

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018م
مع تقرير المراجع المستقل

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
1	قائمة المركز المالي
2	قائمة الربح أو الخسارة
3	قائمة الدخل الشامل
4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
5	قائمة التدفقات النقدية
٣٦ - 6	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 أغسطس ٢٠١٨م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
الاعتراف بإيرادات الخدمات التعليمية بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات رقم (٤-س) وكذلك الإيضاح رقم (١٩) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالإيرادات فقد بلغت إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م مبلغ ١٩٩ مليون ريال سعودي. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية الاعتراف بالإيراد. يتم الإعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين. ونظراً للمخاطر المتأصلة في عملية الاعتراف بالإيراد. تم اعتبار الإعتراف بإيرادات الخدمات التعليمية كأمر رئيسي للمراجعة وكذلك بسبب جوهرية قيمة إيرادات الخدمات التعليمية المسجلة.	قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى: • تقييم مدى ملائمة سياسة الإعتراف بالإيرادات لتقييم ما إذا كانت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" • أجرينا اختبار لعينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة. • قمنا بإجراء دراسة تحليلية للإيرادات مبنية على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد المدرج بالقوائم المالية المرفقة. • استعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية.
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
الانخفاض في قيمة الشهرة بالإشارة إلى التقديرات والافتراضات المحاسبية المتعلقة بانخفاض الشهرة رقم (٥-ب) وكذلك الإيضاح رقم (٨) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالشهرة. تضمنت القوائم المالية شهرة مرسلة بقيمة ١١,٣٥٧,٨٣٤ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م وذلك نتيجة عمليات الاستحواذ التي جرت في السابق. تجري الشركة تقييماً سنوياً للتحقق من الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات". أجري تقييم الانخفاض في القيمة لعام ٢٠١٨م على مستوى الوحدة المولدة للنقد للشركة. إن تحديد المبلغ القابل للاسترداد، الذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى، يتطلب استخدام افتراضات من الإدارة عند تحديد وتقييم القطاع التشغيلي. تستند المبالغ القابلة للاسترداد إلى نظرة الإدارة للمتغيرات مثل معدل الإيرادات ومعدل أعداد الطلاب ومعدل الخصم الملائم. تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي بسبب جوهرية الأحكام والافتراضات المستخدمة في عملية التقييم.	قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى: • قياس الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالسوق في نماذج تقييم الإدارة وكذلك الافتراضات التي استخدمت في الأعوام السابقة باستخدام مختصي التقييم الداخلي لدينا. • إعادة احتساب معدل الخصم من قبل مختصي التقييم الداخلي لدينا باستخدام المعلومات الخارجية والمقارنة مع افتراضات الإدارة. • اختبار الدقة الحسابية لنموذج التدفقات النقدية ومطابقة البيانات ذات الصلة مع الخطة الاستراتيجية طويلة الأجل التي اعتمدها مجلس الإدارة. • تقييم مدى موثوقية توقعات الإدارة من خلال فحص الأداء الفعلي مقابل التوقعات التي أجريت في السابق. • تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية والتحقق من صحتها.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
التغير في إطار إعداد القوائم المالية بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢) لأسس إعداد القوائم المالية فيما يتعلق بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك الإيضاح رقم (٦) للإفصاحات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧م، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ سبتمبر ٢٠١٧م، فتماشياً مع قرار مجلس الإدارة في ١٩ ديسمبر ٢٠١٦م واعتماد خطة التحول من قبل الجمعية العامة العادية في ١٦ يناير ٢٠١٧م تقرر إعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية). وعليه، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة الشركة تحليلاً تفصيلياً للفروق لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية. تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول نتيجة للتغير في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات المرتبطة بها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالتغير في إطار إعداد القوائم المالية: • الأخذ بالاعتبار عملية إدارة الشركة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمور التي تتطلب من الإدارة استخدام أحكامها. • الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة. • تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة الشركة. • اختبار تسويات التحول بالأخذ بالاعتبار تحليل الفروق الذي قامت به الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها واحتساب هذه التسويات. • تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالاعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خُصّصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، 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 الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كشركة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١

التاريخ: 21 ربيع الأول ١٤٤٠ هـ
الموافق: 29 نوفمبر ٢٠١٨ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في 31 أغسطس ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	31 أغسطس ٢٠١٨ م	ايضاحات	
(ايضاح ٦)	(ايضاح ٦)			
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
360,525,232	378,845,168	٣٨٩,٦١٠,٢٣٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
12,683,251	12,406,901	١٢,١٣٠,٩٠١	8	أصول غير ملموسة
373,208,483	391,252,069	٤٠١,٧٤١,١٣٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
-	1,652,328	١,٩١١,٤٣٠		مخزون
28,344,025	38,775,147	32,491,848	10	ذمم مدينة
14,863,018	23,485,935	١٥,٨٠٦,٨٥٨	11	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
22,571,622	29,545,850	٣٧,٢٨٠,٠٩٦	9	نقد ومافي حكمه
65,778,665	93,459,260	87,490,232		مجموع الموجودات المتداولة
438,987,148	484,711,329	٤٨٩,٢٣١,٣٧١		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية
300,000,000	300,000,000	300,000,000	17	رأس المال
6,650,779	13,341,331	١٨,٢٢٨,٧٦٤	18	إحتياطي نظامي
(8,872,752)	25,750,180	٢٤,٥٠٨,١٦٥		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
297,778,027	339,091,511	٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩		مجموع حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
54,866,862	58,022,929	٤٤,٥٤٣,٧٢٥	12	قروض طويلة الاجل
45,982,000	45,800,000	44,870,000	16	منافع العاملين
4,736,948	3,233,122	1,993,285	13	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
105,585,810	107,056,051	٩١,٤٠٧,٠١٠		مجموع المطلوبات غير متداولة
				مطلوبات متداولة
3,250,718	12,343,383	١٧,٦٨٤,٥٤٥	12	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
2٧,٠٤٣,٢٢٠	٢٠,٣٣٤,٨٨١	29,954,366		إيرادات مقدمة
201,628	775,558	١,٠١٧,٨٦٦		ذمم دائنة
1,749,282	1,503,826	1,239,837	١3	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
1,021,204	1,652,126	٣,٦٤١,٣٨٥	14	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
2,357,259	1,953,993	١,٥٤٩,٤٣٣	15	مخصص الزكاة
35,623,311	38,563,767	٥٥,٠٨٧,٤٣٢		مجموع المطلوبات المتداولة
141,209,121	145,619,818	١٤٦,٤٩٤,٤٤٢		مجموع المطلوبات
438,987,148	484,711,329	489,٢٣١,٣٧١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ أغسطس ٢٠١٧م (إيضاح ٦)	٣١ أغسطس ٢٠١٨م	إيضاحات	
215,422,412	204,270,50٥	19	الإيرادات
21,300,862	15,686,241	٢٠	منح وإعانات حكومية
(135,560,497)	(137,617,853)	21	تكلفة الإيرادات
101,162,777	82,338,893		مجمّل الربح
(921,021)	(816,81٢)		مصروفات دعاية وإعلان
(٢٥,٧١٩,٩٤٨)	(26,813,721)	22	مصروفات عمومية وإدارية
1,922,608	2,134,487	23	إيرادات أخرى
76,444,416	56,842,847		الربح التشغيلي
(6,292,211)	(6,419,079)		تكاليف التمويل
70,152,205	50,423,768		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(2,259,376)	(1,549,439)	١٥	الزكاة
67,892,829	48,874,329		صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
2٠26	1٠6٣	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م (إيضاح ٦)	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
67,892,829	48,874,329	صافي ربح السنة
<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>		
5,312,000	3,224,000	ربح اكتواري من إعادة قياس مكافأه نهاية الخدمة للموظفين
5,312,000	3,224,000	اجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح والخسارة
5,312,000	3,224,000	اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٧٣,٢٠٤,٨٢٩	52,098,329	اجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	(خسائرمتراكمة) / أرباح مرحلة	مجموع حقوق الملكية	
300,000,000	6,650,779	(8,872,752)	297,778,027	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م
-	-	٦٧,٨٩٢,٨٢٩	٦٧,٨٩٢,٨٢٩	صافي ربح السنة
-	-	٥,٣١٢,٠٠٠	٥,٣١٢,٠٠٠	الدخل الشامل الآخر
-	-	٧٣,٢٠٤,٨٢٩	٧٣,٢٠٤,٨٢٩	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٦,٦٩٠,٥٥٢	(٦,٦٩٠,٥٥٢)	-	المحول للإحتياطي النظامي
-	-	(٣١,٨٩١,٣٤٥)	(٣١,٨٩١,٣٤٥)	توزيعات أرباح
300,000,000	١٣,٣٤١,٣٣١	٢٥,٧٥٠,١٨٠	٣٣٩,٠٩١,٥١١	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م
-	-	٤٨,٨٧٤,٣٢٩	٤٨,٨٧٤,٣٢٩	صافي ربح السنة
-	-	٣,٢٢٤,٠٠٠	٣,٢٢٤,٠٠٠	الدخل الشامل الآخر
-	-	52,098,329	52,098,329	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	4,887,433	(4,887,433)	-	المحول للإحتياطي النظامي
-	-	(٤٨,٤٥٢,٩١١)	(٤٨,٤٥٢,٩١١)	توزيعات أرباح
300,000,000	18,228,764	24,508,165	342,736,929	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣١) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
٧٠,١٥٢,٢٠٥	٥٠,٤٢٣,٧٦٨	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٧٣٤,٤٥٢	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٣,٠٦٨,٨٤١	١٣,٩٣٦,٠٢٩	إهلاك واستهلاك
5,926,000	٤,٣٥٧,٠٠٠	منافع العاملين
٦,٢٩٢,٢١١	٦,٤١٩,٠٧٩	تكاليف تمويلية
(١,٧٤٩,٢٨٢)	(١,٥٠٣,٨٢٦)	إيرادات محققة منح حكومية
94,424,427	٧٣,٦٣٢,٠٥٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١١,١٦٥,٥٧٤)	٦,٢٨٣,٢٩٩	ذمم مدينة
(١,٦٥٢,٣٢٨)	(٢٥٩,١٠٢)	مخزون
(٨,٦٢٢,٩١٧)	٧,٦٧٩,٠٧٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٣,٩٣٠	٢٤٢,٣٠٨	ذمم دائنة
٦٣٠,٩٢٢	١,٩٨٩,٢٥٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٦٦٢,٦٤٢)	(١,٩٥٣,٩٩٩)	المسدد من الزكاة
(2.474.000)	(٣,٦٨٢,٠٠٠)	المسدد من منافع العاملين
(٦,٧٠٨,٣٣٩)	٩,٦١٩,٤٨٥	إيرادات مقدمة
٦٢,٣٤٣,٤٧٩	٩٣,٥٥٠,٣٧٧	
		صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١,١١٢,٤٢٧)	(٢٤,٤٢٥,٠٩٩)	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٣١,١١٢,٤٢٧)	(٢٤,٤٢٥,٠٩٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢,٦٣٤,٥٢١		

