

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م

---

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - ٣٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") شركة مساهمة سعودية، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

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

### أمور المراجعة الرئيسية

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا
<p><b>اثبات إيرادات الخدمات التعليمية</b></p> <p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة باثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٢) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالإيرادات فقد بلغت إيرادات الرسوم الدراسية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م مبلغ ٢١٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية اثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم اثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين.</p> <p>ونظراً لجوهرية قيمة إيرادات الخدمات التعليمية المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية اثبات الإيرادات. تم اعتبار اثبات إيرادات الخدمات التعليمية كأمر رئيسي للمراجعة.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة الخاصة باثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على اثبات الإيرادات.</li> <li>إختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة.</li> <li>إستعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية.</li> <li>مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.</li> </ul>
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا
<p><b>الانخفاض في قيمة الشهرة</b></p> <p>بالإشارة إلى التقديرات والإفتراضات المحاسبية المتعلقة بإنخفاض الشهرة وكذلك الإيضاح رقم (٩) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالشهرة.</p> <p>تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة بقيمة ٧١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م حيث تمثل الزيادة في المقابل المدفوع عن القيمة العادلة لاصافي الأصول التي تم تملكها من قبل المجموعة، تجري الشركة اختباراً سنوياً للانخفاض في قيمة الشهرة متضمنة الأصول المرتبطة بها "الوحدة المولدة للنقد" للتحقق من مدى وجود انخفاض في قيمتها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".</p> <p>إن تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أصل أو الوحدة المولدة للنقد، يتطلب استخدام إفتراضات جوهرية من قبل الإدارة.</p> <p>ونظراً لوجود درجة عالية من التقديرات والإفتراضات المستخدمة في تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة فقد تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>حصلنا على فهم للمنهجية التي اتبعتها الإدارة في تحديد الوحدة المولدة للنقد ومدى وجود إنخفاض في قيمة الشهرة وتقييم ما إذا كانت هذه المنهجية متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي رقم (٣٦) ومع تلك المستخدمة في هذه الصناعة.</li> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على الإنخفاض في قيمة الشهرة.</li> <li>تقييم الإفتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة والمتعلقة بمعدل نمو الإيرادات، هامش الربح الاجمالي، ومعدل النمو طويل الاجل، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية لوحدة توليد النقد. وقمنا أيضاً بمقارنة الإفتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة.</li> <li>تقييم مدى موثوقية توقعات الإدارة من خلال فحص الأداء الفعلي مقابل التوقعات المستخدمة من قبل الإدارة.</li> <li>مراجعة الإفتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام من قبل المتخصصين لدينا. كما أجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الإفتراضات الرئيسية.</li> <li>تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة وكفايتها.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

### أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على تفهم للمنهجية المستخدمة من قبل الإدارة في دراسة الانخفاض في قيم الذمم المدينة وتطبيق نموذج الخسائر المتوقعة والإفتراسات ذات العلاقة.</li> <li>فحص عينة من أرصدة الذمم المدينة والتي تم احتساب انخفاض لها خلال السنة لتقدير مدى معقولية التقديرات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة.</li> <li>استخدام المختصين لدينا لإختبار الفرضيات المستخدمة في احتساب أثر الظروف الأقتصادية المستقبلية على الانخفاض في قيم الذمم المدينة.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بما في ذلك قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة</p> <p>كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م، بلغ إجمالي الذمم المدينة ٥٦ مليون ريال سعودي، مقابل الاعتراف بخسائر انخفاض في قيم الذمم المدينة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي. ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، قامت الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لحساب الانخفاض في قيم الذمم المدينة.</p> <p>نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيم الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة تم اعتبار بدء تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) بما في ذلك استخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة كأمر رئيسي للمراجعة.</p>
كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>فحص اتفاقية البيع والشراء لفهم الشروط والأحكام الرئيسية؛</li> <li>تقييم مدى كفاءة وقدرة وموضوعية خبير الإدارة وتقييم مدى ملاءمة العمل على تخصيص سعر الشراء؛</li> <li>الحصول على تقرير تقييم عملية تخصيص سعر الشراء وإجراء مناقشة مع خبير الإدارة لفهم منهجية التقييم الخاصة به؛</li> <li>استخدام المتخصصين لدينا لتقييم مدى ملاءمة منهجيات التقييم والإفتراسات الرئيسية المطبقة في تقرير تخصيص سعر الشراء، بما في ذلك الإيرادات المتوقعة والأرباح التشغيلية ومعدل الخصم والتدفقات النقدية ومعدل النمو؛</li> <li>تقييم مدى ملاءمة وكفاية الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>الاستحواذ على شركات تابعة</p> <p>قامت المجموعة خلال العام بتملك حصص مسيطرة بلغت ١٠٠٪ من حصص وحقوق تصويت شركتي الخوارزمي التعليمية و الغد الأهلية المحدودة بإجمالي مقابل شراء قدره ٦٦,٧ مليون ريال سعودي.</p> <p>قامت الإدارة، وبمساعدة متخصصي التقييم الخارجي ("خبير الإدارة") بتخصيص سعر الشراء.</p> <p>وللتقييم بتخصيص سعر الشراء، يلزم إصدار أحكام وتقديرات هامة عند تحديد القيم العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة، بما في ذلك تحديد وتقييم الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها والشهرة الناتجة. بلغت الشهرة والموجودات غير الملموسة المثبتة ٥٩,٧ مليون ريال سعودي و ١١,٤ مليون ريال سعودي على التوالي، راجع إيضاح رقم (٧).</p> <p>نظراً لجوهريّة عملية الاستحواذ وكذلك التعقيدات المتأصلة في عملية الاستحواذ تم اعتبار الاستحواذ على شركات تابعة كأمر مراجعة رئيسي.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم تصميم وتنفيذ الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.</li> <li>الحصول على فهم للإختلافات بين متطلبات تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.</li> <li>فحص عينة من العقود لتحديد ما إذا كانت تنطوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي ومقارنتها مع المستندات الثبوتية المؤيدة.</li> <li>تقييم تقديرات الإدارة المتعلقة بتأثير استخدام الأحكام والافتراضات على إثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار.</li> <li>إختبار صحة التسويات الناتجة من عملية التحول لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)</p> <p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" و الذي يحل محل الأحكام الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار".</p> <p>كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م ، بلغ حق استخدام موجودات مبلغ ٧٢,٤ مليون ريال سعودي و إلتزامات عقود تأجير مبلغ ٧٢,٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>تم اعتبار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ و ما يرتبط به من اثبات الاصول والإلتزامات وتقييم ما إذا كان عقد ما ينطوي على عقد إيجار كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لأن تقييم العقود يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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



## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

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

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعة الشركة الوطنية للتربية والتعليم والتعليق ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

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

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

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد مبارك الدوسري  
ترخيص رقم ٤٦٩



التاريخ: ١٤ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ  
الموافق: ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م



الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاحات	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٨ ممتلكات والآلات ومعدات	٥١٧,١٣١,١٧٤	٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣
٩ أصول غير ملموسة وشهرة	٨١,٩٢٩,٢٦٢	١١,٩٠٦,٣٨٤
٤ حق استخدام موجودات	٧٢,٤٦٢,٥٩٣	--
مجموع الموجودات غير المتداولة	٦٧١,٥٢٣,٠٢٩	٤٥٢,٨٤٦,٧٦٧
موجودات متداولة		
١٠ مخزون	٢,٨٩٤,٨٦٧	١,١٤٤,٠٧٨
١٠ ذمم مدينة	٣٦,٣٠٥,٤٩٤	٣١,٠٠٧,٠٢٩
١١ دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	١٨,٧٤٧,٣٥٦	١٦,٦٥٥,٦٨٧
١٢ نقد وما في حكمه	١٠٧,٥١٩,٢٩٦	٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩
مجموع الموجودات المتداولة	١٦٥,٤٦٧,٠١٣	٢٨٨,٨٥٢,٣٦٣
مجموع الموجودات	٨٣٦,٩٩٠,٠٤٢	٧٤١,٦٩٩,١٣٠
حقوق الملكية		
١٩ رأس المال	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠ علاوة الإصدار	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧
٢١ إحتياطي نظامي	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	٢٣,٢٦٨,٠١٣
أرباح مرحلة	٦٤,٨٢٠,١٨٦	٥١,٢٨٤,٨٩٧
مجموع حقوق الملكية	٦٢٤,٨٥٣,٧٣١	٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧
مطلوبات غير متداولة		
١٣ الجزء غير المتداول من المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية	٢٤,٩١٠,١٨٧	٣٤,٤٣٣,٩١٧
١٨ منافع الموظفين	٥٢,٧٧٨,٠٠٠	٤٢,٢٣٧,٧٠٠
١٤ الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة	١٩٥,٨٥٦	٩٥٧,٦٣٥
٤ الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات	٦٨,٣٠٢,٩٤٦	--
مجموع المطلوبات غير متداولة	١٤٦,١٨٦,٩٨٩	٧٧,٦٢٩,٢٥٢
مطلوبات متداولة		
١٣ الجزء المتداول من المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية	١٣,٢٥٣,٣٣٤	١٥,٤٠٩,٠٥٨
١٥ مدفوع مقدماً من ذمم المدينة	٢٨,٥٦٣,٠٩٧	٣١,٨٠٢,١٠٣
١٤ ذمم دائنة	١,٥٣٤,٥٢٥	١,٣٠٠,٦٤٥
٤ الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة	٦٠٢,٦٦٥	١,٠٣٥,٦٥٠
٤ الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات	٤,٣٨٩,٢٧٧	--
١٦ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٢,٧٥٩,٤٣٢	٧,١٢٠,٢٧٧
١٧ مخصص الزكاة	٤,٨٤٦,٩٩٢	١,٨٦٣,٥٣٨
مجموع المطلوبات المتداولة	٦٥,٩٤٩,٣٢٢	٥٨,٥٣١,٢٧١
مجموع المطلوبات	٢١٢,١٣٦,٣١١	١٣٦,١٦٠,٥٢٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٨٣٦,٩٩٠,٠٤٢	٧٤١,٦٩٩,١٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	إيضاحات
١٩٧,٩٤٢,٧٨٦	٢١٧,٨٤٠,٦٣٨	٢٢ الإيرادات
٩,٣٩٥,٩٣٤	٧,٤٣٣,٧٩٥	٢٣ منح وإعانات حكومية
(١٢٠,٠١٠,٧٥٢)	(١٢٠,٠٤١,٧٢٣)	٢٤ تكلفة الإيرادات
٨٧,٣٢٧,٩٦٨	١٠٥,٢٣٢,٧١٠	مجمّل الربح
(١,٧١٨,٠٩٢)	(١,٤١٤,٢٠٥)	مصروفات دعائية وإعلان
(٣١,٨٥٦,٢٢٥)	(٣٥,٣٨٤,٥٥٧)	٢٥ مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٦١١,٠٣٣)	(٣,٢٨١,١٧٦)	١٠ خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
٤,٨٥٥,٦٦٣	١,٠٦٩,٣٢١	٢٦ إيرادات أخرى
٥٣,٩٩٨,٢٨١	٦٦,٢٢٢,٠٩٣	الربح التشغيلي
(١,٧٤٢,٢٥٧)	(٣,٧١٠,٠٤٥)	٢٧ تكاليف تمويلية، بالصادف
٥٢,٢٥٦,٠٢٤	٦٢,٥١٢,٠٤٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٨٦٣,٥٣٨)	(٤,٧١٣,٧٠٣)	١٧ الزكاة
٥٠,٣٩٢,٤٨٦	٥٧,٧٩٨,٣٤٥	صافي ربح السنة
		ريحية السهم:
١,٢٥	١,٣٤	٢٨ ريفية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	إيضاحات
٥٠,٣٩٢,٤٨٦	٥٧,٧٩٨,٣٤٥	صافي ربح السنة
		<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>
٣,٨٤٩,٠٠٠	(٤,٠٨٣,٢٢١)	١٨ (خسائر) / أرباح اكتوارية من إعادة قياس مكافاه نهاية الخدمة للموظفين
٣,٨٤٩,٠٠٠	(٤,٠٨٣,٢٢١)	مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
٣,٨٤٩,٠٠٠	(٤,٠٨٣,٢٢١)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٤,٢٤١,٤٨٦	٥٣,٧١٥,١٢٤	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



