إيضاح (و)
١,٩٥٣,٩٩٣	-	-	١,٩٥٣,٩٩٣	مخصص الزكاة
٣٨,٥٦٣,٧٦٧	-	-	٣٨,٥٦٣,٧٦٧	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٥,٦١٩,٨١٨	-	٧,٠٥٩,٨٤٦	١٣٨,٥٥٩,٩٧٢	مجموع المطلوبات
٤٨٤,٧١١,٣٢٩	-	(١١,٨٣٦,٧٢٠)	٤٩٦,٥٤٨,٠٤٩	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية - تتمة

٣,٦. تسويات الشركة لقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
٢١٥,٤٢٢,٤١٢	-	٢١٥,٤٢٢,٤١٢	الإيرادات
٢١,٣٠٠,٨٦٢	-	٢١,٣٠٠,٨٦٢	منح وإعانات حكومية
(١٣٧,٩٢٩,٦٥٤)	(١٦٤,٩١١)	(١٣٧,٧٦٤,٧٤٣)	تكلفة الإيرادات
٩٨,٧٩٣,٦٢٠	(١٦٤,٩١١)	٩٨,٩٥٨,٥٣١	مجمّل الربح
(٩٢١,٠٢١)	-	(٩٢١,٠٢١)	مصروفات دعائية وإعلان
(٢٣,٣٥٠,٧٩١)	٢,٨٣٠,٢٢٥	(٢٦,١٨١,٠١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٩٢٢,٦٠٨	-	١,٩٢٢,٦٠٨	إيرادات أخرى
٧٦,٤٤٤,٤١٦	٢,٦٦٥,٣١٤	٧٣,٧٧٩,١٠٢	الربح التشغيلي
(٦,٢٩٢,٢١١)	(١,٦٧٨,٠٠٠)	(٤,٦١٤,٢١١)	تكاليف تمويل
٧٠,١٥٢,٢٠٥	٩٨٧,٣١٤	٦٩,١٦٤,٨٩١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٢٥٩,٣٧٦)	-	(٢,٢٥٩,٣٧٦)	الزكاة
٩٨٧,٣١٤	٩٨٧,٣١٤	٦٦,٩٠٥,٥١٥	صافي ربح السنة
٢,٢٦	٠,٠٣	٢,٢٣	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٤.٦. تسويات الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
٦٧,٨٩٢,٨٢٩	٩٨٧,٣١٤	٦٦,٩٠٥,٥١٥	صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			أرباح إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٣١٢,٠٠٠	٥,٣١٢,٠٠٠	--	الدخل الشامل الأخر
٥,٣١٢,٠٠٠	٥,٣١٢,٠٠٠	--	إجمالي الدخل الشامل
٧٣,٢٠٤,٨٢٩	٦,٢٩٩,٣١٤	٦٦,٩٠٥,٥١٥	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية - تتمة

٥. ٦. تسويات الشركة لقائمة الربح أو الخسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦م

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
٥٣,٩٤٣,٦٨٠	-	٥٣,٩٤٣,٦٨٠	الإيرادات
٥,٧٩٩,٣٢٨	-	٥,٧٩٩,٣٢٨	منح وإعانات حكومية
(٣٦,٤٢٢,٧٣٣)	(٤٧,٩٩٦)	(٣٦,٣٧٤,٧٣٧)	تكلفة الإيرادات
٢٣,٣٢٠,٢٧٥	(٤٧,٩٩٦)	٢٣,٣٦٨,٢٧١	مجمّل الربح
(٦٩,٨٨٥)	-	(٦٩,٨٨٥)	مصروفات دعائية وإعلان
(٦,٦٩٥,٠٨٩)	(٥٨٧,٧١٠)	(٦,١٠٧,٣٧٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٠١,٠٩٦	-	٥٠١,٠٩٦	إيرادات أخرى
١٧,٠٥٦,٣٩٧	(٦٣٥,٧٠٦)	١٧,٦٩٢,١٠٣	الربح التشغيلي
(١,٥٨٨,٩٤٤)	(٤١٩,٥٠٠)	(١,١٦٩,٤٤٤)	تكاليف تمويل
١٥,٤٦٧,٤٥٣	(١,٠٥٥,٢٠٦)	١٦,٥٢٢,٦٥٩	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٤٠٦,٦١٣)	-	(٤٠٦,٦١٣)	الزكاة
١٥,٠٦٠,٨٤٠	(١,٠٥٥,٢٠٦)	١٦,١١٦,٠٤٦	صافي ربح الفترة
٠,٥٠	(٠,٠٤)	٠,٥٤	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٦. ٦. تسويات الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦م

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
١٥,٠٦٠,٨٤٠	(١,٠٥٥,٢٠٦)	١٦,١١٦,٠٤٦	صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الأخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			أرباح إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٢٨,٠٠٠	١,٣٢٨,٠٠٠	-	الدخل الشامل الأخر
١,٣٢٨,٠٠٠	١,٣٢٨,٠٠٠	-	إجمالي الدخل الشامل
١٦,٣٨٨,٨٤٠	٢٧٢,٧٩٤	١٦,١١٦,٠٤٦	