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

١. التنظيم والنشاط

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

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

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

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

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

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

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

يعرض الإيضاح رقم (6) أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية المدرجة سابقاً كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م، بما في ذلك طبيعة وأثر التغيرات الجوهرية في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م.

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد

المعايير والتعديلات الصادرة ولكن لم تنطبق على القوائم المالية مدرجة أدناه. إن هذه القائمة من المعايير الصادرة هي تلك التي تتوقع الشركة بصورة معقولة أن يكون لها أثر على الإفصاحات والمركز أو الأداء المالي عند تطبيقها في تاريخ مستقبلي. فيما يلي المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الإثبات والقياس وجميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة للأدوات المالية: التصنيف والقياس ومحاسبة الإنخفاض والتحوط. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر. إن الشركة بصدد إستكمال تقييمها المتعلق بأثر نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الإنخفاض في قيمة موجودتها المالية.

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

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) نموذجاً محاسبة إيجاري واحد في المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بالإعتراف بأصول حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل المحدد ومطلوبات الإيجار تمثل التزاماته بإجراء مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات إختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تظل محاسبة المؤجر ماثلة للمعيار الحالي، أي أن المؤجرين يستمرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجارات تمويلية أو تشغيلية.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل الإرشادات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧) الخاص بعقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٤) لتحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة (١٥) عقود الإيجار التمويلية – الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧- ويتم تقييم جوهر المعاملة التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المع

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

(أ) تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية إلتزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- تكون المطلوبات متداولة عندما:
- يكون متوقفاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ب) تجميع الأعمال والشهرة

تقوم الشركة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي المقابل المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكديدها ويتم إدراجها في المصروفات الإدارية.

عندما تقوم الشركة بالاستحواذ على أعمال تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترض تحملها بتصنيف وتوزيع مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف المرتبطة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات الكامنة في العقود الرئيسية بواسطة الشركة المستحوذ عليها.

يتم الإعراف بأي مقابل محتمل محول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة المقابلات المحتملة (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) تم قياسها بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير والتغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية والتسويات اللاحقة يتم المحاسبة عنها ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ والمطلوبات المالية المفترض تحملها. في حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت حددت بصورة صحيحة جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترض تحملها ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الإعراف به في تاريخ الاستحواذ. إذا كان إعادة القياس لا يزال يؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض متراكمة. لأغراض إختيار الإنخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ من تجميع أعمال من تاريخ الاستحواذ لكل وحدة توليد نقد للشركة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها مخصصة لتلك الوحدات.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

(ج) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على 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 المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.
- قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.
- تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

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

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه.

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

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

(د) النقد وما في حكمه

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

(هـ) المخزون

يتكون المخزون من الكتب

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

(و) الذمم المدينة التجارية

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

(ز) المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الإلتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترف بها الشركة تعويض التكاليف التي يتم قيدها كمصروفات.

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

(ح) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والغاء الإثبات اللاحق

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

(1) الموجودات المالية

أ. الإثبات والقياس الأولي

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

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

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

ب. القياس اللاحق

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

- الإقراض والمديونيات

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

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

- الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

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

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

ج. إلغاء الإعراف

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

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

أ. قيام الشركة بتحويل كافة المخاطر ومزايا الأصل بصورة جوهريّة

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

د. إنخفاض الموجودات المالية

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

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

- الموجودات المالية التي يتم قيدها بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

(٢) المطلوبات المالية

أ. الإثبات والقياس

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

ط) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. تتكون التكلفة من تكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين والنققات من المقاولين لتركيب وإنشاء الأعمال وتكاليف التمويل المرسمة. إذا كان لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات. يُحْمَل استهلاك الممتلكات والمعدات على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل منها وفقاً للأعمار المقدرة السنوية التالية:

الاصل	السنوات
مباني وتحسينات على مباني مملوكة	٣٣ و ١٠
أثاث ومفروشات	٧ - ١٠
معدات وأجهزة حاسب آلي	٤ - ١٠
سيارات	٥

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 بأثر مستقبلي.

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات. الإصلاحات والتحسينات الصغيرة يتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن عملية استبعاد الموجودات والتي تمثل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات في قائمة الربح أو الخسارة.

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

ي) الموجودات غير الملموسة

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

١) برامج الحاسب الآلي

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

٢) الشهرة

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

ك) تكاليف الاقتراض

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

ل) انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء اختبار انخفاض سنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

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

يتم الاعتراف بخسائر 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 إنخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقوم الشركة 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 بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة.

