

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للمسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م

صفحة	فهرس
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٤١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

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 - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق المساهمين، 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 ٢٠٢٢م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

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

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)	أمر المراجعة الرئيسي
كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى: • تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة الخاصة بآليات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". • تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على اثبات الإيرادات. • اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة. • استعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية. • تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.	اثبات إيرادات الخدمات التعليمية بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بآليات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٢) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالإيرادات فقد بلغت إيرادات الرسوم الدراسية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م مبلغ ٣٠٥ مليون ريال سعودي. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية اثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم اثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين. ونظراً لجوهرية قيمة إيرادات الخدمات التعليمية المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية اثبات الإيرادات. تم اعتبار اثبات إيرادات الخدمات التعليمية كأمر رئيسي للمراجعة.
كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى: • 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. • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على الانخفاض في قيمة الشهرة. • تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة والمتعلقة بمعدل نمو الإيرادات، هامش الربح الاجمالي، ومعدل النمو طويل الاجل، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية لوحدة توليد النقد. وقمنا أيضاً بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة. • تقييم مدى موثوقية توقعات الإدارة من خلال فحص الأداء الفعلي مقابل التوقعات المستخدمة من قبل الإدارة. • مراجعة الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام من قبل المتخصصين لدينا. كما أجرينا تحليل حساسية المتعلق بهذه الافتراضات الرئيسية. • تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة وكفايتها.	الانخفاض في قيمة الشهرة بالإشارة إلى التقديرات والافتراضات المحاسبية المتعلقة بإنخفاض الشهرة وكذلك الإيضاح رقم (٧) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالشهرة. تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة بقيمة ٧٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م حيث تمثل الزيادة في المقابل المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الأصول التي تم تملكها من قبل المجموعة. تجري المجموعة 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". إن تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أصل أو الوحدة المولدة للنقد، يتطلب استخدام افتراضات جوهرية من قبل الإدارة. ونظراً لوجود درجة عالية من التقديرات والافتراضات المستخدمة في تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة فقد تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بما في ذلك قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي الذمم المدينة ٣٧ مليون ريال سعودي، مقابل الاعتراف بخسائر انخفاض في قيم الذمم المدينة بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي. ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، قامت الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لحساب الانخفاض في قيم الذمم المدينة. 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 قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كأمر رئيسي للمراجعة.	قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى: - الحصول على تفهم للمنهجية المستخدمة من قبل الإدارة في دراسة الانخفاض في قيم الذمم المدينة وتطبيق نموذج الخسائر المتوقعة والإفتراسات ذات العلاقة. - فحص عينة من أرصدة الذمم المدينة والتي تم احتساب انخفاض لها خلال السنة لتقدير مدى معقولية التقديرات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة. - استخدام المختصين لدينا لإختبار الفرضيات المستخدمة في احتساب أثر الظروف الاقتصادية المستقبلية على الانخفاض في قيم الذمم المدينة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة.

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.

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 للمراجعين والمحاسبين، 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 الجوهريّة 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 لابتداء 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية 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، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، 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. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، 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 (الشركة) والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة 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، 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.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
ترخيص رقم ٤٦٩



الرياض في ٢١ نوفمبر ٢٠٢٢م
الموافق: ٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	إيضاحات
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٥١٨,٧٧٠,٢٨٩	٥٦١,٤٠٦,٩١٣	٦
٨١,٢٣٧,٠٨٦	٨٠,٠٦٧,٤٣٨	٧
٦٦,٠٣٤,٧٠٨	١٢٦,٠٧٣,١١٠	٨
٦٦٦,٠٤٢,٠٨٣	٧٦٧,٥٤٧,٤٦١	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٣,٦١٨,٧٣٣	٤,١٥٧,٤٢٩	٩
١٩,٣٧٣,٢٠٨	٢٢,٧٠٥,٧٦٢	١٠
٣٤,٠٨٧,٠٢٢	٣٩,٥٨٦,٧٥٤	١١
١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	١٦٩,٦٨٥,٧٣٠	١٢
١٩٤,٥٧٨,٢٣٢	٢٣٦,١٣٥,٦٧٥	
٨٦٠,٦٢٠,٣١٥	١,٠٠٣,٦٨٣,١٣٦	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٠
٣١,٤٩٣,٥٩٩	٣٨,٥٩٨,٢٥١	٢١
٥٢,٥١٩,٣٤٥	٨٠,٩٦٣,٨٨٨	
٦١٤,٩٩٨,٦٤١	٦٥٠,٥٤٧,٨٣٦	
مجموع حقوق المساهمين		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٦,٠٣٢,١٦٢	١٠,٦٢٣,٥٤٨	١٣
٥٣,٧٧٤,٠٠٠	٤٩,٤١٤,٠٠٠	١٨
٦٢,٦٠٥,٣٥٦	١٢٠,٤٣٤,٢٢٦	٨
١٣٢,٤١١,٥١٨	١٨٠,٤٧١,٧٧٤	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
١٨,٩١٧,٨٠١	١١,٦٢٦,٥٢٦	١٣
٧٦,٥٢٤,٢٦١	١٣١,١٣٤,٢٣٥	١٥
١٦٤,٩٩٠	٢,١٩٤,١٥٣	
٢٠٨,٧٢٥	--	١٤
٥,٦٩٧,٥٩٢	١١,٠٢٠,٣٤١	٨
٧,٦٧٧,١٠٤	١٣,١٤٨,٥٤٩	١٦
٤,٠١٩,٦٨٣	٣,٥٣٩,٧٢٢	١٧
١١٣,٢١٠,١٥٦	١٧٢,٦٦٣,٥٢٦	
٢٤٥,٦٢١,٦٧٤	٣٥٣,١٣٥,٣٠٠	
٨٦٠,٦٢٠,٣١٥	١,٠٠٣,٦٨٣,١٣٦	
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		

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

٩/١٠

التوقيع

٢٥

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	إيضاحات	
١٧٦,٠٨٧,٨٤١	٣٠٨,٥٣٠,٩٩٤	٢٢	الإيرادات
١١,١٠٤,٤٢٥	٧,١٥٤,٠٦٩	٢٣	المنح والإعانات الحكومية
(١١٦,٧٨٢,٤٢٩)	(١٨٩,١٧٩,١٩٢)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٧٠,٤٠٩,٨٣٧	١٢٦,٥٠٥,٨٧١		مجمّل الربح
(٤,٥١٩,٩١٠)	(٤,٥٥١,٠٧٨)		مصروفات دعاية وإعلان
(٣٤,٣٤٩,١١٢)	(٤٣,٧٨٩,٢٨٤)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
١,٥٠٠,٠٠٠	٨٢٥,٩٠٩	١٠	رد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
١,١٢٣,٧٥٠	١,١٧٩,٨٣٨	٢٦	إيرادات أخرى
٣٤,١٦٤,٥٦٥	٨٠,١٧١,٢٥٦		الربح التشغيلي
(٥,٦٨٣,٥٥٩)	(٦,٢٢٤,٥٤٧)	٢٧	تكاليف تمويلية ، بالصافي
٢٨,٤٨١,٠٠٦	٧٣,٩٤٦,٧٠٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٤,٠٢٣,٤٩٨)	(٢,٩٠٠,١٨٧)	١٧	مصروف الزكاة
٢٤,٤٥٧,٥٠٨	٧١,٠٤٦,٥٢٢		صافي ربح السنة
٠,٥٧	١,٦٥	٢٨	ربحية السهم:
			ربحية 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 ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاحات	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
صافي ربح السنة	٧١,٠٤٦,٥٢٢	٢٤,٤٥٧,٥٠٨
<u>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>		
(خسائر) / أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين	١٨	(١,٠٩٧,٣٢٧)
مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة	(١,٠٩٧,٣٢٧)	٨٧,٤٠٢
مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة	(١,٠٩٧,٣٢٧)	٨٧,٤٠٢
مجموع الدخل الشامل للسنة	٦٩,٩٤٩,١٩٥	٢٤,٥٤٤,٩١٠

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 التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