٦. شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية - تمة

ملاحظات توضيحية

- (أ) **منافع العاملين**
وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تقوم الشركة باحتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة للعاملين على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي . وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب التكاليف المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للعاملين على أساس التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. إن الفروقات في مكافأة نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية في تاريخ التحول تم الاعتراف بها مقابل الأرباح المبقاة.
- (ب) تم الاعتراف في سنوات سابقة بشهرة بمبلغ ١١,٠٠٦,٦١١ ريال سعودي كنتيجة لتحول الشكل القانوني للشركة وعند التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، تم الغاء الاعتراف بهذه الشهرة مقابل الأرباح المرحلة.
- (ج) **فصل الممتلكات والمعدات إلى مكوناتها الرئيسية**
بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تم فصل المباني إلى مكوناتها الرئيسية بغرض استهلاكها وفقاً لمعدل أعمارها الإنتاجية. إن الفروقات في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة والمعايير الدولية للتقارير المالية في تاريخ التحول تم الاعتراف بها مقابل الأرباح المرحلة.
- (د) في ١ سبتمبر ٢٠١٦م لا يوجد اختلاف جوهري بين عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- (و) قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض البنود المقارنة بقائمة المركز المالي ليتماشى مع عرض القوائم المالية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ كالتالي:
- مشروعات تحت التنفيذ ليصبح ضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات.
 - شهرة ليصبح ضمن بند أصول غير ملموسة.
 - مستحق من أطراف ذوى علاقة ليصبح ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى.
 - مستحق إلى أطراف ذوى علاقة ليصبح ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	تخصيات على ملكية	سيارات	معدات وأجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	مباني	أراضي*
٤٦٤,٦٩٦,٠٠٣	٩١,٥٣٧,٢٥١	٣,٥٨٦,٢٦٨	٧,٢٤٤,٢٠٤	٤٥,٩٤٠,٣٧٦	٢٧,٠٣٢,٣٣٣	٢٠١,٥٨٧,١٢١	٨٧,٧٦٨,٤٥٠
٣١,١١٢,٤٢٧	٣٠,٤١٩,٨٦٦	-	٣٥,٠٠٠	٣٨٥,٦٤١	٢٧١,٩٢٠	-	-
٤٩٥,٨٠٨,٤٣٠	١٢١,٩٥٧,١١٧	٣,٥٨٦,٢٦٨	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٦,٣٢٦,٠١٧	٢٧,٣٠٤,٢٥٣	٢٠١,٥٨٧,١٢١	٨٧,٧٦٨,٤٥٠
٩,٨٧٦,٧١٤	٢,٨٩٠,٦٨٤	٢٤,٦٠٠	-	١٢٨,٤٥٩	٤٤٥,٧٣٥	٦,٣٨٧,٢٣٦	-
-	(٧٨,٥٠٠,٤١٥)	-	-	٢,٨٩٦,١٤٠	٦٧٥,٥١٣	١١,٣٨٨,٤٣٧	١٣,٥٤٠,٣٢٥
٥٠٥,٦٨٥,١٤٤	٩٦,٣٤٧,٣٨٦	٣,٦١٠,٨٦٨	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٩,٣٥٠,٦١٦	٢٨,٤٢٥,٥٠١	٢١٩,٣٦٢,٧٩٤	١٠١,٣٠٨,٧٧٥
١٠٤,١٧٠,٧٧١	-	٤٨١,٣٣٣	٧,١٦٣,٥٠٦	٣٢,٢٩٨,٧٢٠	١٨,٧٢٥,٦٢٢	٤٥,٥٠١,٥٩٠	-
١٢,٧٩٢,٤٩١	-	٣٥٦,١٧٠	٨٤,٧٣٧	٣,٩٧٧,٩١٧	٢,١٩٥,٠٣٠	٦,١٧٨,٦٣٧	-
١١٦,٩٦٣,٢٦٢	-	٨٣٧,٥٠٣	٧,٢٤٨,٢٤٣	٣٦,٢٧٦,٦٣٧	٢٠,٩٢٠,٦٥٢	٥١,٦٨٠,٢٢٧	-
٣,٤٥٣,٠٥٥	-	٩٠,٠٨٧	١,٧٥٠	١,١١٨,٤٥٦	٥٧٠,٤٧١	١,٦٧٢,٢٩١	-
١٢٠,٤١٦,٣١٧	-	٩٢٧,٥٩٠	٧,٢٤٩,٩٩٣	٣٧,٣٩٥,٠٩٣	٢١,٤٩١,١٢٣	٥٣,٣٥٢,٥١٨	-
٣٨٥,٢٦٨,٨٧٧	٩٦,٣٤٧,٣٨٦	٢,٦٨٣,٢٧٨	٩٩,٢١١	١١,٩٥٥,٥٢٣	٦,٩٣٤,٣٧٨	١٦٦,٠١٠,٢٧٦	١٠١,٣٠٨,٧٧٥
٣٧٨,٨٤٥,١٦٨	١٢١,٩٥٧,١١٧	٢,٧٤٨,٧٦٥	٣٠,٩٦١	١٠,٠٤٩,٣٨٠	٦,٣٨٣,٦٠١	١٤٩,٩٠٦,٨٩٤	٨٧,٧٦٨,٤٥٠
٣٢٠,٥٢٥,٣٣٢	٩١,٥٣٧,٢٥١	٣,١٠٤,٩٣٥	٨٠,٦٩٨	١٣,٦٤١,٦٥٦	٨,٣٠٦,٧١١	١٥٦,٠٨٥,٥٣١	٨٧,٧٦٨,٤٥٠

٧ ممتلكات والآلات ومعدات

التكاليف

كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦م

إضافات خلال السنة

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م

إضافات خلال الفترة

تحويلات

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م

الإهلاك المقرر

كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦م

المحمل للسنة

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م

المحمل للفترة

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م

كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦م

(*) يتضمن بند الأراضي مرهونة لصالح وزارة المالية لتمثل في أرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٩,٦٨١,٧٥٠ ريال سعودي وأرض مدارس التربية النموذجية / حي النهضة التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م. كما يتضمن بند المباني مبنى مرهون لصالح وزارة المالية يتمثل في مبنى فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي الذي بلغ صافي قيمته الدفترية مبلغ ٤٣٨,٣٥٠,٣٥٠ ريال سعودي ضماناً لقرض وزارة المالية (الإيضاح ١-١٢ و ٢-١٢).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تتمة)