م) الزكاة

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

ن) منافع العاملين

تقدم الشركة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

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

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

س) الاعتراف بالإيرادات

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

الخدمات التعليمية

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

(ع) توزيعات الأرباح

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

(ف) ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بخصم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة مخصوماً منها الأسهم المملوكة المحتفظ بها لتأثير كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة والتي تتكون من أوراق الدفع القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

(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 للفترة الجارية.

(ق) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب، ينطوي أو لا ينطوي على عقد إيجار على جوهر الترتيب في تاريخ إنشائه. يتم تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد وأن الترتيب ينقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق محدد صراحة في الترتيب.

الشركة كمستأجر

إن عقود الإيجار التمويلي التي تنقل إلى الشركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر عند بدء الإيجار يتم رسملتها عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض في إلزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم الاعتراف بنفقات التمويل في التكاليف التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، ومع ذلك إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ر) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون للشركة إلزام قانوني أو تعاقدية نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام ويمكن تقدير مبلغها بصورة موثوق فيها. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الإلتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة.

(ش) الإلتزامات المحتملة

هي الإلتزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة، أو الإلتزام الحالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإنها لا تدرج بالمطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

(ت) التقارير القطاعية

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند الشركة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

أ. خطط المزايا المحددة

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

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

ب. انخفاض الشهرة

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

٦. شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

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

٦-١ تسويات الشركة لقائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير

الدولية للتقارير المالية)

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة تصنيف	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	الموجودات
				موجودات غير متداولة
360,525,232	91,537,251	(665,198)	269,653,179	ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح (ج)
-	(91,537,251)	-	91,537,251	مشروعات تحت التنفيذ - إيضاح (ج)
12,683,251	11,357,834	-	1,325,417	أصول غير ملموسة - إيضاح (ب)
-	(11,357,834)	(11,006,611)	22,364,445	شهرة - إيضاح (ب)
373,208,483	-	(11,671,809)	384,880,292	مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
28,344,025	-	-	28,344,025	ذمم مدينة، صافي
14,863,018	1,809,461	-	13,053,557	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى -
-	(1,809,461)	-	1,809,461	إيضاح (هـ)
				مستحق من أطراف ذات علاقة -
22,571,622	-	-	22,571,622	إيضاح (هـ)
65,778,665	-	-	65,778,665	نقد ومافي حكمه
438,987,148	-	(11,671,809)	450,658,957	مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية
300,000,000	-	-	300,000,000	رأس المال
6,650,779	-	-	6,650,779	إحتياطي نظامي
(8,872,752)	-	(25,195,880)	16,323,128	أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
297,778,027	-	(25,195,880)	322,973,907	مجموع حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
54,866,862	-	-	54,866,862	قروض طويلة الأجل
45,982,000	-	13,524,071	32,457,929	منافع العاملين - إيضاح (أ)
4,736,948	-	-	4,736,948	الجزء غير المتداول من إيرادات منح
				حكومية مؤجلة
105,585,810	-	13,524,071	92,061,739	مجموع المطلوبات غير متداولة
				مطلوبات متداولة
3,250,718	-	-	3,250,718	الجزء المتداول من القروض طويلة
				الأجل
27,043,220	-	-	27,043,220	إيرادات مقدمة
201,628	-	-	201,628	ذمم دائنة
1,749,282	-	-	1,749,282	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية
				مؤجلة
1,021,204	-	-	1,021,204	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة
				أخرى
2,357,259	-	-	2,357,259	مخصص الزكاة
35,623,311	-	-	35,623,311	مجموع المطلوبات المتداولة
141,209,121	-	13,524,071	127,685,050	مجموع المطلوبات
438,987,148	-	(11,671,809)	450,658,957	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

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

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

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة تصنيف	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
378,845,168	121,957,117	(830,109)	257,718,160	ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح (ج)
-	(121,957,117)	-	121,957,117	مشروعات تحت التنفيذ - إيضاح (ج)
12,406,901	11,357,834	-	1,049,067	أصول غير ملموسة - إيضاح (ب)
-	(11,357,834)	(11,006,611)	22,364,445	شهرة - إيضاح (ب)
391,252,069	-	(11,836,720)	403,088,789	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة				
1,652,328	-	-	1,652,328	مخزون
38,775,147	-	-	38,775,147	ذمم مدينة، صافي
	6,045,211	-		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
23,485,935			17,440,724	- إيضاح (هـ)
-	(6,045,211)	-	6,045,211	مستحق من أطراف ذات علاقة - إيضاح (هـ)
29,545,850	-	-	29,545,850	نقد ومافي حكمه
93,459,260	-	-	93,459,260	مجموع الموجودات المتداولة
484,711,329	-	(11,836,720)	496,548,049	مجموع الموجودات
حقوق الملكية				
300,000,000	-	-	300,000,000	رأس المال
13,341,331	-	-	13,341,331	إحتياطي نظامي
25,750,180	-	(18,896,566)	44,646,746	أرباح مرحلة
339,091,511	-	(18,896,566)	357,988,077	مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة				
58,022,929	-	-	58,022,929	قروض طويلة الأجل
45,800,000	-	7,059,846	38,740,154	منافع العاملين - إيضاح (أ)
3,233,122	-	-	3,233,122	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
107,056,051	-	7,059,846	99,996,205	مجموع المطلوبات غير متداولة
مطلوبات متداولة				
12,343,383	-	-	12,343,383	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
20,334,881	-	-	20,334,881	إيرادات مقدمة
775,558	-	-	775,558	ذمم دائنة
1,503,826	-	-	1,503,826	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
1,652,126	208,261	-	1,443,865	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(208,261)	-	208,261	- إيضاح (هـ)
1,953,993	-	-	1,953,993	مستحق إلى أطراف ذات علاقة - إيضاح (هـ)
38,563,767	-	-	38,563,767	مخصص الزكاة
145,619,818	-	7,059,846	138,559,972	مجموع المطلوبات المتداولة
484,711,329	-	(11,836,720)	496,548,049	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

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

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

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
215,422,412	-	215,422,412	الإيرادات
21,300,862	-	21,300,862	منح وإعانات حكومية
(135,560,497)	٢,٢٠٤,٢٤٦	(137,764,743)	تكلفة الإيرادات - إيضاح (أ) (ج)
١٠١,١٦٢,٧٧٧	٢,٢٠٤,٢٤٦	98,958,531	مجمّل الربح
(921,021)	-	(921,021)	مصروفات دعاية وإعلان
(٢٥,٧١٩,٩٤٨)	٤٦١,٠٦٨	(26,181,016)	مصروفات عمومية وإدارية - إيضاح (أ)
1,922,608	-	1,922,608	إيرادات أخرى
٧٦,٤٤٤,٤١٦	2,665,314	73,779,102	الربح التشغيلي
(6,292,211)	(1,678,000)	(4,614,211)	تكاليف تمويل - إيضاح (أ)
٧٠,١٥٢,٢٠٥	٩٨٧,٣١٤	69,164,891	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(2,259,376)	-	(2,259,376)	الزكاة
٦٧,٨٩٢,٨٢٩	٩٨٧,٣١٤	66,905,515	صافي ربح السنة
٢,٢٦	0.03	2,23	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٤-٦ تسويات الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
67,892,829	987,314	66,905,515	صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			ربح إكتواري من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
			للموظفين
5,312,000	5,312,000	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
5,312,000	5,312,000	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
73,204,829	6,299,314	66,905,515	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

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

ملاحظات توضيحية

(أ) منافع العاملين

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تقوم الشركة باحتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة للعاملين على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب التكاليف المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للعاملين على أساس التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. إن الفروقات في مكافأة نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية في تاريخ التحول تم الإعتراف بها مقابل الأرباح المرحلة.