Alkudus





الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال
٣٣٧,٥١١,٤٢٤	١٩,٢٨٢,٦٦٠	١٨,٢٢٨,٧٦٤	--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--	--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--
٥٦٨,٤٩٧,١٢١	١٩,٢٨٢,٦٦٠	١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠,٣٩٢,٤٨٦	٥٠,٣٩٢,٤٨٦	--	--	--
٣,٨٤٩,٠٠٠	٣,٨٤٩,٠٠٠	--	--	--
٥٤,٢٤١,٤٨٦	٥٤,٢٤١,٤٨٦	--	--	--
--	(٥,٣٩,٢٤٩)	٥,٣٩,٢٤٩	--	--
(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--
٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧	٥١,٢٨٤,٨٩٧	٢٣,٢٦٨,١١٣	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧	٥١,٢٨٤,٨٩٧	٢٣,٢٦٨,١١٣	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٧,٧٩٨,٣٤٥	٥٧,٧٩٨,٣٤٥	--	--	--
(٤,٠٨٣,٢٢١)	(٤,٠٨٣,٢٢١)	--	--	--
٥٣,٧١٥,١٢٤	٥٣,٧١٥,١٢٤	--	--	--
--	(٥,٧٧٩,٨٣٥)	٥,٧٧٩,٨٣٥	--	--
(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--
٦٢٤,٨٥٣,٧٣١	٦٤,٨٢٠,١٨٦	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



٤ Alkandari



الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م

زيادة رأس مال - (إيضاح ١٩)

علاوة الإصدار - (إيضاح ٢٠)

الإجمالي

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول للإحتياطي النظامي

توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٤)

الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول للإحتياطي النظامي

توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٤)

الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
٥٢,٢٥٦,٠٢٤	٦٢,٥١٢,٠٤٨
٤,٦١١,٠٣٣	٣,٢٨١,١٧٦
٤٦٩,١٥٦	٣٢٦,٥٧٠
--	(١٧.٩٠٨)
٢٤٧,٤٣٣	--
(٦٦,٦٠٠)	(١٢٥,٧١٤)
١١,٧٣٠,٦٣٤	٨,٦٨٣,١٢٤
٤,٢٢٠,٣٠٨	٣,٢١٤,٦٣٦
٥,٦٧٠,٨٥٦	٥,٨٧٣,٢٠٣
(٣,٩٢٨,٥٩٩)	(٢,١٦٣,١٥٨)
(١,٢٣٩,٨٣٧)	(١,١٩٤,٧٦٤)
٧٣,٩٧٠,٤٠٨	٨٠,٣٨٩,٢١٣
(٨,٣٥١,٧١٩)	(٥,٥٦٣,٣٤٤)
٥١٩,٩١٩	(٥٩٠,١٧٢)
(١,٣١٧,٩٨٥)	٤,٣٨٦,٣٢٤
٢٨٢,٧٧٩	١٣٤,٢٦١
٣,٤٧٨,٨٩٢	(١٨٥,٢٢٣)
١,٨٤٧,٧٣٧	(١٤,١٦٧,٥٠٠)
(١,٥٤٩,٤٣٣)	(١,٧٥٥,٦٦١)
(٤,٦٨٦,٦٠٨)	(٥,٨٦٥,٨٣٢)
٦٤,١٩٣,٩٩٠	٥٦,٧٨٢,٠٦٦
(٦٢,٧٠٨,٨٨٠)	(٧٣,٥٧٧,٨٢٦)
--	(٦٣,٦٨٤,٨١٨)
(٥٥,٨٢٥)	--
٦٦,٦٠٠	١٢٥,٧١٤
٣,٩٢٨,٥٩٩	٢,١٦٣,١٥٨
(٥٨,٧٦٩,٥٠٦)	(١٣٤,٩٧٣,٧٧٢)
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	--
--	--
(٢,٨١٩,٥٧٦)	(١٤,٨١٧,٩٠٠)
(١٣,٦٢٥,١٣٢)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)
(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٥,١١٦,٦٦٧)
١٩٧,٣٤٠,٩٨٩	(٥٤,٣٣٤,٥٦٧)
٢٠٢,٧٦٥,٤٧٣	(١٣٢,٥٢٦,٢٧٣)
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩
٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	١٠٧,٥١٩,٢٩٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح السنة قبل الزكاة

تعديلات لـ:

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

رد مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

مخصص الانخفاض في قيمة المخزون

أرباح من استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات

إهلاك واستهلاك وإطفاء

منافع الموظفين

تكاليف تمويل

عوائد مباحات إسلامية قصيرة الأجل

إيرادات محققة منح حكومية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

ذمم مدينة

مخزون

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مدفوع مقدماً من ذمم مدينة

المسدد من الزكاة

المسدد من منافع الموظفين

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت

التنفيذ

مدفوعات لشراء استثمارات

مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة

متحصلات من استبعادات ممتلكات ومعدات

متحصلات من عوائد مباحات إسلامية قصيرة الأجل

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المحصل من زيادة رأس المال

المحصل من علاوة الإصدار

المحصل من المباحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

المسدد من المباحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

توزيعات الأرباح المدفوعة

المسدد من تكاليف التمويل

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من

الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه أول السنة

نقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية خلال السنة

العوائد المرسلة على مشروعات تحت التنفيذ

أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين

٧١,٥٥٧

٨٢,٩٩١

٣,٨٤٩,٠٠٠

(٤,٠٨٣,٢٢١)

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

**١. معلومات عن الشركة**

الشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٨٨٥١ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٣هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٢م. يتمثل نشاط الشركة في تملك وإنشاء وإدارة المدارس الخاصة بالتعليم العام - ما قبل المرحلة الجامعية - والإستثمار في المجال الرياضي والترفيهي والنوادي الرياضية لطلاب المدارس. وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها وشركاتها التابعة المبينة أدناه:

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

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

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

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

فرع مدارس التربية النموذجية / حي بريدة بموجب سجل تجاري رقم ١١٣١٣٠٠١٢٥ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩م.

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

شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٨٩٥٦ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٢٢هـ الموافق ١١ سبتمبر ٢٠٠١م.

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨م) تم إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩١)، وقد بلغ رأس مال الشركة بعد عملية الاكتتاب ٤٣٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٤٣ مليون سهم وذلك بإصدار ١٣ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم بالإضافة إلى علاوة إصدار بلغت قيمتها ١٠٠,٩٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٠).

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)
شركة الخوارزمي التعليمية	المملكة العربية السعودية	١٠٠
شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض  
ص.ب ٤١٩٨٠ - الرياض ١١٥٣١  
المملكة العربية السعودية

**٢. أسس الإعداد**

**المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة.

**أسس القياس**

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

**عملة العرض والنشاط**

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



الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة

فيما يلي المعايير الصادرة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة.

المعايير/التفسيرات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١م

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" محل المعيار والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار".
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ "حوافز عقود الإيجار التشغيلية".
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية للتقرير المالي رقم ٢٧ "تقييم مضمون المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار".

يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين إثبات عقود الإيجار وفق إطار محاسبي موحد ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

تحدد المجموعة في بداية العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما مقابل ثمن معين. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد.

كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار. يمثل العقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمان نظير مقابل مالي. ولتقييم نقل حق السيطرة تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العميل يتمتع طوال فترة الاستخدام بكل مما يلي:

- أ- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة
- ب- حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام) وكذلك التزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئيًا بالتكلفة، مطروحًا منه الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي لالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير التكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الأصول استناداً إلى مدة العقد.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. تقوم الشركة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب على الشركة استخدام معدل الاقتراض الإضافي.



**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

**٤. التغييرات في السياسات المحاسبية – (يتبع)**

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (يتبع)**

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المستأجر قياس التزام عقد الإيجار بما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
  - (ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛ و
  - (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو المعدلة والتي يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت المجموعة تقييمها فيما إذا كانت ستختار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.
- يتم تسوية أي عملية إعادة قياس في التزام الإيجار مقابل القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل أو تحميله على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي العلاقة صفرًا.

**عقود إيجار قصيرة الأجل**

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام أصول والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

**خيارات التمديد**

في حالة عقود الإيجار التي توفر خياراً للتمديد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند بدء عقد الإيجار. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

**كموَجِر**

عندما تكون المجموعة مؤجِر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلية: يجب على المؤجِر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار.

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار مما يلي:

**(أ) الدفعات الثابتة؛**

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛

(ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجِر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجِر له القدرة المالية للوفاء بالتزامات بموجب الضمان؛ و

(د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

وعند القياس اللاحق يجب على المؤجِر إثبات دخل التمويل على مدى مدة عقد الإيجار، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجِر في عقد الإيجار.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التشغيلية: يجب على المؤجِر إثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجارات التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجِر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد.

عند القياس اللاحق يجب على المؤجِر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد المؤجِر إيجاراً تشغيلياً قد هبطت قيمته والمحاسبة عن أي خسائر هبوط يتم تحديدها.

