

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في
٣١ أغسطس ٢٠١٧م
مع تقرير مراجعي الحسابات



تقرير مراجعي الحسابات

إلى: السادة المساهمين
الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة الوطنية للتربية والتعليم - شركة مساهمة سعودية مغلقة - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات من (١) إلى (٢٩) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

أن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية للشركة الوطنية للتربية والتعليم ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١١ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٢٩ نوفمبر ٢٠١٧ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	إيضاح	الموجودات
٢٢,٥٧١,٦٢٢	٢٩,٥٤٥,٨٥٠		الموجودات المتداولة
٢٨,٣٤٤,٠٢٥	٣٨,٧٧٥,١٤٧	٤	نقد لدى البنوك
-	١,٦٥٢,٣٢٨		ذمم مدينة، صافي مخزون
١٣,٠٥٣,٥٥٧	١٧,٤٤٠,٧٢٤	٥	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٠٩,٤٦١	٦,٠٤٥,٢١١	٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٥,٧٧٨,٦٦٥	٩٣,٤٥٩,٢٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
٢٦٩,٦٥٣,١٧٩	٢٥٧,٧١٨,١٦٠	٧	موجودات غير متداولة
٩١,٥٣٧,٢٥١	١٢١,٩٥٧,١١٧	٨	أصول ثابتة، صافي
١,٣٢٥,٤١٧	١,٠٤٩,٠٦٧	٩	مشروعات تحت التنفيذ
٢٢,٣٦٤,٤٤٥	٢٢,٣٦٤,٤٤٥	١٠	أصول غير ملموسة، صافي شهرة
٣٨٤,٨٨٠,٢٩٢	٤٠٣,٠٨٨,٧٨٩		مجموع الموجودات الغير متداولة
٤٥٠,٦٥٨,٩٥٧	٤٩٦,٥٤٨,٠٤٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٣,٢٥٠,٧١٨	١٢,٣٤٣,٣٨٣	١١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٧٤٩,٢٨٢	١,٥٠٣,٨٢٦	١٢	الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
٢٠١,٦٢٨	٧٧٥,٥٥٨		ذمم دائنة
٢٧,٠٤٣,٢٢٠	٢٠,٣٣٤,٨٨١	١٣	إيرادات مقدمة
-	٢٠٨,٢٦١	٦	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢,٣٥٧,٢٥٩	١,٩٥٣,٩٩٣	١٤	مخصص الزكاة
١,٠٢١,٢٠٤	١,٤٤٣,٨٦٥	١٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٦٢٣,٣١١	٣٨,٥٦٣,٧٦٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٤,٨٦٦,٨٦٢	٥٨,٠٢٢,٩٢٩	١١	الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل
٤,٧٣٦,٩٤٨	٣,٢٣٣,١٢٢	١٢	الجزء الغير متداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
٣٢,٤٥٧,٩٢٩	٣٨,٧٤٠,١٥٤	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٢,٠٦١,٧٣٩	٩٩,٩٩٦,٢٠٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٢٧,٦٨٥,٠٥٠	١٣٨,٥٥٩,٩٧٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٦,٦٥٠,٧٧٩	١٣,٣٤١,٣٣١	١٨	إحتياطي نظامي
١٦,٣٢٣,١٢٨	٤٤,٦٤٦,٧٤٦	١٩	أرباح مبقاة
٣٢٢,٩٧٣,٩٠٧	٣٥٧,٩٨٨,٠٧٧		مجموع حقوق المساهمين
٤٥٠,٦٥٨,٩٥٧	٤٩٦,٥٤٨,٠٤٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	إيضاح
٢٠٧,٧٦١,٠٩٧	٢١٥,٤٢٢,٤١٢	٢٠ إيرادات النشاط
١٨,٧٥٣,٤٨٣	٢١,٣٠٠,٨٦٢	٢١ منح وإعانات حكومية
(١٣١,٥٣٧,٧١١)	(١٣٧,٧٦٤,٧٤٣)	٢٢ تكلفة الإيرادات
٩٤,٩٧٦,٨٦٩	٩٨,٩٥٨,٥٣١	مجمّل الربح
(٢٥,٠٣٤,٠٨٩)	(٢٦,١٨١,٠١٦)	٢٣ مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠٨,٦٣٧)	(٩٢١,٠٢١)	مصروفات دعائية وإعلان
٦٩,٧٣٤,١٤٣	٧١,٨٥٦,٤٩٤	ربح التشغيل
(٣,١١٠,٦٢٥)	(٤,٦١٤,٢١١)	مصروفات تمويلية
٢,٢٤١,٥٣٤	١,٩٢٢,٦٠٨	٢٤ إيرادات أخرى
٦٨,٨٦٥,٠٥٢	٦٩,١٦٤,٨٩١	صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٣٥٧,٢٥٩)	(٢,٢٥٩,٣٧٦)	١٤ مخصص الزكاة
٦٦,٥٠٧,٧٩٣	٦٦,٩٠٥,٥١٥	صافي ربح السنة
		ربحية السهم من:
٢,٣٣	٢,٤٠	٢٥ ربح التشغيل
٠,٠٧	٠,٠٦	٢٥ إيرادات أخرى
٢,٢٢	٢,٢٣	٢٥ صافي الربح
٣٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٥ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	صافي ربح السنة
٦٦,٥٠٧,٧٩٣	٦٦,٩٠٥,٥١٥	تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٢,٠٢٢,٢٥٠	٧٣٤,٤٥٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢,٩٩١,٤٤٩	١٢,٩٠٣,٩٣٠	اهلاكات وإطفاءات
٢,٣٥٧,٢٥٩	٢,٢٥٩,٣٧٦	مخصص زكاة
٦,٨٢٤,١٩٠	٨,٨٠٤,٦٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,١١٠,٦٢٥	٤,٦١٤,٢١١	مصروفات تمويلية
(١,٩٨٢,٨٠٩)	(١,٧٤٩,٢٨٢)	إيرادات محققة منح حكومية
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
(١٥,٦٩٣,٦٥٥)	(١١,١٦٥,٥٧٤)	ذمم مدينة
--	(١,٦٥٢,٣٢٨)	مخزون
--	(٤,٢٣٥,٧٥٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٨٥,٢١٤)	(٤,٣٨٧,١٦٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٩,١٠٧,١٤٩)	(٦,٧٠٨,٣٣٩)	إيرادات مقدمة
(٣٤٨,٧١٣)	٥٧٣,٩٣٠	ذمم دائنة
--	٢٠٨,٢٦١	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
(٤,٢٥٧,٧٥٥)	٤٢٢,٦٦١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
--	(٩٥,٤٧٥)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١,٧٥٥,٢٢٣)	(٢,٦٦٢,٦٤٢)	الزكاة المدفوعة
(١,١٣٥,٨٥١)	(٢,٥٢٢,٤٠٩)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩,٤٤٧,١٩٧	٦٢,٢٤٨,٠٠٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٣٨٠,٠٩١)	(٦٩٢,٥٦١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦٤,٦٠٠,٣٩١)	(٣٠,٤١٩,٨٦٦)	مدفوعات لمشاريع تحت التنفيذ
(٦٨,٩٨٠,٤٨٢)	(٣١,١١٢,٤٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٣٤,٤٧٩,٩٩٤	١٢,٧٢٩,٩٩٦	المحصل من قروض طويلة الأجل
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٤٤,٠٤٨,٧٠٩)	(٣١,٨٩١,٣٤٥)	توزيعات أرباح نقدية
(١٤,٥٦٨,٧١٥)	(٢٤,١٦١,٣٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٤,١٠٢,٠٠٠)	٦,٩٧٤,٢٢٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقد
٦٦,٦٧٣,٦٢٢	٢٢,٥٧١,٦٢٢	النقد في بداية السنة
٢٢,٥٧١,٦٢٢	٢٩,٥٤٥,٨٥٠	النقد في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	خلال العام نشأت المعاملات غير النقدية الهامة التالية:
		زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقة والاحتياطي النظامي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣٠٠,٥١٤,٨٢٣	٥٤,٠٦١,٢٩٧	٤٦,٤٥٣,٥٧٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
--	(٥٣,٥٤٦,٤٧٤)	(٤٦,٤٥٣,٥٢٦)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦٦,٥٠٧,٧٩٣	٦٦,٥٠٧,٧٩٣	--	--	
--	(٦,٦٥٠,٧٧٩)	٦,٦٥٠,٧٧٩	--	
(٤٤,٠٤٨,٧٠٩)	(٤٤,٠٤٨,٧٠٩)	--	--	١٩
٣٢٢,٩٧٣,٩٠٧	١٦,٣٢٣,١٢٨	٦,٦٥٠,٧٧٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٢٢,٩٧٣,٩٠٧	١٦,٣٢٣,١٢٨	٦,٦٥٠,٧٧٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦٦,٩٠٥,٥١٥	٦٦,٩٠٥,٥١٥	--	--	
--	(٦,٦٩٠,٥٥٢)	٦,٦٩٠,٥٥٢	--	
(٣١,٨٩١,٣٤٥)	(٣١,٨٩١,٣٤٥)	--	--	١٩
٣٥٧,٩٨٨,٠٧٧	٤٤,٦٤٦,٧٤٦	١٣,٣٤١,٣٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٥ م