رأس المال	علاوة الإصدار	إحتياطي نظامي	أرباح مرحلة	مجموع حقوق المساهمين	
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	٦٤,٨٢٠,١٨٦	٦٢٤,٨٥٣,٧٣١	الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م
--	--	--	٢٤,٤٥٧,٥٠٨	٢٤,٤٥٧,٥٠٨	صافي ربح السنة
--	--	--	٨٧,٤٠٢	٨٧,٤٠٢	الدخل الشامل الآخر
--	--	--	٢٤,٥٤٤,٩١٠	٢٤,٥٤٤,٩١٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
--	--	٢,٤٤٥,٧٥١	(٢,٤٤٥,٧٥١)	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
--	--	--	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح – (إيضاح ٣٤)
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٣١,٤٩٣,٥٩٩	٥٢,٥١٩,٣٤٥	٦١٤,٩٩٨,٦٤١	الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٣١,٤٩٣,٥٩٩	٥٢,٥١٩,٣٤٥	٦١٤,٩٩٨,٦٤١	الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م
--	--	--	٧١,٠٤٦,٥٢٢	٧١,٠٤٦,٥٢٢	صافي ربح السنة
--	--	--	(١,٠٩٧,٣٢٧)	(١,٠٩٧,٣٢٧)	الخسارة الشاملة الأخرى
--	--	--	٦٩,٩٤٩,١٩٥	٦٩,٩٤٩,١٩٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
--	--	٧,١٠٤,٦٥٢	(٧,١٠٤,٦٥٢)	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
--	--	--	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح – (إيضاح ٣٤)
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٣٨,٥٩٨,٢٥١	٨٠,٩٦٣,٨٨٨	٦٥٠,٥٤٧,٨٣٦	الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م

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







الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠٢١م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٤٨١,٠٠٦	٧٣,٩٤٦,٧٠٩	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٨٢٥,٩٠٩)	رد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
٧٠٠,٠٠٠	(٥٧٨,٧٣١)	(رد مخصص) / مصروف الإنخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى
١٥,٨٧٠,٥٣٠	٢٦,٦٦٦,٧٤٩	إهلاك واستهلاك وإطفاء
(٩٤٣,٨٨٩)	--	خصم إيجار
٤,٩٢٠,٥٠٠	٤,٨٤٣,٠٠٠	منافع الموظفين
٦,١٠٥,١٣٤	٦,٧٩٣,٨٦٢	تكاليف تمويلية
(٤٢١,٥٧٥)	(٥٦٩,٣١٥)	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
(٥٨٩,٧٩٦)	(٢٠٨,٧٢٥)	إيرادات منح حكومية محققة
٥٢,٦٢١,٩١٠	١١٠,٠٦٧,٦٤٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٨,٤٣٢,٢٨٦	(٢,٥٠٦,٦٤٥)	ذمم مدينة
(٧٢٣,٨٦٦)	(٥٣٨,٦٩٦)	مخزون
(١٤,٥٧٥,٣٢٠)	(٤,٩٢١,٠٠١)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,٣٦٩,٥٣٥)	٢,٠٢٩,١٦٣	ذمم دائنة
(٥,٥١٥,٥٥٧)	٢,١٤٣,٤٤٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧,٩٦١,١٦٤	٥٤,٦٠٩,٩٧٤	مدفوع مقدماً من العملاء
٩٦,٨٣١,٠٨٢	١٦٠,٨٨٣,٨٨٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٨٧٩,٥٠٦)	(٣,٣٨٠,١٤٨)	الزكاة المدفوعة
(٦,٩٤٧,٠٩٨)	(٨,٦٨٩,٣٢٧)	منافع الموظفين المدفوعة
٨٥,٠٠٤,٤٧٨	١٤٨,٨١٤,٤٠٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٠٦٦,٢٨٣)	(٥٣,٦٢٠,٤٣٧)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات والمشاريع تحت التنفيذ
--	(٦٤٦,٩٠٠)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٨٥٧,٠٢٧)	--	صافي المدفوعات للاستحواذ على شركة تابعة
٤٢١,٥٧٥	٥٦٩,٣١٥	متحصلات من عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
(٩,٥٠١,٧٣٥)	(٥٣,٦٩٨,٠٢٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,١١٦,٦٥٩)	(١٣,٤٢٩,٩٢٢)	المسدد من المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٦,٠٠٦,١١١)	(١٥,١٠٠,٠٠٠)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٤٥,٥٢٢,٧٧٠)	(٦٢,٩٢٩,٩٢٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٩,٩٧٩,٩٧٣	٣٢,١٨٦,٤٦١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠٧,٥١٩,٢٩٦	١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	نقد وما في حكمه بداية السنة
١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	١٦٩,٦٨٥,٧٣٠	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٥٠,٦٩٢	٥٧,٨٥٤	العوائد المرسلة على المشاريع تحت التنفيذ
٨٧,٤٠٢	(١,٠٩٧,٣٢٧)	(خسائر) / أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٤٣,٠٢٣,٤٤٨	١٠٤,٣٠٢,٦٤٠	المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	موجودات حق الاستخدام
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
--	(٣,٣٢٨,٠٠٠)	المحول الى مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م

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 ٣ يناير ٢٠١٧م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي الرحاب بمدينة بريدة بموجب سجل تجاري رقم ١١٣١٣٠١٢٥ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي القيروان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٦٩ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي تلال الدوحة بمدينة الظهران بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٣٨٩٤٧ بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م.
- فرع مدارس التربية العالمية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٧٠ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠م.
- فرع مدارس التربية العالمية / حي النزهة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٢٧٩٥٩ بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٢هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٢١م.
- فرع التربية الرياضية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٣ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠م.
- فرع التربية الرياضية / حي الروابي بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٧٣٢ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠م.
- فرع التربية الرياضية / حي النزهة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٥٩٩٩ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٤١٢٠٧ بتاريخ ٥ صفر ١٤٤٣هـ الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢١م.
- فرع مدارس التربية النموذجية / حي العارض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٣٨٧٥١ بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٤٣هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢١م.
- شركة الخوازمي التعليمية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٩٨٢ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٣١هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٠م.
- فرع شركة الخوازمي التعليمية / الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٢٦٦٩٨ بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٣هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٢م.
- فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٣ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢م.
- فرع شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة - الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٧١١٤ بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢م.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م

١. معلومات عن الشركة (يتبع)

شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٨٩٥٦ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٢٢ هـ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠١م.

شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٠٥٣٨٦ بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤م.

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	٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	٣١ أغسطس ٢٠٢١م	نسبة الملكية (%)
شركة الخوارزمي التعليمية	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠

تعمل شركة الخوارزمي التعليمية في مجال التعليم بمنهج وطني.

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

تعمل شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة في نشاط التشغيل والصيانة.

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض

ص.ب ٤١٩٨٠ - الرياض ١١٥٣١ المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 منافع الموظفين التي يتم اثباتها باستخدام وحدة الإنتمان المتوقعة وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الإستمرارية.

عملة العرض والنشاط

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

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
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩	١ يناير ٢٠٢١م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	إصلاحات المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة	١ يناير ٢٠٢١م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقد المتوقع خسارته	١ يناير ٢٠٢١م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة (يتبع)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والمعدات، المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢١م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢١م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمندولة وغير مندولة	١ يناير ٢٠٢١م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسة المحاسبية	١ يناير ٢٠٢١م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢١م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢١م

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

فيما يلي المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد ولم يبدأ سريانها بعد.

المعايير/التفسيرات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	عقود الإيجار، امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	عرض للقوائم المالية حول تصنيف المطلوبات	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين المعدل في يونيو ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديل ضيق النطاق على متطلبات التحول الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م

٤. 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 لضافي 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 عادة 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 الساهمين. 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
أ. أسس التوحيد (يتبع)

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 افتراض 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 المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

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

تستخدم 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 أنذاه، 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 الإلتزام 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 الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ج. النقد وما في حكمه

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

د. المخزون

يتكون المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية والزي المدرسي ويسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصروفات 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.

هـ. المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة مستسلم وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الإلتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعزز 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 مزاي 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، بحق 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

و. الأدوات المالية (يتبع)

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 مقياس 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.

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 المتركمة 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 أبداً إلى الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى المجموعة 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 ممتثلة) 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 التزاماً 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 اثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء اثبات 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.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

و. الأدوات المالية (يتبع)

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

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 المستنير، 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 للمجموعة 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.

ز. ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. تتكون التكلفة من تكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين والنفقات من المقاولين لتركيب وإنشاء الأعمال وتكاليف التمويل المرسلة.