عندما تكون المجموعة مؤجِراً وسيطاً، فإنها تقوم بإحتساب فوائدها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد الثانوي بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار الثانوي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عبارة عن عقد إيجار قصير الأجل تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء، يتم تصنيف عقد الإيجار الثانوي على أنه عقد إيجار تشغيلي.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

**٤. التغييرات في السياسات المحاسبية – (يتبع)**

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (يتبع)

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية وغير إيجارية، فإنه يجب على المجموعة تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

الأثر المترتب على القوائم المالية الموحدة

قامت المجموعة خلال الفترة بالاستحواذ على شركات تابعة، ونتيجة لهذا الاستحواذ قامت المجموعة بإثبات حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار. فيما يلي ملخص للمبالغ المعترف بها خلال الفترة:

أ. حق استخدام الموجودات

<u>٣١ أغسطس ٢٠٢٠م</u>	
--	الرصيد الإفتتاحي
٧٤,٠٥٥,٣٩٥	حق استخدام الموجودات نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
(١,٥٩٢,٨٠٢)	الاستهلاك المحمل
٧٢,٤٦٢,٥٩٣	الرصيد النهائي

ب. مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

<u>٣١ أغسطس ٢٠٢٠م</u>	
--	الرصيد الإفتتاحي
٢١,٨٤٨,٤٤٤	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة (الخوارزمي) (إيضاح ٧)
٥٥,١١٣,٠٥٨	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة (الغد) (إيضاح ٧) (*)
٨٤٧,٣٨٨	الفوائد على مطلوبات الإيجار
(٥,١١٦,٦٦٧)	المدفوعات خلال الفترة
٧٢,٦٩٢,٢٢٣	الرصيد النهائي

الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بحساب القيمة الحالية للعقود الإيجارية باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة بنسبة تتراوح من ٣٪ إلى ٥٪ على مدى فترة عقد الإيجار، وتقوم بإطفاء موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(\*) قامت الشركة التابعة خلال السنة بتوقيع عقد الإيجار مع المؤجر الجديد للمبنى وتنتج عنه تعديل شروط عقد الإيجار.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

**٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

**أ. أسس التوحيد**

**١- تجميع الأعمال**

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

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

**٢- الشركات التابعة**

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ توقفها.

**٣- الحصص غير المسيطرة**

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغير في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

**٤- فقدان السيطرة**

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف المجموعة عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة ومكونات حقوق الملكية الأخرى ويتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

**ب. قياس القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على 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 الملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ب. قياس القيمة العادلة – (يتبع)

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

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

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 يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .

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

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

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

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

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

ج. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك في الحسابات الجارية وتسهيلات المرابحة بفترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ. إن ما في حكم النقد هو استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

د. المخزون

يتكون المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية والزي المدرسي ويسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تقوم المجموعة (عند اللزوم) بإثبات انخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

هـ. 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 تعزّم المجموعة تعويض التكاليف التي يتم قيدها كمصروفات.

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

عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الإسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 عائد أقل من معدل العائد السائد فإن أثر هذه العوائد التفضيلية يعتبر منحة حكومية.

و. الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة.

وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

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

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

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

**ز. الأدوات المالية (يتبع)**

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدًا إلى الربح أو الخسارة.

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

**الإستبعاد**

**الموجودات المالية**

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

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

**المطلوبات المالية**

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

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

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

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

**ز. الأدوات المالية (يتبع)**

**الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والنقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى. يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستتير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

**قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة**

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

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

**الموجودات المالية المنخفضة قيمتها**

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

**عرض الانخفاض في القيمة**

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية من القيمة الدفترية للموجودات. تعرض خسائر الانخفاض المرتبطة بالذمم المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة**

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون المطلوبات متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداه في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.



**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

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

**ح. ممتلكات والآت والمعدات**

يتم قياس ممتلكات والآت ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتكون التكلفة من تكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين والنققات من المقاولين لتكيب وإنشاء الأعمال وتكاليف التمويل المرسمة.

إذا كان لأجزاء هامة من بنود ممتلكات والآت ومعدات أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والآت والمعدات.

يُحْمَل استهلاك الممتلكات والآت والمعدات على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل منها وفقاً للأعمار المقدرة السنوية التالية:

الاعمار الإنتاجية	فئة الموجودات
١٠-٦٦ أو حتى نهاية الإيجار	مباني وتحسينات على مباني
١٠	أثاث ومفروشات
٤-٢٥	معدات واجهزة حاسب آلي
١٠	سيارات

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 الإقرار بأثر هذه التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بأثر مستقبلي.

**قامت المجموعة بتغيير الأعمار الإنتاجية (إيضاح ٨)**

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 الموحدة.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة لحين إنتهاء الإنشاء أو التركيب، وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الإنشاء أو التركيب، بما في ذلك تكاليف الاقتراض المرسمة، إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

**ح. الموجودات غير الملموسة والشهرة**

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

**(١) برامج الحاسب الآلي**

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

**(٢) الشهرة**

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تقوم الشركة بتجميع أعمال يتم استخدام طريقة الاستحواذ. يتم توزيع الشهرة من تاريخ دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال. تمثل كل وحدة مولدة للنقد أدنى مستوى تم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية ولا تزيد أبداً عن قطاع التشغيل.

**(٣) قائمة الطلاب**

يتم قياس قائمة الطلاب التي تحصل عليها المجموعة من الاستحواذ بالشركات التابعة ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٦ إلى ٧ سنوات ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في كل تاريخ تقرير ويتم تعديلها عند اللزوم.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

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

**ط. تكاليف الإقراض**

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

**ي. انخفاض الموجودات غير المالية**

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء إختبار انخفاض سنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمه قيد الإستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم إعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

تستند المجموعة في إحتسابها للإخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي تتوزع عليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم إحتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الإعراف 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 بالاصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الإعراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الإعراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**ك. الزكاة**

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

**ل. منافع الموظفين**

تقدم المجموعة 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 الإلتئمان المتوقعة.

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

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

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

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

**م. الإعراف بالإيرادات**

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

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

**تحديد العقود مع العميل**

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

**تحديد التزامات الأداء**

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

**تحديد سعر المعاملة**

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد).

يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

**تخصيص سعر المعاملة**

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

**الإعراف بالإيرادات**

يتم الإعراف بالإيرادات فقط عند قيام المجموعة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين، وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد المجموعة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

تعتقد المجموعة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء بمرور الوقت، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تفي بالتزاماتها بموجب عقود مع العملاء.

تقوم المجموعة بتوليد مصادر الإيرادات التالية والتي تكون بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي "١٥" الإيرادات من العقود مع العملاء".

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

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

**م. الإعراف بالإيرادات (يتبع)**

**الخدمات التعليمية**

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

**الإيرادات التشغيلية الأخرى**

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

**ن. توزيعات الأرباح**

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

**س. ربحية السهم**

تقوم المجموعة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين في المجموعة 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.

**ع. المعاملات بالعملة الأجنبية**

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملة الأجنبية فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، وتدرج خسائر أو أرباح فروقات أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة الجارية.

**ف. المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون للمجموعة إلزام قانوني أو تعاقدية حالي نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام 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 الالتزام. يتم الإعراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**ص. الالتزامات المحتملة**

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإنه لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية الموحدة.

**ق. التقارير القطاعية**

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

**ر. القروض**

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (التي تمثل المتحصلات المستلمة، بعد حسم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت). وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الاقتراض طويل الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

**٦. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

**أ. خطط المزايا المحددة**

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام ذي العلاقة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري القيام بوضع افتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات. نظراً للتعقيد في التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

**ب. انخفاض الشهرة**

يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد وقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد تمت بناءً على القيمة قيد الاستخدام. إن عملية التقييم المستخدمة لتحديد القيمة قيد الاستخدام تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم افتراضات لتقديرات التدفقات النقدية. تعتمد القيمة قيد الاستخدام بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

**ج. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم مدينة**

تستخدم المجموعة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية أو إنخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية.

تستخدم المجموعة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الأفراد والتي تتكون من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة.

ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة.

**د. العمر الإنتاجي للممتلكات والآت والمعدات**

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآت والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدر وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الاستهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

**هـ. معدل خصم عقود الإيجار**

تقوم إدارة المجموعة باستخدام التقديرات في تحديد معدل الاقتراض الإضافي في احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. وكذلك المدة المتوقعة للعقد في حال وجود خيارات تمديد.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

**٧. الاستحواذ على شركات تابعة**

خلال السنة قامت الشركة بتملك شركات تابعة، لتحقيق معدلات النمو والعوائد المستهدفة من خلال تملك مجموعات تعليمية ذات جودة عالية، وبما يتوافق مع سياساتها التوسعية.

**أ. الاستحواذ على حصص شركة الخوارزمي التعليمية:**

قامت المجموعة في ١ ديسمبر ٢٠١٩م، بتملك حصص مسيطرة بلغت ١٠٠٪ من حصص وحقوق تصويت شركة الخوارزمي التعليمية ("الشركة التابعة"). حيث أن المجموعة تمتلك السيطرة على الشركة التابعة فقد تم توحيد قوائمها المالية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

تعمل شركة الخوارزمي التعليمية في مجال التعليم بمنهج وطني.

ومنذ تاريخ الاستحواذ في ١ ديسمبر ٢٠١٩م وحتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م بلغت إيرادات شركة الخوارزمي التعليمية مبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وصافي أرباح مبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي من صافي أرباح المجموعة، قدرت إدارة المجموعة أنه لو كان تم الاستحواذ من ١ سبتمبر ٢٠١٩م، فإن إيرادات وصافي أرباح المجموعة سيكون ٢٣٩ مليون ريال سعودي، ٥٣,٤ مليون ريال سعودي على التوالي.