زيادة رأس المال

صافي ربح السنة

المحول للإحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م

صافي ربح السنة

المحول للإحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس 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 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، تم افتتاح الفرع في الفترة اللاحقة.

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 المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة.

استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م

٢. أسس الإعداد (يتبع)

استخدام الحكم والتقديرات (يتبع)

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الانخفاض في قيمة الشهرة

تختبر الشركة الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد منها. ويستند الاختبار على توقعات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية التي تؤثر بشكل مباشر على قياس الشهرة، والمستمدة من افتراضات معقولة تمثل أفضل تقديرات الإدارة للظروف الاقتصادية في وقت اختبار انخفاض القيمة.

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

(أ) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) منذ تاريخ الإيداع والمتاحة للشركة دون أي قيود.

(ب) نم المدينة

تظهر النزم المدينة "نم أولياء الأمور" بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل، وأي استردادات لاحقة لمبالغ النزم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى قائمة الدخل.

(ج) مخزون

يتم تقييم المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد. أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء بالإضافة إلى المصروفات الأخرى المباشرة للوصول بالمخزون إلى حالته الراهنة. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي بعد خصم التكاليف الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

د) أصول ثابتة

يتم قياس الأصول الثابتة بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الأصول وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأصول الثابتة. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الأصول الثابتة. وفيما يلي نسب الإهلاك المقدرة للأصول التي سيتم إهلاكها:

النسبة	الأصل
٣٪	مباني
١٠٪ - ١٥٪	أثاث ومفروشات
١٠٪ - ٢٥٪	معدات مكتبية
٢٠٪	سيارات
١٠٪	تحسينات مباني مملوكة

هـ) أصول غير ملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإطفاء وأي خسائر إنخفاض في قيمتها (إن وجدت) ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر ب ٥ سنوات.

و) شهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين المقابل المادي للأعمال المشتراة وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الشراء. ويتم مراجعة تلك الشهرة لانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها، ويتم إدراج الإنخفاض (إن وجد) في قائمة الدخل، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

ز) انخفاض في قيمة موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة لانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل.