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ز. ممتلكات ومعدات (يتبع)

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

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

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

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات. الإصلاحات والتحسينات الصغيرة يتم تحميلها كمصروفات 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 المرسلة، 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 الأولى بالتكلفة. لاحقاً للإثبات الأولى يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض متراكم. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا يتم رسملتها ويتم الاعتراف 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 إطفائها 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 والالتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تقوم المجموعة 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.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ط. عقود الإيجار

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. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على المبلغ الأولي للالتزامات 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 وفقًا لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لموجودات حق الاستخدام استنادًا إلى مدة العقد.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. تقوم المجموعة 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 المجموعة استخدام معدل الاقتراض الإضافي.

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 بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل. تعترف المجموعة 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 المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويلًا 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 المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ط. عقود الإيجار (يتبع)

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 للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالتزامات بموجب الضمان؛ و

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

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

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

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

عندما تكون المجموعة مؤجراً بسيطاً، 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 المجموعة بتطبيق الإعفاء، يتم تصنيف عقد الإيجار الثانوي على أنه عقد إيجار تشغيلي.

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.

ي. تكاليف الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض 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.

ك. 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 اختبار إنخفاض 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 الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

تستند المجموعة في إحتسابها للإنخفاض 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ك. انخفاض الموجودات غير المالية (يتبع)

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض 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 الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

م. الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بقائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويُدْرَج المخصص الناتج ضمن قائمة الأرباح والخسائر الموحدة. يتم إثبات مطلوبات الزكاة الإضافية عن السنوات السابقة إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ن. 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 الإلتزام المتوقعة.

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

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

س. الاعتراف 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	الالتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلع 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 المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف 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 سيُعتبر 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

س. الإعتراف بالإيرادات (يتبع)

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.

الإعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف 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".

الخدمات التعليمية

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بإيرادات التشغيل الأخرى بمجرد الوفاء بالتزام الأداء على أساس الاتفاق بين الشركة والطرف الآخر.

ج. توزيعات الأرباح

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

ف. 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.

ص. 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ق. 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.

ر. 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.

ش. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكد 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.

ت. القروض

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (التي تمثل المتحصلات المستلمة، بعد حسم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكيدة، 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.

ث. 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 سداؤه 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 المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م

٥. 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 الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري 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 بقيمتها 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 المدينة

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

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

ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم 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. 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 ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ (**)	سيارات	معدات وأجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	مباني وتجهيزات على مباني	أراضي (*)	التكلفة
٦٧٣,٠٢١,٨٠١	٢٣١,١٥٠,٥٥٥	٨,٠١٤,٨٨٦	٥٦,٢٣٤,٨٧٢	٣٤,٣٧١,٩٤٧	٢٤١,٩٤٠,٧٦٦	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م
٢٤,٢٥١	--	--	١١,٣٢٥	١٢,٩٢٦	--	--	إضافات نتيجة الإستحواذ
٩,١٦٠,٩٧٥	٤,٥٦٣,٧٦٩	--	١,٤١٢,٩٧٦	٢,٩٤٦,٠٦٥	١٩٣,١٦٥	--	إضافات خلال السنة
--	(٤٣,٠٢٣,٤٤٨)	--	٤,٧٩٣,٢٧٩	١,٣١١,٩٥٤	٢٥,٤٧٣,٣١٥	١١,٣٩٤,٩٠٠	تحويلات
٦٨٢,١٦٣,٠٢٧	١٩٢,٦٩٠,٨٧٦	٨,٠١٤,٨٨٦	٦٢,٤٥٣,٤٥٢	٣٨,٦٩٢,٨٩٢	٢٦٧,٦٠٧,٢٤٦	١١٢,٧٠٣,٦٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
٥٣,٦٧٨,٢٩١	٣,٠٩٩,٣٨٣	١,٨٤٧,٢٢٢	٨,٣٩٢,٠٢٩	١٠,٩٧٩,٥١٩	١,٤٦٠,٠٨٨	--	إضافات خلال السنة
--	(١٠٤,٣٠٢,٦٤٠)	--	٨,٤٧٩,٣٧٧	٢,٨٩٠,٤٨٦	٤٨,٣٤٥,٢٧٧	٤٤,٥٨٧,٥٠٠	تحويلات
٧٣٥,٨٤١,٣١٨	١١٩,٣٨٧,٦١٩	٩,٨٦٢,١٠٨	٧٩,٣٢٤,٨٥٨	٥٢,٥٦٢,٩٤٧	٣١٧,٤١٢,٦١١	١٥٧,٢٩١,١٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
١٥٥,٨٩٠,٦٢٧	--	٧,٩٧٧,٩٢١	٤٦,٦٤٠,٢٩١	٢٨,٩٦٥,٤٢٩	٧٢,٣٠٦,٩٨٦	--	الإهلاك المتراكم
--	--	(١٤٠,٠٠١)	٤٠,٠١٢	--	٩٩,٩٨٩	--	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م
١١,٥٥١	--	--	٩,٣٨٣	٢,١٦٨	--	--	تسويات نتيجة الإستحواذ
٧,٤٩٠,٥٦٠	--	--	٢,٠٩٦,٩٧٦	١,٣٥٨,٢٣٠	٤,٠١١,٨١٣	--	تسويات نتيجة الإستحواذ
١٦٣,٣٩٢,٧٣٨	--	٧,٨٦١,٤٦١	٤٨,٧٨٦,٦١٢	٣٠,٣٢٥,٨٢٧	٧٦,٤١٨,٧٨٨	--	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
١١,٠٤١,٦٦٧	--	٢٠٤,٠٥٦	٣,٥٣٢,٤٧٧	٢,٤٧٥,١٥٥	٤,٨٢٩,٩٧٩	--	المحمل للسنة
١٧٤,٤٣٤,٤٠٥	--	٨,٠٦٥,٥١٧	٥٢,٣١٩,١٣٩	٣٢,٨٠٠,٩٨٢	٨١,٢٤٨,٧٦٧	--	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
٥٦١,٤٠٦,٩١٣	١١٩,٣٨٧,٦١٩	١,٧٩٦,٥٩١	٢٧,٠٠٥,٧١٩	١٩,٧٦١,٩٦٥	٢٣٦,١٦٣,٨٤٤	١٥٧,٢٩١,١٧٥	صافي القيمة الدفترية
٥١٨,٧٧٠,٢٨٩	١٩٢,٦٩٠,٨٧٦	١٥٣,٤٢٥	١٣,٦٦٦,٧٩٠	٨,٣٦٧,٠٦٥	١٩١,١٨٨,٤٥٨	١١٢,٧٠٣,٦٧٥	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م

(*) الأراضي:

- يتضمن بند الأراضي أراض مدارس التربية النموذجية / حي النهضة بلغت قيمتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م (إيضاح ١٣-٢) موهوبة لصالح وزارة المالية، وقد تم سداد القسط الأخير خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢. هذا القرض مضمون بسند ملكية الأراضي وملكية العقارات بما في ذلك رهن المشروع وأي إلتزامات عليها لا تزال الشركة في طور الانتهاء من إجراءات فك الرهن.
- يتضمن بند الأراضي أراض مدارس التربية النموذجية / حي القيروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م موهوبة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م (إيضاح ١٣-٢).
- (**) يتضمن بند المشاريع تحت التنفيذ مشروع مخطط القصر بمدينة الخبر، والذي يتضمن قطعتي أرض بقيمة إجمالية ٣٧٧,١٨٠,١ ريال سعودي موهوبة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ١٣-٤).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦. ممتلكات ومعدات (يتبع)		تتمثل مشاريع تحت التنفيذ فيما يلي:	
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م		
٩,٣٢٣,٧٨١	—	مشروع مدارس الريان (١-٦)	
١١٦,٠٧٦,٤٦٧	٣٧,٢٨٠,٧٣٠	مشروع مدارس القيروان (٢-٦)	
٣٤,٧٩٣,١٧٧	٦٣,٥٦٢,٧١٨	مشروع مدارس تلال الدوحة - الظهران (٣-٦)	
١٣,٩٦١,٢٨٠	—	مشروع مدارس حي الرحاب - بريدة (٤-٦)	
١٨,٥٣٦,١٧١	١٨,٥٤٤,١٧١	مشروع مخطط القصر بالخير (٥-٦)	
١٩٢,٦٩٠,٨٧٦	١١٩,٣٨٧,٦١٩		

٦-١ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات لإنشاء فصول جديدة بمدارس حي الريان والذي تم إسناده لشركة أجا للتجارة والمقاولات (طرف ذو علاقة - إيضاح ٣٢) ، وقد تم الانتهاء من جميع الأعمال في المشروع والرسملة بالكامل بداية السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م.