وكان أثر التحول على بنود قائمة الربح أو (الخسارة) للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م كما يلي:

تكلفة الإيرادات مبلغ ٢,٣٦٩,١٥٧ ريال سعودي ومصروفات عمومية وإدارية مبلغ ٤٦١,٠٦٨ ريال سعودي وتكاليف التمويل مبلغ (١,٦٧٨,٠٠٠) ريال سعودي وأرباح إكتوارية ضمن قائمة الدخل الشامل مبلغ ٥,٣١٢,٠٠٠ ريال سعودي.

(ب) أصول غير ملموسة

تم الاعتراف في سنوات سابقة بشهرة بمبلغ ١١,٠٠٦,٦١١ ريال سعودي كنتيجة لتحول الشكل القانوني للشركة وعند التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، تم الغاء الاعتراف بهذه الشهرة مقابل الأرباح المرحلة.

كما تم إعادة تصنيف بند الشهرة بمبلغ ١١,٣٥٧,٨٣٤ ريال سعودي ليصبح ضمن بند أصول غير ملموسة كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م و ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م ليتماشى مع عرض القوائم المالية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م.

(ج) فصل الممتلكات والمعدات إلى مكوناتها الرئيسية

بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تم فصل المبانى إلى مكوناتها الرئيسية بغرض استهلاكها وفقاً لمعدل أعمارها الإنتاجية. إن الفروقات في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة والمعايير الدولية للتقارير المالية في تاريخ التحول تم الإعتراف بها مقابل الأرباح المرحلة.

وكان أثر التحول نتيجة لتطبيق إهلاك المكونات الرئيسية على بند ممتلكات وآلات ومعدات ضمن قائمة المركز المالي مبلغ ٦٦٥,١٩٨ ريال سعودي كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م ومبلغ ٨٣٠,١٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م مقابل الاعتراف بها كخسائر ضمن الأرباح المرحلة.

كما تم إعادة تصنيف بند مشروعات تحت التنفيذ ليصبح ضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٩١,٥٣٧,٢٥١ ريال سعودي كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م ومبلغ ١٢١,٩٥٧,١١٧ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م ليتماشى مع عرض القوائم المالية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م.

وكان أثر التحول للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م نتيجة لتطبيق إهلاك المكونات الرئيسية على بند تكلفة الإيرادات مبلغ (١٦٤,٩١١) ريال سعودي.

(د) في 31 أغسطس ٢٠١٧ م لا يوجد اختلاف جوهري بين عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(هـ) قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض البنود المقارنة بقائمة المركز المالي ليتماشى مع عرض القوائم المالية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م كالآتي:

- مستحق من أطراف ذات علاقة ليصبح ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى.

- مستحق إلى أطراف ذات علاقة ليصبح ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي *	مباني وتحسينات على مباني مملوكة	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة حاسب آلي	سيارات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م	87,768,450	20٥,١٧٣,٣٨٩	27,032,333	45,940,376	7,244,204	91,537,251	464,696,003
إضافات خلال السنة	-	-	271,920	385,641	35,000	30,419,866	31,112,427
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	87,768,450	٢٠٥,١٧٣,٣٨٩	27,304,253	46,326,017	7,279,204	121,957,117	495,808,430
إضافات خلال السنة	-	6,٤١١,٨٣٥	594,536	201,504	-	١٧,٢١٧,٢٢٤	٢٤,٤٢٥,٠٩٩
تحويلات	13,540,325	11,388,437	675,513	2,896,140	-	(28,500,415)	-
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	101,308,775	٢٢٢,٩٧٣,٦٦١	٢٨,٥٧٤,٣٠٢	٤٩,٤٢٣,٦٦١	٧,٢٧٩,٢٠٤	١١٠,٦٧٣,٩٢٦	٥٢٠,٢٣٣,٥٢٩
الإهلاك المتراكم	-	٤٥,٩٨٢,٩٢٣	18,725,622	32,298,720	7,163,506	-	104,170,771
كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م	-	6,٥٣٤,٨٠٧	2,195,030	3,977,917	84,737	-	12,792,491
المحمل للسنة	-	٥٢,٥١٧,٧٣٠	20,920,652	36,276,637	7,248,243	-	١١٦,٩٦٣,٢٦٢
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	-	٧,٠٨٢,٦١٦	٢,٢٧٨,٩٥٦	٤,٢٨٩,٧٧١	٨,٦٨٦	-	١٣,٦٦٠,٠٢٩
المحمل للسنة	-	٥٩,٦٠٠,٣٤٦	٢٣,١٩٩,٦٠٨	٤٠,٥٦٦,٤٠٨	٧,٢٥٦,٩٢٩	-	١٣٠,٦٢٣,٢٩١
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	-	٥٩,٦٠٠,٣٤٦	٢٣,١٩٩,٦٠٨	٤٠,٥٦٦,٤٠٨	٧,٢٥٦,٩٢٩	-	١٣٠,٦٢٣,٢٩١
صافي القيمة الدفترية	101,308,775	١٦٣,٣٧٣,٣١٥	5,374,694	8,857,253	٢٢,٢٧٥	110,673,926	٣٨٩,٦١٠,٢٣٨
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	87,768,450	١٥٢,٦٥٥,٦٥٩	6,383,601	10,049,380	30,961	121,957,117	٣٧٨,٨٤٥,١٦٨
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	87,768,450	١٥٩,١٩٠,٤٦٦	8,306,711	13,641,656	80,698	91,537,251	360,525,232
كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م	87,768,450	١٥٩,١٩٠,٤٦٦	8,306,711	13,641,656	80,698	91,537,251	360,525,232

(*) يتضمن بند الأراضي أراضي مرهونة لصالح وزارة المالية تتمثل في أرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٩,٦٨١,٧٥٠ مليون ريال سعودي وأرض مدارس التربية النموذجية / حي النزهة التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في 31 أغسطس ٢٠١٨ م. كما يتضمن بند المباني مبنى مرهون لصالح وزارة المالية يتمثل في مبنى فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي الذي بلغ صافي قيمة الدفترية مبلغ ٤٩,٥٥٢,٠٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م ضمناً لقرضي وزارة المالية (إيضاح ١٢-١ و ١٢-٢).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تتمة)

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
٢٤,٩٣٥,٧٦٧	٢٥,٦٠٥,٧٣٢	--	مشروع مدارس قرطبة (١-٧)
٢,٢٥٩,٩٨٤	٢,٢٢٦,٢٣٤	٥,٤٨٠,١٥٢	مشروع مدارس الريان (٢-٧)
٤٤,٥٩١,٥٠٠	٤٤,٦١٦,٥٠٠	٤٦,٠٥٩,١٧٠	مشروع مدارس القيروان (٣-٧)
١٩,٧٥٠,٠٠٠	١٩,٧٦٠,٠٠٠	١٩,٩٢٦,٢٧٧	مشروع مدارس الترجي (٤-٧)
--	١١,٥٦٣,٢٧٤	٢٠,٨٧٨,٨٥٠	مشروع مخطط بريدة (٥-٧)
--	١٨,١٨٥,٣٧٧	١٨,٣٢٩,٤٧٧	مشروع مخطط القصر بالخبر (٦-٧)
٩١,٥٣٧,٢٥١	١٢١,٩٥٧,١١٧	١١٠,٦٧٣,٩٢٦	

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

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

٣-٧ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة أرض لبناء مدارس بحي القيروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي للعام ٢٠١٧ م مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية عن طريق تسجيل هذه الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المقرض وذلك على أن يتم نقل ملكية الأرض باسم الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م إيضاح (١٢-٣).

٤-٧ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة أرض لبناء مدارس بحي الترجي بمدينة الدمام بلغت قيمتها ١٩,٧٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي تم شراؤها من المكرم / محمد الخضير (مساهم بالشركة ورئيس مجلس الإدارة).

٥-٧ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة أرض لبناء مدارس بحي الرحاب بمدينة بريدة بلغت قيمتها ١١,٣٩٤,٩٠٠ ريال سعودي.