ح) إيرادات مقدمة

يتم تسجيل الرسوم الدراسية المحصلة عن فترات دراسية لاحقة لتاريخ القوائم المالية كإيرادات مقدمة.

ط) نمم دائنة تجارية ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

(ي) قروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصصة مقدماً وعرضها مخصصة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، والتي لا تختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق، على مدى عمر القرض بطريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

(ك) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

(ل) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا الحالية المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل بتاريخ قائمة المركز المالي.

(م) زكاة

يتم إثبات مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة على قائمة الدخل. ويتم إثبات مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(ن) تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عن استيفاء الشروط التالية:
• وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.
• يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
• إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

الخدمات التعليمية

تتحقق الإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي بعد خصم الخصومات والإعفاءات، ويتم الاعتراف بالإيرادات علي مدار العام. كما تتحقق الإيرادات الأخرى عند تأدية الخدمات ذات العلاقة.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول باستلامها من الجهة المعنية. وعندما تتعلق المنحة بعنصر تكلفة معين، يتم إدراج المنحة كدخل بانتظام على مدى الفترة اللازمة لمقابلة التكلفة المستحق عنها المنحة. هذا وتدرج المنح الحكومية التي تخص أكثر من فترة في قائمة المركز المالي في بند مستقل وتبويب ضمن الإيرادات المؤجلة. ويتم تحميلها على قائمة دخل الفترة بمقدار المصروفات التمويلية المتعلقة بالقروض الممنوحة من وزارة المالية لتلك الفترة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

(س) **مصرفات**
مصرفات الدعاية والاعلان هي تلك المصرفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارة التسويق. ويتم تصنيف جميع المصرفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات ومصرفات التمويل، كمصرفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصرفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصرفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

(ع) **تقارير القطاعية**
قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وحوادث تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

(ف) **توزيعات أرباح**
يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الجمعية العامة.

(ص) **ربحية السهم**
يتم تحديد ربحية السهم لكل من ربح التشغيل وإيرادات أخرى وصافي ربح السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يراعى تعديل المتوسط المرجح بأثر إصدار أسهم مجانية.

(ق) **احتياطي نظامي**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

(ر) **إيجارات تشغيلية**
يتم اثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم اثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء من إجمالي مصرفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٤. ذمم مدينة، صافي

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٣٢,٢٥٦,١٩٧	٤٣,٤٢١,٧٧١	ذمم أولياء الأمور
(٣,٩١٢,١٧٢)	(٤,٦٤٦,٦٢٤)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٨,٣٤٤,٠٢٥	٣٨,٧٧٥,١٤٧	

وفيما يلي الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١,٨٨٩,٩٢٢	٣,٩١٢,١٧٢	الرصيد كما في ١ سبتمبر
٢,٠٢٢,٢٥٠	٧٣٤,٤٥٢	المكون خلال السنة
٣,٩١٢,١٧٢	٤,٦٤٦,٦٢٤	الرصيد كما في ٣١ أغسطس

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٩,٢٩٢,٩٠٩	١١,٤٠٩,٨٧٧	دفعات مقدمة للموردين
٢,٢٥٥,٧٦٧	٤,٣٢٤,١٦٢	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٤٤٦,٠٦١	١,٥٢٧,٨٦٠	ذمم وعهد موظفين
٥٨,٨٢٠	١٧٨,٨٢٥	أخرى
<u>١٣,٠٥٣,٥٥٧</u>	<u>١٧,٤٤٠,٧٢٤</u>	

٦. أطراف ذات علاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق معاملات الشركة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير ووفقاً للشروط التجارية المعتادة وتعتمد من الإدارة وتتمثل الأطراف ذات العلاقة في بعض السادة مساهمي الشركة والشركات المملوكة لهم (شركات شقيقة). وفيما يلي بيان بأهم المعاملات والرصيد الناتج عنها خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس:

حجم التعامل	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
-	٤,٢٣٥,٧٥٠		دفعات مقدمة لعقود مقاولات	شركة شقيقة	شركة أجا للتجارة والمقاولات
-	١٩٥,٠٠٠		إيجارات	شركة شقيقة	شركة عاج للإستثمار العقاري
-	٨٥٧,١٤٥		استئجار عمالة	شركة شقيقة	شركة ريفان
<u>الرصيد</u>	<u>١,٨٠٩,٤٦١</u>	<u>٦,٠٤٥,٢١١</u>			<u>مستحق من أطراف ذات علاقة شركة أجا للتجارة والمقاولات</u>
-	١٢٠,٠٠٠				<u>مستحق إلى أطراف ذات علاقة شركة عاج للإستثمار العقاري</u>
-	٨٨,٢٦١				شركة ريفان
-	٢٠٨,٢٦١				