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
٢٥,٦٠٥,٧٣٢		مشروع مدارس قرطبة (١-٧)
٢,٢٢٦,٢٣٤	٢,٢٢٦,٢٣٤	مشروع مدارس الريان (٢-٧)
٤٤,٦١٦,٥٠٠	٤٤,٦١٢,٥٠١	مشروع مدارس القيروان (٣-٧)
١٩,٧٦٠,٠٠٠	١٩,٧٦٠,٠٠٠	مشروع مدارس الترجي (٤-٧)
١١,٥٦٣,٢٧٤	١١,٥٦٣,٢٧٤	مشروع مخطط بريدة (٥-٧)
١٨,١٨٥,٣٧٧	١٨,١٨٥,٣٧٧	مشروع مخطط القصر بالخبر (٦-٧)
١٢١,٩٥٧,١١٧	٩٦,٣٤٧,٣٨٦	الرصيد في

١-٧ يتمثل المشروع في إنشاء مدارس جديدة في حي قرطبة والذي تم اسنادة لشركة آجا للتجارة والمقاولات (طرف ذو علاقة - إيضاح ٢٨) وقد تم استكمال المشروع خلال الفترة وتحويله للأصول.

٢-٧ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات لإنشاء فصول جديدة بمدارس حي الريان والذي تم اسنادة لشركة آجا للتجارة والمقاولات (طرف ذو علاقة - إيضاح ٢٨).

٣-٧ يتمثل المشروع في قيمة أرض لبناء مدارس بحي القيروان بلغت قيمتها ٤٤,٦١٢,٥٠١ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية عن طريق تسجيل هذه الأرض باسم احدى الشركات التابعة للبنك المقرض وذلك علي أن يتم نقل ملكية الأرض باسم الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م إيضاح (٣-١٢).

٤-٧ يتمثل المشروع في قيمة أرض لبناء مدارس بحي الترجي بمدينة الدمام بلغت قيمتها ١٩,٧٦ مليون ريال سعودي تم شراءها من المكرم / محمد الخضير (مساهم بالشركة ورئيس مجلس الإدارة).

٥-٧ يتمثل المشروع في قيمة أرض لبناء مدارس بحي الرحاب بمدينة بريدة بلغت قيمتها ١١,٥٦٣,٢٧٤ ريال سعودي.

٦-٧ يتمثل المشروع في قيمة شراء قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية عن طريق تسجيل هذه الأرض باسم احدى الشركات التابعة للبنك المقرض وذلك علي أن يتم نقل ملكية الأرض باسم الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م إيضاح (٤-١٢).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
ايضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	برامج حاسب آلي	الإجمالي
في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	١,٣٨٠,٠٠٠	١٢,٧٣٧,٨٣٤
في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	١,٣٨٠,٠٠٠	١٢,٧٣٧,٨٣٤
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	١,٣٨٠,٠٠٠	١٢,٧٣٧,٨٣٤
الإطفاء:			
في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م	-	٥٤,٥٨٣	٥٤,٥٨٣
المحمل خلال السنة	-	٢٧٦,٣٥٠	٢٧٦,٣٥٠
في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	-	٣٣٠,٩٣٣	٣٣٠,٩٣٣
المحمل خلال الفترة	-	٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	-	٣٩٩,٩٣٣	٣٩٩,٩٣٣
صافي القيمة الدفترية:			
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	٩٨٠,٠٦٧	١٢,٣٣٧,٩٠١
في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	١,٠٤٩,٠٦٧	١٢,٤٠٦,٩٠١
في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	١,٣٢٥,٤١٧	١٢,٦٨٣,٢٥١

قامت الشركة باختبار الإنخفاض للشهرة بصورة منفصلة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة القابلة للاستخدام باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تستند توقعات التدفقات النقدية على الموازنة المعتمدة. معدل الخصم المستخدم هو ١٧.٧٪ ومعدل نمو القيمة النهائية ١٪.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م استناداً إلى احتساب القيمة القابلة للاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنة المالية التي تغطي فترة خمس سنوات. معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٧.٧٪ (٣١ أغسطس ٢٠١٧ م: ١٧,٧٪ و ١ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١٧,٧٪) والتدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات تم تقديرها باستخدام معدل نمو بنسبة ١٪ (٣١ أغسطس ٢٠١٧ م: ١٪ و ١ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١٪). تم التوصل إلى أن القيمة الدفترية للشهرة لم تتجاوز القيمة القابلة للاستخدام. ونتيجة لهذا التحليل، لم تقم الإدارة بالإعتراف بأي إنخفاض في القيمة الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة القابلة للاستخدام إن احتساب القيمة القابلة للاستخدام 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 القروض المحملة بفوائد والملزومة للشركة ويتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات. معدل الخصم قبل الزكاة المستخدم ١٧.٧٪ (٣١ أغسطس ٢٠١٧ م: ١٧,٧٪ و ١ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١٧,٧٪).

معدل نمو القيمة النهائية

لا يتجاوز معدل النمو المستخدم متوسط معدلات النمو طويل الأجل للشركة. ويفترض هذا المعدل ١٪ (٣١ أغسطس ٢٠١٧ م: ١٪ و ١ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١٪).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول غير ملموسة – (بتبع)

الحساسية للتغير في الافتراضات

فيما يلي الآثار المترتبة على الافتراضات الرئيسية للقيمة القابلة للاسترداد:

- معدل الخصم: الإرتفاع في معدل الخصم قبل الزكاة إلى ٢٩,٧٪ (زيادة ١٢٪) (٣١ أغسطس ٢٠١٧م: ٢٩,٧٪ (زيادة ١٢٪) و ١ سبتمبر ٢٠١٦م: ٣٧,٣٪ (زيادة ١٩,٦٪). في الوحدة المولدة للنقد من شأنه أن يؤدي إلى إنخفاض في القيمة.
 - معدل نمو القيمة النهائية: إذا انخفض معدل النمو طويل الأجل المقدر البالغ ١٪. إلى صفر ٪ (٣١ أغسطس ٢٠١٧م: صفر ٪ و ١ سبتمبر ٢٠١٦م: صفر ٪) لن يؤدي إلى إنخفاض في القيمة.
- تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير معقول محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية من شأنه أن يتسبب في أن تقل الشهرة بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للاسترداد.

