

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في
٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
مع تقرير مراجعي الحسابات



تقرير مراجع الحسابات

السادة/ المساهمين
الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة الوطنية للتربية والتعليم - شركة مساهمة سعودية مقفلة - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ اغسطس ٢٠١٦م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية الإدارة حول القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٦) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

مسئولية مراجع الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للشركة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

١. تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الوطنية للتربية والتعليم - شركة مساهمة سعودية مقفلة - كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.

٢. تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن/ كى. بي. ام. جي. الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل ابراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١

التاريخ: ٢٢ ربيع الأول ١٤٣٨هـ
الموافق: ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>٢٠١٥ م</u> (معدلة)	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>إيضاح</u>	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٦٦,٦٧٣,٦٢٢	٢٢,٥٧١,٦٢٢		نقد لدى البنوك
١٤,٦٧٢,٦٢٠	٢٨,٣٤٤,٠٢٥	(٤)	ذمم مدينة، صافي
١٢,٨١٢,١٣٠	١٢,٨٩٧,٣٤٤	(٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٠٩,٤٦١	١,٨٠٩,٤٦١	(٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٩٥,٩٦٧,٨٣٣</u>	<u>٦٥,٦٢٢,٤٥٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
٢٧٩,٥٨٩,٩٥٤	٢٧٠,٩٧٨,٥٩٦	(٧)	أصول ثابتة، صافي
٢٧,٠٩٣,٠٧٣	٩١,٦٩٣,٤٦٤	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٢,٣٦٤,٤٤٥	٢٢,٣٦٤,٤٤٥	(٩)	شهرة
<u>٣٢٩,٠٤٧,٤٧٢</u>	<u>٣٨٥,٠٣٦,٥٠٥</u>		مجموع الموجودات الغير متداولة
<u>٤٢٥,٠١٥,٣٠٥</u>	<u>٤٥٠,٦٥٨,٩٥٧</u>		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
٢,٧٦٤,٩٧١	٢,٩٨٤,٠٩١	(١٠)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٢٣٥,٠٢٩	٢,٠١٥,٩٠٩	(١١)	الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
٥٥٠,٣٤١	٢٠١,٦٢٨		ذمم دائنة
٥٦,١٥٠,٣٦٩	٢٧,٠٤٣,٢٢٠	(١٢)	إيرادات مقدمة
١,٧٥٥,٢٢٣	٢,٣٥٧,٢٥٩	(١٣)	مخصص الزكاة
٥,٢٧٨,٩٥٩	١,٠٢١,٢٠٤	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٦٨,٧٣٤,٨٩٢</u>	<u>٣٥,٦٢٣,٣١١</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
١٨,٧٠١,٣٧٧	٥١,٣٢٥,٠٩٦	(١٠)	الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل
١٠,٢٩٤,٦٢٣	٨,٢٧٨,٧١٤	(١١)	الجزء الغير متداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
٢٦,٧٦٩,٥٩٠	٣٢,٤٥٧,٩٢٩	(١٥)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٥٥,٧٦٥,٥٩٠	٩٢,٠٦١,٧٣٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١٢٤,٥٠٠,٤٨٢</u>	<u>١٢٧,٦٨٥,٠٥٠</u>		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
٤٦,٤٥٣,٥٢٦	٦,٦٥٠,٧٧٩	(١٧)	إحتياطي نظامي
٥٤,٠٦١,٢٩٧	١٦,٣٢٣,١٢٨	(١٨)	أرباح مبقاة
<u>٣٠٠,٥١٤,٨٢٣</u>	<u>٣٢٢,٩٧٣,٩٠٧</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٤٢٥,٠١٥,٣٠٥</u>	<u>٤٥٠,٦٥٨,٩٥٧</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