٦-٢ يتمثل المشروع في قيمة أعمال مقاولات المباني تحت التنفيذ لبناء مدارس بحي القيروان، تم رسملة عوائد مراوحة خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م بقيمة المشروع بمبلغ ٥٧,٨٥٤ ريال سعودي.

٦-٣ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة أرض لبناء مدارس بحي تلال الدوحة بمدينة الظهران بلغت قيمتها ١٩,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد بلغت قيمة أعمال مقاولات المباني تحت التنفيذ مبلغ ٤٣,٨١٢,٧١٨ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م.

٦-٤ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات لإستكمال مجمع مدارس التربية النموذجية بحي الرحاب بمدينة بريدة ، وقد تم الانتهاء من جميع الأعمال في المشروع والرسملة بالكامل بداية السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م.

٦-٥ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي لإنشاء مجمعات مدرسية، وهذه الأراضي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ١٣-٤).

٧. موجودات غير ملموسة وشهرة

شهرة (*)	قائمة الطلاب	برامج حاسب آلي	الإجمالي
التكلفة			
٧١,٠٤٠,٨٣٤	١١,٤٤٣,٦٨٢	١,٤٣٥,٨٢٥	٨٣,٩٢٠,٣٤١
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م			
١,٢٥١,٧٥٣	—	١٤,١٣٣	١,٢٦٥,٨٨٦
إضافات خلال السنة نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة			
٧٢,٢٩٢,٥٨٧	١١,٤٤٣,٦٨٢	١,٤٤٩,٩٥٨	٨٥,١٨٦,٢٢٧
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م			
—	—	٦٤٦,٩٠٠	٦٤٦,٩٠٠
إضافات خلال السنة			
٧٢,٢٩٢,٥٨٧	١١,٤٤٣,٦٨٢	٢,٠٩٦,٨٥٨	٨٥,٨٣٣,١٢٧
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م			
الإطفاء المتراكم:			
—	٨١٦,٦٣٩	١,١٧٤,٤٤٠	١,٩٩١,٠٧٩
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م			
—	—	٥,٩٧٧	٥,٩٧٧
إضافات خلال السنة نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة			
—	١,٧١٧,٩٧٠	٢٣٤,١١٥	١,٩٥٢,٠٨٥
الإطفاءات خلال السنة			
—	٢,٥٣٤,٦٠٩	١,٤١٤,٥٣٢	٣,٩٤٩,١٤١
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م			
—	١,٧١٧,٩٧٠	٩٨,٥٧٨	١,٨١٦,٥٤٨
الإطفاءات خلال السنة			
—	٤,٢٥٢,٥٧٩	١,٥١٣,١١٠	٥,٧٦٥,٦٨٩
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م			
صافي القيمة الدفترية:			
٧٢,٢٩٢,٥٨٧	٧,١٩١,١٠٣	٥٨٣,٧٤٨	٨٠,٠٦٧,٤٣٨
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م			
٧٢,٢٩٢,٥٨٧	٨,٩٠٩,٠٧٣	٣٥,٤٢٦	٨١,٢٣٧,٠٨٦
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م			

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧. موجودات غير ملموسة وشهرة (يتبع)

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

التكلفة	الروابي	الخوارزمي	الغد	ريفان	الإجمالي
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	٢٢,٢٠٨,٠٠٠	٣٧,٤٧٥,٠٠٠	--	٧١,٠٤٠,٨٣٤
إضافات خلال السنة نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة	--	--	--	١,٢٥١,٧٥٣	١,٢٥١,٧٥٣
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	٢٢,٢٠٨,٠٠٠	٣٧,٤٧٥,٠٠٠	١,٢٥١,٧٥٣	٧٢,٢٩٢,٥٨٧
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	٢٢,٢٠٨,٠٠٠	٣٧,٤٧٥,٠٠٠	١,٢٥١,٧٥٣	٧٢,٢٩٢,٥٨٧

اختبار إنخفاض الشهرة:

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة من خلال اختبار الشهرة أن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات، بناءً على الموازنة المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. إن معدل النمو المستخدم لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للمجموعة، ومعدل النمو المستخدم هو ٢٪.

تعتقد الإدارة أن معدلات النمو التقديرية لا تتجاوز متوسط معدلات النمو طويلة الأجل المتعلقة بالأنشطة التي تقوم بها شركات المجموعة.

الحساسية للتغير في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد، سيؤدي أي تغير عكسي في الافتراضات الأساسية إلى وجود خسارة انخفاض في القيمة. تعتبر معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة بمثابة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى وجود انخفاض في القيمة. التغير +/- ١٪ في معدلات الخصم و/أو معدلات النمو لا ينتج منهم خسائر إضمحلال.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد:

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة، وهي تستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

معدل الخصم	الروابي	الخوارزمي	الغد	ريفان
١٢,١٪	١٤,١٪	١٢,١٪	١٧٪	١٧٪
معدل نمو القيمة النهائية	٢٪	٢٪	٢٪	٢٪

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 المساهمين. تكلفة حقوق المساهمين مستمدة من العائد المتوقع على الاستثمار بواسطة مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الديون على المراجحات والقروض المحملة بعوائد والملزمة للمجموعة ويتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات.

تم تحديد معدل نمو القيمة النهائية بناءً على تقدير الإدارة والذي يتماشى مع الافتراضات التي قد يتخذها المشاركون في السوق.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٨. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام		
موجودات حق الاستخدام		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٧٢,٤٦٢,٥٩٣	٦٦,٠٣٤,٧٠٨	الرصيد في بداية السنة
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	إضافات خلال السنة
(٦,٤٢٧,٨٨٥)	(١٣,٨٠٨,٥٣٤)	الاستهلاك المحمل للسنة
٦٦,٠٣٤,٧٠٨	١٢٦,٠٧٣,١١٠	الرصيد في نهاية السنة
مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٧٢,٦٩٢,٢٢٣	٦٨,٣٠٢,٩٤٨	الرصيد في بداية السنة
--	٧٣,٨٤٦,٩٣٦	إضافات خلال السنة
٢,٥٦٠,٧٢٥	٤,٤٠٤,٦٨٣	الفوائد على مطلوبات الإيجار
(٩٤٣,٨٨٩)	--	خصم إيجار خلال السنة
(٦,٠٠٦,١١١)	(١٥,١٠٠,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	١٣١,٤٥٤,٥٦٧	الرصيد في نهاية السنة
٥,٦٩٧,٥٩٢	١١,٠٢٠,٣٤١	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٦٢,٦٠٥,٣٥٦	١٢٠,٤٣٤,٢٢٦	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	١٣١,٤٥٤,٥٦٧	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٩. مخزون		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٣,٨٦٦,١٦٦	٤,١٥٧,٤٢٩	مخزون
(٢٤٧,٤٣٣)	--	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
٣,٦١٨,٧٣٣	٤,١٥٧,٤٢٩	
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٢٤٧,٤٣٣	٢٤٧,٤٣٣	الرصيد في بداية السنة
--	(٢٤٧,٤٣٣)	المستخدم خلال السنة
٢٤٧,٤٣٣	--	الرصيد في نهاية السنة
١٠. نهم مدينة		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٣٤,٧١٤,١٩٨	٣٦,٦٦٢,٦٨٧	نهم أولياء الأمور
(١٥,٣٤٠,٩٩٠)	(١٣,٩٥٦,٩٢٥)	يخصم : الإنخفاض في قيمة النهم المدينة
١٩,٣٧٣,٢٠٨	٢٢,٧٠٥,٧٦٢	
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
١٩,٩٩٤,٤٠١	١٥,٣٤٠,٩٩٠	الرصيد في بداية السنة
(٣,١٥٣,٤١١)	(٥٥٨,١٥٦)	المستخدم خلال السنة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٨٢٥,٩٠٩)	رد خسائر الإنخفاض في قيمة النهم المدينة خلال السنة
١٥,٣٤٠,٩٩٠	١٣,٩٥٦,٩٢٥	الرصيد في نهاية السنة