٩. النقد وما في حكمه

١ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ أغسطس ٢٠١٧م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م	بنوك حسابات جارية
٢٢,٥٧١,٦٢٢	٢٩,٥٤٥,٨٥٠	٦٥,٥٦٤,١٩٣	

١٠. ذمم مدينة، صافي

١ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ أغسطس ٢٠١٧م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م	ذمم أولياء الأمور الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة
٣٢,٢٥٦,١٩٧	٤٣,٤٢١,٧٧١	٤٦,٩٠٩,٩٦٧	
(٣,٩١٢,١٧٢)	(٤,٦٤٦,٦٢٤)	(٤,٦٤٦,٦٢٤)	
٢٨,٣٤٤,٠٢٥	٣٨,٧٧٥,١٤٧	٤٢,٢٦٣,٣٤٣	

فيما يلي الحركة على الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة خلال الفترة

١ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ أغسطس ٢٠١٧م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م	رصيد اول الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة
١,٨٨٩,٩٢٢	٣,٩١٢,١٧٢	٤,٦٤٦,٦٢٤	
٢,٠٢٢,٢٥٠	٧٣٤,٤٥٢	-	
٣,٩١٢,١٧٢	٤,٦٤٦,٦٢٤	٤,٦٤٦,٦٢٤	

فيما يلي تفاصيل أرصدة الذمم المدينة حسب تاريخ إستحقاقها:

٣١ أغسطس ٢٠١٧م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م	لم تتجاوز تاريخ الإستحقاق وغير منخفضة تجاوزت تاريخ الإستحقاق وغير منخفضة تجاوزت تاريخ الإستحقاق ومنخفضة
٣٧,٠٩٤,١٨٦	٣٥,١٧٤,٨٨٢	
١,٦٨٠,٩٦١	٧,٠٨٨,٤٦١	
٤,٦٤٦,٦٢٤	٤,٦٤٦,٦٢٤	
٤٣,٤٢١,٧٧١	٤٦,٩٠٩,٩٦٧	

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. ولا تحتفظ الشركة بأي سندات مالية كضمان.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
١١,١٠٢,٣٧٠	١٧,٤٥٥,٠٨٨	١٢,٤٧٥,٨٢٧	دفعات مقدمة للموردين
٢,٢٥٥,٧٦٧	٤,٣٢٤,١٦٢	٨,٨٤٨,٣٨٩	مصرفوات مدفوعة مقدماً
١,٤٤٦,٠٦١	١,٥٢٧,٨٦٠	٢,٢١٨,١٨٩	نم و عهد موظفين
٥٨,٨٢٠	١٧٨,٨٢٥	١٧٨,٨٢٥	أخرى
١٤,٨٦٣,٠١٨	٢٣,٤٨٥,٩٣٥	٢٣,٧٢١,٢٣٠	

١٢. القروض

تتمثل القروض لأجل فيما يلي:

قروض وزارة المالية

١-١٢ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٢ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٩ م الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي (مدارس الحضارة الأهلية بالرياض سابقاً) على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٣). وقد تم سداد خمسة أقساط من القرض بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م مبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح وزارة المالية إيضاح (٧).

٢-١٢ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٩ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ٥ يناير ٢٠١٠ م الموافق ١٩ محرم ١٤٣١ هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة وتم إستلام دفعات بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٣). وقد تم سداد خمسة أقساط من القرض بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م مبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع لصالح وزارة المالية إيضاح (٧).

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

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
٣٣,٩٩٦,٠٠٠	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٥٠٤,٠٠٠	-	-	المتحصلات خلال الفترة / السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
(٨,٤٦٩,٠٣٩)	(٦,٤٨٦,٢٣٠)	(٤,٧٣٦,٩٤٨)	يخصم: مصرفوات تمويلية مؤجلة
١,٩٨٢,٨٠٩	١,٧٤٩,٢٨٢	٤١٦,٨٨٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٦,٤٨٦,٢٣٠)	(٤,٧٣٦,٩٤٨)	(٤,٣٢٠,٠٦٣)	مصاريف تمويلية عن الفترة / السنة
٢٦,٠١٣,٧٧٠	٢٢,٧٦٣,٠٥٢	٢٠,٦٧٩,٩٣٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
			القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. القروض- (بتبع)

قروض البنوك التجارية

٣-١٢ قرض من احد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٧ جمادى الاولى ١٤٣٧هـ، حيث تم الحصول علي قرض بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن فوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٥ ريال سعودي بمعدل فائدة ٧,٥% علي ان يتم سداد القرض 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 القرض بموجب رهن تلك الأرض عن طريق تسجيل الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، علي ان يتم نقل الملكية الي الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م إيضاح (٧-٣).

٤-١٢ قرض من احد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨هـ حيث تم الحصول علي قرض بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن فوائد قيمتها ٤,٢٤١,١٧٠ ريال سعودي بمعدل فائدة ٨,٢٥% لشراء قطعتي أرض لبناء مدارس بالخبر علي ان يتم سداد القرض 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 القرض بموجب رهن تلك الأراضي عن طريق تسجيل الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، علي ان يتم نقل الملكية الي الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م إيضاح (٧-٦).