خالد محمد الخضير
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

عبدالناصر الشاعر
المدير المالي

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>٢٠١٥</u> <u>(معدلة)</u>	<u>٢٠١٦</u>	<u>إيضاح</u>
١٩٨,٥٦٩,٤٤٥	٢٠٧,٧٦١,٠٩٧	(١٩) إيرادات النشاط
٣,٠٣٧,٤٢٠	٣,٣١٥,٧٠٣	(٢٠) منح وإعانات حكومية
(١١٢,٦٦٦,١٩٣)	(١١٤,٤٣٣,٤٤٨)	(٢١) تكلفة الإيرادات
٨٨,٩٤٠,٦٧٢	٩٦,٦٤٣,٣٥٢	مجمل الربح
(١٨,١٩٣,٤٢٤)	(٢٦,٤٤٨,٣٥٢)	(٢٢) مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٧٥٦,٣٦٤)	(٢٠٨,٦٣٧)	مصروفات دعائية وإعلان
٦٥,٩٩٠,٨٨٤	٦٩,٩٨٦,٣٦٣	ربح التشغيل
(٢,٥٠٩,٤٣٥)	(٣,٣٦٢,٨٤٥)	مصاريف تمويلية
١,٨٢١,٣٢٦	٢,٢٤١,٥٣٤	(٢٣) إيرادات أخرى
٦٥,٣٠٢,٧٧٥	٦٨,٨٦٥,٠٥٢	صافي الربح قبل الزكاة
(١,٧٥٥,٢٢٣)	(٢,٣٥٧,٢٥٩)	(١٣) مخصص الزكاة
٦٣,٥٤٧,٥٥٢	٦٦,٥٠٧,٧٩٣	صافي ربح السنة
		ربحية السهم من:
٢,٢٠	٢,٣٣	(٢٤) ربح التشغيل
٠,٠٦	٠,٠٧	(٢٤) إيرادات أخرى
٢,١٢	٢,٢٢	(٢٤) صافي الربح
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٤) 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 مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	
٦٣,٥٤٧,٥٥٢	٦٦,٥٠٧,٧٩٣	صافي ربح السنة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٤٠٧,٨٢٢	٢,٠٢٢,٢٥٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٣,٢٨٧,٥٣٢	١٢,٩٩١,٤٤٩	اهلاك أصول ثابتة
١,٧٥٥,٢٢٣	٢,٣٥٧,٢٥٩	مخصص زكاة
٤,٨٧٨,٥٧٢	٦,٨٢٤,١٩٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢,٥٠٩,٤٣٥	٣,٣٦٢,٨٤٥	مصاريق تمويلية
(٢,٥٠٩,٤٣٥)	(٢,٢٣٥,٠٢٩)	إيرادات محققة منح حكومية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٧٩٤,٨٨٣)	(١٥,٦٩٣,٦٥٥)	ذمم مدينة
١,٩٠٦,٤٢٤	(٨٥,٢١٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩,١٧٧,١٤٤	(٢٩,١٠٧,١٤٩)	إيرادات مقدمة
(٥٢٧,٧٥٣)	(٣٤٨,٧١٣)	ذمم دائنة
(١,٨٣٢,٢٠١)	--	أطراف ذات علاقة
٤٢٥,٨٦٣	(٤,٢٥٧,٧٥٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٤١٥,٣٧٠)	(١,٧٥٥,٢٢٣)	الزكاة المدفوعة
(١,١٨٦,٣٩٦)	(١,١٣٥,٨٥١)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٨,٦٢٩,٥٢٩	٣٩,٤٤٧,١٩٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٦٦٥,٦٧٢)	(٤,٣٨٠,٠٩١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٧,٠٩٣,٠٧٣)	(٦٤,٦٠٠,٣٩١)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٣٦,٧٥٨,٧٤٥)	(٦٨,٩٨٠,٤٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	٣٤,٤٧٩,٩٩٤	المحصل من قروض طويلة الأجل
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٣٧,٩١٩,٤٠٢)	(٤٤,٠٤٨,٧٠٩)	توزيعات أرباح نقدية
(٤٢,٩١٩,٤٠٢)	(١٤,٥٦٨,٧١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨,٩٥١,٣٨٢	(٤٤,١٠٢,٠٠٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٧,٧٢٢,٢٤٠	٦٦,٦٧٣,٦٢٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٦,٦٧٣,٦٢٢	٢٢,٥٧١,٦٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	خلال العام نشأت المعاملات عند النقدة الهامة التالية:
٤,١٢٣,٠٦٥	--	زيادة رأس المال من خلال الأرباح المرحلة والاحتياطي النظامي
		تسوية سنوات سابقة لمخصص مكافأة نهاية الخدمة

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 المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>الإجمالي</u>	<u>أرباح مبقاة</u>	<u>إحتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	<u>إيضاح</u>
٢٧٧,٩٦٧,٣١٧	٣٧,٩٧٢,٧٨٨	٣٩,٩٩٤,٥٢٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٤ م (قبل التعديل)
(٣,٠٨٠,٦٤٤)	(٣,٠٨٠,٦٤٤)	--	--	(٢٦) تسويات سنوات سابقة
٢٧٤,٨٨٦,٦٧٣	٣٤,٨٩٢,١٤٤	٣٩,٩٩٤,٥٢٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٤ م (بعد التعديل)
٦٤,٥٨٩,٩٧٣	٦٤,٥٨٩,٩٧٣	--	--	صافي ربح السنة (قبل التعديل)
(١,٠٤٢,٤٢١)	(١,٠٤٢,٤٢١)	--	--	(٢٦) تسويات سنوات سابقة
٦٣,٥٤٧,٥٥٢	٦٣,٥٤٧,٥٥٢	--	--	صافي ربح السنة (بعد التعديل)
--	(٦,٤٥٨,٩٩٧)	٦,٤٥٨,٩٩٧	--	المحول للإحتياطي النظامي
(٣٧,٩١٩,٤٠٢)	(٣٧,٩١٩,٤٠٢)	--	--	توزيعات أرباح
٣٠٠,٥١٤,٨٢٣	٥٤,٠٦١,٢٩٧	٤٦,٤٥٣,٥٢٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٦) الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ م (بعد التعديل)
--	(٥٣,٥٤٦,٤٧٤)	(٤٦,٤٥٣,٥٢٦)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦) زيادة رأس المال
٦٦,٥٠٧,٧٩٣	٦٦,٥٠٧,٧٩٣	--	--	صافي ربح السنة
--	(٦,٦٥٠,٧٧٩)	٦,٦٥٠,٧٧٩	--	المحول للإحتياطي النظامي
(٤٤,٠٤٨,٧٠٩)	(٤٤,٠٤٨,٧٠٩)	--	--	(١٨) توزيعات أرباح
٣٢٢,٩٧٣,٩٠٧	١٦,٣٢٣,١٢٨	٦,٦٥٠,٧٧٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ 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.