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١١. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		
٣١ أغسطس ٢٠٢١م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	
١٧,٧١٨,٣١٣	٢٠,٢٧٦,٦٦٤	دفعات مقدمة للموردين
٩,٧٣١,٧٠٥	٧,٦٤٥,٣٦٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٩٦٨,٠٠٨	٧,٩٨٩,٩١٣	ضريبة القيمة المضافة
٢,٨١٦,٧٦٩	٣,٠٠٣,٩٠٦	ذمم وعهد موظفين
١,٠٨٥,٢٨١	١,١٢٠,٩٠١	أخرى
٣٥,٣٢٠,٠٧٦	٤٠,٠٣٦,٧٥٢	
(١,٢٣٣,٠٥٤)	(٤٤٩,٩٩٨)	يخصم: الإنخفاض في الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٣٤,٠٨٧,٠٢٢	٣٩,٥٨٦,٧٥٤	
فيما يلي الحركة على الإنخفاض في قيمة الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة:		
٣١ أغسطس ٢٠٢١م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	
٧٧٧,٨١٨	١,٢٣٣,٠٥٤	الرصيد في بداية السنة
(٢٤٤,٧٦٤)	(٢٠٤,٣٢٥)	المستخدم خلال السنة
٧٠٠,٠٠٠	(٥٧٨,٧٣١)	(رد مخصص)/ المحمل خلال السنة
١,٢٣٣,٠٥٤	٤٤٩,٩٩٨	الرصيد في نهاية السنة

١٢. نقد وما في حكمه		
٣١ أغسطس ٢٠٢١م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢م	
٥٢,٤٩٩,٢٦٩	٦٤,٦٨٥,٧٣٠	حسابات جارية لدى البنوك
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	١٦٩,٦٨٥,٧٣٠	

تحمل الودائع قصيرة الأجل معدل عائد ثابت ٢,٢٥٪ بتاريخ استحقاق اقل من ثلاثة أشهر.

١٣. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
تتمثل المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية فيما يلي:

قروض وزارة المالية بدون فوائد تمويلية

١-١٣ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٢ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٩م الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٣٠هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي (مدارس الحضارة الأهلية بالرياض سابقاً) على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الاول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٤). وقد تم سداد القسط الأخير في السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم عليه من بناء ، وتم فك الرهن نتيجة سداد كامل قيمة القرض.

٢-١٣ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٩ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ٥ يناير ٢٠١٠م الموافق ١٩ محرم ١٤٣١هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة وتم إستلام دفعات بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الاول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٤). وقد تم سداد القسط الأخير في السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٢م . هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم عليه من بناء ، ومازالت الشركة بصدد إنهاء إجراءات فك الرهن.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
--	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية :		
--	٧,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية السنة
(٢٠٨,٧٢٥)	(٧٩٨,٥٢١)	يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة
٢٠٨,٧٢٥	٥٨٩,٧٩٦	الرصيد في بداية السنة
--	(٢٠٨,٧٢٥)	تكاليف تمويلية عن السنة
--	٧,٢٩١,٢٧٥	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة		

مراجعات إسلامية من البنوك التجارية

٣-١٣ م رابحة 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 م رابحة بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٧,٥٪ على ان يتم سداد المراجعة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. وقد تم الحصول على المراجعة بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م (إيضاح ٦).

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م مبلغ ١٢,٢٠٩,٣٩٠ ريال سعودي.

٤-١٣ م رابحة من احد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ، حيث تم الحصول على م رابحة بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٨,٢٥٪ لشراء قطعة أرض لبناء مدارس بالخبر على ان يتم سداد المراجعة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ١,٦٢٦,٨٠٨ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م، وقد تم الحصول على المراجعة بموجب رهن تلك الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م (إيضاح ٥-٦).

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م مبلغ ٩,٧٦٠,٨٤٧ ريال سعودي.

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

وقد بلغ رصيد المراجعة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م مبلغ ٨١٦,٦١٠ ريال سعودي.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)		
وفيما يلي بيان حركة القروض الممنوحة من البنوك التجارية خلال السنة:		
٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٢٨,٧١٦,٧٦٩	٢٨,٨٣٣,٤٢٨	الرصيد في بداية السنة
(٥,٩٢٩,٩٢٢)	(١١٦,٦٥٩)	المسدد خلال السنة
٢٢,٧٨٦,٨٤٧	٢٨,٧١٦,٧٦٩	الرصيد في نهاية السنة
وفيما يلي بيان القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية الممنوحة من البنوك التجارية :		
٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٢٢,٧٨٦,٨٤٧	٢٨,٧١٦,٧٦٩	إجمالي المراجعات الإسلامية في نهاية السنة
(١,٠٥٨,٠٨١)	(٢,٣٧١,٣٨٦)	يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة
٥٢١,٣٠٨	١,٣١٣,٣٠٥	الرصيد في بداية السنة
(٥٣٦,٧٧٣)	(١,٠٥٨,٠٨١)	التكاليف التمويلية المحملة خلال السنة
٢٢,٢٥٠,٠٧٤	٢٧,٦٥٨,٦٨٨	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية في السنة		
وفيما يلي بيان إجمالي حركة المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية خلال السنة :		
٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٣٦,٧١٦,٧٦٩	٤١,٣٣٣,٤٢٨	الرصيد في بداية السنة
(١٣,٤٢٩,٩٢٢)	(٥,١١٦,٦٥٩)	المسدد خلال السنة
٢٢,٧٨٦,٨٤٧	٣٦,٢١٦,٧٦٩	الرصيد في نهاية السنة
(١,٢٦٦,٨٠٦)	(٣,١٦٩,٩٠٧)	يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة
٧٣٠,٠٣٣	١,٩٠٣,١٠١	الرصيد في بداية السنة
(٥٣٦,٧٧٣)	(١,٢٦٦,٨٠٦)	التكاليف التمويلية المحملة خلال السنة
٢٢,٢٥٠,٠٧٤	٣٤,٩٤٩,٩٦٣	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية السنة		
الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية		
الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية		
القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية السنة		
١١,٦٢٦,٥٢٦	١٨,٩١٧,٨٠١	
١٠,٦٢٣,٥٤٨	١٦,٠٣٢,١٦٢	
٢٢,٢٥٠,٠٧٤	٣٤,٩٤٩,٩٦٣	

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 ١٣-١٣-٢).

٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٢٠٨,٧٢٥	٧٩٨,٥٢١	الرصيد في بداية السنة
(٢٠٨,٧٢٥)	(٥٨٩,٧٩٦)	الإطفاءات خلال السنة
--	٢٠٨,٧٢٥	الرصيد في نهاية السنة
--	٢٠٨,٧٢٥	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
--	--	الجزء الغير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
--	٢٠٨,٧٢٥	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية السنة

١٥. مدفوع مقدماً من العملاء

تتمثل في المبالغ المستلمة مقدماً عن إيرادات الرسوم الدراسية للعام الدراسي ٢٠٢٢ م - ٢٠٢٣ م.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٥,١٦٤,٥٥٤	٨,٤٣٢,١٥٦	مصروفات مستحقة
١,٨٢٣,٨٥٠	١,٢٦٠,٨٢٣	ضمان حسن تنفيذ أعمال
٦٠,١١١	٦٠,٧٣٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
٦٢٨,٥٨٩	٣,٣٩٤,٨٣٢	أخرى
٧,٦٧٧,١٠٤	١٣,١٤٨,٥٤٩	

١٧. مخصص الزكاة

أ. الموقف الزكوي
قدمت الشركة والشركات التابعة لها إقراراتها الزكوية بشكل منفصل بناءً على القوائم المالية لكل شركة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" حتى السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م، وحصلت على شهادات الزكاة عن كافة السنوات السابقة وتم دفع الزكاة المستحقة بموجبها.

ب. تخضع المجموعة للزكاة حسب تعليمات الهيئة في المملكة العربية السعودية. أنهت الشركة الوطنية للتربية والتعليم وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوية النهائية للأعوام حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م.