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
-	٤٠,٦٩٧,٩٦٧	٥٧,٦٧٣,٦٦٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٠,٦٩٧,٩٦٧	١٦,٩٧٥,٦٩٥	-	المتصلات خلال الفترة / السنة
-	-	(٤,٤٢٣,٦٠٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
٤٠,٦٩٧,٩٦٧	٥٧,٦٧٣,٦٦٢	٥٣,٢٥٠,٠٥٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من البنوك المحلية:
٤٠,٦٩٧,٩٦٧	٥٧,٦٧٣,٦٦٢	٥٣,٢٥٠,٠٥٥	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
-	(٨,٥٩٤,١٥٧)	(١٠,٠٧٠,٤٠٢)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٩,٧٢١,٩٧٣)	(٤,٣٤١,١٧٤)	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,١٢٧,٨١٦	٢,٨٦٤,٩٢٩	٨٤٨,٦٠١	إضافات خلال الفترة / السنة
(٨,٥٩٤,١٥٧)	(١٠,٠٧٠,٤٠٢)	(٩,٢٢١,٨٠١)	مصاريف تمويلية عن الفترة / السنة
٣٢,١٠٣,٨١٠	٤٧,٦٠٣,٢٦٠	٤٤,٠٢٨,٢٥٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
			القيمة الحالية للقرض في نهاية الفترة / السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
ايضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. القروض - (يتبع)

فيما يلي بيان إجمالي حركة القروض خلال السنة:

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
٣٣,٩٩٦,٠٠٠	٧٣,١٩٧,٩٦٧	٨٥,١٧٣,٦٦٢	الرصيد في أول الفترة / السنة
٤٤,٢٠١,٩٦٧	١٦,٩٧٥,٦٩٥	-	المسحوبات خلال الفترة / السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٩٢٣,٦٠٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
٧٣,١٩٧,٩٦٧	٨٥,١٧٣,٦٦٢	٧٨,٢٥٠,٠٥٥	الرصيد في آخر الفترة / السنة
(٨,٤٦٩,٠٣٩)	(١٥,٠٨٠,٣٨٧)	(١٤,٨٠٧,٣٥٠)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٩,٧٢١,٩٧٣)	(٤,٣٤١,١٧٤)	-	الرصيد في أول الفترة / السنة
٣,١١٠,٦٢٥	٤,٦١٤,٢١١	١,٢٦٥,٤٨٦	المكون خلال الفترة / السنة
(١٥,٠٨٠,٣٨٧)	(١٤,٨٠٧,٣٥٠)	(١٣,٥٤١,٨٦٤)	تكاليف التمويل خلال الفترة / السنة
٥٨,١١٧,٥٨٠	٧٠,٣٦٦,٣١٢	٦٤,٧٠٨,١٩١	الرصيد في آخر الفترة / السنة
			القيمة الحالية للقروض في آخر الفترة / السنة
٣,٢٥٠,٧١٨	١٢,٣٤٣,٣٨٣	١٣,٦٨٠,٤١٢	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٥٤,٨٦٦,٨٦٢	٥٨,٠٢٢,٩٢٩	٥١,٠٢٧,٧٧٩	القروض طويلة الأجل

١٣. إيرادات منح حكومية مؤجلة

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
٨,٤٦٩,٠٣٩	٦,٤٨٦,٢٣٠	٤,٧٣٦,٩٤٨	الرصيد في أول الفترة
(١,٩٨٢,٨٠٩)	(١,٧٤٩,٢٨٢)	(٤١٦,٨٨٥)	إضافات خلال الفترة
٦,٤٨٦,٢٣٠	٤,٧٣٦,٩٤٨	٤,٣٢٠,٠٦٣	
١,٧٤٩,٢٨٢	١,٥٠٣,٨٢٦	١,٤٣٩,٧٩٧	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٤,٧٣٦,٩٤٨	٣,٢٣٣,١٢٢	٢,٨٨٠,٢٦٦	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة

١٤. مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
٩٤٨,٨٢٣	١,٠٧٨,٥٨٠	١,٢٩٢,٨٠٦	مصروفات مستحقة
٥١,٢٨١	٥٤٤,٠٣١	١,٠١٩,٠٠٨	أخرى
٢١,١٠٠	٢٩,٥١٥	٢٩,٠١٥	تأمينات لدى الغير
١,٠٢١,٢٠٤	١,٦٥٢,١٢٦	٢,٣٤٠,٨٢٩	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠١٦ م. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام من ٣١ أغسطس ٢٠٠٧ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة.

ب. تم احتساب الزكاة لفترة الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م على أساس وعاء الزكاة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٧	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
٧٠,١٥٢,٢٠٥	١١,٩٠٦,٦٩١	صافي ربح الفترة / السنة قبل الزكاة
٧,٨١٧,٣٢٠	١,٥٥٥,١٧٦	تسويات على صافي ربح السنة
٧٧,٩٦٩,٥٢٥	١٣,٤٦١,٨٦٧ (أ)	صافي ربح الفترة / السنة المعدل
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٦,٦٥٠,٧٧٩	٦,٦٥٠,٧٧٩	الإحتياطي النظامي
(٨,٨٧٢,٧٥٢)	١٦,٣٢٣,١٢٨	أرباح مبقاة في بداية السنة
٤٥,٨١٦,٨٥٠	٣٤,١٦٧,١٨٨	مخصصات مدورة
(٣٧٨,٢٩٤,٩٥٢)	(٣٨٥,٢٦٨,٩١٤)	موجودات ثابتة
(١٢,٤٠٦,٩٠١)	(١٢,٣٣٧,٨١٤)	موجودات غير ملموسة
٧٥,١٠٣,٢٦٠	٦٢,٨٥٤,٥٢٨	القروض
(٣١,٨٩١,٣٤٥)	-	أرباح مدفوعة خلال الفترة / السنة
٧٤,٠٧٤,٤٦٤	٣٥,٨٥٠,٧٦٢ (ب)	المجموع
٧٧,٩٦٩,٥٢٥	٣٥,٨٥٠,٧٦٢	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
١,٩٤٩,٢٣٨	٨٩٦,٢٦٩	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥%

حركة مخصص الزكاة تظهر كالتالي:

١ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
١,٧٥٥,٢٢٣	٢,٣٥٧,٢٥٩	١,٩٥٣,٩٩٣	رصيد اول الفترة/ السنة
٢,٣٥٧,٢٥٩	١,٩٤٩,٢٣٨	٨٩٦,٢٦٩	المكون خلال الفترة / السنة
(١,٧٥٥,٢٢٣)	(٢,٦٦٢,٦٤٢)	-	المسدد خلال الفترة/ السنة
-	٣١٠,١٣٨	-	فروقات عن سنوات سابقة
٢,٣٥٧,٢٥٩	١,٩٥٣,٩٩٣	٢,٨٥٠,٢٦٢	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ . منافع العاملين

لدى الشركة خطة مكافآت محددة بعد انتهاء الخدمة طبقا لقانون العمل السعودي. وتستند هذه المكافآت إلى رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين 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 .