- تتمثل طبيعة العلاقة مع شركة أجا للتجارة والمقاولات في أن كل من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة الوطنية للتربية والتعليم مساهمون في هذه الشركة، وتتولى الشركة المقاولات الخاصة بمشروع بناء مدارس التربية النموذجية / حي قرطبة و توسعات مدارس التربية النموذجية / حي الريان إيضاح رقم (٨). ويمثل الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة في الجزء المتبقي من الدفعة المقدمة للمشاريع بالإضافة للمنصرف كدفعات تحت حساب المستخلص النهائي هذا ولم تتسلم الشركة بعد المستخلص النهائي للمشروع والذي سيتم تسوية كامل المستلم لدى استلام الشركة له.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م
(المبلغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م			البيانات			
المجموع	المجموع	تصنيفات على مبالغ مالية	سيارات	معدات مكتبية	وطرودينات	مباني (م ^٣)	أراضي (م ^٣)
٢٧٠,١٥٨,٦٦١	٢٧٢,١٥٨,٧٥٢	٢,٥٨٦,٢٦٨	٧,٢٤٤,٢٠٤	٤٥,٩٤٠,٢٧٦	٢٧,٠٢٢,٢٢٣	٢٠١,٥٨٧,١٢١	٨٧,٧٦٨,٤٥٠
٣,٥٠٠,٠٨٦ (٤٩٩,٩٩٥)	١٩٢,٥٦١ --	-- --	٣٥,٠٠٠ --	٣٨٥,٦٤١ --	٧٧١,٩٢٠ --	-- --	-- --
٢٧٣,١٥٨,٧٥٢	٢٧٣,٨٥١,٣١٣	٣,٥٨٦,٢٦٨	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٦,٣٢٦,٠٩٧	٢٧,٣٠٤,٢٥٣	٢٠١,٥٨٧,١٢١	٨٧,٧٦٨,٤٥٠
<p><u>التكاليف</u></p> <p>الرصيد في ١ سبتمبر</p> <p>إضافات</p> <p>تسويات</p> <p>الرصيد في ٣١ أغسطس</p>							

٩٠,٥٦٨,٧٠٧	١٠٢,٥٠٥,٥٧٣	٤٨١,٣٢٣	٧,١٦٢,٥٠٦	٢٢,٢٩٨,٧٢٠	١٨,٧٧٥,١٢٢	٤٤,٨٣٦,٣٩٢	--
١٣,٠٨٨,٧٤١ (١٥١,٨٧٥)	١٢,٦٢٧,٥٨٠ --	٣٥٦,١٧٠ --	٨٤,٧٣٧ --	٣,٩٧٧,٩١٧ --	٢,١٩٥,٠٣٠ --	٦,٠١٣,٧٢٦ --	-- --
١٠٢,٥٠٥,٥٧٣	١١٩,١٣٣,١٥٣	٨٣٧,٥٠٣	٧,٢٤٨,٢٤٣	٢٢,٢٧٦,٢٣٧	٢٠,٩٢٠,٢٥٢	٥٠,٨٥٠,١١٨	--
<p><u>الإهلاك المتراكم</u></p> <p>الرصيد في ١ سبتمبر</p> <p>إهلاك السنة</p> <p>تسويات</p> <p>الرصيد في ٣١ أغسطس</p> <p>صافي القيمة الدفترية في</p> <p>٣١ أغسطس ٢٠١٧ م</p> <p>٣١ أغسطس ٢٠١٦ م</p>							
٢٢٩,٦٥٣,١٧٩	٢٥٧,٧١٨,١٦٠	٢,٧٤٨,٧٦٥	٣٠,٩٦١	١٠,٠٤٩,٣٨٠	٦,٣٨٣,٦٠١	١٥٠,٧٣٧,٠٠٣	٨٧,٧٦٨,٤٥٠
<p>٣١ أغسطس ٢٠١٧ م</p> <p>٣١ أغسطس ٢٠١٦ م</p>							

(*) يتضمن بند الأراضي أراضي مرهونة لصالح وزارة المالية تتمتع في أرض مدارس التربية الوطنية / حي الربيع التي تبلغ تكلفتها ١٩,٦٨١,٧٥٠ ريال سعودي وأرض مدارس التربية الوطنية / حي الزهرة التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م. كما يتضمن بند المباني مبنى مرهون لصالح وزارة المالية يتمك في مبنى فرع مدارس التربية الوطنية / حي الروابي الذي بلغ صافي قيمة الدفترية مبلغ ٥١,٦٢٧,٣١٣ ريال سعودي ضمناً لقرض وزارة المالية (إيضاح ١-١١ و ٢-١١).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦م	٢٠١٧م
٢٧,٠٩٣,٠٧٣	٩١,٥٣٧,٢٥١
٦٤,٤٤٤,١٧٨	٣٠,٤١٩,٨٦٦
<u>٩١,٥٣٧,٢٥١</u>	<u>١٢١,٩٥٧,١١٧</u>

رصيد ١ سبتمبر
إضافات خلال السنة
الرصيد في ٣١ أغسطس

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ فيما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م
٢٤,٩٣٥,٧٦٧	٢٥,٦٠٥,٧٣٢
٢,٢٥٩,٩٨٤	٢,٢٢٦,٢٣٤
٤٤,٥٩١,٥٠٠	٤٤,٦١٦,٥٠٠
١٩,٧٥٠,٠٠٠	١٩,٧٦٠,٠٠٠
-	١١,٥٦٣,٢٧٤
-	١٨,١٨٥,٣٧٧
<u>٩١,٥٣٧,٢٥١</u>	<u>١٢١,٩٥٧,١١٧</u>

مشروع مدارس قرطبة (١-٨)
مشروع مدارس الريان (٢-٨)
مشروع مدارس القيروان (٣-٨)
مشروع مدارس الترجي (٤-٨)
مشروع مخطط بريدة (٥-٨)
مشروع مخطط القصر بالخبر (٦-٨)

١-٨ يتمثل المشروع في إنشاء مدارس جديدة في حي قرطبة والذي تم اسنادة لشركة آجا للتجارة والمقاولات (طرف ذو علاقة - إيضاح ٦) حيث بلغت قيمة أرض المشروع ١٣,٧٥٤,٠٧٥ ريال سعودي و قيمة أعمال المقاولات ١١,٨٥١,٦٥٧ ريال سعودي.

٢-٨ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات لإنشاء فصول جديدة بمدارس حي الريان والذي تم اسنادة لشركة آجا للتجارة والمقاولات (طرف ذو علاقة - إيضاح ٦).