تم احتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م على أساس وعاء الزكاة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٢٨,٤٨١,٠٠٦	٧٣,٩٤٦,٧٠٩	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٧,٣١٢,٥٠٠	٦,٧٦٤,٧٢٢	تسويات على صافي ربح السنة
٣٥,٧٩٣,٥٠٦	٨٠,٧١١,٤٣١	صافي ربح السنة المعدل
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	علاوة الإصدار
٢٩,٠٤٧,٨٤٨	٣١,٤٩٣,٥٩٩	الإحتياطي النظامي
٦٤,٨٢٠,١٨٦	٥٢,٥١٩,٣٤٥	أرباح مرحلة
٦٣,٣٧٠,٣٧٩	٥٩,٦٠٨,٢١٤	مخصصات مدورة
٢,٢٦٨,٢٤٠	٥,٣٨١,٤٥٧	صافي مطلوبات وموجودات حق الاستخدام لعقود الإيجار
٣١,٥٥٤,٥٦٤	٣٣,٣٧٣,٤٠٤	مبالغ واجبة الإضافة الى الوعاء
(٥١٨,٧٧٠,٢٨٩)	(٥٦١,٤٠٦,٩١٣)	ممتلكات ومعدات
(٨١,٢٣٧,٠٨٦)	(٨٠,٠٦٧,٤٣٨)	موجودات غير ملموسة وشهرة
٣٥,١٥٨,٦٨٨	٢٢,٢٥٠,٠٧٤	المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة
(١٠,٦٧٦,٨٣١)	(١٣,١٦٠,٨٩٦)	مدفوعات مقبلاً لشراء ممتلكات ومعدات
٣,٤٨٣,٩٩٨	١,٤٤٧,٢٩٤	تسويات على الوعاء الزكوي
١٥١,٣٩٨,٩٠٠	١٢٨,٧٣٥,٢٦٨	المجموع
١٥١,٣٩٨,٩٠٠	١٢٨,٧٣٥,٢٦٨	وعاء الزكاة
٣,٧٨٤,٩٧٣	٣,٢١٨,٣٨٢	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥ %

حركة مخصص الزكاة تظهر كالتالي:

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٤,٨٤٦,٩٩٢	٤,٠١٩,٦٨٣	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٦٩٩	--	إضافات خلال السنة من الاستحواذ على شركات تابعة
٣,٧٨٤,٩٧٣	٣,٢١٨,٣٨٢	المكون خلال السنة
٢٣٨,٥٢٥	--	فروق فحص زكاة
(٤,٨٧٩,٥٠٦)	(٣,٣٨٠,١٤٨)	المسدد خلال السنة
--	(٣١٨,١٩٥)	مخصص انتفى الغرض منه
٤,٠١٩,٦٨٣	٣,٥٣٩,٧٢٢	الرصيد في نهاية السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٨. منافع الموظفين

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

صافي المصروفات المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٤,٩٢٠,٥٠٠	٤,٨٤٣,٠٠٠	تكلفة الخدمات
١,٦٩٢,٠٠٠	١,٧١٧,٠٠٠	تكلفة الفائدة
٦,٦١٢,٥٠٠	٦,٥٦٠,٠٠٠	

حركة مخصص منافع للموظفين المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة :

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٥٢,٧٧٨,٠٠٠	٥٣,٧٧٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٤١٨,٠٠٠	—	إضافات خلال السنة من الاستحواذ على شركات تابعة
٤,٩٢٠,٥٠٠	٤,٨٤٣,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٦٩٢,٠٠٠	١,٧١٧,٠٠٠	تكلفة الفائدة
٦,٦١٢,٥٠٠	٦,٥٦٠,٠٠٠	
(٦,٩٤٧,٠٩٨)	(٨,٦٨٩,٣٢٧)	المسدد خلال السنة
--	(٣,٣٢٨,٠٠٠)	المحول إلى مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٧,٤٠٢)	١,٠٩٧,٣٢٧	خسائر/(أرباح) اكتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل
٥٣,٧٧٤,٠٠٠	٤٩,٤١٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٣,٢ %	٣,٥٥ %	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 ٢٠٢١ م		٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م		
نقص (١ %)	زيادة (١ %)	نقص (١ %)	زيادة (١ %)	
٥٨,٠٠٦,٠٠٠	٥٠,٢٣٩,٠٠٠	٥٧,١٤٧,٠٠٠	٤٩,٠٥٣,٠٠٠	معدل الخصم
٥٠,١٧٠,٠٠٠	٥٨,٠١٤,٠٠٠	٤٨,٩٦٧,٠٠٠	٥٧,١٧٣,٠٠٠	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
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٩. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٤٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤٣٠ مليون ريال سعودي) موزعة على ٤٣ مليون سهم (٢٠٢١ م: ٤٣ مليون سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

٢٠. علاوة الإصدار

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

٢١. الاحتياطي النظامي

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

٢٢. الإيرادات

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
١٧٤,٣٩٩,٧١٤	٣٠٥,٥٤٨,٤٢٣	رسوم دراسية
--	٦٨٥,٠٠٠	رسوم نقل الطلاب
١,٦٨٨,١٢٧	٢,٢٩٧,٥٧١	إيرادات النادي الرياضي
١٧٦,٠٨٧,٨٤١	٣٠٨,٥٣٠,٩٩٤	

تعتقد المجموعة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء بمرور الوقت.

٢٣. المنح والإعانات الحكومية

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٩,٤٠٦,٣٢٩	٦,٥٢٣,٦٧٣	دعم وزارة الموارد البشرية
١,١٠٨,٣٠٠	٤٢١,٦٧١	إيرادات إعانات تعليمية حكومية
٥٨٩,٧٩٦	٢٠٨,٧٢٥	إيرادات منح حكومية محققة (إيضاح ١٤)
١١,١٠٤,٤٢٥	٧,١٥٤,٠٦٩	

٢٤. تكلفة الإيرادات

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٨١,٥٩٥,٨٧٧	١٣٠,٠٤٥,٤٢٠	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٦,٤٢٧,٨٨٥	١٣,٨٠٨,٥٣٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٦,٩٨٧,٥٨٢	١٠,٣٥٠,٥٧٣	إهلاك وإطفاء
٥,٠٥٨,٩٥٨	٩,٤٤٢,٥٦٠	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٧,١٥١,٢٠١	٧,٧٦٨,٣١٥	رسوم حكومية
٤,٥٠٩,٣٠٨	٥,٤٨٩,٧٣٢	تأمين طبي
٢,٩٧٦,٠٧٢	٤,٦٣١,٩٣٥	مياه وكهرباء وإتصالات
٦١٠,١٧١	٣,٣٢٦,٦٩٤	ضيافة وإستقبال وأنشطة
٥٣٠,٨٨٩	١,٨٦٨,٦٨١	صيانة ووقود
٩٣٤,٤٨٦	٢,٤٤٦,٧٤٨	أخرى
١١٦,٧٨٢,٤٢٩	١٨٩,١٧٩,١٩٢	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
١٩,٧٨٧,٣٣٦	٢٦,٧٧٩,٩٠٧	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٢,١٨٥,٣٣١	٤,٠٧٢,٣١٣	عمولات بنكية
١,٣٠٧,٢٢٨	١,٧٣٧,٨٤١	رسوم حكومية
١,٧١٧,٩٧٠	١,٧١٧,٩٧٠	إطفاء قائمة الطلاب
٢,٠١٩,٢٣٠	١,٢٧٩,٤٥٣	صيانة ووقود
١,٠٩٦,٦٧٨	١,١٩٨,٨٩٢	تدريب واستشارات
١,٢٧٤,٤٢٣	١,١٢٧,٥٧٩	تأمين طبي
٩٠٩,٩١٠	١,١١٦,٩٠٣	مياه وكهرباء واتصالات
٧٠٨,٩٧١	١,٠٨٥,٧٤٣	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٧٣٧,٠٩٣	٧٨٩,٦٧٢	إهلاك وإطفاء
٢٨٤,٦٦٧	٣٨٥,٣٤٥	ضيافة واستقبال وأنشطة
٢,٣٢٠,٢٧٥	٢,٤٩٧,٦٦٦	أخرى
٣٤,٣٤٩,١١٢	٤٣,٧٨٩,٢٨٤	

٢٦. إيرادات أخرى

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٩٣٥,٣٤٥	٤١٧,٠٢٠	إيراد منافذ بيع وجبات غذائية
١٨٨,٤٠٥	٧٦٢,٨١٨	إيرادات متنوعة أخرى
١,١٢٣,٧٥٠	١,١٧٩,٨٣٨	

٢٧. تكاليف تمويلية، بالصافي

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٢,٥٦٠,٧٢٥	٤,٤٠٤,٦٨٣	تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار
١,٦٩٢,٠٠٠	١,٧١٧,٠٠٠	تكلفة الفائدة لمكافأة نهاية الخدمة
١,٢٦٢,٦١٣	٤٦٣,٤٥٤	تكاليف تمويلية عن المrabحات الإسلامية من البنوك التجارية
٥٨٩,٧٩٦	٢٠٨,٧٢٥	تكاليف تمويلية عن المنح الحكومية
(٤٢١,٥٧٥)	(٥٦٩,٣١٥)	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٥,٦٨٣,٥٥٩	٦,٢٢٤,٥٤٧	

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 المجموعة أي أدوات مخفضة.

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٢٤,٤٥٧,٥٠٨	٧١,٠٤٦,٥٢٢	صافي ربح السنة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٥٧	١,٦٥	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٩. الموجودات والمطلوبات المالية

٢٩. ١ الموجودات المالية

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
١٩,٣٧٣,٢٠٨	٢٢,٧٠٥,٧٦٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٣,٩٠٢,٠٥٠	٤,١٢٤,٨٠٧	ذمم مدينة
١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	١٦٩,٦٨٥,٧٣٠	أرصدة مدينة أخرى
١٦٠,٧٧٤,٥٢٧	١٩٦,٥١٦,٢٩٩	نقد وما في حكمه
		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٩. ٢ المطلوبات المالية

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٣٤,٩٤٩,٩٦٣	٢٢,٢٥٠,٠٧٤	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	١٣١,٤٥٤,٥٦٧	المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١٦٤,٩٩٠	٢,١٩٤,١٥٣	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
٧,٦٧٧,١٠٤	١٣,١٤٨,٥٤٩	ذمم دائنة
١١١,٠٩٥,٠٠٥	١٦٩,٠٤٧,٣٤٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٣٢,٤٥٧,٤٨٧	٣٧,٩٨٩,٥٦٩	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٧٨,٦٣٧,٥١٨	١٣١,٠٥٧,٧٧٤	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١١١,٠٩٥,٠٠٥	١٦٩,٠٤٧,٣٤٣	إجمالي المطلوبات المالية

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

٣٠. الإرتباطات

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٦,٥٦٥,١٦٠	١٢,٣٠٧,٢٨٠	الإلتزامات التعاقدية للموردين
١٠,٨٤٠,٧٤٠	٦,٤٦٢,٤٩٠	الإرتباطات الرأسمالية – مشاريع تحت التنفيذ*
١٧,٤٠٥,٩٠٠	١٨,٧٦٩,٧٧٠	

* تتعلق الإرتباطات الرأسمالية بالمشاريع تحت التنفيذ الخاصة بكل من مشروع القيروان وتلال الدوحة بالظهران لإنشاء مجمعات مدرسية إيضاح (٢-٦ و ٣-٦).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة 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 للمراجعات من البنوك التجارية. تدبر المجموعة تكاليفها التمويلية من خلال تحسين السيولة المتاحة والحد من الاقتراض. إن التغير المعقول المحتمل لـ ١٠٠ نقطة أساس لأسعار الفائدة بتاريخ التقارير المالية كان من شأنه زيادة (انخفاض) حقوق المساهمين والأرباح أو الخسائر بمبلغ ٢٢٢,٥٠٠ 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 للموجودات 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 الموجودات المالية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

نعم مدينة (يتبع)

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للذمم المدينة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة. وقد بلغ مخصص الذمم المدينة مبلغ ١٣,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ أغسطس ٢٠٢١ م: ١٥,٣٤ مليون ريال سعودي). يبين الجدول أدناه أعمار الذمم المدينة:

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
١٤,٢٦٢,٢٢١	١٧,٨٧٦,٣٦٣	أرصدة أقل من سنة
٦,٩٦١,٤٦٣	٤,٤٠٦,٦٧٠	أرصدة أكثر من سنة وأقل من سنتين
٣,٦٧٨,٣١٦	٣,٥٤٩,١٨٠	أرصدة أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات
٩,٨١٢,١٩٨	١٠,٨٣٠,٤٧٤	أرصدة أكثر من ثلاث سنوات
٣٤,٧١٤,١٩٨	٣٦,٦٦٢,٦٨٧	الإجمالي
(١٥,٣٤٠,٩٩٠)	(١٣,٩٥٦,٩٢٥)	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٩,٣٧٣,٢٠٨	٢٢,٧٠٥,٧٦٢	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 والراسمالية. 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 باتفاقيات التمويل.

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

أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م				
١٥,١٠٠,٠٠٠	٦٥,٧٨٠,٠٠٠	٧٧,٨٤٤,٥٠٠	١٥٨,٧٢٤,٥٠٠	١٣١,٤٥٤,٥٦٧
١١,٦٢٦,٥٢٦	١١,١٦٠,٣٢٢	--	٢٢,٧٨٦,٨٤٨	٢٢,٢٥٠,٠٧٤
٢,١٩٤,١٥٣	--	--	٢,١٩٤,١٥٣	٢,١٩٤,١٥٣
١٣,١٤٨,٥٤٩	--	--	١٣,١٤٨,٥٤٩	١٣,١٤٨,٥٤٩
٤٢,٠٦٩,٢٢٨	٧٦,٩٤٠,٣٢٢	٧٧,٨٤٤,٥٠٠	١٩٦,٨٥٤,٠٥٠	١٦٩,٠٤٧,٣٤٣
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م				
٧,١٥٠,٠٠٠	٣١,٩٨٥,٠٠٠	٥٠,١٨٩,٥٠٠	٨٩,٣٢٤,٥٠٠	٦٨,٣٠٢,٩٤٨
١٣,٤٢٩,٩٢٢	٢٢,٧٨٦,٨٤٨	--	٣٦,٢١٦,٧٧٠	٣٤,٩٤٩,٩٦٣
١٦٤,٩٩٠	--	--	١٦٤,٩٩٠	١٦٤,٩٩٠
٧,٦٧٧,١٠٤	--	--	٧,٦٧٧,١٠٤	٧,٦٧٧,١٠٤
٢٨,٤٢٢,٠١٦	٥٤,٧٧١,٨٤٨	٥٠,١٨٩,٥٠٠	١٣٣,٣٨٣,٣٦٤	١١١,٠٩٥,٠٠٥

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(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. ويرأي 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 المساهمين. يتم احتساب صافي الدين المربحات الإسلامية وقرض وزارة المالية ناقصاً النقد وما في حكمه. فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين للمجموعة في نهاية السنة:

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٣٤,٩٤٩,٩٦٣	٢٢,٢٥٠,٠٧٤	المربحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(١٣٧,٤٩٩,٢٦٩)	(١٦٩,٦٨٥,٧٣٠)	يطرح: النقد وما في حكمه
(١٠٢,٥٤٩,٣٠٦)	(١٤٧,٤٣٥,٦٥٦)	صافي الدين
٦١٤,٩٩٨,٦٤١	٦٥٠,٥٤٧,٨٣٦	إجمالي حقوق المساهمين
(٪١٧)	(٪٢٣)	نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين

٣٢. الأطراف ذات العلاقة

تعاملت المجموعة في سياق معاملاتها الاعتيادية مع المساهمين بالمجموعة والشركات الشقيقة المملوكة للمساهمين والإدارة العليا. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
١,٠٥٨,٩٦٠	٦٦,٨١٠	عقود مقاولات	شركة أجا للتجارة والمقاولات – (شركة شقيقة)
٢,٠٢٣,٦٥٢	--	التشغيل والصيانة	شركة ريفان للتشغيل والصيانة (*)
١٦,٧٢٠	٧٤,٦٩٠	الإشراف على المشاريع	شركة المباني المتخصصة – (شركة شقيقة)
٤٧٣,٠٠٠	--	تحت التنفيذ	شركة عاج للإستثمار العقاري – (شركة شقيقة) (*)
٤٧٣,٠٠٠	٧,٩٥٠,٠٠٠	شراء حصص شركة ريفان	شركة يمامي القابضة – (شركة شقيقة) (*)
		إستثمار مبانى - شراء	
		حصص شركة ريفان	

(*) خلال العام الماضي قامت المجموعة بتملك حصص مسيطرة بلغت ١٠٠٪ من حصص وحقوق تصويت شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة، والمملوكة لشركة يمامي القابضة وشركة عاج للإستثمار العقاري (أطراف ذات علاقة).
المستحق إلى أطراف ذات علاقة (ضمن بند المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى)