يلخص الجدول أدناه العوض المحول وقيمة الموجودات المقتناه والمطلوبات التي تم تحملها في تاريخ الاستحواذ:

١ ديسمبر ٢٠١٩م	الموجودات
٨,٦٠٨,٤٠٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٣٣٠,٢٤٩	حق استخدام موجودات
٨٧٥,٥١٠	نم مدينة
٣,٣٣١,١٧٤	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٥٨,٠١٩	نقد ومافي حكمه
٣٣,٩٠٣,٣٥٩	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٢١,٨٤٨,٤٤٤	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٦٠٦,٧٣٤	منافع الموظفين
٥,٣٥٣,٤١٤	مدفوع مقدماً من نم مدينة
١,٧٧٠,١٩٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٢٣٧	مخصص الزكاة
٢٩,٦٠٤,٠٢٤	إجمالي المطلوبات
٤,٢٩٩,٣٣٥	صافي الموجودات القابلة للتحديد بتاريخ الاستحواذ *
	نتيجة الاستحواذ
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	العوض المحول
(٤,٢٩٩,٣٣٥)	صافي الموجودات القابلة للتحديد
٣,٤٩٢,٦٦٥	قائمة الطلاب (إيضاح ٩)
٢٢,٢٠٨,٠٠٠	الشهرة (إيضاح ٩)

تقارب القيمة الدفترية للموجودات المقتناه والمطلوبات التي تم تحملها في تاريخ الاستحواذ قيمتها العادلة. تم تخصيص الشهرة الناتجة من عملية الاستحواذ على شركة الخوارزمي التعليمية باعتبارها وحدة مولدة للنقد، وينسب وجود الشهرة بشكل رئيسي لمجموعة من العوامل والتي تتضمن معدلات النمو المتوقعة، موقع المجمع التعليمي، والمستويات التشغيلية مقارنة مع الشركات التعليمية الأخرى.

تحملت المجموعة مبلغ ١,١٠٨,٣٥٤ ريال سعودي تتمثل في تكاليف عملية الاستحواذ تم تحميلها على المصروفات العمومية والإدارية.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**

**٧. الاستحواذ على شركات تابعة (يتبع)**

**ب. الاستحواذ على حصص شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة:**

قامت المجموعة في ١ مايو ٢٠٢٠م، بتملك حصص مسيطرة بلغت ١٠٠٪ من حصص وحقوق تصويت شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة ("الشركة التابعة"). حيث أن المجموعة تمتلك السيطرة على الشركة التابعة فقد تم توحيد قوائمها المالية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

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

منذ تاريخ الإستحواذ في ١ مايو ٢٠٢٠م وحتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م بلغت إيرادات شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة مبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وصافي أرباح مبلغ ٤ مليون ريال سعودي من صافي أرباح المجموعة، قدرت إدارة المجموعة أنه لو كان تم الاستحواذ من ١ سبتمبر ٢٠١٩م، فإن إيرادات وصافي أرباح المجموعة سيكون ٢٣٩ مليون ريال سعودي، ٥٣,٤ مليون ريال سعودي على التوالي.

يلخص الجدول أدناه العوض المحول وقيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات التي تم تحملها في تاريخ الاستحواذ:

الموجودات	١ مايو ٢٠٢٠م
ممتلكات وآلات ومعدات	١,٩٠١,٧٢٣
حق استخدام موجودات المخزون	١٠٥,٨٦١,٢٧٦
ذمم مدينة	١,١٦٠,٦١٧
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٢,١٤٠,٧٨٧
نقد ومافي حكمه	٣,٤٥٥,٤٨١
إجمالي الموجودات	٢٢٣,٨٢٩
المطلوبات	١١٤,٧٤٣,٧١٣
مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات	١٠٧,٢٤٢,٨٢٦
منافع الموظفين	٦,٥٣١,١٨١
مدفوع مقدماً من ذمم مدينة	٥,٥٧٥,٠٨٠
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤,١٥٣,٨٠٢
مخصص الزكاة	١٧٥
إجمالي المطلوبات	١٢٣,٥٠٣,٠٦٤
صافي المطلوبات القابلة للتحديد بتاريخ الاستحواذ *	(٨,٧٥٩,٣٥١)
نتيجة الاستحواذ	٣٦,٦٦٦,٦٦٦
العوض المحول	٨,٧٥٩,٣٥١
صافي المطلوبات القابلة للتحديد	٧,٩٥١,٠١٧
قائمة الطلاب (إيضاح ٩)	٣٧,٤٧٥,٠٠٠
الشهرة (إيضاح ٩)	

تقارب القيمة الدفترية للموجودات المقتناة والمطلوبات التي تم تحملها في تاريخ الاستحواذ قيمتها العادلة.

تم تخصيص الشهرة الناتجة من عملية الاستحواذ على شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة باعتبارها وحدة مولدة للنقد، وينسب وجود الشهرة بشكل رئيسي لمجموعة من العوامل والتي تتضمن معدلات النمو المتوقعة، وجود امكانيات مقبولة لتحسين معدلات الرسوم الدراسية.

تحملت المجموعة مبلغ ٤٨٧,٦٦٩ ريال سعودي تتمثل في تكاليف عملية الاستحواذ تم تحميلها على المصروفات العمومية والإدارية.



الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	سيارات	معدات وأجهزة حاسب آلي	اثاث ومفروشات	مباني وتحسينات على مباني مملوكة	أراضي *	ممتلكات و آلات ومعدات
٥٢٠,٢٣٣,٥٢٩	١١٠,٦٧٣,٩٢٦	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٩,٤٢٣,٦٦١	٢٨,٥٧٤,٣٠٢	٢٢٢,٩٧٣,٦٦١	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	التكلفة كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م
٦٣,٠٣٥,٧٩٨	٦٢,١٧٥,٨٧٧	--	٤٠١,٤٣٢	٣٢١,٧٧٣	١٣٦,٧١٦	--	اضافات خلال السنة
(٨٩١,٦٠٠)	--	--	(٨٩١,٦٠٠)	--	--	--	تعديلات
٥٨٢,٣٧٧,٧٢٧	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	٧,٢٧٩,٢٠٤	٤٨,٩٣٣,٤٩٣	٢٨,٨٩٦,٠٧٥	٢٢٣,١١٠,٣٧٧	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
١٨,١٤٣,٨٩٧	--	١,٨٩٦,٣٢٢	٣,٨٢٥,٨٤٦	٣,٢٥٥,٩٦٥	٩,١٦٥,٧٦٤	--	إضافات نتيجة الإستحواذ (إيضاح ٧)
٧٣,٦٦٠,٨١٧	٦٩,٠٣٦,٢٩٤	--	٢,١٠٤,٧٤٢	٢,٠١١,١٣١	٥٠٨,٦٥٠	--	اضافات خلال السنة
(١,١٦٠,٦٤٠)	--	(١,١٦٠,٦٤٠)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال السنة
--	(١٠,٧٣٥,٥٤٢)	--	١,٣٧٠,٧٩١	٢٠٨,٧٧٦	٩,١٥٥,٩٧٥	--	تعديلات
٦٧٣,٠٢١,٨٠١	٢٣١,١٥٠,٥٥٥	٨,٠١٤,٨٨٦	٥٦,٢٣٤,٨٧٢	٣٤,٣٧١,٩٤٧	٢٤١,٩٤٠,٧٦٦	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
١٣٠,٦٢٣,٢٩١	--	٧,٢٥٦,٩٢٩	٤٠,٥٦٦,٤٠٨	٢٣,١٩٩,٦٠٨	٥٩٦,٠٠٣,٤٤٦	--	الإهلاك المتراكم
١١,٤٥٥,٢٩٢	--	٧,٠٠٠	٢,٤٣٤,٩٦٣	٢,٠٣٧,٣٨٣	٦,٩٧٠,٩٤٦	--	كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م
(٦٣٦,٢٣٩)	--	--	(٦٣٦,٢٣٩)	--	--	--	المحمل للسنة
١٤١,٤٣٧,٣٤٤	--	٧,٢٢٣,٩٢٩	٤٢,٣٦٥,١٣٢	٢٥,٢٣٦,٩٩١	٦٦,٥٧١,٢٩٢	--	الإستبعادات خلال السنة
٧,٦٣٣,٧٦٧	--	١,٧١٥,١٦٣	٢,٢٤٩,٥٤٩	٢,٣٣٣,٧٩٧	١,٣٣٥,٢٥٨	--	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
٧,٩٨٠,١٥٦	--	١٥٩,٤٦٩	٢,٠٢٥,٦١٠	١,٣٩٤,٦٤١	٤,٤٠٠,٤٣٦	--	المحمل نتيجة الإستحواذ (إيضاح ٧)
(١,١٦٠,٦٤٠)	--	(١,١٦٠,٦٤٠)	--	--	--	--	المحمل للسنة
١٥٥,٨٩٠,٦٢٧	--	٧,٩٧٧,٩٢١	٤٦,٦٤٠,٢٩١	٢٨,٩٦٥,٤٢٩	٧٢,٣٠٦,٩٨٦	--	الإستبعادات خلال السنة
٥١٧,١٣١,١٧٤	٢٣١,١٥٠,٥٥٥	٣٦,٩٦٥	٩,٥٩٤,٥٨١	٥,٤٠٦,٥١٨	١٢٩,٦٣٣,٧٨٠	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	١٥,٢٧٥	٦,٥٦٨,٣٦١	٣,٦٥٩,٠٨٤	١٥٦,٥٣٩,٠٨٥	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م

(\*) يتضمن بند الأراضي مرهونة لصالح وزارة المالية تتمثل في أرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م. كما يتضمن بند المباني مبنى مرهون لصالح وزارة المالية يتمثل في مبنى فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي الذي بلغ صافي قيمته التقديرية مبلغ ٩٧٠,١٧٣,٤٦ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م ضمناً لقرض وزارة المالية (إيضاح ١٣-٢).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

التغيير في التقديرات المحاسبية

قامت المجموعة خلال الفترة بمراجعة تقديراتها السابقة نتيجة وجود بعض المؤشرات والعوامل والتي تشير إلى أن العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات قد تغير، وعليه فقد قامت المجموعة بتغيير العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات لتعكس التقدير الجديد، ويوضح الجدول التالي نمط الاستهلاك المستخدم قبل وبعد التعديل:

فئة الموجودات	الاعمار الانتاجية قبل التعديل	الاعمار الانتاجية بعد التعديل
مباني وتحسينات على مباني	٣٣-١٠	٦٦-١٠ أ وحتى نهاية الإيجار
أثاث ومفروشات	١٠-٧	١٠
معدات واجهزة حاسب آلي	١٠-٤	٢٥-٤
سيارات	٥	١٠

كما يوضح الجدول التالي اثر التغيير في الاعمار الانتاجية على كل من مصروف ومجمع الاستهلاك وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات:

البيان	قبل التعديل	بعد التعديل
مصروف الإستهلاك	١٢,٥٢٠,٦٢٠	٧,٩٨٠,١٥٦
مجمع الاستهلاك	١٦٠,٤٣١,٠٩١	١٥٥,٨٩٠,٦٢٧
صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات	٥١٢,٥٩٠,٧١٠	٥١٧,١٣١,١٧٤

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

مشروع	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
مشروع مدارس الريان (١-٨)	٨,٦٠٣,٢٦٦	٨,٢٠٦,٣٦٥
مشروع مدارس القيروان (٢-٨)	١٣٠,٥٩٤,٠٣٨	٧٤,٠٦١,٨٥٢
مشروع مدارس الترجي (٣-٨)	٣٤,١٢١,٠٩٢	٢٥,٨٣٨,٥٠٦
مشروع مخطط بريدة (٤-٨)	٣٩,٢٩٥,٩٨٨	٤٦,٢٣١,٩٠٩
مشروع مخطط القصر بالخبر (٥-٨)	١٨,٥٣٦,١٧١	١٨,٥١١,١٧١
	٢٣١,١٥٠,٥٥٥	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣

٨-١ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات لإنشاء فصول جديدة بمدارس حي الريان والذي تم اسناده لشركة أجا للتجارة والمقاولات (طرف ذو علاقة - إيضاح ٣٢).