٣-٨ يتمثل المشروع كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م بشكل رئيسي من قيمة أرض لبناء مدارس بحي القيروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية كضمانة لقروض عن طريق تسجيل هذه الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المقرض وذلك علي أن يتم نقل ملكية الأرض باسم الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢م إيضاح (٣-١١).

٤-٨ يتمثل المشروع كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م بشكل رئيسي من قيمة أرض لبناء مدارس بحي الترجي بمدينة الدمام بلغت قيمتها ١٩,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي تم شراءها عام ٢٠١٦م من جهة ذات علاقة.

٥-٨ يتمثل المشروع في قيمة أرض لبناء مدارس بحي الرحاب بمدينة بريدة بلغت قيمتها ١١,٣٩٤,٩٠٠ ريال سعودي.

٦-٨ يتمثل المشروع في قيمة شراء قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية كضمانة لقروض عن طريق تسجيل هذه الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المقرض وذلك علي أن يتم نقل ملكية الأرض باسم الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢م إيضاح (٣-١١).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. أصول غير ملموسة، صافي

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
-	١,٣٨٠,٠٠٠	التكلفة:
١,٣٨٠,٠٠٠	-	الرصيد في أول السنة
١,٣٨٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	٥٤,٥٨٣	الرصيد في نهاية السنة
٥٤,٥٨٣	٢٧٦,٣٥٠	الإطفاء المتراكم:
٥٤,٥٨٣	٣٣٠,٩٣٣	الرصيد في أول السنة
١,٣٢٥,٤١٧	١,٠٤٩,٠٦٧	المحمل خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

تتمثل الأصول الغير ملموسة في قيمة برامج ونظم تتعلق بمتطلبات العملية التعليمية بالإضافة إلى النظام المحاسبي.

١٠. شهرة

تم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد كما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١١,٠٠٦,٦١١	١١,٠٠٦,٦١١	مدارس التربية النموذجية - حي الريان
١١,٣٥٧,٨٣٤	١١,٣٥٧,٨٣٤	مدارس التربية النموذجية (مدارس الحضارة سابقاً) - حي الروابي
٢٢,٣٦٤,٤٤٥	٢٢,٣٦٤,٤٤٥	

اختبار الانخفاض في الشهرة:

تقوم إدارة الشركة بإجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.

وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق في المستقبل. وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

- سعر الخصم ١٣,٤٤%
- معدل النمو ١%

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. قروض

تتمثل القروض لأجل فيما يلي:

قروض وزارة المالية

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 ولايترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٢). وقد تم سداد خمسة أقساط من القرض بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٧م 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).

٢-١١ 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 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 ولايترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٢). وقد تم سداد أربعة أقساط من القرض بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٧م مبلغ ١٥ 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 السنة:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٣٣,٩٩٦,٠٠٠	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٠٤,٠٠٠	--	المتحصلات خلال السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية السنة
(٨,٤٦٩,٠٣٩)	(٦,٤٨٦,٢٣٠)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
١,٩٨٢,٨٠٩	١,٧٤٩,٢٨٢	الرصيد في بداية السنة
(٦,٤٨٦,٢٣٠)	(٤,٧٣٦,٩٤٨)	مصاريق تمويلية عن السنة
٢٦,٠١٣,٧٧٠	٢٢,٧٦٣,٠٥٢	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

قروض البنوك التجارية

٣-١١ قرض من احد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ، حيث تم الحصول على قرض بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن فوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي على ان يتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي يبدأ بسداد القسط الأول في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧م. وقد تم الحصول على القرض بموجب رهن تلك الأرض عن طريق تسجيل الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على ان يتم نقل الملكية الي الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢م (إيضاح ٨-٣).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. قروض (يتبع)

٤-١١ قرض من احد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨هـ، حيث تم الحصول علي قرض بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن فوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي لشراء قطعتي أرض لبناء مدارس بالخبر علي ان يتم سداد القرض علي عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ١,٦٢٦,٨٠٨ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢٣م (إيضاح ٨-٦).

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
-	٤٠,٦٩٧,٩٦٧	الرصيد في بداية السنة
٤٠,٦٩٧,٩٦٧	١٦,٩٧٥,٦٩٥	المتحصلات خلال السنة
٤٠,٦٩٧,٩٦٧	٥٧,٦٧٣,٦٦٢	الرصيد في نهاية السنة

٢٠١٦م	٢٠١٧م	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من البنوك المحلية: إجمالي القروض في نهاية السنة يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٤٠,٦٩٧,٩٦٧	٥٧,٦٧٣,٦٦٢	الرصيد في بداية السنة
-	(٨,٥٩٤,١٥٧)	إضافات خلال السنة
(٩,٧٢١,٩٧٣)	(٤,٣٤١,١٧٤)	مصاريق تمويلية عن السنة
١,١٢٧,٨١٦	٢,٨٦٤,٩٢٩	الرصيد في نهاية السنة
(٨,٥٩٤,١٥٧)	(١٠,٠٧٠,٤٠٢)	
٣٢,١٠٣,٨١٠	٤٧,٦٠٣,٢٦٠	القيمة الحالية للقرض في نهاية السنة