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٨. أصول غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	برامج حاسب آلي	الإجمالي
في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م	11,357,834	1,380,000	12,737,834
في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	11,357,834	1,380,000	12,737,834
في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	11,357,834	1,380,000	12,737,834

الإطفاء:			
في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م	-	54,583	54,583
المحمل خلال السنة	-	276,350	276,350
في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	-	330,933	330,933
المحمل خلال السنة	-	٢٧٦,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠
في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	-	٦٠٦,٩٣٣	٦٠٦,٩٣٣

صافي القيمة الدفترية:			
في 31 أغسطس ٢٠١٨ م	11,357,834	٧٧٣,٠٦٧	١٢,١٣٠,٩٠١
في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	11,357,834	1,049,067	12,406,901
في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م	11,357,834	1,325,417	12,683,251

قامت الشركة باختبار الإنخفاض للشهرة بصورة منفصلة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة القابلة للاستخدام باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تستند توقعات التدفقات النقدية على الموازنة المعتمدة. معدل الخصم المستخدم هو 17.7٪ ومعدل نمو ١٪.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م استناداً إلى احتساب القيمة القابلة للاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنة المالية التي تغطي فترة خمس سنوات. معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 17.7٪ (٣١ أغسطس ٢٠١٧ م: ١٧,٧٪ و ١ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١٧,٧٪) والتدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات تم تقديرها باستخدام معدل نمو بنسبة ١٪ (٣١ أغسطس ٢٠١٧ م: ١٪ و ١ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١٪). تم التوصل إلى أن القيمة الدفترية للشهرة لم تتجاوز القيمة القابلة للاستخدام. ونتيجة لهذا التحليل، لم يتم الاعتراف بأي خسائر إنخفاض في القيمة. الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة القابلة للاستخدام إن احتساب القيمة القابلة للاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

- معدل الخصم
- معدل نمو القيمة النهائية

معدل الخصم

يمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة توليد نقد. يعتمد احتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للشركة وقطاعاتها التشغيلية والمستمدة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يأخذ في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. تكلفة حقوق الملكية مستمدة من العائد المتوقع على الاستثمار بواسطة مستثمري الشركة. تستند تكلفة الديون على القروض المحملة بفوائد والملمزة للشركة ويتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات. معدل الخصم قبل الزكاة المستخدم 17.7٪ (٣١ أغسطس ٢٠١٧ م: ١٧,٧٪ و ١ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١٧,٧٪).

معدل نمو القيمة النهائية

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٨. أصول غير ملموسة – (يتبع)

الحساسية للتغير في الافتراضات

فيما يلي الآثار المترتبة على الافتراضات الرئيسية للقيمة القابلة للاسترداد:

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

٩. نقد وما في حكمه

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	١ سبتمبر ٢٠١٦ م
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	29,545,850	22,571,622
حسابات جارية لدى البنوك		

١٠. ذمم مدينة، صافي

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	١ سبتمبر ٢٠١٦ م
٣٧,١٣٨,٤٧٢	43,421,771	32,256,197
(٤,٦٤٦,٦٢٤)	(4,646,624)	(3,912,172)
٣٢,٤٩١,٨٤٨	38,775,147	28,344,025
ذمم أولياء الأمور الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة		

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	١ سبتمبر ٢٠١٦ م
4,646,624	3,912,172	1,889,922
--	734,452	2,022,250
٤,٦٤٦,٦٢٤	4,646,624	3,912,172
رصيد اول السنة المكون خلال السنة		

فيما يلي تفاصيل أرصدة الذمم المدينة حسب تاريخ إستحقاقها:

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	١ سبتمبر ٢٠١٦ م
٢٨,٧٨٢,٠٧٨	37,094,186	٢٧,٥١٩,٢٨٧
٣,٧٠٩,٧٧٠	1,680,961	٨٢٤,٧٣٨
٤,٦٤٦,٦٢٤	4,646,624	3,912,172
٣٧,١٣٨,٤٧٢	43,421,771	٣٢,٢٥٦,١٩٧
لم تتجاوز تاريخ الإستحقاق وغير منخفضة تجاوزت تاريخ الإستحقاق وغير منخفضة* تجاوزت تاريخ الإستحقاق ومنخفضة		

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

* لم تقم الشركة بتكوين مخصص لبعض الذمم المدينة التي تجاوزت تاريخ الإستحقاق حيث أنها تحتفظ بضمانات لتحصيل تلك الذمم.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١١. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
11,102,370	17,455,088	١٢,٠٦٢,٩١٣	دفعات مقدمة للموردين
2,255,767	4,324,162	٥٤٤,٦٦٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
1,446,061	1,527,860	1,652,739	ذمم وعهد موظفين
58,820	178,825	١,٥٤٦,٥٤٠	أخرى
14,863,018	23,485,935	١٥,٨٠٦,٨٥٨	

١٢. القروض

تتمثل القروض لأجل فيما يلي:

قروض وزارة المالية

١-١٢ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٢ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٩ م الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ، حيث تم الاتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي (مدارس الحضارة الأهلية بالرياض سابقاً) على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح 13). وقد تم سداد ستة أقساط من القرض بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح وزارة المالية (إيضاح ٧).

٢-١٢ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٩ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ٥ يناير ٢٠١٠ م الموافق ١٩ محرم ١٤٣١ هـ، حيث تم الاتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة وتم إستلام دفعات بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٣). وقد تم سداد خمسة أقساط من القرض بمبلغ 12,5 مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م مبلغ 12,5 مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع لصالح وزارة المالية (إيضاح ٧).

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

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
٣٣,٩٩٦,٠٠٠	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٠٤,٠٠٠	-	-	المتحصلات خلال السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية السنة
			<u>يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة</u>
(٨,٤٦٩,٠٣٩)	(٦,٤٨٦,٢٣٠)	(٤,٧٣٦,٩٤٨)	الرصيد في بداية السنة
١,٩٨٢,٨٠٩	١,٧٤٩,٢٨٢	١,٥٠٣,٨٢٦	مصرفات تمويلية عن السنة
(٦,٤٨٦,٢٣٠)	(٤,٧٣٦,٩٤٨)	(٣,٢٣٣,١٢٢)	الرصيد في نهاية السنة
٢٦,٠١٣,٧٧٠	٢٢,٧٦٣,٠٥٢	١٩,٢٦٦,٨٧٨	القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

12. القروض – (يتبع)

قروض البنوك التجارية

12-٣ قرض من احد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٧ جمادى الاولى ١٤٣٧هـ، حيث تم الحصول على قرض بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن فوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل فائدة ٧,٥% على ان يتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. وقد تم الحصول على القرض بموجب رهن تلك الأرض عن طريق تسجيل الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على ان يتم نقل الملكية الى الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م إيضاح (٣-٧).

12-٤ قرض من احد البنوك المحلية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨هـ، حيث تم الحصول على قرض بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن فوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي بمعدل فائدة ٨,٢٥% لشراء قطعتي أرض لبناء مدارس بالخبر على ان يتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل قسط ١,٦٢٦,٨٠٨ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م، وقد تم الحصول على القرض بموجب رهن تلك الأراضي عن طريق تسجيل الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على ان يتم نقل الملكية الى الشركة بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م إيضاح (٦-٧).

12-٥ تسهيل من احد البنوك المحلية لتمويل مجمع مدارس بحي القيروان بمدينة الرياض ومجمع مدارس بمدينة الخبر في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م الموافق 23 ذو القعدة ١٤٣٨هـ وقد تم الموافقة على اتفاقية التسهيل من قبل الجمعية العمومية في إجتماعها بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨ م الموافق ٢١ ربيع ثاني ١٤٣٩هـ، حيث تم الحصول على تسهيل بسقف 150 مليون ريال سعودي لمدة ٧ سنوات يتضمن فوائد بمعدل فائدة 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، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ١,٢٦٩,٥٨٥ ريال سعودي، يتضمن فوائد قيمتها ٣٦٠,٤٩٥ ريال سعودي يبدأ سداد القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩ م.