صافي المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
١,٠٦١,٩٦٨	١,٤٠٦,٠٠٠	تكلفة الخدمات
٤١٩,٥٠٠	٣٨٤,٠٠٠	تكلفة الفائدة
١,٤٨١,٤٦٨	١,٧٩٠,٠٠٠	

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

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
٣٩,١٤١,٠٠٠	٤٥,٩٨٢,٠٠٠	٤٥,٨٠٠,٠٠٠	رصيد اول الفترة / السنة
٥,٥٠٩,٠٠٠	٥,٩٢٦,٠٠٠	١,٤٠٦,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٢٩,٠٠٠	١,٦٧٨,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠	تكلفة الفائدة
(١,٣٤٦,٠٠٠)	(٢,٤٧٤,٠٠٠)	(٦٤٨,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١,٢٤٩,٠٠٠	(٥,٣١٢,٠٠٠)	١,١٢٥,٠٠٠	خسائر / (أرباح) الالتزامات الاكتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل
٤٥,٩٨٢,٠٠٠	٤٥,٨٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٦٧,٠٠٠	

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

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
%٣,٣٥	%٣,٣٥	معدل الخصم
%٤,٥	%٤	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٠	%٠	الوفاء أثناء الخدمة
%٠	%٠	الانسحاب قبل التقاعد الطبيعي

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

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م		٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م		
نقص (١ %)	زيادة (١ %)	نقص (١ %)	زيادة (١ %)	
٤٩,٣٤٠,٠٠٠	(٤٢,٧٤٣,٠٠٠)	٥٠,٦٩٩,٠٠٠	(٤٥,٧٦٠,٠٠٠)	معدل الخصم
(٤٢,٧٤٧,٠٠٠)	٤٩,٢٦٢,٠٠٠	(٤٥,٧٤٢,٠٠٠)	٥٠,٦٦٦,٠٠٠	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 التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض .

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص والمدفوع ٣٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م (٣١ أغسطس ٢٠١٧ م: ٣٠٠ مليون ريال و ١ سبتمبر ٢٠١٦ م: ٣٠٠ مليون ريال سعودي) مقسماً الى ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٨ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساس للشركة ونظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي الأرباح السنوية الى الاحتياطي النظام حتى يصل هذا الاحتياطي الى ٣٠% من رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٩ الإيرادات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
٥٢,٦٨٣,٧٧٥	٤٩,٩٥٤,١٩٨
٨١٣,٧٥٠	٨٩٣,٣١٢
٤٤٦,١٥٥	٢٨٨,٤٧٤
٥٣,٩٤٣,٦٨٠	٥١,١٣٥,٩٨٤

رسوم دراسة
رسوم نقل الطلاب
إيرادات النادي الرياضي

٢٠ منح وإعانات حكومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
٥,٢٣٤,٢٤٨	٣,٩١٤,٩١٧
٥٦٥,٠٨٠	٤١٦,٨٨٥
٥,٧٩٩,٣٢٨	٤,٣٣١,٨٠٢

منح تنمية الموارد البشرية (للمعلمين السعوديين)
إيرادات محققة منح حكومية (إيضاح ١٣)

٢١ تكلفة الإيرادات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
٢٥,٧٨٧,٢٩٩	٢٤,٣٧٩,٩٦٢
٢,٩٩٢,٤٧٤	٣,٤٠٠,٤٤١
٢,١٣٧,٧٥٦	٢,١٧٣,٠٣٢
١,٤٨٥,٧٤٩	١,٤٤٦,٦٩٩
٩١١,٤٢١	١,٣٨٣,٨٠٩
١,٠٣٤,٠١٨	٧٧٧,٢٤٦
٩٠٦,٤٢٥	٦٨٥,١٠٠
٣٧٣,٧٣٨	٢٩٣,٦٩٨
٧٩٣,٨٥٣	٥٦٩,٧١٣
٣٦,٤٢٢,٧٣٣	٣٥,١٠٩,٧٠٠

رواتب وأجور ومزايا موظفين
اهلاك واستهلاك
مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
تأمين طبي
مياه وكهرباء واتصالات
رسوم حكومية
صيانة وقود
ضيافة واستقبال وانشطة
أخرى

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
ايضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ نوفمبر ٢٠١٦م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م	
٥,٤٥٠,٤٧٦	٥,٣١٩,٧٩٣	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٩٢,٥١٤	٦٠٤,٨٨٠	تدريب واستشارات
-	٤٧٤,٣٧١	عمولات بنكية
٧١,٦٨٠	١٧١,٢٦٦	صيانة ووقود
٨٢,٧٧٨	١٦٣,٦٥٠	رسوم حكومية
٢٦٥,٤٤٧	١٢١,٦١٤	اهلاك واستهلاك
٩٤,٠٩١	١١٦,١٣٦	مياه وكهرباء واتصالات
٧٠,٢٧٧	١٠٩,٤٨٥	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
١٦٧,٧٠٨	٤٣,٧٣٩	تأمين طبي
-	٣٨,٦٦٩	ضيافة واستقبال وانشطة
٤٠٠,١١٨	٩١,٤٨٢	أخرى
٦,٦٩٥,٠٨٩	٧,٢٥٥,٠٨٥	