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 اعداد 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 اعداد 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 ٢٠١٦ م

٢. أسس الإعداد (يتبع)

استخدام الحكم والتقدير (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 الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن التأخر في السداد والانقطاع عن اكمال العملية الدراسية تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

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.

٣. السياسات المحاسبية

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

(أ) النقد 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 (ان وجدت) منذ تاريخ الإيداع والمتاحة للشركة دون أي قيود.

(ب) الذمم المدينة

تظهر الذمم 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 الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى قائمة الدخل.

(ج) 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 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

(ج) أصول ثابتة (يتبع)

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

(د) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الشراء. ويتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

(هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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 للانخفاض 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 للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل.

(و) إيرادات مقدمة

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

(ز) الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

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

(ح) القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدماً وعرضها مخصومة 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

ط) المخصصات

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

ي) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال 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.

ك) الزكاة

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.

ل) 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. 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.

م) المصروفات

مصروفات الدعاية والاعلان هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارة التسويق. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات ومصروفات التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

ن) التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وحوادث تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

س) 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 المساهمين.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

(ع) ربحية السهم

يتم تحديد ربحية السهم لكل من ربح التشغيل والإيرادات الأخرى وصافي ربح السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يراعى تعديل المتوسط المرجح بأثر إصدار أسهم مجانية.

(ف) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

(ص) الإجراءات التشغيلية

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 لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٤. ذمم مدينة، صافي

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٦,٥٦٢,٥٤٢	٣٢,٢٥٦,١٩٧	ذمم أولياء الأمور
(١,٨٨٩,٩٢٢)	(٣,٩١٢,١٧٢)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
<u>١٤,٦٧٢,٦٢٠</u>	<u>٢٨,٣٤٤,٠٢٥</u>	

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١,٤٨٢,١٠٠	١,٨٨٩,٩٢٢	الرصيد كما في ١ سبتمبر
٤٠٧,٨٢٢	٢,٠٢٢,٢٥٠	المكون خلال العام
<u>١,٨٨٩,٩٢٢</u>	<u>٣,٩١٢,١٧٢</u>	الرصيد كما في ٣١ أغسطس

٥. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٦,٥٥٦,١٣٣	٩,١٣٦,٦٩٦	دفعات مقدمة للموردين
٥,٢٥٩,٧٦٤	٢,٢٥٥,٧٦٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٩٣٧,٢٣٧	١,٤٤٦,٠٦١	ذمم وعهد موظفين
٥٨,٩٩٦	٥٨,٨٢٠	أخرى
<u>١٢,٨١٢,١٣٠</u>	<u>١٢,٨٩٧,٣٤٤</u>	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. مستحق من 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 المساهمين والشركات المملوكة لهم. وفيما يلي بيان بأهم المعاملات والرصيد الناتج عنها خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس:

<u>٢٠١٥م</u>	<u>٢٠١٦م</u>	<u>مستحق من أطراف ذات علاقة</u>
١,٨٠٩,٤٦١	١,٨٠٩,٤٦١	شركة أجا للتجارة والمقاولات

- تتمثل طبيعة العلاقة مع شركة أجا للتجارة والمقاولات في أن كلاً من رئيس مجلس الإدارة (المساهم الرئيسي) و العضو المنتدب بالشركة مساهمون في الشركة المذكورة، 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 هذا ولم تتسلم الشركة بعد المستخلص النهائي للمشروع والذي سيتم تسوية الدفعات المقدمة لدى استلام الشركة له. هذا ولا يوجد معاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م، ٢٠١٥م.
- قامت الشركة خلال العام الحالي بشراء قطعة أرض بلغت قيمتها ١٩,٧٥ مليون ريال سعودي بحي الترجي بمدينة الدمام من المكرم / محمد الخضير (مساهم رئيسي بالشركة ورئيس مجلس الإدارة) وذلك لبناء مدارس جديدة للشركة عليها.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. أصول ثابتة، صافي

٢٠١٥م	٢٠١٦م						التكلفة
	المجموع	تحسينات علي مباني	سيارات	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	مباني*	
٣٦٠,٤٩٢,٩٨٩	٣٧٠,١٥٨,٦٦١	٣,١٦٣,٩٨٥	٧,٢٤٤,٢٠٤	٤٤,٠٥٦,٢٦١	٢٦,٣٣٨,٦٤٠	٢٠١,٥٨٧,١٢١	٨٧,٧٦٨,٤٥٠
٩,٦٦٥,٦٧٢	٤,٨٨٠,٠٨٦	٤٢٢,٢٨٣	--	٣,٢٨٩,١١٥	١,١٦٨,٦٨٨	--	--
--	(٤٩٩,٩٩٥)	--	--	(٢٥,٠٠٠)	(٤٧٤,٩٩٥)	--	--
٣٧٠,١٥٨,٦٦١	٣٧٤,٥٣٨,٧٥٢	٣,٥٨٦,٢٦٨	٧,٢٤٤,٢٠٤	٤٧,٣٢٠,٣٧٦	٢٧,٠٣٢,٣٣٣	٢٠١,٥٨٧,١٢١	٨٧,٧٦٨,٤٥٠
٧٧,٢٨١,١٧٥	٩٠,٥٦٨,٧٠٧	١٣٠,٩٢٨	٧,٠٢٥,١٤٤	٢٧,٩٢٦,٣٩٢	١٦,٦٩٧,٤٦٥	٣٨,٧٨٨,٧٧٨	--
١٣,٢٨٧,٥٣٢	١٣,١٤٣,٣٢٤	٣٥٠,٤٠٥	١٣٨,٣٦٢	٤,٤٣٣,٠٦٢	٢,١٧٣,٨٨١	٦,٠٤٧,٦١٤	--
--	(١٥١,٨٧٥)	--	--	(٦,١٥١)	(١٤٥,٧٢٤)	--	--
٩٠,٥٦٨,٧٠٧	١٠٣,٥٦٠,١٥٦	٤٨١,٣٣٣	٧,١٦٣,٥٠٦	٣٢,٣٥٣,٣٠٣	١٨,٧٢٥,٦٢٢	٤٤,٨٣٦,٣٩٢	--
	٢٧٠,٩٧٨,٥٩٦	٣,١٠٤,٩٣٥	٨٠,٦٩٨	١٤,٩٦٧,٠٧٣	٨,٣٠٦,٧١١	١٥٦,٧٥٠,٧٢٩	٨٧,٧٦٨,٤٥٠
٢٧٩,٥٨٩,٩٥٤	٣,٠٣٣,٠٥٧	٢١٩,٠٦٠	١٦,١٢٩,٨٦٩	٩,٦٤١,١٧٥	١٦٢,٧٩٨,٣٤٣	٨٧,٧٦٨,٤٥٠	

الرصيد في ١ سبتمبر
إضافات
تسويات
الرصيد في ٣١ أغسطس

الإهلاك المتراكم
الرصيد في ١ سبتمبر
إهلاك العام
تسويات
الرصيد في ٣١ أغسطس

صافي القيمة الدفترية في
٣١ أغسطس ٢٠١٦م
٣١ أغسطس ٢٠١٥م

* يتضمن بند الأراضي أراضي مرهونة لصالح وزارة المالية تتمثل في أرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٩,٦٨١,٧٥٠ ريال سعودي وأرض مدارس التربية النموذجية / حي النزهة التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م. كما يتضمن بند المباني مبنى مرهون لصالح وزارة المالية يتمثل في مبنى فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي الذي تبلغ صافي قيمته الدفترية مبلغ ٥٣,٧٠٧,٧٢١ ريال سعودي و مبنى فرع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة الذي تبلغ صافي قيمته الدفترية مبلغ ٦٧,٨٦١,٥٢٠ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م ضمناً لقرضي وزارة المالية (إيضاح ١-١٠ و ٢-١٠).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
--	٢٧,٠٩٣,٠٧٣	رصيد ١ سبتمبر
٢٧,٠٩٣,٠٧٣	٦٤,٦٠٠,٣٩١	إضافات خلال السنة
<u>٢٧,٠٩٣,٠٧٣</u>	<u>٩١,٦٩٣,٤٦٤</u>	الرصيد في ٣١ أغسطس

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
٢٤,٨٦٦,٨٣٩	٢٤,٩٣٥,٧٦٧	مشروع مدارس حي قرطبة (١-٨)
٢,٢٢٦,٢٣٤	٢,٤٢٠,١٩٧	مشروع مدارس حي الريان (٢-٨)
--	٤٤,٥٨٧,٥٠٠	مشروع مدارس حي القيروان (٣-٨)
--	١٩,٧٥٠,٠٠٠	مشروع مدارس حي الترجي (٤-٨)
<u>٢٧,٠٩٣,٠٧٣</u>	<u>٩١,٦٩٣,٤٦٤</u>	الرصيد في ٣١ أغسطس

١-٨ يتمثل المشروع في إنشاء مدارس جديدة في حي قرطبة والذي تم اسناده لشركة آجا للتجارة والمقاولات (طرف ذو علاقة - إيضاح ٦) حيث بلغت قيمة أرض المشروع ١٣,٧٥٤,٠٧٥ ريال سعودي وقيمة أعمال المقاولات ١١,١٨١,٦٩٢ ريال سعودي.

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

٣-٨ يتمثل المشروع في قيمة أرض لبناء مدارس بحي القيروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية 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 ٢٠٢٢ م إيضاح (١٠-٣).

٤-٨ يتمثل المشروع في قيمة أرض لبناء مدارس بحي الترجي بمدينة الدمام بلغت قيمتها ١٩,٧٥ مليون ريال سعودي تم شراءها من المكرم / محمد الخضير (مساهم رئيسي بالشركة ورئيس مجلس الإدارة) (إيضاح ٦).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الشهرة

تم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١١,٠٠٦,٦١١	١١,٠٠٦,٦١١	مدارس التربية النموذجية – حي الريان (١-٩)
١١,٣٥٧,٨٣٤	١١,٣٥٧,٨٣٤	مدارس التربية النموذجية (مدارس الحضارة سابقاً) – حي الروابي (٢-٩)
٢٢,٣٦٤,٤٤٥	٢٢,٣٦٤,٤٤٥	

يتمثل رصيد الشهرة في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م فيما يلي:

١-٩ صافي رصيد الشهرة الناتجة عن إعادة تقييم أصول مدارس التربية النموذجية بحي الريان في ١٤ مايو ٢٠٠٢ م التي مثلت الحصة العينية المقدمة من مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم مقابل حصصهم في زيادة رأس المال في ذلك الوقت وتحويل الشكل النظامي للشركة إلى شركة مساهمة بالإضافة إلى المساهمات النقدية المقدمة في ذلك الوقت لزيادة رأس المال وقد بلغت قيمة الشهرة في ذلك التاريخ مبلغ ١٣,٩٨٥,٠٧٤ ريال سعودي، تم استنفادها خلال سنوات سابقة قبل أن تتغير السياسة المحاسبية الخاصة بمعالجة الشهرة، وقد بلغ رصيد الشهرة الناتجة عن ذلك في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م مبلغ ١١,٠٠٦,٦١١ ريال سعودي، وتمثل ما نسبته ٣,٤١٪ من إجمالي حقوق المساهمين كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م (٣١ أغسطس ٢٠١٥ م: ٣,٦٦٪).

٢-٩ الشهرة الناتجة عن شراء الشركة لمدارس التربية النموذجية / حي الروابي (مدارس الحضارة سابقاً) في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٦ م والمحددة بمبلغ ١١,٣٥٧,٨٣٤ ريال سعودي.

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 ١٧,٧٣٪

- معدل النمو ١٪

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. قروض

تتمثل القروض لأجل فيما يلي:

١-١٠ 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 سعودي لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي (مدارس الحضارة الأهلية بالرياض سابقاً) على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١١). وقد تم سداد أربعة أقساط من القرض بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ 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).

٢-١٠ 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 سعودي لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة (النزهة الأهلية بالرياض سابقاً) 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 ١١). وقد تم سداد ثلاثة أقساط من القرض بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م مبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ 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:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣٨,٩٩٦,٠٠٠	٣٣,٩٩٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
--	٣,٥٠٤,٠٠٠	المتحصلات خلال السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٣٣,٩٩٦,٠٠٠	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣٣,٩٩٦,٠٠٠	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية السنة
(١٥,٠٣٩,٠٨٧)	(١٢,٥٢٩,٦٥٢)	بخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٢,٥٠٩,٤٣٥	٢,٢٣٥,٠٢٩	الرصيد في بداية السنة
(١٢,٥٢٩,٦٥٢)	(١٠,٢٩٤,٦٢٣)	استهلاك مصاريف تمويلية مؤجلة عن السنة
٢١,٤٦٦,٣٤٨	٢٢,٢٠٥,٣٧٧	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

٣-١٠ قرض من احد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ، حيث تم الحصول على قرض بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن فوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي لشراء قطعة أرض لبناء مدارس بحي القيروان علي ان يتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي يبدأ بسداد 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 ٨-٣).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. قروض (يتبع)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
--	٤٠,٦٩٧,٩٦٧	إجمالي القرض الممنوح خلال السنة
--	(٩,٧٢١,٩٧٣)	<u>بخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة</u>
--	١,١٢٧,٨١٦	إضافات خلال السنة
--	(٨,٥٩٤,١٥٧)	مصاريق تمويلية عن السنة
--	٣٢,١٠٣,٨١٠	الرصيد في نهاية السنة
--	٣٢,١٠٣,٨١٠	القيمة الحالية للقرض في نهاية السنة
فيما يلي بيان إجمالي حركة القروض خلال السنة:		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣٨,٩٩٦,٠٠٠	٣٣,٩٩٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
--	٤٤,٢٠١,٩٦٧	المتحصلات خلال السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٣٣,٩٩٦,٠٠٠	٧٣,١٩٧,٩٦٧	الرصيد في نهاية السنة
٣٣,٩٩٦,٠٠٠	٧٣,١٩٧,٩٦٧	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض:
(١٥,٠٣٩,٠٨٧)	(١٢,٥٢٩,٦٥٢)	إجمالي القروض في نهاية السنة
--	(٩,٧٢١,٩٧٣)	<u>بخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة</u>
٢,٥٠٩,٤٣٥	٣,٣٦٢,٨٤٥	الرصيد في بداية السنة
(١٢,٥٢٩,٦٥٢)	(١٨,٨٨٨,٧٨٠)	إضافات خلال السنة
٢١,٤٦٦,٣٤٨	٥٤,٣٠٩,١٨٧	مصاريق تمويلية عن السنة
٢١,٤٦٦,٣٤٨	٥٤,٣٠٩,١٨٧	الرصيد في نهاية السنة
٢,٧٦٤,٩٧١	٢,٩٨٤,٠٩١	وقد تم عرض القروض بالقوائم المالية كما يلي:
١٨,٧٠١,٣٧٧	٥١,٣٢٥,٠٩٦	الجزء المتداول من القروض
		الجزء غير متداول من القروض

١١. 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 ١٠-١٠-٢).

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٥,٠٣٩,٠٨٧	١٢,٥٢٩,٦٥٢	الرصيد في بداية السنة
(٢,٥٠٩,٤٣٥)	(٢,٢٣٥,٠٢٩)	إيرادات منح حكومية عن السنة (إيضاح ٢٠)
١٢,٥٢٩,٦٥٢	١٠,٢٩٤,٦٢٣	الرصيد في نهاية السنة
(٢,٢٣٥,٠٢٩)	(٢,٠١٥,٩٠٩)	بخصم: الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة منح حكومية
١٠,٢٩٤,٦٢٣	٨,٢٧٨,٧١٤	

١٢. إيرادات مقدمة

تتمثل الإيرادات المقدمة في رسوم دراسية محصلة مقدماً عن السنة الدراسية ٢٠١٦م/٢٠١٧م.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مخصص الزكاة

(أ)

الموقف الزكوي

أنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م وحصلت على الربط النهائي من الهيئة. قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية عن السنوات من ٣١ أغسطس ٢٠٠٧ م حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥ م وسداد الزكاة المستحقة بموجب تلك الإقرارات.

(ب)

تم احتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ اغسطس ٢٠١٦ م على أساس وعاء الزكاة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

<u>٢٠١٥ م</u> (معدلة)	<u>٢٠١٦ م</u>	
٦٥,٣٠٢,٧٧٥	٦٨,٨٦٥,٠٥٢	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٣,٨٣٦,١٥١	٢٥,٤٢٥,٣٠٨	تسويات على صافي ربح العام
٦٩,١٣٨,٩٢٦	٩٤,٢٩٠,٣٦٠	صافي ربح السنة المعدل (أ)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٣٩,٩٩٤,٥٢٩	٤٦,٤٥٣,٥٢٦	الإحتياطي النظامي
٣٧,٩٧٢,٧٨٧	٥٣,٥٤٦,٤٧٤	أرباح مبقاة في بداية السنة
٢٠,٢٩٢,٤٧٤	٢١,٧٨٩,٣١٧	مخصصات مدورة
(٢٧٩,٥٨٩,٩٥٤)	(٢٧٠,٩٧٨,٥٩٦)	موجودات ثابتة
(٢٢,٣٦٤,٤٤٥)	(٢٢,٣٦٤,٤٤٥)	موجودات غير ملموسة
٣٣,٩٩٦,٠٠٠	٧٣,١٩٧,٩٦٧	القروض
(٢٧,٠٩٣,٠٧٣)	(٩١,٦٩٣,٤٦٤)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٧,٩١٩,٤٠٢)	(٤٤,٠٤٨,٧٠٩)	أرباح مدفوعة خلال العام
٣٤,٤٢٧,٨٤٢	٦٠,١٩٢,٤٣٠	المجموع (ب)
٦٩,١٣٨,٩٢٦	٩٤,٢٩٠,٣٦٠	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
١,٧٢٨,٤٧٣	٢,٣٥٧,٢٥٩	الزكاة بنسبة ٢,٥٪

(ج)

تتمثل حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ اغسطس فيما يلي:

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
١,٤١٥,٣٧٠	١,٧٥٥,٢٢٣	الرصيد في بداية السنة
١,٧٥٥,٢٢٣	٢,٣٥٧,٢٥٩	المكون خلال السنة
(١,٤١٥,٣٧٠)	(١,٧٥٥,٢٢٣)	المسدد خلال السنة
١,٧٥٥,٢٢٣	٢,٣٥٧,٢٥٩	الرصيد في نهاية السنة

١٤. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
٤,٨٧٧,٤٣٨	٩٤٨,٨٢٣	مصروفات مستحقة
٩,١٠٠	٢١,١٠٠	تأمينات لدى الغير
٣٩٢,٤٢١	٥١,٢٨١	أخرى
٥,٢٧٨,٩٥٩	١,٠٢١,٢٠٤	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	
٢٣,٠٧٧,٤١٤	٢٦,٧٦٩,٥٩٠	الرصيد في بداية السنة (إيضاح ٢٦)
٤,٨٧٨,٥٧٢	٦,٨٢٤,١٩٠	المكون خلال السنة
(١,١٨٦,٣٩٦)	(١,١٣٥,٨٥١)	المسدد خلال السنة
<u>٢٦,٧٦٩,٥٩٠</u>	<u>٣٢,٤٥٧,٩٢٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٦. رأس المال

بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٦ م الموافق ٥ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة بزيادة قدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٤٦,٥ مليون ريال سعودي التي تمثل كامل رصيد الاحتياطي النظامي القائم في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ م ومبلغ ٥٣,٥ مليون ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقة في ذات التاريخ وبذلك يصبح رأس مال الشركة ٣٠٠ مليون ريال سعودي مقسماً على ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. (٢٠١٥ م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسماً على ٢٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٧. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

١٨. توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٦ م توزيعات أرباح مرحلية بلغت ٤٤ مليون ريال سعودي من تحت حساب أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م على أن يتم العرض على الجمعية العامة للمناقشة والاعتماد.

١٩. إيرادات النشاط

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٩٣.٠٧٣.١٠٥	٢٠١,٩٣١,٢٠٧	رسوم دراسية
٣,٠٦٩,٤٢٣	٢,٩٨٣,٢٥٠	رسوم نقل الطلاب والطالبات
٢.٤٢٦.٩١٧	٢,٨٤٦,٦٤٠	إيرادات النادي الرياضي
<u>١٩٨,٥٦٩,٤٤٥</u>	<u>٢٠٧,٧٦١,٠٩٧</u>	

٢٠. منح وإعانات حكومية

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢,٥٠٩,٤٣٥	٢,٢٣٥,٠٢٩	إيرادات منح حكومية مؤجلة (إيضاح ١١)
٥٢٧,٩٨٥	١,٠٨٠,٦٧٤	إيرادات إعانات تعليمية حكومية
<u>٣,٠٣٧,٤٢٠</u>	<u>٣,٣١٥,٧٠٣</u>	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس

٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	
٨١,٣٤٧,٩٦١	٨٣,٤٢٣,٦٧٤	رواتب واجور ومزايا موظفين
١٢,٤٢٤,٤٣٣	١٠,٦٢٨,٥٨٦	إهلاك اصول ثابتة
٤,٦٥٠,٩٤٦	٦,٣٠٤,١٨٣	مطبوعات وادوات ومواد مستهلكة
٣,٦٥٢,٩٩١	٤,٥٥٣,٦٨٢	تأمين طبي
١,٨٨٩,٩٣٦	١,٦٧٠,٦٦٤	ضيافة استقبال وانشطة
٢,٩١٢,٣٦٤	١,٩٨٢,٦٥٢	مصروفات وقود وصيانة
٢,٠٠٣,٧٣٦	٢,٠٤٦,١١٣	كهرباء ومياة وإتصالات
٢,٠٧٧,٥٩٧	١,٧١٤,٤٣٧	مصروفات حكومية
١,٧٠٦,٢٢٩	٢,١٠٩,٤٥٧	أخرى
<u>١١٢,٦٦٦,١٩٣</u>	<u>١١٤,٤٣٣,٤٤٨</u>	

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٢,٣٢٤,٢٨٦	١٦,٦١٧,٢٧٩	رواتب واجور ومزايا موظفين
٨٦٣,١٠٢	٢,٣٦٢,٨٦٣	إهلاك أصول ثابتة
٤٠٧,٨٢٢	٢,٠٢٢,٢٥٠	ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠٥١,٨٢٠	٩٨٤,٠٦٢	عمولات بنكية
١,٦٣١,٢٧٩	١,١٠٠,٩٥٥	مصروفات تدريب واستشارات
٤٧٢,٦٤٤	٩٧٦,٤٦١	مصروفات وقود وصيانة
٢٥٤,٣٩٨	٣٢٥,٤٤٥	كهرباء ومياة وإتصالات
٢٠٣,١٦٠	٦٦٥,٨٨٤	مطبوعات وادوات ومواد مستهلكة
٣٩٠,٣٢٣	٥٢٤,٤٠٤	مصروفات حكومية
١٣٥,٧٠٩	٣٨٣,٣٥٨	تأمين طبي
١٣٤,١٨٤	١٢٤,٥٣٦	ضيافة استقبال وانشطة
٣٢٤,٦٩٧	٣٦٠,٨٥٥	أخرى
<u>١٨,١٩٣,٤٢٤</u>	<u>٢٦,٤٤٨,٣٥٢</u>	

٢٣. الإيرادات الاخرى

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١,٦١٢,٩٥٠	١,٨٤٤,١٩٨	إيجار منافذ بيع وجبات غذائية
٢٠٨,٣٧٦	٣٩٧,٣٣٦	إيرادات متنوعة أخرى
<u>١,٨٢١,٣٢٦</u>	<u>٢,٢٤١,٥٣٤</u>	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من صافي ربح السنة و ربح التشغيل والايرادات الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م بالقسمة علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ٣٠ مليون سهم (٢٠١٥م: ٣٠ مليون سهم) كما تم تعديل عدد الأسهم عن سنة المقارنة بأثر إصدار أسهم زيادة رأس المال.

٢٥. التقارير القطاعية

(أ) تتعلق أنشطة الشركة بقطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

مدارس الريان
مدارس الروابي
مدارس النزهة

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

كما في و للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦م

المجموع	المركز الرئيسي	مدارس النزهة	مدارس الروابي	مدارس الريان	
٢٠٧,٧٦١,٠٩٧	--	٤٨,٧٨٨,٩٦٣	٧٥,٤٠٦,٨٧٩	٨٣,٥٦٥,٢٥٥	إيرادات النشاط
٣,٣١٥,٧٠٣	--	١,٣٧٧,٢٩٣	١,٤٣٥,٢٤٧	٥٠٣,١٦٣	منح وإعانات حكومية
(١١٤,٤٣٣,٤٤٨)	--	(٢٧,٠٤٩,٥١٤)	(٤٥,٣٧٨,٩٨٥)	(٤٢,٠٠٤,٩٤٩)	تكلفة الإيرادات
٩٦,٦٤٣,٣٥٢	--	٢٣,١١٦,٧٤٢	٣١,٤٦٣,١٤١	٤٢,٠٦٣,٤٦٩	مجمل الربح
٤٥٠,٦٥٨,٩٥٧	١٢٥,٨١٩,٩٤٨	١٠٢,٦٢٦,٨٥١	١٠٥,١١٥,٧٩٧	١١٧,٠٩٦,٣٦١	إجمالي الموجودات
١٢٧,٦٨٥,٠٥٠	٧٥,٣٤٣,٢٢٠	١١,٦٥٩,٤٦٩	١٦,٧٤٥,١٣٧	٢٣,٩٣٧,٢٢٤	إجمالي المطلوبات

كما في و للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٥م

المجموع	المركز الرئيسي	مدارس النزهة	مدارس الروابي	مدارس الريان	
١٩٨,٥٦٩,٤٤٥	--	٣٦,٩٩٨,٦٢٠	٧٦,١٤٨,٧٥٥	٨٥,٤٢٢,٠٧٠	إيرادات النشاط
٣,٠٣٧,٤٢٠	--	١,٣٦٨,١٢٠	١,٤١٠,٦٤٢	٢٥٨,٦٥٨	منح وإعانات حكومية
(١١٢,٦٦٦,١٩٣)	--	(٢١,٨٤٨,٤٣٢)	(٤٤,٦١٢,٤٤٩)	(٤٦,٢٠٥,٣١٢)	تكلفة الإيرادات
٨٨,٩٤٠,٦٧٢	--	١٦,٥١٨,٣٠٨	٣٢,٩٤٦,٩٤٨	٣٩,٤٧٥,٤١٦	مجمل الربح
٤٢٥,٠١٥,٣٠٥	١٠١,٠٦١,٣٢٧	١٠٤,٩٥٦,٦١٤	١٠٤,٠٠٧,٥٩٧	١١٤,٩٨٩,٧٦٧	إجمالي الموجودات
١٢٤,٥٠٠,٤٨٢	٣٨,٨٠٧,٤٢٢	١٦,٩١٢,٩١٧	٢٩,٠٦٤,١٦٩	٣٩,٧١٥,٩٧٤	إجمالي المطلوبات

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. تسويات سنوات سابقة

تبين خلال السنة المالية الجارية أن هناك تسويات تخص سنوات سابقة تتعلق بصحة احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة نتيجة لأخطاء في تواريخ التحاق بعض الموظفين بالشركة وعليه فقد تم تعديل أرقام المقارنة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ م كما يلي:

الأثر على قائمة المركز المالي	قبل التعديل	التسويات	بعد التعديل
مخصص مكافأة ترك الخدمة في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ م (إيضاح ١٥)	(٢٢,٦٤٦,٥٢٥)	(٤,١٢٣,٠٦٥)	(٢٦,٧٦٩,٥٩٠)
الأثر على قائمة الدخل			
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)	١١١,٦٢٣,٧٧٢	١,٠٤٢,٤٢١	١١٢,٦٦٦,١٩٣
صافي ربح السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ م	٦٤,٥٨٩,٩٧٣	(١,٠٤٢,٤٢١)	٦٣,٥٤٧,٥٥٢
الأثر على قائمة التغيرات في في حقوق الملكية			
الأرباح المبقة في ٣١ أغسطس ٢٠١٤ م	٣٧,٩٧٢,٧٨٨	(٣,٠٨٠,٦٤٤)	٣٤,٨٩٢,١٤٤
الأرباح المبقة في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ م	٥٨,١٨٤,٣٦٢	(٤,١٢٣,٠٦٥)	٥٤,٠٦١,٢٩٧

٢٧. إعادة تبويب أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ م لتتماشى مع عرض السنة الحالية للقوائم المالية وفيما يلي بيان بالبنود التي تم إعادة تبويبها:

الأثر على قائمة المركز المالي	قبل إعادة التبويب	بعد إعادة التبويب
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٦٤,٩٧١
الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"	--	٢,٢٣٥,٠٢٩
الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل	٢٨,٩٩٦,٠٠٠	١٨,٧٠١,٣٧٧
الجزء الغير متداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"	--	١٠,٢٩٤,٦٢٣

٢٨. 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م

٢٨. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر سعر العمولة تتمثل في تغير أسعار العمولات على مديونية الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية وللمحد 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 للمحد 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. ويرأى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

٢٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م.