٨-٢ يتمثل المشروع في قيمة أرض لبناء مدارس بحي القيروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م إيضاح (٣-١٣) وقد بلغت قيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ٨٦,٠٠٦,٥٣٨ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م. تم رسملة عوائد مرابحة خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م لمشروع القيروان بمبلغ ٨٢,٩٩١ ريال سعودي.

٨-٣ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة أرض لبناء مدارس بحي الترجي بمدينة الدمام بلغت قيمتها ١٩,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي تم شراءها من المكرم / محمد الخضير (مساهم رئيسي بالشركة) وقد بلغت قيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ١٤,٣٧١,٠٩٢ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م.

٨-٤ يتمثل المشروع قيمة أرض لبناء مدارس بحي الرحاب بمدينة بريدة بلغت قيمتها ١١,٣٩٤,٩٠٠ ريال سعودي وقيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ٢٧,٩٠١,٠٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م.

٨-٥ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م إيضاح (٤-١٣).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٩. أصول غير ملموسة وشهرة

التكلفة	شهرة (*)	قائمة الطلاب (إيضاح ٧)	برامج حاسب آلي	الإجمالي
في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	--	١,٣٨٠,٠٠٠	١٢,٧٣٧,٨٣٤
اضافات خلال السنة	--	--	٥٥,٨٢٥	٥٥,٨٢٥
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	--	١,٤٣٥,٨٢٥	١٢,٧٩٣,٦٥٩
اضافات خلال السنة نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة	٥٩,٦٨٣,٠٠٠	١١,٤٤٣,٦٨٢	--	٧١,١٢٦,٦٨٢
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٧١,٠٤٠,٨٣٤	١١,٤٤٣,٦٨٢	١,٤٣٥,٨٢٥	٨٣,٩٢٠,٣٤١
<b>الإطفاء:</b>				
في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م	--	--	٦٠٦,٩٣٣	٦٠٦,٩٣٣
المحمل خلال السنة	--	--	٢٨٠,٣٤٢	٢٨٠,٣٤٢
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	--	--	٨٨٧,٢٧٥	٨٨٧,٢٧٥
المحمل خلال السنة	--	٨١٦,٦٣٩	٢٨٧,١٦٥	١,١٠٣,٨٠٤
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	--	٨١٦,٦٣٩	١,١٧٤,٤٤٠	١,٩٩١,٠٧٩
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>				
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٧١,٠٤٠,٨٣٤	١٠,٦٢٧,٠٤٣	٢٦١,٣٨٥	٨١,٩٢٩,٢٦٢
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	--	٥٤٨,٥٥٠	١١,٩٠٦,٣٨٤

(\*) تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة كما يلي:-

التكلفة	شهرة الروابي	شهرة الخوارزمي (إيضاح ٧)	شهرة الغد (إيضاح ٧)	الإجمالي
في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	--	--	١١,٣٥٧,٨٣٤
اضافات خلال السنة	--	--	--	--
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	--	--	١١,٣٥٧,٨٣٤
اضافات خلال السنة نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة	--	٢٢,٢٠٨,٠٠٠	٣٧,٤٧٥,٠٠٠	٥٩,٦٨٣,٠٠٠
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	٢٢,٢٠٨,٠٠٠	٣٧,٤٧٥,٠٠٠	٧١,٠٤٠,٨٣٤

قامت المجموعة باختبار الإنخفاض للشهرة بصورة منفصلة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م، استناداً إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنة المالية التي تغطي فترة خمس سنوات. وقد بلغ معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية من ١٢٪ إلى ١٤٪ والتدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات تم تقديرها باستخدام معدل نمو بنسبة ٢٪. تم التوصل إلى أن القيمة الدفترية للشهرة لم تتجاوز القيمة قيد الاستخدام. ونتيجة لهذا التحليل، لم يتم الاعتراف بأي خسائر إنخفاض في القيمة.

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام

إن احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للإفتراضات التالية:

- معدل الخصم
- معدل نمو القيمة النهائية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٩. أصول غير ملموسة وشهرة (يتبع)

معدل الخصم  
يمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة توليد نقد. يعتمد احتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للمجموعة 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 المجموعة. تستند تكلفة الديون على المراجحات والقروض المحملة بعوائد والملزومة للشركة ويتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات.

معدل نمو القيمة النهائية  
لا يتجاوز معدل النمو المستخدم متوسط معدلات النمو طويل الأجل للمجموعة، أن معدل النمو المستخدم هو ٢٪.

الحساسية للتغير في الافتراضات  
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.

١٠. ذمم مدينة

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
٤٥,٤٩٠,١٩١	٥٦,٢٩٩,٨٩٥
(١٤,٤٨٣,١٦٢)	(١٩,٩٩٤,٤٠١)
٣١,٠٠٧,٠٢٩	٣٦,٣٠٥,٤٩٤

ذمم أولياء الأمور  
يخصم: الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
٤,٦٤٦,٦٢٤	١٤,٤٨٣,١٦٢
--	٢,٢٣٠,٠٦٣
٥,٢٢٥,٥٠٥	--
٤,٦١١,٠٣٣	٣,٢٨١,١٧٦
١٤,٤٨٣,١٦٢	١٩,٩٩٤,٤٠١

رصيد اول السنة  
إضافة نتيجة الإستحواذ على شركات تابعة  
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الرصيد الإفتتاحي  
المكون خلال السنة

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

١١. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
٧,٨٤٥,١٣٥	٧,٠٥٧,٣٠٢
٢,٧٤٤,٦٤٧	٥,١٦٨,٤٣٦
١,٦٥٠,٥٨٥	٢,٢١٧,٦٨٧
٤,٠٦٦,٥٩٥	٣,٧١٥,٥٢٢
٨١٧,٨٨١	١,٣٦٦,٢٢٧
١٧,١٢٤,٨٤٣	١٩,٥٢٥,١٧٤
(٤٦٩,١٥٦)	(٧٧٧,٨١٨)
١٦,٦٥٥,٦٨٧	١٨,٧٤٧,٣٥٦

دفعات مقدمة للموردين  
مصروفات مدفوعة مقدماً  
ذمم وعهد موظفين  
ضريبة قيمة مضافة  
أخرى

يخصم: الإنخفاض في الأرصدة المدينة

فيما يلي الحركة على الإنخفاض في الأرصدة المدينة خلال السنة:

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
--	٤٦٩,١٥٦
--	(١٧,٩٠٨)
٤٦٩,١٥٦	٣٢٦,٥٧٠
٤٦٩,١٥٦	٧٧٧,٨١٨

رصيد أول السنة  
رد مخصص خلال السنة  
المكون خلال السنة  
رصيد آخر السنة

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**١٢. نقد وما في حكمه**

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٤٠,٠٤٥,٥٦٩	٤٧,٥١٩,٢٩٦	حسابات جارية لدى البنوك
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	١٠٧,٥١٩,٢٩٦	

**١٣. المرباحات الإسلامية وقروض وزارة المالية**

تتمثل المرباحات الإسلامية وقروض وزارة المالية فيما يلي:

**قروض وزارة المالية بدون فوائد تمويلية**

١٣-١ 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 ١٤). وقد تم سداد ثمانية أقساط من القرض بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م مبلغ ٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح وزارة المالية إيضاح (٨).

١٣-٢ 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 ١٤). وقد تم سداد سبعة أقساط من القرض بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع لصالح وزارة المالية. إيضاح (٨).

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:
		إجمالي القروض في نهاية السنة
		<u>يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة</u>
(٣,٢٣٣,١٢٢)	(١,٩٩٣,٢٨٥)	الرصيد في بداية السنة
١,٢٣٩,٨٣٧	١,١٩٤,٧٦٤	تكاليف تمويلية عن السنة
(١,٩٩٣,٢٨٥)	(٧٩٨,٥٢١)	الرصيد في نهاية السنة
١٥,٥٠٦,٧١٥	١١,٧٠١,٤٧٩	القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**١٣. المربحات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)**

مربحات إسلامية من البنوك التجارية

٣-١٣ مربحة من احد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٧ جمادى الاولى ١٤٣٧ هـ، حيث تم الحصول على مربحة بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٧,٥٪ على ان يتم سداد المربحة 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 المربحة بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م إيضاح (٢-٨).

وقد بلغ رصيد المربحة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م مبلغ ١٦,٢٧٩,١٨٦ ريال سعودي.

٤-١٣ مربحة من احد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ، حيث تم الحصول على مربحة بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٨,٢٥٪ لشراء قطعتي أرض لبناء مدارس بالخبر على ان يتم سداد المربحة 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 المربحة بموجب رهن تلك الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م. إيضاح (٥-٨).

وقد بلغ رصيد المربحة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م مبلغ ١١,٣٨٧,٦٥٦ ريال سعودي.

٥-١٣ مربحة من احد البنوك التجارية لتمويل مجمع مدارس بحي القيروان بمدينة الرياض ومجمع مدارس بمدينة الخبر في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ وقد تم الموافقة على اتفاقية التسهيل من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨ م الموافق ٢١ ربيع ثاني ١٤٣٩ هـ، حيث تم الحصول على تسهيل بسقف ١٥٠ مليون ريال سعودي لمدة ٧ سنوات يتضمن عوائد بمعدل عائد ربح سايبور + ٢٪ على ان يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية، وقد تم الحصول على التسهيل بموجب رهن على العقارات موضوع التسهيل بالإضافة إلى سند لأمر بمبلغ الحد الأقصى أو بالقائم منه وكفالة غرم وأداء من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في تاريخ الحصول على المربحة، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ١,٢٦٩,٥٨٥ ريال سعودي، يتضمن عوائد قيمتها ٤٩٥,٣٦٠ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩ م.

وقد بلغ رصيد المربحة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م مبلغ ١,١٦٦,٥٨٦ ريال سعودي.