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٣٧,٥٠٧	--	شركة أجا للتجارة والمقاولات
٢٢,٦٠٤	٦٠,٧٣٨	شركة المباني المتخصصة
٦٠,١١١	٦٠,٧٣٨	
٢,٣٧٠,٠٣٣	٤,١٢٦,٤٨٥	تعويضات الإدارة العليا
١٢٩,١٢٦	٤١١,٢١١	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل
٢,٤٩٩,١٥٩	٤,٥٣٧,٦٩٦	مكافآت نهاية الخدمة
٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمزايا المتعلقة بها
٧٠٣,٧٢٥	٨٨٨,٦٠٠	مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة
٧٠٣,٧٢٥	٨٨٨,٦٠٠	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٣. التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في تلك وإدارة المدارس الخاصة بالتعليم العام. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية المجموعه مبنية أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالمجموعة. تتعلق أنشطة المجموعة بقطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- مدارس الريان
- مدارس الروابي
- مدارس النزهة
- مدارس قرطبة
- مدارس بريدة
- مدارس الخوازمي التعليمية
- مدارس القد الأهلية
- مدارس القديرون
- مدارس العارض
- أخرى

كما في السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م

المجموع	إلغاء التعاملات بين الشركات	مشاريع تحت التنفيذ	أخرى	مدارس العارض	مدارس القديرون	مدارس القد الأهلية	مدارس الخوازمي التعليمية	مدارس بريدة	مدارس قرطبة	مدارس النزهة	مدارس الروابي	مدارس الريان
٣٠٨,٥٣٠,٩٩٤	(٧,٤٣٩,٩٣٨)	-	٧,٤٣٩,٩٣٨	٢٠,٦٨١,٥٣٣	٤١,٦٩٦,١٦٣	٣١,٤٦٦,٤٤٩	١٧,٢٢٠,٩٢٢	١١,٨٩٤,٠٦١	١٠,٤٨٠,٠٤١	٥٩,١٧٩,٥٢٥	٦٥,٢٢٦,٥٥٨	٥٧,٥٧٧,٧٤١
٧,١٥١,٠٦٦	-	-	-	٨١٧,٧٥٠	٩٤٨,٨٤٣	٣٩٩,٣٤٢	٢٤٥,٧٤٧	٥٠,٦٦٦	٥٣٣,١٢٧	١,١٢٢,٨٢٠	١,١٨٤,٤٧١	١,٣٢٦,٧٥٢
(١٨٩,١٧٩,١٩٢)	٢٠,٩٤٦,٦٦٥	-	(١,٧٨٨,٥٦٩)	(١٩,٠٣٩,٣٠٨)	(٢١,٢١٩,٣٢٥)	(١٠,٠١١,٩٥٢)	(٧,٨٠٠,٧٠٣)	(١٠,١٣٠,٦١١)	(٧,٠١٣,٠٦١)	(٣٦,١٢٠,٢٥٩)	(٣٧,٧٢٦,٥٥٤)	(٣٤,٥٢١,٥٢٢)
١٢٦,٥٠٥,٨٧١	(٥,٣٤٥,٢٧٣)	-	٦٥١,٣٦٩	٢,٤٥٩,٩٧٥	٢١,٤٢٥,٦٧١	١٠,٨٤٣,٨٣٩	٩,١٧٥,٩٦٧	٦,٣٨٤,٦٤٤	٤,٠٠٠,١٠٧	٢٧,٢٥٢,١٨٦	٢٨,٧٨٤,٤٢٥	٢٤,٣٧٦,٩٦١
٥١١,٤٠٦,٩١٣	-	١١٩,٣٨٧,٦١٩	٩,٤٩٦	٣,٧٠٢,٩٠٥	١٠,٢١٦,٠٣٧	١,٦٤٦,٧٠٤	٧,٢٠٩,٣١٢	٥,٢٥٢,٤٢٤	٣٢,٣٧٥,٧٧٨	٧٩,١٠٣,٤٧٢	٦٧,٢٢٦,١١٨	٩٥,١٢٢,١٦٣
١١٠,٤١١,٦٦٧	-	-	١,٨٢٤	٣٩٣,٨٢٧	٢,٠٥٢,٩٧٢	٢,٨٦١,٢٢٣	٥٢٤,٥١٨	١,٥٢١,٣٢٥	٦٧٩,١٣٦	٢,٢٢٢,٢٦٢	١,٥٢٥,١٦٣	١,٦٦٧,٤٧٧
المجموع	إلغاء التعاملات بين الشركات	مشاريع تحت التنفيذ	أخرى	مدارس العارض	مدارس القديرون	مدارس القد الأهلية	مدارس الخوازمي التعليمية	مدارس بريدة	مدارس قرطبة	مدارس النزهة	مدارس الروابي	مدارس الريان
١٧٦,٠٨٧,٨٤١	(٣,٨٠١,٤٧٤)	-	٣,٨٠١,٤٧٤	١٠,٤٠٤,٣٣١	١٠,٤٠٤,٣٣١	٢١,٥٨٤,٧٨٣	١١,٠١٢,٨٣٥	٣,٦٠١,٢٢٥	٣,٨٦٩,٢٤٥	٣٦,٤٠٩,٤٣٦	٤٨,٨١٣,٧٥٠	٤٠,٣٩١,٨٤٦
١١,١٠٤,٤٢٥	-	-	-	٥١٦,٠٦٧	٥١٦,٠٦٧	٨٧٤,٩٢٧	٣٤٥,٠٧٥	٧٥٨,٦٠٤	٤٨٦,٩٤٠	٢,٥٦٨,٧٧٠	٣,٠٨٢,٧٧٣	٢,٥٢١,٢٦٩
(١١٦,٧٨٦,٤٢٩)	٤,٨٢,١٢٠	-	(٣,٢٦٥,٨٢٧)	(٨,٥٣٨,٥٠١)	(١٧,٩٩٢,٢٢٥)	(٥,٤٤٧,٦٠٢)	(٤,٧٤٩,٧٤٧)	(٣,٤٣٥,٤١٦)	(١٧,٩٧٦,٩٥٥)	(٣١,٧٩٧,٥٥٧)	(٢٤,٠٦٠,٧١٩)	(٢٤,٠٦٠,٧١٩)
٧٠,٤٠٩,٨٣٧	(٣,٢١٩,٣٥٤)	-	٥٣٥,٦٤٧	٢,٣٨١,٨٩٧	٢,٣٨١,٨٩٧	٤,٤١٧,٤٨٥	٥,٩١٠,٣٠٨	(٣,٨٩,٥١٨)	٩٢٠,٧٦٩	٢١,٠٠١,٢٤١	٢٠,٠٩٨,٩٦٦	١٨,٨٥٢,٣٩٦
٥١٨,٧٧٠,٢٨٩	-	١٩٢,٦٩٠,٨٧٦	١١,٣٢٠	١٨,٥٦٥,٥٠١	١٨,٥٦٥,٥٠١	١,٤٥١,٣٨٤	٧,٧٧١,٠٥٢	٣,٦٤٥,٢٠١	٧٧,٩٩٥,٤٣٠	٦٧,٩٨٩,٢٠٨	٨٢,٦١٩,٢٩٧	٨٢,٦١٩,٢٩٧
٧,٤٤٠,٥٦٠	-	-	١,٣٨٠	٥٥٦,١٨٦	٥٥٦,١٨٦	٣٥٨,٣٤٦	٥٦١,٤٤٦	٩٢١,٧٨٨	٥٥٥,٤٥٥	١,٩٦٥,٩١٩	١,٤٦٧,١١٨	١,١٠٢,٨٧٢

ونظراً لطبيعة نشاط المجموعة وأسلوب إدارتها فإنه من غير العملي تخصيص باقي موجودات ومطلوبات المجموعة وفقاً للقطاعات المختلفة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٣. التقارير القطاعية – (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	
٧٠,٤٠٩,٨٣٧	١٢٦,٥٠٥,٨٧١	مجمّل الربح من القطاعات
١,١٢٣,٧٥٠	١,١٧٩,٨٣٨	إيرادات أخرى
(٤,٥١٩,٩١٠)	(٤,٥٥١,٠٧٨)	مصروفات دعائية وإعلان
(٣٤,٣٤٩,١١٢)	(٤٣,٧٨٩,٢٨٤)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٥٠٠,٠٠٠	٨٢٥,٩٠٩	رد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٥,٦٨٣,٥٥٩)	(٦,٢٢٤,٥٤٧)	تكاليف تمويلية ، بالصافي
(٤١,٩٢٨,٨٣١)	(٥٢,٥٥٩,١٦٢)	إجمالي المبلغ غير الموزع
٢٨,٤٨١,٠٠٦	٧٣,٩٤٦,٧٠٩	صافي ربح السنة قبل الزكاة

٣٤. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٢ م على توزيع أرباح للمساهمين بقيمة ٣٤,٤ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٠ ريال لكل سهم (٢٠٢١ م: ٣٤,٤ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٠ ريال لكل سهم).

٣٥. الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ م).