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	١ سبتمبر ٢٠١٦ م	
٥٧,٦٧٣,٦٦٢	٤٠,٦٩٧,٩٦٧	-	الرصيد في بداية السنة
١,٢٦٩,٥٨٥	١٦,٩٧٥,٦٩٥	٤٠,٦٩٧,٩٦٧	المتحصلات خلال السنة
(٨,٨٤٧,٢١١)	-	-	المسدد خلال السنة
٥٠,٠٩٦,٠٣٦	٥٧,٦٧٣,٦٦٢	٤٠,٦٩٧,٩٦٧	الرصيد في نهاية السنة
٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	١ سبتمبر ٢٠١٦ م	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من البنوك المحلية:
٥٠,٠٩٦,٠٣٦	٥٧,٦٧٣,٦٦٢	٤٠,٦٩٧,٩٦٧	إجمالي القروض في نهاية السنة
(١٠,٠٧٠,٤٠٢)	(٨,٥٩٤,١٥٧)	-	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٣٦٠,٤٩٥)	(٤,٣٤١,١٧٤)	(٩,٧٢١,٩٧٣)	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٩٦,٢٥٣	٢,٨٦٤,٩٢٩	١,١٢٧,٨١٦	إضافات خلال السنة
(٧,١٣٤,٦٤٤)	(١٠,٠٧٠,٤٠٢)	(٨,٥٩٤,١٥٧)	مصروفات تمويلية عن السنة
٤٢,٩٦١,٣٩٢	٤٧,٦٠٣,٢٦٠	٣٢,١٠٣,٨١٠	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الحالية للقرض في نهاية السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

12. القروض – (يتبع)

فيما يلي بيان إجمالي حركة القروض خلال السنة:

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
33,996,000	73,197,967	85,173,662	الرصيد في أول السنة
44,201,967	16,975,695	١,٢٦٩,٥٨٥	المسحوبات خلال السنة
(5,000,000)	(5,000,000)	(١٣,٨٤٧,٢١١)	المسدد خلال السنة
73,197,967	85,173,662	٧٢,٥٩٦,٠٣٦	الرصيد في آخر السنة
			بخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(8,469,039)	(15,080,387)	(١٤,٨٠٧,٣٥٠)	الرصيد في أول السنة
(9,721,973)	(4,341,174)	(٣٦٠,٤٩٥)	المكون خلال السنة
3,110,625	4,614,211	٤,٨٠٠,٠٧٩	تكاليف التمويل خلال السنة
(15,080,387)	(14,807,350)	(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	الرصيد في آخر السنة
58,117,580	70,366,312	٦٢,٢٢٨,٢٧٠	القيمة الحالية للقروض في آخر السنة
3,250,718	12,343,383	١٧,٦٨٤,٥٤٥	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
54,866,862	58,022,929	٤٤,٥٤٣,٧٢٥	القروض طويلة الأجل

١٣. إيرادات منح حكومية مؤجلة

تم إثبات إيرادات مؤجلة "منح حكومية" بالفرق بين القيمة الحالية للقروض الحكومية وقيمتها الإسمية الممنوحة من وزارة المالية للشركة (إيضاح ١٢-١ و ١٢-٢).

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
8,469,039	6,486,230	4,736,948	الرصيد في أول السنة
(1,982,809)	(1,749,282)	(١,٥٠٣,٨٢٦)	إضافات خلال السنة
6,486,230	4,736,948	٣,٢٣٣,١٢٢	
1,749,282	1,503,826	١,٢٣٩,٨٣٧	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
4,736,948	3,233,122	١,٩٩٣,٢٨٥	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة

١٤. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
948,823	1,078,580	٢,٢٤٧,٧٠٢	مصروفات مستحقة
٢١,١٠٠	٢٩,٥١٥	٣٤,٠١٥	تأمينات لدى الغير
٥١,٢٨١	٥٤٤,٠٣١	١,٣٥٩,٦٦٨	أخرى
1,021,204	1,652,126	٣,٦٤١,٣٨٥	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١٥. مخصص الزكاة

أ. تخضع الشركة للزكاة حسب تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أنهت الشركة وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوية النهائية للأعوام حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م. قدمت الشركة إقرارها الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام من ٣١ أغسطس ٢٠٠٧ م حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة.

ب. تم احتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م على أساس وعاء الزكاة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
70,152,205	50,423,768	صافي ربح السنة قبل الزكاة
7,817,320	٤,٣٥٧,٠٠٠	تسويات على صافي ربح السنة
77,969,525	54,780,768 (أ)	صافي ربح السنة المعدل
300,000,000	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
6,650,779	١٣,٣٤١,٣٣١	الإحتياطي النظامي
(8,872,752)	٢٥,٧٥٠,١٨٠	أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
45,816,850	٤٦,٩٧٢,٨٨٥	مخصصات مدورة
(378,294,952)	(٣٨٩,٦١٠,٢٣٨)	موجودات ثابتة
(12,406,901)	(١٢,١٣٠,٩٠١)	موجودات غير ملموسة
75,103,260	٧١,٣٢٦,٤٥٣	القروض
(31,891,345)	(٤٨,٤٥٢,٩١١)	أرباح مدفوعة خلال السنة
74,074,464	٦١,٩٧٧,٥٦٧ (ب)	المجموع
77,969,525	٦١,٩٧٧,٥٦٧	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
1,949,238	1,549,439	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥ %

حركة مخصص الزكاة تظهر كالتالي:

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
1,755,223	2,357,259	1,953,993	رصيد اول السنة
2,357,259	٢,٢٥٩,٣٧٦	١,٥٤٩,٤٣٩	المكون خلال السنة
(1,755,223)	(2,662,642)	(١,٩٥٣,٩٩٩)	المسدد خلال السنة
2,357,259	1,953,993	١,٥٤٩,٤٣٣	

١٦. منافع العاملين

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١٦. منافع العاملين – (يتبع)

صافي المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
٥,٩٢٦,٠٠٠	٤,٣٥٧,٠٠٠	تكلفة الخدمات
١,٦٧٨,٠٠٠	١,٦١٩,٠٠٠	تكلفة الفائدة
٧,٦٠٤,٠٠٠	٥,٩٧٦,٠٠٠	

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

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
39,141,000	45,982,000	45,800,000	رصيد اول السنة
5,509,000	5,926,000	٥,٢٧٣,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
--	--	(٩١٦,٠٠٠)	تكلفة الخدمة السابقة
1,429,000	1,678,000	١,٦١٩,٠٠٠	تكلفة الفائدة
٦,٩٣٨,٠٠٠	٧,٦٠٤,٠٠٠	٥,٩٧٦,٠٠٠	
(1,346,000)	(2,474,000)	(٣,٦٨٢,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
1,249,000	(5,312,000)	(٣,٢٢٤,٠٠٠)	(أرباح) / خسائر الالتزامات الاكتوارية مدرجة
45,982,000	45,800,000	٤٤,٨٧٠,٠٠٠	بقائمة الدخل الشامل

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

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
%3,35	%3,60	معدل الخصم
%4.5	%2	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 ٢٠١٧ م		٣١ أغسطس ٢٠١٨ م		
نقص (١) (%)	زيادة (١) (%)	نقص (١) (%)	زيادة (١) (%)	
49,340,000	(42,743,000)	48,338,000	(41,935,000)	معدل الخصم
(42,747,000)	49,262,000	(41,865,000)	48,357,000	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 مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١٧. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص والمدفوع ٣٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م (٣١ أغسطس ٢٠١٧ م: ٣٠٠ مليون ريال و ١ سبتمبر ٢٠١٦ م: ٣٠٠ مليون ريال سعودي) مقسماً الى ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. تم خلال الفترة اللاحقة لتاريخ الميزانية زيادة رأس المال ليصبح ٤٣٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ٣١).