٢٣. إيرادات أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ نوفمبر ٢٠١٦م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م	
٤٩٤,٤٦١	٤٢٣,٦٩٣	ايجار منافذ بيع وجبات غذائية
٦,٦٣٥	٢١٨,٧٨٢	ايرادات متنوعة أخرى
٥٠١,٠٩٦	٦٤٢,٤٧٥	

٢٤. 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 الفترة. إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣٠ نوفمبر ٢٠١٦م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م	
١٥,٠٦٠,٨٤٠	١١,٠١٠,٤٢٢	ربح الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٥٠	٠,٣٧	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. الموجودات والمطلوبات المالية

٢٥.١ الموجودات المالية

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
٢٨,٣٤٤,٠٢٥	٣٨,٧٧٥,١٤٧	٤٢,٢٦٣,٣٤٣	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢٢,٥٧١,٦٢٢	٢٩,٥٤٥,٨٥٠	٦٥,٥٦٤,١٩٣	ذمم مدينة
٥٠,٩١٥,٦٤٧	٦٨,٣٢٠,٩٩٧	١٠٧,٨٢٧,٥٣٦	النقد وما في حكمه
			إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٥.٢ المطلوبات المالية

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
٥٨,١١٧,٥٨٠	٧٠,٣٦٦,٣١٢	٦٤,٧٠٨,١٩١	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
٢٠١,٦٢٨	٧٧٥,٥٥٨	١,٥٨٣,٧٨٨	قروض
٥٨,٣١٩,٢٠٨	٧١,١٤١,٨٧٠	٦٦,٢٩١,٩٧٩	ذمم دائنة
			إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٣,٤٥٢,٣٤٦	١٣,١١٨,٩٤١	١٥,٢٦٤,٢٠٠	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٥٤,٨٦٦,٨٦٢	٥٨,٠٢٢,٩٢٩	٥١,٠٢٧,٧٧٩	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٥٨,٣١٩,٢٠٨	٧١,١٤١,٨٧٠	٦٦,٢٩١,٩٧٩	إجمالي المطلوبات المالية

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

٢٦. الارتباطات

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
١٠٣,٦٠٣	١٠٣,٦٠٣	٢٠,١٧٨	الالتزامات التعاقدية للموردين
٦١,٩٩٢,٢٣٣	٦١,٣٢٢,٢٦٨	٨٤,٥٨٧,٣٦٦	الارتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
٦٢,٠٩٥,٨٣٦	٦١,٤٢٥,٨٧١	٨٤,٦٠٧,٥٤٤	

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

٢٧. ادارة 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، ووردود 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 معدلات الربح

إن مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات الربح بالسوق. إن تعرض الشركة لمخاطر السوق من التغيرات في معدلات الربح تنتج بشكل رئيسي من قروض الشركة المطلوبة لتمويل متطلبات رأس المال العامل والمصاريف الرأسمالية. تتم إعادة تسعير هذه القروض على أساس دوري وهي تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية لسعر المراجعة. تدير الشركة تكاليفها التمويلية من خلال تحسين السيولة النقدية المتاحة والحد من الاقتراض.

(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 ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم الشركة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم.

نم 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 الجوهرية. تعترف الشركة بالمخصصات عن طريق قياس احتمالية تحصيل الأموال من العملاء إذا كانت احتمالية التحصيل منخفضة وتأخذ في الاعتبار شطب الديون المستحقة. تعطي عمليات الائتمان والتحصيل مؤشرات دورية عن أعمار الأصول المالية.

(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 والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب الشركة التدفقات النقدية الفعلية وتسعى إلى مطابقة تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية. تسعى الشركة باستمرار إلى الإلتزام بالتزاماتها القانونية بما في ذلك أي إلتزامات تتعلق باتفاقيات التمويل.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. ادارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

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 ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
٦٤,٧٠٨,١٩١	٦٧,٣٠٣,٢٠٦	١,٠٥٢,٣٣٢	٥١,٦٣٥,٧٦٨	١٤,٦١٥,١٠٦	قروض
١,٥٨٣,٧٨٨	١,٥٨٣,٧٨٨	-	-	١,٥٨٣,٧٨٨	ذمم دائنة
٢,٣٤٠,٨٢٩	٢,٣٤٠,٨٢٩	-	-	٢,٣٤٠,٨٢٩	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦٨,٦٣٢,٨٠٨	٧١,٢٢٧,٨٢٣	١,٠٥٢,٣٣٢	٥١,٦٣٥,٧٦٨	١٨,٥٣٩,٧٢٣	
					كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م
٧٠,٣٦٦,٣١٢	٧٠,٤٥٩,٨١٦	٣,٧٩٨,٥٧٤	٥٣,١٥٤,٧٤٤	١٣,٥٠٦,٤٩٨	قروض
٧٧٥,٥٥٨	٧٧٥,٥٥٨	-	-	٧٧٥,٥٥٨	ذمم دائنة
١,٦٥٢,١٢٦	١,٦٥٢,١٢٦	-	-	١,٦٥٢,١٢٦	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧٢,٧٩٣,٩٩٦	٧٢,٨٨٧,٥٠٠	٣,٧٩٨,٥٧٤	٥٣,١٥٤,٧٤٤	١٥,٩٣٤,١٨٢	
					كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م
٥٨,١١٧,٥٨٠	٧٠,٢٨١,٤٠٦	١٤,٥١٧,٠٢٣	٥٠,٩١٥,٠٥٦	٤,٨٤٩,٣٢٧	قروض
٢٠١,٦٢٨	٢٠١,٦٢٨	-	-	٢٠١,٦٢٨	ذمم دائنة
١,٠٢١,٢٠٤	١,٠٢١,٢٠٤	-	-	١,٠٢١,٢٠٤	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥٩,٣٤٠,٤١٢	٧١,٥٠٤,٢٣٨	١٤,٥١٧,٠٢٣	٥٠,٩١٥,٠٥٦	٦,٠٧٢,١٥٩	