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٥٠,٠٩٦,٠٣٦	٣٨,٦٥١,٣٢٨	الرصيد في بداية السنة
(١١,٤٤٤,٧٠٨)	(٩,٨١٧,٩٠٠)	المسدد خلال السنة
٣٨,٦٥١,٣٢٨	٢٨,٨٣٣,٤٢٨	الرصيد في نهاية السنة
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للمربحات الإسلامية الممنوحة من البنوك التجارية: إجمالي المربحات الإسلامية في نهاية السنة يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة الرصيد في بداية السنة تكاليف تمويلية عن السنة الرصيد في نهاية السنة
٣٨,٦٥١,٣٢٨	٢٨,٨٣٣,٤٢٨	
(٧,١٣٤,٦٤٤)	(٤,٣١٥,٠٦٨)	
٢,٨١٩,٥٧٦	١,٩٤٣,٦٨٢	
(٤,٣١٥,٠٦٨)	(٢,٣٧١,٣٨٦)	
٣٤,٣٣٦,٢٦٠	٢٦,٤٦٢,٠٤٢	القيمة الحالية للمربحات الإسلامية في نهاية السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. المرباحات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٧٢,٥٩٦,٠٣٦	٥٦,١٥١,٣٢٨	الرصيد في أول السنة
--	--	المسحوبات خلال السنة
(١٦,٤٤٤,٧٠٨)	(١٤,٨١٧,٩٠٠)	المسدد خلال السنة
٥٦,١٥١,٣٢٨	٤١,٣٣٣,٤٢٨	الرصيد في نهاية السنة
(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	(٦,٣٠٨,٣٥٣)	<b>يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة</b>
--	--	الرصيد في أول السنة
٤,٠٥٩,٤١٣	٣,١٣٨,٤٤٦	المكون خلال السنة
(٦,٣٠٨,٣٥٣)	(٣,١٦٩,٩٠٧)	تكاليف تمويلية خلال السنة
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٣٨,١٦٣,٥٢١	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للمرباحات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية السنة
١٥,٤٠٩,٠٥٨	١٣,٢٥٣,٣٣٤	الجزء المتداول من المرباحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٣٤,٤٣٣,٩١٧	٢٤,٩١٠,١٨٧	الجزء غير المتداول من المرباحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٣٨,١٦٣,٥٢١	القيمة الحالية للمرباحات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية السنة

١٤. إيرادات منح حكومية مؤجلة

تم إثبات إيرادات مؤجلة "منح حكومية" بالفرق بين القيمة الحالية للقروض الحكومية وقيمتها الإسمية الممنوحة من وزارة المالية للشركة (إيضاح ١٣-١ و ١٣-٢).

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٣,٢٣٣,١٢٢	١,٩٩٣,٢٨٥	الرصيد في أول السنة
(١,٢٣٩,٨٣٧)	(١,١٩٤,٧٦٤)	الإطفاءات خلال السنة
١,٩٩٣,٢٨٥	٧٩٨,٥٢١	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية السنة
١,٠٣٥,٦٥٠	٦٠٢,٦٦٥	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٩٥٧,٦٣٥	١٩٥,٨٥٦	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٩٩٣,٢٨٥	٧٩٨,٥٢١	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية السنة

١٥. مدفوع مقدماً من نهم مدينة

تتمثل الإيرادات المقدمة إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً عن العام الدراسي ٢٠٢٠-٢٠٢١ م.



**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**١٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٣,١٩٣,٩٧٠	٥,٦٦٨,٤٣٧	مصروفات مستحقة
٢,٩٢٩,٢٧٧	٥,٤٣٤,٤٨٤	ضمان حُسن تنفيذ أعمال
٣٤,٠١٥	٥٢,٨١٥	تأمينات مستردة
٩٦٣,٠١٥	١,٦٠٣,٦٩٦	أخرى
٧,١٢٠,٢٧٧	١٢,٧٥٩,٤٣٢	

**١٧. مخصص الزكاة**

**أ. الموقف الزكوي**

قدمت المجموعة والشركات التابعة لها إقراراتها الزكوية بشكل منفصل بناءً على القوائم المالية لكل شركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) حتى السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م، وحصلت على شهادات الزكاة عن كافة السنوات السابقة وتم دفع الزكاة المستحقة بموجبها.

**ب.** تخضع المجموعة للزكاة حسب تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أنهت الشركة الوطنية للتربية والتعليم وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوية النهائية للأعوام حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م.

تم احتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م على أساس وعاء الزكاة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٥٢,٢٥٦,٠٢٤	٦٢,٥١٢,٠٤٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة
١١,٢٣٠,٩٣٠	٧,٠٤٩,٤٧٤	تسويات على صافي ربح السنة
٦٣,٤٨٦,٩٥٤	٦٩,٥٦١,٥٢٢	صافي ربح السنة المعدل
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
--	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	علاوة الإصدار
١٨,٢٢٨,٧٦٤	٢٣,٢٦٨,٠١٣	الإحتياطي النظامي
١٩,٢٨٢,٦٦٠	٥١,٢٨٤,٨٩٧	أرباح مرحلة
٥٠,٠٥٥,٥٢١	٦٠,٩٣٩,٥٩٧	مخصصات مدورة
٤٠,٤٧٧,٢٥٨	--	تمويل مشروعات تحت التنفيذ
--	٢٢٩,٦٣٠	صافي التزامات وحق الإستخدام لعقود الإيجار
--	(٢,١٤٧,٣٤٠)	مبالغ واجبة الإضافة (الخصم) من الوعاء
(٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣)	(٥١٧,١٣١,١٧٤)	موجودات ثابتة
(١١,٩٠٦,٣٨٤)	(٧٠,٠٢٢,٨٧٨)	موجودات غير ملموسة وشهرة
٥٦,١٥١,٣٢٨	٣٨,٩٦٢,٠٤٢	المرابحاث الإسلامية وقروض وزارة المالية
(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	أرباح مدفوعة خلال السنة
(٣,٠٩٤,٢٠٤)	(٤,٥٩٥,٤٣٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً لشراء ممتلكات ومعدات
٧٤,٥٤١,٥١٤	١٤٦,٩٣٤,٥٧٠	المجموع
٧٤,٥٤١,٥١٤	١٤٦,٩٣٤,٥٧٠	وعاء الزكاة
١,٨٦٣,٥٣٨	٣,٦٧٣,٣٦٤	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥ %

حركة مخصص الزكاة تظهر كالتالي:

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
١,٥٤٩,٤٣٣	١,٨٦٣,٥٣٨	رصيد اول السنة
--	٢٥,٤١٢	إضافات خلال السنة من الاستحواذ على شركات تابعة
١,٨٦٣,٥٣٨	٣,٦٧٣,٣٦٤	المكون خلال السنة
--	١,١٤٨,٢١٦	فروق فحص زكاة (*)
(١,٥٤٩,٤٣٣)	(١,٧٥٥,٦٦١)	المسدد خلال السنة
--	(١٠٧,٨٧٧)	مخصص انتفى الغرض منه
١,٨٦٣,٥٣٨	٤,٨٤٦,٩٩٢	

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**١٧. مخصص الزكاة (يتبع)**

(\* بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٠م، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" بفحص إقرارات الزكاة المقدمة من قبل الشركة الوطنية للتربية والتعليم عن السنوات من ٢٠١٥م وحتى ٢٠١٩م وأصدرت الهيئة ريبوط زكوية نتج عنها فروق زكوية بمبلغ ١,١٤٨,٢١٦ ريال سعودي، وقامت المجموعة بالفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة بسداد كامل القيمة وقامت بتقديم اعتراض علي بعض بنود الربط الزكوي.

**١٨. منافع الموظفين**

لدى المجموعة 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 وأنظمة المملكة العربية السعودية. يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المكافآت المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

صافي المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	
٤,٢٢٠,٣٠٨	٣,٢١٤,٦٣٦	تكلفة الخدمات
١,٦٨٣,٠٠٠	١,٩٧٠,٣٦٠	تكلفة الفائدة
٥,٩٠٣,٣٠٨	٥,١٨٤,٩٩٦	

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	
٤٤,٨٧٠,٠٠٠	٤٢,٢٣٧,٧٠٠	رصيد أول السنة
--	٧,١٣٧,٩١٥	إضافات خلال السنة من الاستحواذ على شركات تابعة
٤,٢٢٠,٣٠٨	٣,٢١٤,٦٣٦	تكلفة الخدمة الحالية
١,٦٨٣,٠٠٠	١,٩٧٠,٣٦٠	تكلفة الفائدة
٥,٩٠٣,٣٠٨	٥,١٨٤,٩٩٦	
(٤,٦٨٦,٦٠٨)	(٥,٨٦٥,٨٣٢)	المسدد خلال السنة
(٣,٨٤٩,٠٠٠)	٤,٠٨٣,٢٢١	خسائر / (أرباح) اكتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل
٤٢,٢٣٧,٧٠٠	٥٢,٧٧٨,٠٠٠	

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	
%٣,٦٠	%٣,١٠	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل الزيادة السنوية للرواتب

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩م		٣١ أغسطس ٢٠٢٠م		
نقص (١%)	زيادة (١%)	نقص (١%)	زيادة (١%)	
٤٥,٣٨٠,٠٠٠	٣٩,٥٦٧,٠٠٠	٤٩,٧٥١,٠٠٠	٤٣,٤٩٨,٠٠٠	معدل الخصم
٣٩,٥٠٤,٠٠٠	٤٥,٣٩٩,٠٠٠	٤٣,٤٤٤,٠٠٠	٤٩,٧٥٥,٠٠٠	معدل الزيادة السنوية للرواتب

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

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**١٩. رأس المال**

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

**٢٠. علاوة الإصدار**

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

**٢١. الإحتياطي النظامي**

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

**٢٢. الإيرادات**

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٢١٤,٧٣٥,١٨٩	١٩٣,٣٣٧,٣١٢	رسوم دراسة
٢,٦٧٤,٤٣٧	٢,٦٢١,٧٥٠	رسوم نقل الطلاب
٤٣١,٠١٢	١,٩٨٣,٧٢٤	إيرادات النادي الرياضي
٢١٧,٨٤٠,٦٣٨	١٩٧,٩٤٢,٧٨٦	

**٢٣. منح وإعانات حكومية**

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٥,٤١٠,٦٥٠	٧,٤٥٥,٠٠٠	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف)
٨٢٨,٣٨١	٧٠١,٠٩٧	إيرادات إعانات تعليمية حكومية
١,١٩٤,٧٦٤	١,٢٣٩,٨٣٧	إيرادات محفظة منح حكومية (إيضاح ١٤)
٧,٤٣٣,٧٩٥	٩,٣٩٥,٩٣٤	