فيما يلي بيان إجمالي حركة القروض خلال السنة:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٣٣,٩٩٦,٠٠٠	٧٣,١٩٧,٩٦٧	الرصيد في بداية السنة
٤٤,٢٠١,٩٦٧	١٦,٩٧٥,٦٩٥	المتحصلات خلال السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٧٣,١٩٧,٩٦٧	٨٥,١٧٣,٦٦٢	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٧٣,١٩٧,٩٦٧	٨٥,١٧٣,٦٦٢	إجمالي القروض في نهاية السنة
(٨,٤٦٩,٠٣٩)	(١٥,٠٨٠,٣٨٧)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٩,٧٢١,٩٧٣)	(٤,٣٤١,١٧٤)	الرصيد في بداية السنة
٣,١١٠,٦٢٥	٤,٦١٤,٢١١	إضافات خلال السنة
(١٥,٠٨٠,٣٨٧)	(١٤,٨٠٧,٣٥٠)	مصاريق تمويلية عن السنة
٥٨,١١٧,٥٨٠	٧٠,٣٦٦,٣١٢	الرصيد في نهاية السنة

القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

وقد تم عرض القروض بالقوائم المالية كما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٣,٢٥٠,٧١٨	١٢,٣٤٣,٣٨٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٥٤,٨٦٦,٨٦٢	٥٨,٠٢٢,٩٢٩	الجزء غير متداول من القروض طويلة الاجل

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. إيرادات مؤجلة "منح حكومية"

تتمثل إيرادات مؤجلة منح حكومية في قيمة فوائد القروض الممنوحة من وزارة المالية للشركة والتي تم منح الشركة إعفاء من سداد تلك الفوائد (إيضاح ١١-١ و ١١-٢).

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٨,٤٦٩,٠٣٩	٦,٤٨٦,٢٣٠	الرصيد في بداية السنة
(١,٩٨٢,٨٠٩)	(١,٧٤٩,٢٨٢)	إيرادات محققة منح حكومية عن السنة (إيضاح ٢١)
٦,٤٨٦,٢٣٠	٤,٧٣٦,٩٤٨	الرصيد في نهاية السنة
(١,٧٤٩,٢٨٢)	(١,٥٠٣,٨٢٦)	يخصم: الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة "منح حكومية"
٤,٧٣٦,٩٤٨	٣,٢٣٣,١٢٢	الجزء الغير متداول من إيرادات مؤجلة "منح حكومية"

ويتم تحميل الإيرادات المؤجلة على قائمة دخل الفترة بما يساوي المصروفات التمويلية المتعلقة بالقروض الممنوحة من وزارة المالية لتلك الفترة.

١٣. إيرادات مقدمة

تتمثل الإيرادات المقدمة في رسوم دراسية محصلة مقدماً عن السنة الدراسية ٢٠١٧ م/٢٠١٨ م.

١٤. مخصص الزكاة

(أ) الموقف الزكوي

أنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى ٣١ أغسطس ٢٠٠٦ م وحصلت على الربط النهائي من الهيئة. قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية عن السنوات من ٣١ أغسطس ٢٠٠٧ م حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م وسداد الزكاة المستحقة بموجب تلك الإقرارات.

(ب) تم احتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ اغسطس ٢٠١٧ م على أساس وعاء الزكاة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٦٨,٨٦٥,٠٥٢	٦٩,١٦٤,٨٩١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢٥,٤٢٥,٣٠٨	٨,٨٠٤,٦٣٤	تسويات على صافي ربح السنة
٩٤,٢٩٠,٣٦٠	٧٧,٩٦٩,٥٢٥	صافي ربح السنة المعدل
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٤٦,٤٥٣,٥٢٦	٦,٦٥٠,٧٧٩	الإحتياطي النظامي
٥٣,٥٤٦,٤٧٤	١٦,٣٢٣,١٢٨	أرباح مبقاة في بداية السنة
٢١,٧٨٩,٣١٧	٣٣,٨٤٧,٦٩٢	مخصصات مدورة
(٢٧٠,٩٧٨,٥٩٦)	(٢٥٨,٧٦٧,٢٢٧)	موجودات ثابتة
(٢٢,٣٦٤,٤٤٥)	(٢٢,٣٦٤,٤٤٥)	موجودات غير ملموسة
٧٣,١٩٧,٩٦٧	٧٥,١٠٣,٢٥٩	القروض
(٩١,٦٩٣,٤٦٤)	(١٢١,٩٥٧,١١٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٤,٠٤٨,٧٠٩)	(٣١,٨٩١,٣٤٥)	أرباح مدفوعة خلال السنة
٦٠,١٩٢,٤٣٠	٧٤,٩١٤,٢٤٩	المجموع
٩٤,٢٩٠,٣٦٠	٧٧,٩٦٩,٥٢٥	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
٢,٣٥٧,٢٥٩	١,٩٤٩,٢٣٨	الزكاة بنسبة ٢,٥%

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. مخصص الزكاة (يتبع)

		(ج) تتمثل حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس فيما يلي:	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م
١,٧٥٥,٢٢٣	٢,٣٥٧,٢٥٩	الرصيد في بداية السنة	
٢,٣٥٧,٢٥٩	١,٩٤٩,٢٣٨	المكون خلال السنة	
-	٣١٠,١٣٨	تسويات	
(١,٧٥٥,٢٢٣)	(٢,٦٦٢,٦٤٢)	المسدد خلال السنة	
٢,٣٥٧,٢٥٩	١,٩٥٣,٩٩٣	الرصيد في نهاية السنة	

١٥. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

		مصروفات مستحقة	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م
٩٤٨,٨٢٣	٨٧٠,٣١٩	تامينات لدى الغير	
٢١,١٠٠	٢٩,٥١٥	أرصدة دائنة أخرى	
٥١,٢٨١	٥٤٤,٠٣١		
١,٠٢١,٢٠٤	١,٤٤٣,٨٦٥		