(د) ادارة 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 كقروض ناقصا النقد وما في حكمه. فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية الفترة / السنة:

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
٧٠,٣٦٦,٣١٢ (٢٩,٥٤٥,٨٥٠)	٦٤,٧٠٨,١٩١ (٦٥,٥٦٤,١٩٣)	قروض
٤٠,٨٢٠,٤٦٢	(٨٥٦,٠٠٢)	يطرح: النقد وما في حكمه صافي الدين
٣٣٩,٠٩١,٥١١	٣٤٨,٩٧٦,٩٣٣	إجمالي حقوق الملكية
٪١٢	(%٠,٢٥)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

يرجع الانخفاض إلى الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه خلال الفترة لتوفر سيولة بعد الانتهاء من مشروع مدرسة قرطبة وتحويله إلى ممتلكات وآلات ومعدات خلال الفترة.

الشركة الوطنية للتربية والتطعيم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨

الأطراف ذات العلاقة
تعاملت الشركة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق النشاط المعتاد. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	طبيعة المعاملة	
٤,٢٣٥,٧٥٠	٦,٣٨٧,٢٣٦	عقود مقاولات	شركة أجا للتجارة والمقاولات - شركة شقيقة
٨٥٧,١٤٥	٣٢٠,٦٤٠	إستئجار عمالة	شركة ريفان - شركة شقيقة
١٩٥,٠٠٠	-	إيجارات	شركة عاج للاستثمار العقاري - شركة شقيقة
١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م	
١,٨٠٩,٤٦١	٦,٠٤٥,٢١١	-	المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى)
١,٨٠٩,٤٦١	٦,٠٤٥,٢١١	-	شركة أجا للتجارة والمقاولات
-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)
-	٨٨,٢٦١	٣٢٦,٦٥٠	شركة عاج للاستثمار العقاري
-	-	٣٣٨,١٢٤	شركة ريفان
-	٢٠٨,٢٦١	٧٨٤,٧٧٤	شركة أجا للتجارة والمقاولات
			تعويضات الادارة العليا
٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م		رواتب والمزايا الاخرى قصيرة الأجل
٨٦٤,٠٠٠	٩١٩,٩٥٠		
٨٦٤,٠٠٠	٩١٩,٩٥٠		

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
أيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي، مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. التقدير القطاعية

تعمل الشركة في تملك وإدارة المدارس الخاصة بالتعليم العام. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة مبنية أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صناعي القرارات التشغيلية بالشركة.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ م					
	المجموع	أخرى	مدارس قرطبة	مدارس النزهة	مدارس الروابي	مدارس الريان
● مدارس الريان	٥١,١٣٥,٩٨٤	-	٣٢٦,٠٢٦	١٤,١٤٥,٣٤٣	١٧,٦٧٩,٣٣٢	١٨,٩٨٥,٢٨٣
● مدارس الروابي	٤,٣٣١,٨٠٢	-	٤٢,١٦٧	١,٥٥٦,٠٠٠	١,٤٧٧,٠٥٢	١,٢٥٦,٥٨٣
● مدارس النزهة	(٣٥,١٠٩,٧٠٠)	-	(١,٤٨٢,٥٣٧)	(٨,٨٠٢,٢٥٦)	(١٢,٧٤٥,٣٨٩)	(١٢,٠٧٩,٥١٨)
● مدارس قرطبة	٢٠,٣٥٨,٠٨٦	-	(١,١١٤,٣٤٤)	٦,٨٩٩,٠٨٧	٦,٤١٠,٩٩٥	٨,١٦٢,٣٤٨
ممتلكات والآلات ومعدات	٢٨٨,٩٢١,٤٤١	٥٦٨,٤٥١	٣٤,٧٣٣,٥١٢	٩١,٣٤١,٢٤٠	٧٤,٩٣٦,٨٥٧	٨٧,٣٤١,٣٨١
إملاكات	٣,٤٥٣,٠٥٥	٧٧,٦٠٤	٢٩,٠١٠,٩	١,٤٩٢,٤١٤	٨٧٢,٥٦٢	٧٢٠,٣٦٦
المجموع	٥٣,٩٤٢,٦٨٠	-	١٤,٩٤٤,٩٧٣	١٩,١٣٣,٥٥٧	١٩,٨٦٥,١٥٠	١٨,٩٨٥,٢٨٣
أخرى	٥,٧٩٩,٣٢٨	-	٢,١٧٨,٧٠٤	٢,٠٩٥,٢٠٧	١,٥٢٥,٤١٧	١,٢٥٦,٥٨٣
المجموع	(٣٦,٤٢٢,٧٣٣)	-	(٩,٤٠٣,٥٢٠)	(١٤,١٧٦,٠٦٧)	(١٢,٨٤٣,١٥١)	(١٢,٠٧٩,٥١٨)
	٢٣,٣٢٠,٢٧٥	-	٧,٧٢٠,١٥٧	٧,٠٥٢,٧٠٢	٨,٥٤٧,٤١٦	٨,١٦٢,٣٤٨
	٢٦٨,٠٦٣,٠٥١	١,٨٠٢,٢٥٣	٩٧,٧٨٧,١١٦	٧٨,٦٥٢,٦٣٣	٩٠,٣٢١,٠٥٠	٩٨,٩٨٥,٢٨٣
	٣,٢٥٧,٩٢١	٢٦٥,٤٤٦	١,٣٣٩,٨٨٣	٨٨٤,٧٢٥	٧٢٧,٨٦٧	٧٢٠,٣٦٦

و نظراً لطبيعة نشاط الشركة وأساليب إدارتها فإنه من غير العملي تخصيص باقي أصول وإيرادات الشركة وفقاً للقطاعات المختلفة. كما أن كافة أنشطة الشركة تقع داخل مدينة الرياض.