١٨. الإحتياطي النظامي

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

١٩. الإيرادات

عن السنة المنتهية في	
٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
٢٠٩,٩٨٧,٩٧٧	١٩٩,٥٣٨,٠٤٣
٣,٢٨٥,٠٠٠	٢,٧٨٩,٠٠٠
٢,١٤٩,٤٣٥	١,٩٤٣,٤٦٢
٢١٥,٤٢٢,٤١٢	٢٠٤,٢٧٠,٥٠٥

رسوم دراسة
رسوم نقل الطلاب
إيرادات النادي الرياضي

٢٠. منح وإعانات حكومية

عن السنة المنتهية في	
٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
١٩,٠٢٠,٠٠٠	١٢,٧٢٩,٥٨٣
٥٣١,٥٨٠	١,٤٥٢,٨٣٢
١,٧٤٩,٢٨٢	١,٥٠٣,٨٢٦
٢١,٣٠٠,٨٦٢	١٥,٦٨٦,٢٤١

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

٢١. تكلفة الإيرادات

عن السنة المنتهية في	
٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
100,215,119	٩٧,٠٦٨,١٩٦
١٢,٥٧٤,١٧٢	١٣,٢٧٥,٠٧٢
٦,٥٩٩,٦٩٥	٨,٦٣١,٧٩١
٦,٥٧٦,٤٦٨	٥,٨٥٥,٣٤٦
٢,٣٩٩,٤١٢	٤,٠٦٣,٥١٨
١,٨٠٢,٨١٤	٣,٦١٣,٠٤٤
١,٨٧٩,٦١٦	١,٤٩٩,٠٧٩
١,٨٧٨,٣٨٧	١,٤٢٩,٦١١
١,٦٣٤,٨١٤	٢,١٨٢,١٩٦
١٣٥,٥٦٠,٤٩٧	١٣٧,٦١٧,٨٥٣

رواتب وأجور ومزايا موظفين
إهلاك واستهلاك
مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
تأمين طبي
مياه وكهرباء وإتصالات
رسوم حكومية
صيانة ووقود
ضيافة وإستقبال وأنشطة
أخرى

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	31 أغسطس ٢٠١٨ م	
19,645,121	١٩,٤٠٥,٧٦٨	رواتب وأجور ومزايا موظفين
١,٠٢٤,٤١٥	٢,٠٩٦,٤٠٤	تدريب وإستشارات
١,٢٧٢,٤٦٦	١,٤٨٥,٩٧٠	عمولات بنكية
١٧٢,٨٤٢	٧٢٧,٦٧٨	صيانة و وقود
٣٧١,٠٠٠	٤٣٢,٨٢٣	رسوم حكومية
٤٩٤,٦٦٩	٦٦٠,٩٥٧	إهلاك واستهلاك
٨٦٢,٦٣٥	٨٠١,٩٠٩	مياه وكهرباء وإتصالات
١٦٣,٠٢٢	٤٥٤,٢٥٢	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٥٦٩,٣٥٦	٢٣٢,٦٥٩	تأمين طبي
١٢٢,٤٥٠	١٢٢,٢٥٢	ضيافة واستقبال وانشطة
١,٠٢١,٩٧٢	٣٩٣,٠٤٩	أخرى
25.719.948	٢٦,٨١٣,٧٢١	

٢٣. إيرادات أخرى

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
١,٨٠٧,٤٢٥	1,752,295	إيجار منافذ بيع وجبات غذائية
١١٥,١٨٣	382,192	إيرادات متنوعة أخرى
١,٩٢٢,٦٠٨	2,134,487	

٢٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	ربح السنة
٦٧,٨٩٢,٨٢٩	٤٨,٨٧٤,٣٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
30.000.000	30.000.000	
٢,٢٦	١,٦٣	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٥. الموجودات والمطلوبات المالية

٢٥. ١ الموجودات المالية

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
28,344,025	38,775,147	٣٢,٤٩١,٨٤٨	ذمم مدينة
22,571,622	29,545,850	٣٧,٢٨٠,٠٩٦	نقد وما في حكمه
٥٠,٩١٥,٦٤٧	٦٨,٣٢٠,٩٩٧	٦٩,٧٧١,٩٤٤	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٥. 2 المطلوبات المالية

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
58,117,580	70,366,312	٦٢,٢٢٨,٢٧٠	قروض
٢٠١,٦٢٨	٧٧٥,٥٥٨	1,017,866	ذمم دائنة
٥٨,٣١٩,٢٠٨	٧١,١٤١,٨٧٠	63,246,136	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
3,452,346	13,118,941	١٨,٧٠٢,٤١١	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٥٤,٨٦٦,٨٦٢	٥٨,٠٢٢,٩٢٩	٤٤,٥٤٣,٧٢٥	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٥٨,٣١٩,٢٠٨	٧١,١٤١,٨٧٠	63,246,136	إجمالي المطلوبات المالية

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

٢٦. الارتباطات

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	الإلتزامات التعاقدية للموردين
103,603	103,603	٢١٤,١١١	الإرتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ
61,992,233	61,322,268	٨١,٥٥٦,٤٨٩	
62,095,836	61,425,871	٨١,٧٧٠,٦٠٠	

تتعلق الإرتباطات الرأسمالية بمشروع الريان الخاص بإنشاء فصول جديدة إيضاح (٧-٢) ومشروع القبروان وبريدة لإنشاء مجمع مدارس إيضاح (٧-٣) و (٧-٥).

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال إستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

(أ) مخاطر السوق

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

مخاطر العملة

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

تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات عن كثب وبشكل مستمر. وبناءً على خبرتها، 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 (الفوائد)

تتمثل مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة في التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة للقروض من البنوك التجارية. تدير الشركة تكاليفها التمويلية من خلال تحسين السيولة المتاحة والحد من الإقتراض. إن التغير المعقول المحتمل ل ١٠٠ نقطة أساس لأسعار الفائدة بتاريخ التقارير المالية كان من شأنه زيادة (انخفاض) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بمبلغ ٤٢٩,٦١٤ ريال سعودي.

(ب) مخاطر الائتمان

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

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

النقد وما في حكمه

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

ذمم مدينة

يتم تقييم القدرة الائتمانية للأصول المالية الغير متأخرة عن التحصيل أو تتضمن احتمالية تحصيل منخفضة عن طريق قياس القدرة المالية والتاريخ الائتماني للعملاء، مع مراعاة أرصدة العملاء الذين تم استلام جميع مستحقاتهم في الماضي بغض النظر عن تأخرهم في السداد غير الجوهري. تعترف الشركة بالمخصصات عن طريق قياس احتمالية تحصيل الأموال من العملاء إذا كانت احتمالية التحصيل منخفضة وتأخذ في الاعتبار شطب الديون المستحقة. تعطي عمليات الائتمان والتحصيل مؤشرات دورية عن أعمار الأصول المالية.

(ج) مخاطر السيولة

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

تقوم الإدارة عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق إجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب الشركة التدفقات النقدية الفعلية وتسعى إلى مطابقة تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية. تسعى الشركة باستمرار إلى الالتزام بالتزاماتها القانونية بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