١٦. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

		الرصيد في بداية السنة	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م
٢٦,٧٦٩,٥٩٠	٣٢,٤٥٧,٩٢٩	المكون خلال السنة	
٦,٨٢٤,١٩٠	٨,٨٠٤,٦٣٤	المسدد خلال السنة	
(١,١٣٥,٨٥١)	(٢,٥٢٢,٤٠٩)	الرصيد في نهاية السنة	
٣٢,٤٥٧,٩٢٩	٣٨,٧٤٠,١٥٤		

١٧. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٣٠٠ مليون ريال سعودي مقسماً على ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.
(٢٠١٦م: ٣٠٠ مليون سهم مقسماً على ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٨. احتياطي نظامي

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

١٩. توزيعات أرباح

اعتمدت الجمعية العامة العادية توزيع أرباح بمبلغ ١٥,٨٠٨,٣٠٥ ريال سعودي كدفعة ثانية من الأرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م وقرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٦م توزيعات أرباح مرحلية وقد بلغ قيمة التوزيع خلال السنة ١٦,٠٨٣,٠٤٠ ريال سعودي من تحت حساب أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. إيرادات النشاط

عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
٢٠١,٩٣١,٢٠٧	٢٠٩,٩٨٧,٩٧٧
٢,٩٨٣,٢٥٠	٣,٢٨٥,٠٠٠
٢,٨٤٦,٦٤٠	٢,١٤٩,٤٣٥
<u>٢٠٧,٧٦١,٠٩٧</u>	<u>٢١٥,٤٢٢,٤١٢</u>

رسوم دراسية
رسوم نقل الطلاب والطالبات
إيرادات النادي الرياضي

٢١. منح وإعانات حكومية

عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
١٥,٦٩٠,٠٠٠	١٩,٠٢٠,٠٠٠
١,٩٨٢,٨٠٩	١,٧٤٩,٢٨٢
١,٠٨٠,٦٧٤	٥٣١,٥٨٠
<u>١٨,٧٥٣,٤٨٣</u>	<u>٢١,٣٠٠,٨٦٢</u>

منح صندوق تنمية الموارد البشرية (للمعلمين السعوديين)
إيرادات محققة منح حكومية (إيضاح ١٢)
إيرادات إعانات تعليمية حكومية

٢٢. تكلفة الإيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
٩٩,١١٣,٦٧٤	١٠٢,٥٨٤,٢٧٦
١٢,٠٤٢,٨٤٩	١٢,٤٠٩,٢٦١
٦,٣٠٤,١٨٣	٦,٥٩٩,٦٩٥
٤,٥٥٣,٦٨٢	٦,٥٧٦,٤٦٨
١,٦٧٠,٦٦٤	١,٨٧٨,٣٨٧
٢,٠٤٦,١١٣	٢,٣٩٩,٤١٢
١,٩٨٢,٦٥٢	١,٨٧٩,٦١٦
١,٧١٤,٤٣٧	١,٨٠٢,٨١٤
٢,١٠٩,٤٥٧	١,٦٣٤,٨١٤
<u>١٣١,٥٣٧,٧١١</u>	<u>١٣٧,٧٦٤,٧٤٣</u>

رواتب واجور ومزايا موظفين
إهلاكات وإطفاءات
مطبوعات وادوات ومواد مستهلكة
تأمين طبي
ضيافة وأستقبال وأنشطة
كهرباء ومياه وإتصالات
وقود وصيانة
مصرفات حكومية
أخرى

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٦,٦١٧,٢٧٩	٢٠,١٠٦,١٨٩	رواتب واجور ومزايا موظفين
٩٤٨,٦٠٠	٤٩٤,٦٦٩	إهلاكات وإطفاءات
٢,٠٢٢,٢٥٠	٧٣٤,٤٥٢	ديون مشكوك في تحصيلها
٩٨٤,٠٦٢	١,٢٧٢,٤٦٦	عمولات بنكية
١,١٠٠,٩٥٥	١,٠٢٤,٤١٥	تدريب واستشارات
٩٧٦,٤٦١	١٧٢,٨٤٢	وقود وصيانة
٣٢٥,٤٤٥	٨٦٢,٦٣٥	كهرباء ومياه وإتصالات
٦٦٥,٨٨٤	١٦٣,٠٢٢	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٥٢٤,٤٠٤	٣٧١,٠٠٠	مصروفات حكومية
٣٨٣,٣٥٨	٥٦٩,٣٥٦	تأمين طبي
١٢٤,٥٣٦	١٢٢,٤٥٠	ضيافة واستقبال وأنشطة
٣٦٠,٨٥٥	٢٨٧,٥٢٠	أخرى
<u>٢٥,٠٣٤,٠٨٩</u>	<u>٢٦,١٨١,٠١٦</u>	

٢٤. إيرادات أخرى

عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١,٨٤٤,١٩٨	١,٨٠٧,٤٢٥	إيجار منافذ بيع وجبات غذائية
٣٩٧,٣٣٦	١١٥,١٨٣	إيرادات متنوعة أخرى
<u>٢,٢٤١,٥٣٤</u>	<u>١,٩٢٢,٦٠٨</u>	

٢٥. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من صافي ربح السنة ورياح التشغيل وإيرادات أخرى عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م بالقسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ٣٠ مليون سهم (٢٠١٦ م): ٣٠ مليون سهم).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. التقارير القطاعية

(أ) تتعلق أنشطة الشركة بقطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

مدارس الريان
مدارس الروابي
مدارس النزهة
أخرى (إدارة المدارس)

(ب) المعلومات المالية التي تم اختيارها كما في ٣١ أغسطس وللسنوات المنتهية في ذلك التاريخ والتي تم تلخيصها حسب منطقة قطاع الأعمال، هي كما يلي:

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م					
المجموع	أخرى	مدارس النزهة	مدارس الروابي	مدارس الريان	
٢١٥,٤٢٢,٤١٢	-	٥٩,٥٤٠,١٢٣	٧٦,٧٠٤,١٢٥	٧٩,١٧٨,١٦٤	إيرادات النشاط
٢١,٣٠٠,٨٦٢	-	٦,٩٦٨,٣٧٠	٧,٦٦٠,٣٥٩	٦,٦٧٢,١٣٣	منح وإعانات حكومية
(١٣٧,٧٦٤,٧٤٣)	-	(٣٥,٤٨٣,٩٧٦)	(٥٣,٤٣٠,٥٢٨)	(٤٨,٨٥٠,٢٣٩)	تكلفة الإيرادات
٩٨,٩٥٨,٥٣١	-	٣١,٠٢٤,٥١٧	٣٠,٩٣٣,٩٥٦	٣٧,٠٠٠,٠٥٨	مجمّل الربح
٢٥٧,٧١٨,١٦٠	١,٠١١,٣٨٣	٩٢,٨٣٥,٦١١	٧٥,٨٠٩,٤١٩	٨٨,٠٦١,٧٤٧	الأصول الثابتة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م					
المجموع	أخرى	مدارس النزهة	مدارس الروابي	مدارس الريان	
٢٠٧,٧٦١,٠٩٧	-	٤٨,٧٨٨,٩٦٣	٧٥,٤٠٦,٨٧٩	٨٣,٥٦٥,٢٥٥	إيرادات النشاط
١٨,٧٥٣,٤٨٣	-	٦,١٢٥,٠٧٣	٦,٨٠٥,٢٤٧	٥,٨٢٣,١٦٣	منح وإعانات حكومية
(١٣١,٥٣٧,٧١١)	-	(٣٢,٠٤٩,٥١٤)	(٥٠,٧٤٨,٩٨٥)	(٤٨,٧٣٩,٢١٢)	تكلفة الإيرادات
٩٤,٩٧٦,٨٦٩	-	٢٢,٨٦٤,٥٢٢	٣١,٤٦٣,١٤١	٤٠,٦٤٩,٢٠٦	مجمّل الربح
٢٦٩,٦٥٣,١٧٩	٥٧٦,٨٤٥	٩٨,٦٤٨,٦٩٢	٧٩,٣٧٨,٣٠٠	٩١,٠٤٩,٣٤٢	الأصول الثابتة

ونظراً لطبيعة نشاط الشركة وأسلوب إدارتها فإنه من غير العملي تخصيص أصول (ما عدا الأصول الثابتة) والتزامات الشركة وفقاً للقطاعات المختلفة. كما أن كافة أنشطة الشركة تقع داخل مدينة الرياض.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية مدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأرصدة القروض. مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من ذمم أولياء الأمور وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

مخاطر العملات تتمثل في تذبذب القيمة المالية للأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية، ونظراً لأن جميع المعاملات الجوهريّة للشركة تتم بالريال السعودي فإن مخاطر العملات وأسعار الصرف التي تتعرض لها الشركة محدودة جداً.

مخاطر سعر العمولة تتمثل في تغير أسعار العملات على مديونية الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق للتسهيلات الائتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار العمولة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية واتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من أي مخاطر قد تترتب عن تغير أسعار العمولة.

مخاطر السيولة تمثل المخاطر التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تحدث مخاطر السيولة عند عدم التمكن من بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

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. وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المالية الشركة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

٢٨. إعادة توييب أرقام المقارنة

تم إعادة توييب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م لتتماشى مع عرض السنة الحالية للقوائم المالية وفيما يلي بيان بالبنود التي تم إعادة توييبها:

الأثر على قائمة المركز المالي	قبل إعادة التوييب	أثر إعادة التوييب	بعد إعادة التوييب
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	١٢,٨٩٧,٣٤٤	١٥٦,٢١٣	١٣,٠٥٣,٥٥٧
أصول ثابتة، صافي	٢٧٠,٩٧٨,٥٩٦	(١,٣٢٥,٤١٧)	٢٦٩,٦٥٣,١٧٩
مشروعات تحت التنفيذ	٩١,٦٩٣,٤٦٤	(١٥٦,٢١٣)	٩١,٥٣٧,٢٥١
أصول غير ملموسة، صافي	--	١,٣٢٥,٤١٧	١,٣٢٥,٤١٧
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٢,٩٨٤,٠٩١	٢٦٦,٦٢٧	٣,٢٥٠,٧١٨
الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"	٢,٠١٥,٩٠٩	(٢٦٦,٦٢٧)	١,٧٤٩,٢٨٢
الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل	٥١,٣٢٥,٠٩٦	٣,٥٤١,٧٦٦	٥٤,٨٦٦,٨٦٢
الجزء الغير متداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"	٨,٢٧٨,٧١٤	(٣,٥٤١,٧٦٦)	٤,٧٣٦,٩٤٨

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. إعادة تبويب أرقام المقارنة (يتبع)

الأثر على قائمة الدخل	قبل إعادة التبويب	أثر إعادة التبويب	بعد إعادة التبويب
منح وإعانات حكومية	٣,٣١٥,٧٠٣	١٥,٤٣٧,٧٨٠	١٨,٧٥٣,٤٨٣
تكلفة الإيرادات	(١١٤,٤٣٣,٤٤٨)	(١٧,١٠٤,٢٦٣)	(١٣١,٥٣٧,٧١١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٦,٤٤٨,٣٥٢)	١,٤١٤,٢٦٣	(٢٥,٠٣٤,٠٨٩)
مصروفات تمويلية	(٣,٣٦٢,٨٤٥)	٥٢٥,٢٢٠	(٣,١١٠,٦٢٥)

٢٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٣٩هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠١٧م.