**٢٤. تكلفة الإيرادات**

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٨٨,٣٥١,٩٤١	٨٥,٠٩٤,٩٥٧	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٧,٣٥٠,٨٢٨	١٠,٩٤٦,٤٣٥	إهلاك واستهلاك
١,٥٩٢,٨٠٢	--	استهلاك حق استخدام موجودات
٥,٨٢٥,٦٣٨	٥,٢٩٢,٧٣٧	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٥,٠٢١,١٧٢	٦,٨٩٣,٧٦٦	تأمين طبي
٢,٦٩٣,٧٦٠	٣,١٣٦,٨٥٠	مياه وكهرباء وإتصالات
٥,٥٩٦,٥٥١	٣,٣٢٦,٣٩٢	رسوم حكومية
١,٥٩٢,٩٠٤	١,٦٦٣,٤٣٨	صيانة ووقود
١,٤٣١,٦٤٠	١,٩٣٩,٩٦٧	ضيافة وإستقبال وأنشطة
٥٨٤,٤٨٧	١,٧١٦,٢١٠	أخرى
١٢٠,٠٤١,٧٢٣	١٢٠,٠١٠,٧٥٢	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٢١,٩٥٥,٠٨٣	٢٣,٧٣١,٣٨٣	رواتب وأجور ومزايا موظفين
١,٢٤٦,٣٦٦	٢,٦١٣,٧٠٤	تدريب وإستشارات
١,٥٦٣,٨٧٣	١,٠٠٦,١٥١	عمولات بنكية
١,١٥٠,٢٢٠	١,٠٨٦,٧٩٢	صيانة و وقود
١,٠٢٥,٤٧٦	١,٠٨٦,٩٩٤	رسوم حكومية
٧٨٤,١٩٩	٩١٦,٤٩٣	إهلاك واستهلاك
--	٨١٦,٦٣٩	إطفاء قائمة العملاء
٤٦٦,٦٤٥	٥٠٨,٨٣٧	مياه وكهرباء واتصالات
٤٣٠,٦٥٤	٦٧٥,١٨٥	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٢٦٣,٥١٩	٨٧٦,٨٨٠	تأمين طبي
٢١٤,٨٩٨	٢١٣,١٨١	ضيافة واستقبال وانشطة
٢,٧٥٥,٢٩٢	١,٨٥٢,٣١٨	أخرى
٣١,٨٥٦,٢٢٥	٣٥,٣٨٤,٥٥٧	

٢٦. إيرادات أخرى

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
١,٦٦٠,٣١٦	٨٤٩,٦٣٧	إيجار منافذ بيع وجبات غذائية
٣,١٩٥,٣٤٧	٢١٩,٦٨٤	إيرادات متنوعة أخرى
٤,٨٥٥,٦٦٣	١,٠٦٩,٣٢١	

٢٧. تكاليف تمويلية، بالصافي

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٢,٧٤٨,٠١٩	١,٨٦٠,٦٩١	تكاليف تمويلية عن المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١,٢٣٩,٨٣٧	١,١٩٤,٧٦٤	تكاليف تمويلية عن منح حكومية
١,٦٨٣,٠٠٠	١,٩٧٠,٣٦٠	تكلفة الفائدة لمكافأة نهاية الخدمة
(٣,٩٢٨,٥٩٩)	(٢,١٦٣,١٥٨)	عوائد مراجعات إسلامية قصيرة الأجل
--	٨٤٧,٣٨٨	فوائد مطلوبات عقود إيجار
١,٧٤٢,٢٥٧	٣,٧١٠,٠٤٥	

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٢٨. ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٥٠,٣٩٢,٤٨٦	٥٧,٧٩٨,٣٤٥	صافي ربح السنة
٤٠,٢٢١,٩١٨	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (*)
١,٢٥	١,٣٤	

(\*) يتضمن المتوسط المرجح المحتسب لعدد الأسهم أثر الزيادة النقدية لرأس المال الناتجة عن الإكتتاب العام كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م.

**٢٩. الموجودات والمطلوبات المالية**

**١. ٢٩ الموجودات المالية**

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٣١,٠٠٧,٠٢٩	٣٦,٣٠٥,٤٩٤	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
١٦,٦٥٥,٦٨٧	١٨,٧٤٧,٣٥٦	ذمم مدينة
٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	١٠٧,٥١٩,٢٩٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٧,٧٠٨,٢٨٥	١٦٢,٥٧٢,١٤٦	نقد ومافي حكمه
		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

**٢. ٢٩ المطلوبات المالية**

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٣٨,١٦٣,٥٢١	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
--	٧٢,٦٩٢,٢٢٣	المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١,٣٠٠,٦٤٥	١,٥٣٤,٥٢٥	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات ذمم دائنة
٧,١٢٠,٢٧٧	١٢,٧٥٩,٤٣٢	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٨,٢٦٣,٨٩٧	١٢٥,١٤٩,٧٠١	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٣,٨٢٩,٩٨٠	٣١,٩٣٦,٥٦٨	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٣٤,٤٣٣,٩١٧	٩٣,٢١٣,١٣٣	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٥٨,٢٦٣,٨٩٧	١٢٥,١٤٩,٧٠١	إجمالي المطلوبات المالية

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

**٣٠. الإرتباطات**

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٩٥١,٦٤٥	٥٣٤,٨٨٥	الإلتزامات التعاقدية للموردين
٧٩,٦٥١,٣٠٠	٢١,٥٠١,١٩٣	الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
٨٠,٦٠٢,٩٤٥	٢٢,٠٣٦,٠٧٨	

تتعلق الإرتباطات الرأسمالية بمشروع الريان الخاص بإنشاء فصول جديدة إيضاح (٧-١) ومشروعات القيروان وبريدة والترجي لإنشاء مجمعات مدرسية إيضاحات (٧-٢) و (٧-٣) و (٧-٤).

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٣١. إدارة مخاطر الأدوات المالية**

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال إستخدامها 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 للمجموعة.

**(أ) مخاطر السوق**

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

**مخاطر العملة**

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

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

**مخاطر سعر العملات (العوائد)**

تتمثل مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة في التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة للمرابحات من البنوك التجارية. تدير المجموعة تكاليفها التمويلية من خلال تحسين السيولة المتاحة والحد من الإقتراض. إن التغيير المعقول المحتمل ل ١٠٠ نقطة أساس لأسعار الفائدة بتاريخ التقارير المالية كان من شأنه زيادة (انخفاض) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بمبلغ ٢٦٤,٦٢٠ ريال سعودي.

**(ب) مخاطر الائتمان**

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

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

**النقد وما في حكمه**

يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم المجموعة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم.

**ذمم مدينة**

يتم تقييم القدرة الائتمانية للأصول المالية الغير متأخرة عن التحصيل أو تتضمن احتمالية تحصيل منخفضة عن طريق قياس القدرة المالية والتاريخ الائتماني للعملاء، مع مراعاة أرصدة العملاء الذين تم استلام جميع مستحقاتهم في الماضي بغض النظر عن تأخرهم في السداد غير الجوهرية. تعترف المجموعة 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.



الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

نم مدينة (يتبع)  
تقوم المجموعة بتكوين مخصص للذمم المدينة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة. وقد بلغ مخصص الذمم المدينة مبلغ ١٩,٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ أغسطس ٢٠١٩ م: ١٤,٤٤ مليون ريال سعودي). يبين الجدول أدناه أعمار الذمم المدينة :

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٢٥,٩٦٩,٨١٧	٣٠,٤١٠,٨٢٢	أرصدة أقل من سنة
٩,١٢٥,٩٣٨	١١,١٩٩,٥٤٥	أرصدة أكثر من سنة وأقل من سنتين
٥,٠٧١,٠٤٣	٥,٤٠٩,١٦٦	أرصدة أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات
٥,٣٢٣,٣٩٣	٩,٢٨٠,٣٦٢	أرصدة أكثر من ثلاث سنوات
٤٥,٤٩٠,١٩١	٥٦,٢٩٩,٨٩٥	الإجمالي
(١٤,٤٨٣,١٦٢)	(١٩,٩٩٤,٤٠١)	الانخفاض في أرصدة الذمم المدينة
٣١,٠٠٧,٠٢٩	٣٦,٣٠٥,٤٩٤	صافي الذمم المدينة

(ج) مخاطر السيولة

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

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

تسعى المجموعة باستمرار إلى الالتزام بالتزاماتها القانونية بما في ذلك أي التزامات تتعلق بإتفاقيات التمويل.

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

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
٣٨,١٦٣,٥٢١	٤١,٣٣٣,٤٢٨	--	٢٧,٤٧٧,٤٢٩	١٣,٨٥٥,٩٩٩	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
١,٥٣٤,٥٢٥	١,٥٣٤,٥٢٥	--	--	١,٥٣٤,٥٢٥	المرايحات الإسلامية
١٢,٧٥٩,٤٣٢	١٢,٧٥٩,٤٣٢	--	--	١٢,٧٥٩,٤٣٢	وقروض وزارة المالية
٥٢,٤٥٧,٤٧٨	٥٥,٦٢٧,٣٨٥	--	٢٧,٤٧٧,٤٢٩	٢٨,١٤٩,٩٥٦	ذمم دائنة
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٥٦,١٥١,٣٢٨	--	٣٩,٧٠٦,٦٢٠	١٦,٤٤٤,٧٠٨	مصروفات مستحقة وأرصدة
١,٣٠٠,٦٤٥	١,٣٠٠,٦٤٥	--	--	١,٣٠٠,٦٤٥	دائنة أخرى
٧,١٢٠,٢٧٧	٧,١٢٠,٢٧٧	--	--	٧,١٢٠,٢٧٧	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
٥٨,٢٦٣,٨٩٧	٦٤,٥٧٢,٢٥٠	--	٣٩,٧٠٦,٦٢٠	٢٤,٨٦٥,٦٣٠	المرايحات الإسلامية
					وقروض وزارة المالية
					ذمم دائنة
					مصروفات مستحقة وأرصدة
					دائنة أخرى

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**٣١ أغسطس ٢٠٢٠م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٣١. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)**

(د) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية  
القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعات المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

(هـ) إدارة مخاطر رأس المال  
إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كمراحيات ناقصاً النقد وما في حكمه.  
فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في نهاية السنة:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	٣١ أغسطس ٢٠١٩م	
٣٨,١٦٣,٥٢١	٤٩,٨٤٢,٩٧٥	المراحيات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(١٠٧,٥١٩,٢٩٦)	(٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩)	يطرح: النقد وما في حكمه
(٦٩,٣٥٥,٧٧٥)	(١٩٠,٢٠٢,٥٩٤)	صافي الدين
٦٢٤,٨٥٣,٧٣١	٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧	إجمالي حقوق الملكية
(١١٪)	(٣١٪)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

**٣٢. الأطراف ذات العلاقة**

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	٣١ أغسطس ٢٠١٩م	طبيعة المعاملة
٨,٥٣٠,٨٧٨	٧,٠٦٤,٧٣٩	عقود مقاولات – شركة أجا للتجارة والمقاولات – شركة شقيقة
٧,٣٦٠,٥١٩	٧,٣٣٧,٢٦٠	إستئجار عمالة والإشراف على المشاريع تحت التنفيذ – شركة ريفان – شركة شقيقة
٨٧٧,١٦٣	--	استشارات والإشراف على المشاريع تحت التنفيذ – شركة المباني المتخصصة – شركة شقيقة
٨٧٥,٠٠٠	--	إستئجار مباني – شركة يمامي القابضة
١٦٧,٥٣٣	١٩٦,٩٥٦	المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى)
١٦٧,٥٣٣	١٩٦,٩٥٦	شركة أجا للتجارة والمقاولات
١٠٤,٠٠٢	١٠٤,٠٠٢	المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)
٤٣٨,٩٨٩	٧٠٠,٩٦١	شركة عاج للاستثمار العقاري
٧٥٠,٠٠٠	--	شركة ريفان للتشغيل والصيانة
١,٢٩٢,٩٩١	٨٠٤,٩٦٣	شركة يمامي القابضة
٣,٤٣٨,٧٧٣	٣,٨٧٤,٢٠٠	تعويضات الإدارة العليا
٣,٤٣٨,٧٧٣	٣,٨٧٤,٢٠٠	رواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعويدية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٣ التقارير القطعية تعمل المجموعة في تلك وإدارة المدارس الخاصة بالتعليم العام. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة مبنية أدناه هي التي يتم رفعها بإنتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالمجموعة.

- تتعلق أنشطة المجموعة بقطاعات الأصول الرئيسية التالية:

- مدارس الرياض
- مدارس الروابي
- مدارس التزهة
- مدارس قرطبة
- مدارس بريدة
- مدارس الخوازيمي التعليمية
- مدارس القذ الأهلية

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ		مدارس الخط الأهلية		مدارس الخوازيمي التعليمية		مدارس بريدة		مدارس قرطبة		مدارس التزهة		مدارس الروابي		مدارس الرياض	
	التنفيد	التنفيد	الأهلية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية
٢١٧,٨٤٠,٦٣٨	--	--	٨,٢٨٩,٥٨٤	١١,٦٩٣,٨٤٨	١,٨٩٢,٠٠٠	٦,٢٦٥,١٦٨	٥٥,٠٠٩,٠٩٤	٧١,٨٤٧,٦٤٠	٦٢,٨٤٣,٣٠٤	٢٤,٠٥٠,٠١٩	١,٨٠٥,٢٥٣	٢٨,٨٤٠,٧٨٨	٨٣,٤٠٩,٢١٦	١٠٥,٤٩,٧٥٠	١,٩٠١,٢١٤	١,٥٤٩,٧٥٠
٧,٤٣٣,٧٩٥	--	--	١١٩,٢٠٠	١٣٥,٢٠٠	١٥٤,٥٨١	٣٠٩,٠٨٢	٢,٥٥٥,٤٦٠	٢,٤٠٥,٠١٩	٢,٤٠٥,٠١٩	٢,٤٠٥,٠١٩	٢,٤٠٥,٠١٩	٢,٤٠٥,٠١٩	٢,٤٠٥,٠١٩	٢,٤٠٥,٠١٩	٢,٤٠٥,٠١٩	٢,٤٠٥,٠١٩
(١٢٠,٠٤١,٧٢٣)	--	--	(٣,١٨١,٦٩٣)	(٤,٥٧٣,٨٦٨)	(١,٩٠٧,٣٣١)	(٤,٧٢٨,٣٦٤)	(٢١,٩٧٩,١٦١)	(٤٢,٩٠٣,٥٣٧)	(٤٢,٩٠٣,٥٣٧)	(٤٢,٩٠٣,٥٣٧)	(٤٢,٩٠٣,٥٣٧)	(٤٢,٩٠٣,٥٣٧)	(٤٢,٩٠٣,٥٣٧)	(٤٢,٩٠٣,٥٣٧)	(٤٢,٩٠٣,٥٣٧)	(٤٢,٩٠٣,٥٣٧)
١٠٥,٢٢٢,٧١٠	--	--	٥,٢٢٧,٠٩١	٧,٢٥٥,١٨٠	١٢٩,٢٥٠	١,٨٤٥,٨٨٦	٣٠,٥٣٥,٢٩٣	٣١,٣٤٩,١٢٢	٣١,٣٤٩,١٢٢	٣١,٣٤٩,١٢٢	٣١,٣٤٩,١٢٢	٣١,٣٤٩,١٢٢	٣١,٣٤٩,١٢٢	٣١,٣٤٩,١٢٢	٣١,٣٤٩,١٢٢	٣١,٣٤٩,١٢٢
٥١٧,١٣١,١٧٤	٢٣١,١٥٠,٥٥٥	١,٧٧٥,٣٥٠	٨,١٨٧,٤٩٠	١١,٤٨٣,٧٤٤	٣٢,٨٤٥,٣٤٣	٧٩,٧١٦,٣١٥	٦٨,٥٦٦,١٦١	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦
٧,٩٨٠,١٥٦	--	١٢٦,٣٧٣	٤٣٤,٢٦٦	٤٢٦,٦٦٨	٧١٥,١٧٠	٢,٨٢٦,٧١٥	١,٩٠١,٢١٤	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ		مدارس الخوازيمي التعليمية		مدارس بريدة		مدارس قرطبة		مدارس التزهة		مدارس الروابي		مدارس الرياض	
	التنفيد	التنفيد	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية	التعليمية
١٩٧,٩٤٢,٧٨٦	--	--	٣,٠٩١,٨٠٩	٣,٠٩١,٨٠٩	٣,٠٩١,٨٠٩	٣,٠٩١,٨٠٩	٣,٠٩١,٨٠٩	٣,٠٩١,٨٠٩	٣,٠٩١,٨٠٩	٣,٠٩١,٨٠٩	٣,٠٩١,٨٠٩	٣,٠٩١,٨٠٩	٣,٠٩١,٨٠٩	
٩,٣٩٥,٩٣٤	--	--	٣١٨,٣١٧	٣١٨,٣١٧	٣١٨,٣١٧	٣١٨,٣١٧	٣١٨,٣١٧	٣١٨,٣١٧	٣١٨,٣١٧	٣١٨,٣١٧	٣١٨,٣١٧	٣١٨,٣١٧	٣١٨,٣١٧	
(١٢٠,٠٤١,٧٢٣)	--	--	(٣,١٨١,٦٩٣)	(٣,١٨١,٦٩٣)	(٣,١٨١,٦٩٣)	(٣,١٨١,٦٩٣)	(٣,١٨١,٦٩٣)	(٣,١٨١,٦٩٣)	(٣,١٨١,٦٩٣)	(٣,١٨١,٦٩٣)	(٣,١٨١,٦٩٣)	(٣,١٨١,٦٩٣)	(٣,١٨١,٦٩٣)	
٨٧,٣٢٧,٩٦٨	--	--	١٥٢,٩٥٢	١٥٢,٩٥٢	١٥٢,٩٥٢	١٥٢,٩٥٢	١٥٢,٩٥٢	١٥٢,٩٥٢	١٥٢,٩٥٢	١٥٢,٩٥٢	١٥٢,٩٥٢	١٥٢,٩٥٢	١٥٢,٩٥٢	
٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	١,٧٧٥,٣٥٠	٨,١٨٧,٤٩٠	١١,٤٨٣,٧٤٤	٣٢,٨٤٥,٣٤٣	٧٩,٧١٦,٣١٥	٦٨,٥٦٦,١٦١	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	٨٣,٤٠٩,٢١٦	
١١,٤٥٠,٢٩٢	--	١٢٦,٣٧٣	٤٣٤,٢٦٦	٤٢٦,٦٦٨	٧١٥,١٧٠	٢,٨٢٦,٧١٥	١,٩٠١,٢١٤	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	١,٥٤٩,٧٥٠	

ونظراً لطبيعة نشاط المجموعة وأساليب إدارتها فإنه من غير العملي تخصيص باقي موجودات ومطلوبات المجموعة وفقاً للقطاعات المختلفة. (\* تحقق مدارس بريدة مجمل ربح منخفض نظراً كونها أول سنة تشغيلية.)

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م**  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٣٣. التقارير القطاعية – (يتبع)**

**مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة**

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٨٧,٣٢٧,٩٦٨	١٠٥,٢٣٢,٧١٠	مجمّل الربح من القطاعات
(١,٧١٨,٠٩٢)	(١,٤١٤,٢٠٥)	مصروفات دعائية وإعلان
(٣١,٨٥٦,٢٢٥)	(٣٥,٣٨٤,٥٥٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٨٥٥,٦٦٣	١,٠٦٩,٣٢١	إيرادات أخرى
(٤,٦١١,٠٣٣)	(٣,٢٨١,١٧٦)	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
(١,٧٤٢,٢٥٧)	(٣,٧١٠,٠٤٥)	تكاليف تمويلية، بالصفى
(٣٥,٠٧١,٩٤٤)	(٤٢,٧٢٠,٦٦٢)	إجمالي المبلغ غير الموزع
٥٢,٢٥٦,٠٢٤	٦٢,٥١٢,٠٤٨	الربح قبل الزكاة

**٣٤. توزيعات الأرباح**

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ م على توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م بقيمة ٣٤,٤ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٠ ريال لكل سهم (٣١ أغسطس ٢٠١٨ م: ١٧,٢ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٤٠ ريال لكل سهم).

**٣٥. أحداث هامة**

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ م وقد انتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطّل الأعمال والنشاط الاقتصادي. لا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه.

تزامناً مع إعلان وزارة التعليم عن الدراسة عن بعد للفصل الدراسي الأول للعام ٢٠٢٠/٢٠٢١، ومن منطلق حرص المجموعة على مشاركة أولياء الأمور في تحمل الأعباء الناجمة من تفشي وباء كورونا وتقدير العملاء المجموعة وللحفاظة على قاعدة الطلبة في المجمعات التعليمية التابعة للمجموعة بما يخدم تحقيق مستهدفات النمو للشركة على المدى البعيد، قامت المجموعة بتقديم خصومات في مختلف المراحل التعليمية تبدأ من ٥٠٪ لمرحلة رياض الأطفال والصف الأول الابتدائي وخصومات بنسبة ٢٠٪ إلى ٢٥٪ للصفوف والمراحل التعليمية المتبقية، من الرسوم الدراسية للفصل الدراسي الأول من العام الدراسي ٢٠٢٠-٢٠٢١ م. وفي المقابل تقوم المجموعة بشكل مستمر بدراسة بنود التكاليف وفق متطلبات التشغيل والظروف الحالية.

**٣٦. اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ٧ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٠ م).