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

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
					كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٧٢,٥٩٦,٠٣٦	٢٣٣,٣١٦	٥٥,٩١٨,٠١٢	١٦,٤٤٤,٧٠٨	قروض
١,٠١٧,٨٦٦	١,٠١٧,٨٦٦	-	-	١,٠١٧,٨٦٦	ذمم دائنة
٣,٦٤١,٣٨٥	٣,٦٤١,٣٨٥	-	-	٣,٦٤١,٣٨٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٦,٨٨٧,٥٢١	٧٧,٢٥٥,٢٨٧	٢٣٣,٣١٦	٥٥,٩١٨,٠١٢	٢١,١٠٣,٩٥٩	
					كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م
٧٠,٣٦٦,٣١٢	٨٥,١٧٣,٦٦٢	٣,٢٥٣,٦١٧	٦٧,٥٤٦,٧٩٥	١٤,٣٧٣,٢٥٠	قروض
٧٧٥,٥٥٨	٧٧٥,٥٥٨	-	-	٧٧٥,٥٥٨	ذمم دائنة
1,652,126	1,652,126	-	-	١,٦٥٢,١٢٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٢,٧٩٣,٩٩٦	٨٧,٦٠١,٣٤٦	٣,٢٥٣,٦١٧	٦٧,٥٤٦,٧٩٥	١٦,٨٠٠,٩٣٤	
					كما في ١ سبتمبر ٢٠١٦ م
٥٨,١١٧,٥٨٠	٧٣,١٩٧,٩٦٧	١٣,١٣٩,٥٩٤	٥٥,٠٥٨,٣٧٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض
٢٠١,٦٢٨	٢٠١,٦٢٨	-	-	٢٠١,٦٢٨	ذمم دائنة
١,٠٢١,٢٠٤	١,٠٢١,٢٠٤	-	-	١,٠٢١,٢٠٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٣٤٠,٤١٢	٧٤,٤٢٠,٧٩٩	١٣,١٣٩,٥٩٤	٥٥,٠٥٨,٣٧٣	٦,٢٢٢,٨٣٢	

(د) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

(هـ) إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
٥٨,١١٧,٥٨٠	٧٠,٣٦٦,٣١٢	٦٢,٢٢٨,٢٧٠	قروض
(٢٢,٥٧١,٦٢٢)	(29,545,850)	(٣٧,٢٨٠,٠٩٦)	يطرح: النقد وما في حكمه
٣٥,٥٤٥,٩٥٨	40,820,462	٢٤,٩٤٨,١٧٤	صافي الدين
٢٩٧,٧٧٨,٠٢٧	339,091,511	٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩	إجمالي حقوق الملكية
١٢%	12%	7%	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٨. الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	طبيعة المعاملة	
4,235,750	٩,١٣١,٧٩٦	عقود مقاولات إستئجار عمالة والإشراف على المشاريع تحت التنفيذ	شركة أجا للتجارة والمقاولات – شركة شقيقة شركة ريفان – شركة شقيقة
857,145	٣,٤٠٧,٩١٨	إستئجار شقق ومستودع	شركة عاج للاستثمار العقاري – شركة شقيقة
١ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
1,809,461	6,045,211	١٨١,٦٥٦	المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى) شركة أجا للتجارة والمقاولات
1,809,461	6,045,211	١٨١,٦٥٦	
-	120,000	120,000	المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى) شركة عاج للإستثمار العقاري شركة ريفان
-	88,261	٦٦٢,٥٨٩	
-	208,261	٧٨٢,٥٨٩	

تعويضات الادارة العليا

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
3,843,000	4,046,845	رواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل
3,843,000	4,046,845	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٩. التقارير القطاعية

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

- تتعلق أنشطة الشركة بقطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- مدارس الريان
- مدارس الروابي
- مدارس النزهة
- مدارس قرطبة

كما في ولد السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م						
<u>مدارس الريان</u>	<u>مدارس الروابي</u>	<u>مدارس النزهة</u>	<u>مدارس قرطبة*</u>	<u>أخرى</u>	<u>المجموع</u>	
٧٢,٤٦٦,٨٣٧	٧٤,٠٦٦,٧٣٥	٥٦,١٨٥,٨٩٣	١,٥٥١,٠٤٠	-	٢٠٤,٢٧٠,٥٠٥	الإيرادات
٤,٨٤٣,٨٨٠	٥,٠٤٢,١٧٨	٥,٥٤٨,١٨٣	٩٧,١٦٧	١٥٤,٨٣٣	١٥,٦٨٦,٢٤١	منح وإعانات حكومية
(٤٩,٥٧٠,٨٩١)	(٤٩,٢٧٣,٧٢١)	(٣٥,٢٦١,٦٢٥)	(٣,٥١١,٦١٦)	-	(١٣٧,٦١٧,٨٥٣)	تكلفة الإيرادات
٢٧,٧٣٩,٨٢٦	٢٩,٨٣٥,١٩٢	٢٦,٤٧٢,٤٥١	(١,٨٦٣,٤٠٩)	١٥٤,٨٣٣	٨٢,٣٣٨,٨٩٣	مجمول الربح / (الخسارة)
٨٤,٢٩٦,٥٨٨	٧٢,٣٩٥,٥٩٢	٨٧,١٣١,٦٦٠	٣٣,٩٩٩,٥٧٧	١١١,٧٨٦,٨٢١	٣٨٩,٦١٠,٢٣٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٩٤٩,٩١٨	٣,٤٦٩,٣٤٨	٥,٨٤٥,٢٩٨	١,١٢٠,٤٣٠	٥٥١,٠٣٥	١٣,٩٣٦,٠٢٩	إهلاك واستهلاك
كما في ولد السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م						
<u>مدارس الريان</u>	<u>مدارس الروابي</u>	<u>مدارس النزهة</u>	<u>مدارس قرطبة</u>	<u>أخرى</u>	<u>المجموع</u>	
٧٩,١٧٨,١٦٤	٧٦,٧٠٤,١٢٥	٥٩,٥٤٠,١٢٣	-	-	٢١٥,٤٢٢,٤١٢	الإيرادات
٦,٦٧٢,١٣٣	٧,٦٦٠,٣٥٩	٦,٩٦٨,٣٧٠	-	-	٢١,٣٠٠,٨٦٢	منح وإعانات حكومية
(٤٨,٨٥٠,٢٣٩)	(٥١,٢٢٦,٢٨٢)	(٣٥,٤٨٣,٩٧٦)	-	-	(١٣٥,٥٦٠,٤٩٧)	تكلفة الإيرادات
٣٧,٠٠٠,٠٥٨	٣٣,١٣٨,٢٠٢	٣١,٠٢٤,٥١٧	-	-	١٠١,١٦٢,٧٧٧	مجمول الربح
٨٨,١٤١,٩٧٩	٧٥,٢١٥,١٣٣	٩٢,٩٨١,٣٩٦	-	١٢٢,٥٠٦,٦٦٠	٣٧٨,٨٤٥,١٦٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٠١٩,٦٢٤	٣,٠٣٥,٩٢١	٦,٦٤٠,٥٠٤	-	٣٧٢,٧٩٢	١٣,٠٦٨,٨٤١	إهلاك واستهلاك

ونظراً لطبيعة نشاط الشركة وأسلوب إدارتها فإنه من غير العملي تخصيص باقي أصول والتزامات الشركة وفقاً للقطاعات المختلفة. كما أن كافة أنشطة الشركة تقع داخل مدينة الرياض.

* تحقق مدارس قرطبة مجمول خسائر نظراً لكونها أول سنة تشغيلية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٩. التقارير القطاعية – (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح الشركة

٣١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	
١٠١,١٦٢,٧٧٧	٨٢,٣٣٨,٨٩٣	مجمّل الربح من القطاع المسجل
١,٩٢٢,٦٠٨ (٩٢١,٠٢١)	٢,١٣٤,٤٨٧ (٨١٦,٨١٢)	المبلغ غير الموزع:
(٢٥,٧١٩,٩٤٨)	(٢٦,٨١٣,٧٢١)	إيرادات أخرى
(٦,٢٩٢,٢١١)	(٦,٤١٩,٠٧٩)	مصروفات دعاية وإعلان
(٣١,٠١٠,٥٧٢)	(٣١,٩١٥,١٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٧٠,١٥٢,٢٠٥	٥٠,٤٢٣,٧٦٨	تكاليف التمويل
		إجمالي المبلغ غير الموزع
		الربح قبل الزكاة

٣٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للأصّدار بالنيابة عن مجلس الإدارة بواسطة العضو المنتدب في ٢١ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ م).

٣١. أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية وتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م) تم إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩١) ، وقد بلغ رأس مال الشركة بعد عملية الاكتتاب ٤٣٠ مليون ريال سعودي مقسمة الى ٤٣ مليون سهم وذلك بإصدار ١٣ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم.