

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م

صفحة

فهرس

تقرير مراجع الحسابات المستقل

- ١ قائمة المركز المالي
- ٢ قائمة الربح أو الخسارة
- ٣ قائمة الدخل الشامل
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق الملكية
- ٥ قائمة التدفقات النقدية
- ٦ إيضاحات حول القوائم المالية

٣٢ - ٦



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨ ٥٠٠  
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨ ٦٠٠  
[www.kpmg.com.sa](http://www.kpmg.com.sa)  
كلفون  
فلاكس  
إنترنات  
رقم الترخيص  
٤٦/١١/٣٢٣  
١٤٢٩/٧/٤٦

كي بي أم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
واجهة الرياض، طريق المطار  
ص.ب. ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، وقوائم الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التقسرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، 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 مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقواعد المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبغ)

إلى السيد/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبغ)

## أمور المراجعة الرئيسية (يتبغ)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبغ)	أثبات إيرادات الخدمات التعليمية
كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أثبات إيرادات الخدمات التعليمية
<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة الخاصة بثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على ثبات الإيرادات.</li> <li>اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة.</li> <li>إجراء دراسة تحليلية ل الإيرادات مبنية على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولة مبلغ الإيراد المدرج بالقوائم المالية المرفقة.</li> <li>استعلممنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية.</li> <li>مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية.</li> </ul>	<p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٠) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالإيرادات فقد بلغت إيرادات الرسوم الدراسية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ مبلغ ١٩٣ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية اثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم اثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين.</p> <p>ونظراً لجوهرية قيمة إيرادات الخدمات التعليمية المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية اثبات الإيرادات. تم اعتبار اثبات إيرادات الخدمات التعليمية كأمر رئيسي للمراجعة.</p>
كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الانخفاض في قيمة الشهرة
<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>حصلنا على فهم للمنهجية التي اتبعتها الإدارة في تحديد الوحدة المولدة للنقد ومدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة وتقييم ما إذا كانت هذه المنهجية متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي رقم (٣٦) ومع تلك المستخدمة في هذه الصناعة.</li> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على الانخفاض في قيمة الشهرة.</li> <li>تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة والمتعلقة بمعدل نمو الإيرادات، هامش الربح الإجمالي، ومعدل النمو طويل الأجل، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية لوحدة توليد النقد. وقمنا أيضاً بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة.</li> <li>تقييم مدى موثوقية توقعات الإدارة من خلال فحص الأداء الفعلي مقابل التوقعات المستخدمة من قبل الإدارة.</li> <li>مراجعة الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لاحساب القيمة قيد الاستخدام من قبل المتخصصين لدينا. كما أجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الافتراضات الرئيسية.</li> <li>تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية وكفايتها.</li> </ul>	<p>بالإشارة إلى التقديرات والإفتراضات المحاسبية المتعلقة بالانخفاض الشهرة وكذلك الإيضاح رقم (٧) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالشهرة.</p> <p>تضمنت القوائم المالية شهرة بقيمة ١١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حيث تمثل الزيادة في المقابل المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الأصول التي تم تحكمها من قبل الشركة، تجري الشركة اختباراً سنوياً للانخفاض في قيمة الشهرة متضمناً الأصول المرتبطة بها "الوحدة المولدة للنقد" للتحقق من مدى وجود انخفاض في قيمتها وفقاً لمطالبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)"الهبوط في قيمة الأصول".</p> <p>إن تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أصل أو الوحدة المولدة للنقد، يتطلب استخدام إفتراضات جوهرية من قبل الإدارة.</p> <p>ونظراً لوجود درجة عالية من التقديرات والإفتراضات المستخدمة في تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة فقد تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الحصول على تفهّم للمنهجية المستخدمة من قبل الإدارة في دراسة الانخفاض في قيم النّدم المدينة وتطبيق نموذج الخسائر المتوقعة والإفترضات ذات العلاقة.</li> <li>• فحص عينة من أرصدة النّدم المدينة والتي تم احتساب انخفاض لها خلال السنة لتقيير مدى مقولية التقديرات المستخدمة من قبل إدارة الشركة.</li> <li>• استخدام المختصين لدينا لاختبار الفرضيات المستخدمة في احتساب أثر الظروف الاقتصادية المستقبلية على الانخفاض في قيم النّدم المدينة.</li> <li>• تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية.</li> </ul>	<p>تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بما في ذلك قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة.</p> <p>كما هو مبين في إيضاح رقم (٤-ز) للقواعد المالية وابتداء من ١ سبتمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الذي يحل محل الأحكام الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) فيما يتعلق بآليات وتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية، بالإضافة إلى تقديم طرق جديدة للمحاسبة عن الانخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.</p> <p>كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، بلغ إجمالي النّدم المدينة ٤٥ مليون ريال سعودي، مقابل الاعتراف بخسائر انخفاض في قيم النّدم المدينة بمبلغ ١٤,٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، قامت الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الإنتمانية المتوقعة لحساب الانخفاض في قيم النّدم المدينة.</p> <p>نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيم النّدم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الإنتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة تم اعتبار بدء تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) بما في ذلك استخدام نموذج الخسائر الإنتمانية المتوقعة كأمر رئيسي للمراجعة.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى العادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها 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، ولا نبني أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

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

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتوجب علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكمة، أي مجلس الإدارة ولجنة المراجعة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

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

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

إن المكلفين بالحكمة، أي مجلس الإدارة ولجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

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

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ثبّتنا لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبع علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتبع علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة ولجنة المراجعة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعة الشركة الوطنية للتربية والتعليم.

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

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

عن / كي بي أم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون وماراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السادس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٥ ربيع الأول ١٤٤١هـ  
الموافق: ١٢ نوفمبر ٢٠١٩م

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**  
 (المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاحات ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م

إيضاحات ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م

		الموجودات
٤٠١,٧٤١,١٣٩	٤٥٢,٨٤٦,٧٦٧	موجودات غير متداولة
١٢,١٣٠,٩٠١	١١,٩٠٦,٣٨٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨٩,٦١٠,٢٣٨	٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣	أصول غير ملموسة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٤٨٩,٢٣١,٣٧١	٧٤١,٦٩٩,١٣٠	مخزون
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	ذمم مدينة
١٥,٨٠٦,٨٥٨	١٦,٦٥٥,٦٨٧	دفعت مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٤٩١,٨٤٨	٣١,٠٠٧,٠٢٩	نقد وما في حكمه
١,٩١١,٤٣٠	١,١٤٤,٠٧٨	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية
٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩	٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧	رأس المال
٢٤,٥٠٨,١٦٥	٥١,٢٨٤,٨٩٧	علاوة الإصدار
--	٢٣,٢٦٨,٠١٣	احتياطي نظامي
١٨,٢٢٨,٧٦٤	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	أرباح مرحلة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
٩١,٤٠٧,٠١٠	٧٧,٦٢٩,٢٥٢	الجزء غير المتداول من المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٤٤,٨٧٠,٠٠٠	٤٢,٢٣٧,٧٠٠	منافع الموظفين
١,٩٩٣,٢٨٥	٩٥٧,٦٣٥	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٤,٤٣٣,٩١٧	مجموع المطلوبات غير متداولة
		مطلوبات متداولة
١٧,٦٨٤,٥٤٥	١٥,٤٠٩,٠٥٨	الجزء المتداول من المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٢٩,٩٥٤,٣٦٦	٣١,٨٠٢,١٠٣	إيرادات مقدمة
١,٠١٧,٨٦٦	١,٣٠٠,٦٤٥	ذمم دانة
١,٢٣٩,٨٣٧	١,٠٣٥,٦٥٠	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣,٦٤١,٣٨٥	٧,١٢٠,٢٧٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دانة أخرى
١,٥٤٩,٤٣٣	١,٨٦٣,٥٣٨	مخصص الزكاة
٥٥,٠٨٧,٤٣٢	٥٨,٥٣١,٢٧١	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٦,٤٩٤,٤٤٢	١٣٦,١٦٠,٥٢٣	مجموع المطلوبات
٤٨٩,٢٣١,٣٧١	٧٤١,٦٩٩,١٣٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Al-Khairi

طه



**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة الربح أو الخسارة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**  
 (المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	إيضاحات	
٢٠٤,٢٧٠,٥٠٥	١٩٧,٩٤٢,٧٨٦	٢٠	الإيرادات
١٥,٦٨٦,٢٤١	٩,٣٩٥,٩٣٤	٢١	منح وإعلانات حكومية
<u>(١٣٧,٦١٧,٨٥٣)</u>	<u>(١٢٠,٠١٠,٧٥٢)</u>	٢٢	تكلفة الإيرادات
٨٢,٣٣٨,٨٩٣	٨٧,٣٢٧,٩٦٨		مجمل الربح
(٨١٦,٨١٢)	(١,٧١٨,٠٩٢)		مصروفات دعائية وإعلان
(٢٦,٨١٣,٧٢١)	(٣١,٨٥٦,٢٢٥)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
--	(٤,٦١١,٠٣٣)	٨	خسائر الإنخفاض في قيمة النجم المدينة
٢,١٣٤,٤٨٧	٤,٨٥٥,٦٦٣	٢٤	إيرادات أخرى
٥٦,٨٤٢,٨٤٧	٥٣,٩٩٨,٢٨١		الربح التشغيلي
<u>(٦,٤١٩,٠٧٩)</u>	<u>(١,٧٤٢,٢٥٧)</u>	٢٥	تكاليف تمويل، بالصافي
٥٠,٤٢٣,٧٦٨	٥٢,٢٥٦,٠٢٤		صافي ربح السنة قبل الزكاة
<u>(١,٥٤٩,٤٣٩)</u>	<u>(١,٨٦٣,٥٣٨)</u>	١٥	الزكاة
٤٨,٨٧٤,٣٢٩	٥٠,٣٩٢,٤٨٦		صافي ربح السنة
١,٦٣	١,٢٥	٢٦	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمحضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة الدخل الشامل**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩**  
 (المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

<u>٣١ أغسطس ٢٠١٨</u>	<u>٣١ أغسطس ٢٠١٩</u>	ايضاحات	صافي ربح السنة
٤٨,٨٧٤,٣٢٩	٥٠,٣٩٢,٤٨٦		

**البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة**

<u>٣,٢٢٤,٠٠٠</u> <hr/> <u>٣,٢٢٤,٠٠٠</u> <hr/> <u>٣,٢٢٤,٠٠٠</u> <hr/> <u>٥٢,٠٩٨,٣٢٩</u>	<u>٣,٨٤٩,٠٠٠</u> <hr/> <u>٣,٨٤٩,٠٠٠</u> <hr/> <u>٣,٨٤٩,٠٠٠</u> <hr/> <u>٥٤,٢٤١,٤٨٦</u>	<b>أرباح اكتوارية من إعادة قياس مكافأه نهاية الخدمة للموظفين</b>  <b>مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة</b>  <b>مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة</b> <b>مجموع الدخل الشامل للسنة</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الشركة الوطنية للتربيه والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
لسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م  
(المبلغ مدرجه بالريل السعودي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال
٣٣٩,٥٩,٠٩,١٥,١١	٢٥,٧٥,٦١,١,٨٠	١٣,٤٣,١,١٣	--	٣٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٣٠
٣٢٩,٤٣,٧٧,٨٤	٣٢٩,٤٣,٧٧,٨٤	--	--	--
٣٢٤,٤٠,٠٠	٣٢٤,٤٠,٠٠	--	--	--
٥٢٩,٩٠,٥٢	٥٢٩,٩٠,٥٢	--	--	--
(٤٣٣,٣٣,٢٩)	(٤٣٣,٣٣,٢٩)	(٤٣٣,٣٣,٢٩)	(٤٣٣,٣٣,٢٩)	--
(١١١,٩٤,٤٤)	(١١١,٩٤,٤٤)	(١١١,٩٤,٤٤)	(١١١,٩٤,٤٤)	--
٣٤٣,٦٩,٢٤	٣٤٣,٦٩,٢٤	٤٢٩,٤٣,٧٧,٦٩	٤٢٩,٤٣,٧٧,٦٩	٣٠٣,٦٩,٢٤
٣٢٩,٦٤,٢٤	٣٢٩,٦٤,٢٤	٤٢٩,٤٣,٧٧,٦٤	٤٢٩,٤٣,٧٧,٦٤	٣٠٣,٦٤,٢٤
٣٢٩,٦٤,٢٤	٣٢٩,٦٤,٢٤	٤٢٩,٤٣,٧٧,٦٤	٤٢٩,٤٣,٧٧,٦٤	٣٠٣,٦٤,٢٤
(٥٥٠,٥٥,٥٥)	(٥٥٠,٥٥,٥٥)	(٥٥٠,٥٥,٥٥)	(٥٥٠,٥٥,٥٥)	--
٤٣٧,٥١,٥١	٤٣٧,٥١,٥١	١٩,٢٢,١١,٥٤	١٩,٢٢,١١,٥٤	٣٠٣,٠٠,٠٠,٠٠,٣٣
١٣٠,٠٠,٠٠,٠٠	١٣٠,٠٠,٠٠,٠٠	--	--	١٣٠,٠٠,٠٠,٠٠,١٣
١٠٠,٩٦,٩٥,٥٧	١٠٠,٩٦,٩٥,٥٧	--	--	١٠٠,٩٦,٩٥,٥٧
٥٦٨,٧٩,٤٤,١٢	٥٦٨,٧٩,٤٤,١٢	١٩,٢٢,٦٦,٥٠	١٩,٢٢,٦٦,٥٠	٥٠,٣٤,٦٦,٥٠
٦٨٤,٢٩,٣٣,٥٥	٦٨٤,٢٩,٣٣,٥٥	--	--	٥٠,٣٤,٦٦,٥٠
٠٠,٩٤,٣,٣	٠٠,٩٤,٣,٣	--	--	٠٠,٩٤,٣,٣
٦٨٤,١٤,٤٤,٥٦	٦٨٤,١٤,٤٤,٥٦	--	--	--
(١٧,٢,٦٧)	(١٧,٢,٦٧)	(٥٠,٢,٦٧)	(٥٠,٢,٦٧)	(٥٠,٢,٦٧)
٦٠٧,٨٣,٥٥,٦٧	٦٠٧,٨٣,٥٥,٦٧	١٣,٢٦,٣٣,٥٧	١٣,٢٦,٣٣,٥٧	٠٠,٣٤,٦٦,٥٠

تتغير الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

ملحوظ

بيان

الدخل الشامل الآخر  
صافي ربح السنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
الممول للإحتاطي النظامي  
توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٣)  
الربح في ٣١ أغسطس ٢٠١٠م  
الربح في ٣١ سبتمبر ٢٠١٠م  
زيادة رأس مال - (إيضاح ١٧)  
علاوة الإصدار - (إيضاح ١٨)  
إجمالي  
صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
الممول للإحتاطي النظامي  
توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٣)  
الربح في ٣١ أغسطس ٢٠١٠م

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التدفقات النقدية**

**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٣١ أغسطس ٢٠١٨ م**

**٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

صافي ربح السنة قبل الزكاة

**تعديلات لـ:**

--	٤,٦١١,٠٣٣	خسائر الإنخفاض في قيمة الدسم المدينة
--	٤٦٩,١٥٦	مخصص الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
--	٢٤٧,٤٤٣	مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون
--	(٦٦,٦٠٠)	أرباح من استبعادات ممتلكات وألات ومعدات
١٣,٩٣٦,٠٢٩	١١,٧٣٠,٦٣٤	إهلاك واستهلاك
٤,٣٥٧,٠٠٠	٤,٢٢٠,٣٠٨	منافع الموظفين
٦,٤١٩,٠٧٩	٥,٦٧٠,٨٥٦	تكاليف تمويل
--	(٣,٩٢٨,٥٩٩)	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
(١,٥٠٣,٨٢٦)	(١,٢٣٩,٨٣٧)	إيرادات محققة من حكومية
<b>٧٣,٦٣٢,٠٥٥</b>	<b>٧٣,٩٧٠,٤٠٨</b>	

**التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية**

ذمم مدينة

مخزون

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة

مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

إيرادات مقدمة

المسدود من الزكاة

المسدود من منافع الموظفين

**صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية**

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية**

مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ

مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة

متحصلات من استبعادات ممتلكات ومعدات

متحصلات من عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل

**صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية**

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**

المحصل من زيادة رأس المال

المحصل من علاوة الإصدار

المحصل من المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

المسدود من تكاليف التمويل

المسدود من المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

توزيعات الأرباح المدفوعة

**صافي التدفقات النقدية الناتجة من /المستخدمة في/ الأنشطة التمويلية**

**صافي التغير في النقد وما في حكمه**

نقد وما في حكمه أول السنة

نقد وما في حكمه في نهاية السنة

**المعاملات غير النقدية خلال السنة**

العواائد المرسمة على مشروعات تحت التنفيذ

أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

AlMaktoum  
٣١

الشركة الوطنية للتربية والتعليم  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

## ١. معلومات عن الشركة

الشركة الوطنية للتربيه والتعليم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٢٨٨٥١ 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 - والاستثمار في المجال الرياضي والترفيهي والنواحي 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 ١٤٢٦هـ  
الموافق ٢١ فبراير ٢٠٠٥م.

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

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

فرع مدارس التربية التنموية / هي قرطبة بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٦٩٦١٠١٠٤٠٦٩٦١ بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ الموافق ٤ يناير ٢٠١٧م.

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠ - الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨م) تم إدراج وباء النداول بأسم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩١)، وقد بلغ رأس مال الشركة بعد عملية الاكتتاب ٤٣٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٤٣ مليون سهم وذلك باصدار ١٣ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم بالإضافة إلى علاوة إصدار بلغت قيمتها ٩٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٧).

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض

١١٥٣١ - الرياض ٤٩٨٠ - صریب

المملكة العربية السعودية

٢ - أسماء الأعداد

المعادن المحاسبة المطبقة

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى، الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

أسس، الفتاوى

تم إعداد القوائم المالية على أساس النكافة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم إثباتها باستخدام وحدة الأنتظام المتعقة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض، و النشاط

تعزّز ضـ، هذه القوائم المالية بالـ بالـ السـعـودـيـ وـ الـذـى يـعـتـبرـ عـملـةـ النـشـاطـ لـلـشـرـكـةـ.

٣- المعابر الجديدة والتعديلات الصادرة، ولكن غير سارية المفعول بعد

المعايير والتعديلات الصادرة ولكن لم تتطبق على القوانين 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 مستقبل، فيما يلي المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد (يتبع)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (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 اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تظل محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي أن المؤجرين يستمرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجارات تمويلية أو تشغيلية.

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

يسري المعيار لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م، مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل التاريخ الأولي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). تعمل الشركة حالياً على تحديد الآثار المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قوانها المالية.

**٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

**أ. تجميع الأعمال والشهرة**

تقوم الشركة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي المقابل المحوّل الذي تم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلاً أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها ويتم إدارتها في المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم الشركة بالاستحواذ على أعمال تقوم بتقدير 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 الإعتراف بأي مقابل محتمل بقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة المقابلات المحتملة (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) 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 مبنيةً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحوّل والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة والمطلوبات المالية المفترض تحملها. في حال تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحوّل، 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 الإعتراف به في تاريخ الاستحواذ. إذا كان إعادة القياس لا يزال يؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحوّل، يتم إدراج الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة.

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

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة يتم إدراجهما في التيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والإبقاء على وحدة توليد النقد.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية – (يتبع)

ب. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق 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 السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحهم الاقتصادي.

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

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي توفر 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 المملوكة.

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.

ج. النقد وما في حكمه

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

د. المخزون

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

تقوم الشركة (عند اللزوم) بإثبات انخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون بطء الحركة والمخزون المتقادم ضمن تكاليف المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

هـ. الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة. تقوم الشركة بتطبيق الأسلوب البسيط لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة والمحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

و. المنح الحكومية

يتم الإعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستسليم وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الالتزام بها. عندما ترتبط المنحة بين مصروف يتم الإعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعتزم الشركة تعويض التكاليف التي يتم قيدها كمصاريف.

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

عندما 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 عائد أقل من معدل العائد المسائد فإن أثر هذه العوائد التفضيلية يعتبر منحة حكومية.

ز. الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبى الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

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

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**ايضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ن. الأدوات المالية (يتبع)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

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

الاستبعاد

**الموجودات المالية**

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل ؛

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

**المطلوبات المالية**

تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزاماتها التعاقدية أو الغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء إثبات الالتزامات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

**الشركة الوطنية للتربيـة والتعلـيم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهـية في ٣١ أغسـطـس ٢٠١٩ م**

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

**ز. الأدوات المالية (يتبع)**

**الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

ت تكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الدعم المدينة والنقد وما في حكمه.

يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التغير المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتحدة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

ويشمل ذلك كلاماً من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المستثير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

فيما يلي تفاصيل إضافية حول طريقة تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

بالنسبة للدعم المدينة، تقوم الشركة بتطبيق الأسلوب البسيط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة.

**الموجودات المالية المنخفضة قيمتها**

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

**عرض الانخفاض في القيمة**

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية من القيمة الدفترية للموجودات.

تعرض خسائر الانخفاض المرتبطة بالدعم المدينة حال وجودها في بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م و ١ سبتمبر ٢٠١٨ م.

**أولاً: قائمة التغيرات في حقوق الملكية:**

المبالغ قبل أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المبالغ بعد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م
١٩,٢٨٢,٦٦٠	٥,٢٢٥,٥٠٥	٢٤,٥٠٨,١٦٥

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ز. الأدوات المالية (يتبع)

ثانياً : قائمة الربح أو الخسارة

عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م		خسائر الانخفاض في قيمة النبذ المدينة
المبالغ قبل اثر تطبيق المعيار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المبالغ بعد اثر تطبيق المعيار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	
٤,٦١١,٠٣٣	٤,٦١١,٠٣٣	٥٥,٠٣,٥١٩
٥٠,٣٩٢,٤٨٦	(٤,٦١١,٠٣٣)	صافي ربح السنة

ح. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تكون التكلفة من تكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين والنفقات من المقاولين لتركيب وإنشاء الأعمال وتكليف التمويل المرسلة. إذا كان لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات الآلات والمعدات.

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

السنوات	الأصل
٣٢ - ١٠	مباني وتحسينات على مباني مملوكة
١٠ - ٧	أثاث ومفروشات
١٠ - ٤	معدات وأجهزة حاسب الي
٥	سيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والمعدلات والمقدار ب بصورة سنوية ويتم تعديلاها إذا كانت الطريقة الحالية والعمر الإنتاجي المقدر أو القيمة المتبقية مختلفة عن تلك المقدر سابقاً. يتم الإعتراف بأثر هذه التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة باثر مستقبلي.

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات. الإصلاحات والتحسينات الصغيرة يتم تحديدها 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 إنتهاء الإنشاء أو التركيب، وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى تكاليف المنسوبة مباشرة إلى الإنشاء أو التركيب، بما في ذلك تكاليف الاقتراض المرسلة، إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحويل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ج. الموجودات غير الملموسة

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

١) برامج الحاسوب الآلي

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

٢) الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تقوم الشركة بتجميع أعمال يتم استخدام طريقة الاستحوذ. 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.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

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

**ط. تكاليف الاقتراض**

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

**ي. انخفاض الموجودات غير المالية**

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء اختبار إنخفاض سنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينبع تدفقات نقدية داخلة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات 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 التقديم المناسب، يتم اختيار الشهرة سنوياً للإنخفاض ولا يتم عكس أي خسائر إنخفاض للشهرة.

تستند الشركة في إحتسابها للإنخفاض 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 الإعتراف بخسائر إنخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصاروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الإنخفاض المعترض بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد إنخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقدر الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الإنخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة.

**ث. الزكاة**

يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. ويدرج 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 اصدار الربوط النهائي.

**ل. منافع الموظفين**

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 الإنتمان المتوقعة.

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

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

**الشركة الوطنية للتربيه والتعليم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

م. الإعتراف بالإيرادات

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

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

**الخدمات التعليمية**

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

لا يوجد أي اختلاف جوهري عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) على الإيرادات المثبتة في القوائم المالية للشركة.

ن. توزيعات الأرباح

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

س. ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائنة إلى المساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بخصم الربح أو الخسارة العائنة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة مخصوصاً منها الأسهم المملوكة المحافظ لها لتاثير كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تكون من أوراق الدفع القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوعة للموظفين، إن وجدت.

ع. المعاملات بالعملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالمعاملات 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.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

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

**ف. الإيجار**

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب، ينطوي أو لا ينطوي على عقد إيجار على جوهر الترتيب في تاريخ إنشائه. يتم تقدير 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 تنتقل إلى الشركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر عند بدء الإيجار يتم رسلتها 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 وتخفيف فيالتزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يتم الاعتراف بدفعات 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 كمصاريف تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

**ص. المخصصات**

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

**ق. الالتزامات المحتملة**

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

**ر. التقارير القطاعية**

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتنتهد فيها مصاريف وتشمل الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقدير أدائها والتي توفر لها معلومات مالية مفصلة.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

٥. التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة

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

إن الأفتراضات 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 تقييماتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية والإفتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الأفتراضات عند حدوثها.

**أ. خطط المزايا المحددة**

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام 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 والإفتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزام المزايا المحددة شديد التأثر بالتغيرات في هذه الإفتراضات. تتم مراجعة جميع الإفتراضات في تاريخ كل تقرير.

**ب. انخفاض الشهرة**

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

الشركة الوطنية للتربيـة و التعليم

إضاحات حول التقوائم المالية  
تشریکہ مسماہمہ سعدیہ

المبالغ مدرحة يالر يال السعودي

د. ممتلكات وألات ومعدات

(\*) يتضمن بند الأراضي أراضي مهيئة لصالح وزارة المالية تتضمن في أرض مدارس التربية الفنية بمقدار ١٩٠٠٠٥٧٦٢٤٧٦٨٧٧ يريل مسعودي كماني في ٣١١٩٢١٢٧٦٨٧٧ مصطفى قرضاي وزارة المالية (الإصلاح ١١-١١).

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**  
 (المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٦. ممتلكات وألات ومعدات (يتبع)**

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

<u>٣١ أغسطس ٢٠١٨ م</u>	<u>٣١ أغسطس ٢٠١٩ م</u>	
٥,٤٨٠,١٥٢	٨,٢٠٦,٣٦٥	مشروع مدارس الريان (١-٦)
٤٦,٠٥٩,١٧٠	٧٤,٠٦١,٨٥٢	مشروع مدارس القيروان (٢-٦)
١٩,٩٢٦,٢٧٧	٢٥,٨٣٨,٥٠٦	مشروع مدارس الترجي (٣-٦)
٢٠,٨٧٨,٨٥٠	٤٦,٢٣١,٩٠٩	مشروع مخطط بريدة (٤-٦)
١٨,٣٢٩,٤٧٧	١٨,٥١١,١٧١	مشروع مخطط القصر بالخبر (٥-٦)
١١٠,٦٧٣,٩٢٦	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	

١-٦ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات لإنشاء فصول جديدة بمدارس حي الريان والذي تم اسناده لشركة آجا للتجارة والمقاولات طرف ذو علاقة - إيضاح (٣٠).

٢-٦ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة أرض لبناء مدارس بحي القيروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢م إيضاح (٣-١١). وقد بلغت قيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ٢٩,٤٧٤,٣٥٢ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م. تم رسملة عوائد مراقبة خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م لمشروع القيروان بمبلغ ٧١,٥٥٧ ريال سعودي.

٣-٦ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة أرض لبناء مدارس بحي الترجي بمدينة الدمام بلغت قيمتها ١٩,٧٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي تم شراءها من المكرم / محمد الخصير (مساهم رئيسي بالشركة ورئيس مجلس الإدارة) وقد بلغت قيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ٦,٠٨٨,٥٠٦ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م.

٤-٦ يتمثل المشروع قيمة أرض لبناء مدارس بحي الرحاب بمدينة بريدة بلغت قيمتها ١١,٣٩٤,٩٠٠ ريال سعودي وقيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ٣٤,٨٣٧,٠٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م. وقد تم في تاريخ لاحق لنهاية السنة الإعلان عن افتتاح وتشغيل مرحلة رياض الأطفال والابتدائية الأولية بداية العام القادم ٢٠٢٠م، حيث اكتمل انجاز مبني رياض الأطفال و المرحلة الابتدائية الأولية.

٥-٦ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣م إيضاح (٤-١١).

**٧. أصول غير ملموسة**

<u>الإجمالي</u>	<u>برامج حاسب آلي</u>	<u>الشهرة</u>	<u>النهاية</u>
١٢,٧٣٧,٨٣٤	١,٣٨٠,٠٠٠	١١,٣٥٧,٨٣٤	في ١ سبتمبر ٢٠١٧م
١٢,٧٣٧,٨٣٤	١,٣٨٠,٠٠٠	١١,٣٥٧,٨٣٤	في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م
٥٥,٨٢٥	٥٥,٨٢٥	--	اضافات خلال السنة
١٢,٧٩٣,٦٥٩	١,٤٣٥,٨٢٥	١١,٣٥٧,٨٣٤	في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م
٣٣٠,٩٣٣	٣٣٠,٩٣٣	--	الإطفاء:
٢٧٦,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠	--	في ١ سبتمبر ٢٠١٧م
٦٠٦,٩٣٣	٦٠٦,٩٣٣	--	المحمل خلال السنة
٢٨٠,٣٤٢	٢٨٠,٣٤٢	--	في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م
٨٨٧,٢٧٥	٨٨٧,٢٧٥	--	المحمل خلال السنة
١١,٩٠٦,٣٨٤	٥٤٨,٥٥٠	١١,٣٥٧,٨٣٤	في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م
١٢,١٣٠,٩٠١	٧٧٣,٠٦٧	١١,٣٥٧,٨٣٤	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م
			في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**  
**(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)**

**٧. أصول غير ملموسة (يتبع)**

قامت الشركة باختبار الإنفاض للشهرة بصورة منفصلة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م استناداً إلى إحتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنة المالية التي تغطي فترة خمس سنوات. وقد بلغ معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٣٪ والتدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات تم تقديرها باستخدام معدل نمو بنسبة ٢٪. تم التوصل إلى أن القيمة الدفترية للشهرة لم تتجاوز القيمة قيد الاستخدام، ونتيجة لهذا التحليل، لم يتم الاعتراف بأي خسائر إنفاض في القيمة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة قيد الاستخدام

إن إحتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

- معدل الخصم
- معدل نمو القيمة النهائية

**معدل الخصم**

يمثل معدل الخصم تقدير السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة توليد نقد. يعتمد إحتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للشركة وقطاعاتها التشغيلية والمستمدة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يأخذ في الإعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. تكلفة حقوق الملكية مستمدة من العائد المتوقع على الاستثمار بواسطة مستثمر الشركة. تستند تكلفة الديون على المرابحات والقروض المحملة بعوائد والمأذنة للشركة ويتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات.

**معدل نمو القيمة النهائية**

لایتجاوز معدل النمو المستخدم متوسط معدلات النمو طويل الأجل للشركة، أن معدل النمو المستخدم هو ٢٪.

**الحساسية للتغير في الافتراضات**

تعتقد الادارة 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.

**٨. ذمم مدينة**

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٣٧,١٣٨,٤٧٢	٤٥,٤٩٠,١٩١	ذمم أولياء الأمور
(٤,٦٤٦,٦٢٤)	(١٤,٤٨٣,١٦٢)	يخصم: الإنفاض في أرصدة الذمم المدينة
٣٢,٤٩١,٨٤٨	٣١,٠٠٧,٠٢٩	
		فيما يلي الحركة على الإنفاض في أرصدة الذمم المدينة خلال السنة:
٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٤,٦٤٦,٦٢٤	٤,٦٤٦,٦٢٤	رصيد أول السنة
--	٥,٢٢٥,٥٥٥	آخر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الرصيد
--	٤,٦١١,٠٣٣	الإفتتاحي
٤,٦٤٦,٦٢٤	١٤,٤٨٣,١٦٢	المكون خلال السنة

تقوم الشركة بتكوين مخصص للذمم المدينة بتطبيق الأسلوب البسيط لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة.

**٩. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى**

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
١٢,٠٦٢,٩١٣	٧,٨٤٥,١٣٥	دفعات مقدمة للموردين
٥٤٤,٦٦٦	٢,٧٤٤,٦٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٦٥٢,٧٣٩	١,٦٥٠,٥٨٥	ذمم وعهد موظفين
١,٣٠٦,٠٦٠	٤,٠٦٦,٥٩٥	ضربيبة قيمة مضافة
٢٤٠,٤٨٠	٨١٧,٨٨١	أخرى
١٥,٨٠٦,٨٥٨	١٧,١٢٤,٨٤٣	
--	(٤٦٩,١٥٦)	
١٥,٨٠٦,٨٥٨	١٦,٦٥٥,٦٨٧	يخصم: الإنفاض في الأرصدة المدينة

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**  
 (المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٩. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (يتبع)**

فيما يلي الحركة على الإنخفاض في الأرصدة المدينة خلال السنة:

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
--	--	رصيد أول السنة
--	٤٦٩,١٥٦	المكون خلال السنة
--	٤٦٩,١٥٦	رصيد آخر السنة

**١٠. نقد وما في حكمه**

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٤٠,٠٤٥,٥٦٩	حسابات جارية لدى البنوك
--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	

**١١. المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية**

تمثل المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية فيما يلي:

**قروض وزارة المالية بدون فوائد تمويلية**

١١-١ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٢ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٩ م الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي (مدارس الحضارة الأهلية بالرياض سابقاً) على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة ببدأ سداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٢). وقد تم سداد ستة أقساط من القرض بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصلك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح وزارة المالية (إيضاح ٦).

١١-٢ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٩ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ٥ يناير ٢٠١٠ م الموافق ١٩ محرم ١٤٣١ هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة وتم إسلام دفعات بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة ببدأ سداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٢). وقد تم سداد ستة أقساط من القرض بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصلك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع لصالح وزارة المالية (إيضاح ٦).

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدود خلال السنة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		وفيها يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية السنة
(٤,٧٣٦,٩٤٨)	(٣,٢٣٣,١٢٢)	يخصم: مصروفات تمويلية مجلة
١,٥٠٣,٨٢٦	١,٢٣٩,٨٣٧	الرصيد في بداية السنة
(٣,٢٣٣,١٢٢)	(١,٩٩٣,٢٨٥)	مصروفات تمويلية عن السنة
١٩,٢٦٦,٨٧٨	١٥,٥٠٦,٧١٥	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية**

**٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**١١. المرابحات الإسلامية وقرض وقروض وزارة المالية (يتبع)**

**مرابحات إسلامية من البنوك التجارية**

٣-١١ مرابحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمنطقة القيروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ، حيث تم الحصول على مرابحة بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٧,٥٪ على أن يتم سداد المرابحة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمتها كل قسط ٤,٠٦٩,٧٩٧ ريال سعودي ببداية القسط الأول في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. وقد تم الحصول على المرابحة بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ م (٢-٦).

وقد بلغ رصيد المرابحة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م بمبلغ ٢٤,٤١٨,٧٨٠ ريال سعودي.

٤-١١ مرابحة من أحد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ حيث تم الحصول على مرابحة بمبلغ ٤٠,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٨,٢٥٪ لشراء قطعة أرض لبناء مدارس بالخبر على أن يتم سداد المرابحة على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمتها كل قسط ١,٦٢٦,٨٠٨ ريال سعودي ببداية سداد القسط الأول في ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ م، وقد تم الحصول على المرابحة بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ م (٥-٦).

وقد بلغ رصيد المرابحة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م بمبلغ ١٣,٠١٤,٤٦٣ ريال سعودي.

٥-١١ مرابحة من أحد البنوك التجارية لتمويل مجمع مدارس بحي القيروان بمدينة الرياض ومجمع مدارس بمدينة الخبر في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م الموافق ٢٢ ذي القعدة ١٤٣٨ هـ وقد تم الموافقة على اتفاقية التسهيل من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨ م الموافق ٢١ ربيع ثاني ١٤٣٩ هـ، حيث تم الحصول على تسهيل بسفق ١٥٠ مليون ريال سعودي لمدة ٧ سنوات يتضمن عوائد بمعدل عائد ربح سايبور + ٢٪ على أن يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية، وقد تم الحصول على التسهيل بموجب رهن على العقارات موضوع التسهيل بالإضافة إلى سند لأمر بمبلغ الحد الأقصى أو بالقائم منه وكفالة غرم وأداء من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في تاريخ الحصول على المرابحة، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ١,٢٦٩,٥٨٥ ريال سعودي، يتضمن عوائد قيمتها ٣٦٠,٤٩٥ ريال سعودي ببداية القسط الأول في ١٣ يناير ٢٠١٩ م.

وقد بلغ رصيد المرابحة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م بمبلغ ١,٢١٨,٠٨٥ ريال سعودي.

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٥٧,٦٧٣,٦٦٢	٥٠,٠٩٦,٠٣٦	الرصيد في بداية السنة
١,٢٦٩,٥٨٥	--	المتحصلات خلال السنة
<u>(٨,٨٤٧,٢١١)</u>	<u>(١١,٤٤٤,٧٠٨)</u>	المسدود خلال السنة
<u>٥٠,٠٩٦,٠٣٦</u>	<u>٣٨,٦٥١,٣٢٨</u>	الرصيد في نهاية السنة
٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للمرابحات الإسلامية
٥٠,٠٩٦,٠٣٦	٣٨,٦٥١,٣٢٨	الممنوعة من البنوك التجارية:
<u>(١٠,٠٧٠,٤٠٢)</u>	<u>(٧,١٣٤,٦٤٤)</u>	اجمالي المرابحات الإسلامية في نهاية السنة
<u>(٣٦٠,٤٩٥)</u>	<u>--</u>	يخص: مصر وفوات تمويلية مجلة
<u>٣,٢٩٦,٢٥٣</u>	<u>٢,٨١٩,٥٧٦</u>	الرصيد في بداية السنة
<u>(٧,١٣٤,٦٤٤)</u>	<u>(٤,٣١٥,٠٦٨)</u>	إضافات خلال السنة
<u>٤٢,٩٦١,٣٩٢</u>	<u>٣٤,٣٣٦,٢٦٠</u>	مصاريف تمويلية عن السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للمرابحات الإسلامية في نهاية السنة

**الشركة الوطنية للتربيـة والتعلـيم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاـحـات حول القوـانـم المـالـيـة**  
**٣١ أغسـطـس ٢٠١٩ م**  
**(المـالـعـمـلـيـة بالـرـيـالـالـسـعـودـيـ)**  
**١١. المرابـحـات الإـسـلامـيـة وـقـرـوـضـ وـزـارـةـ الـمـالـيـةـ (ـيـتـبعـ)**

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

٢٠١٨ م ٣١ أغسـطـس	٢٠١٩ م ٣١ أغسـطـس	
٨٥,١٧٣,٦٦٢	٧٢,٥٩٦,٠٤٦	الرصيد في أول السنة
١,٢٦٩,٥٨٥	--	المحسوـباتـ خـالـلـ السـنـةـ
(١٣,٨٤٧,٢١١)	(١٦,٤٤٤,٧٠٨)	المـسـدـدـ خـالـلـ السـنـةـ
٧٢,٥٩٦,٠٣٦	٥٦,١٥١,٣٢٨	الـرـصـيدـ فـيـ نـهـاـيـةـ السـنـةـ
		<b>يـخـصـ: مـصـرـوفـاتـ تـموـيلـيـةـ مـؤـجلـةـ</b>
(١٤,٨٠٧,٣٥٠)	(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	الـرـصـيدـ فـيـ أـولـ السـنـةـ
(٣٦٠,٤٩٥)	--	الـمـكـونـ خـالـلـ السـنـةـ
٤,٨٠٠,٠٧٩	٤,٠٥٩,٤١٣	تـكـالـيفـ التـموـيلـ خـالـلـ السـنـةـ
(١٠,٣٦٧,٧٦٦)	(٦,٣٠٨,٣٥٣)	الـرـصـيدـ فـيـ نـهـاـيـةـ السـنـةـ
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٤٩,٨٤٢,٩٧٥	الـقـيـمةـ الـحـالـيـةـ لـلـمـرـابـحـاتـ إـسـلامـيـةـ وـقـرـوـضـ وـزـارـةـ الـمـالـيـةـ فـيـ
		نـهـاـيـةـ السـنـةـ
١٧,٦٨٤,٥٤٥	١٥,٤٠٩,٠٥٨	الـجـزـءـ الـمـتـداـولـ مـنـ الـمـرـابـحـاتـ إـسـلامـيـةـ وـقـرـوـضـ وـزـارـةـ الـمـالـيـةـ
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٤,٤٣٣,٩١٧	الـجـزـءـ غـيرـ الـمـتـداـولـ مـنـ الـمـرـابـحـاتـ إـسـلامـيـةـ وـقـرـوـضـ وـزـارـةـ الـمـالـيـةـ
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٤٩,٨٤٢,٩٧٥	الـقـيـمةـ الـحـالـيـةـ لـلـمـرـابـحـاتـ إـسـلامـيـةـ وـقـرـوـضـ وـزـارـةـ الـمـالـيـةـ فـيـ
		نـهـاـيـةـ السـنـةـ

#### ١٢. إيرادات منح حكومية مؤجلة

تم إثبات إيرادات مؤجلة "منح حكومية" بالفرق بين القيمة الحالية للقروض الحكومية وقيمتها الإسمية الممنوحة من وزارة المالية للشركة (إيضاح ١-١١ و ٢-١١).

٢٠١٨ م ٣١ أغسـطـس	٢٠١٩ م ٣١ أغسـطـس	
٤,٧٣٦,٩٤٨	٣,٢٣٣,١٢٢	الـرـصـيدـ فـيـ أـولـ السـنـةـ
(١,٥٠٣,٨٢٦)	(١,٢٣٩,٨٣٧)	الـإـطـفـاءـاتـ خـالـلـ السـنـةـ
٣,٢٢٣,١٢٢	١,٩٩٣,٢٨٥	إـيرـادـاتـ منـحـ حـكـومـيـةـ مـؤـجلـةـ نـهـاـيـةـ السـنـةـ
١,٢٣٩,٨٣٧	١,٠٣٥,٦٥٠	الـجـزـءـ الـمـتـداـولـ مـنـ إـيرـادـاتـ منـحـ حـكـومـيـةـ مـؤـجلـةـ
١,٩٩٣,٢٨٥	٩٥٧,٦٣٥	الـجـزـءـ غـيرـ الـمـتـداـولـ مـنـ إـيرـادـاتـ منـحـ حـكـومـيـةـ مـؤـجلـةـ
٣,٢٢٣,١٢٢	١,٩٩٣,٢٨٥	إـيرـادـاتـ منـحـ حـكـومـيـةـ مـؤـجلـةـ نـهـاـيـةـ السـنـةـ

#### ١٣. إيرادات مقدمة

تتمثل الإيرادات المقدمة إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً عن العام الدراسي ٢٠٢٠-٢٠١٩ م.

#### ١٤. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨ م ٣١ أغسـطـس	٢٠١٩ م ٣١ أغسـطـس	
٢,٢٤٧,٧٠٢	٣,١٩٣,٩٧٠	مـصـرـوفـاتـ مـسـتـحـقـةـ
٣٤,٠١٥	٣٤,٠١٥	تأـمـينـاتـ مـسـتـرـدـةـ
--	٢,٩٢٩,٢٧٧	ضـمـانـ حـسـنـ تـنـفـيـذـ أـعـمـالـ
١,٣٥٩,٦٦٨	٩٦٣,٠١٥	أـخـرىـ
٣,٦٤١,٣٨٥	٧,١٢٠,٢٧٧	

**الشركة الوطنية للتربيـة والتعلـيم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاـحات حول القـوانـم المـالـيـة**  
**٣١ أغـسـطـس ٢٠١٩ م**  
**(المـبالغ مـدـرـجـة بـالـريـالـ السـعـودـيـ)**

١٥. **مـخـصـصـ الزـكـاة**

أ. تخضع الشركة للزكاة حسب تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أنهت الشركة وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوي النهائي للأعوام حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٠٦م. قدمت الشركة إقرارتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام من ٣١ أغسطس ٢٠٠٧م حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٨م وقامت بسداد الزكاة المستحقة.

ب. تم احتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م على أساس وعاء الزكاة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

٢٠١٨ مـ ٣١ أغـسـطـس	٢٠١٩ مـ ٣١ أغـسـطـس	
٥٠,٤٢٣,٧٦٨	٥٢,٢٥٦,٠٢٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٤,٣٥٧,٠٠٠	١١,٢٣٠,٩٣٠	تسوبات على صافي ربح السنة
٥٤,٧٨٠,٧٦٨	٦٣,٤٨٦,٩٥٤ (أ)	صافي ربح السنة المعدل
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٣,٣٤١,٣٣١	١٨,٢٢٨,٧٦٤	الاحتياطي النظامي
٢٥,٧٥١,١٨٠	١٩,٢٨٢,٦٦٠	أرباح مرحلة
٤٦,٩٧٢,٨٨٥	٥٠,٠٥٥,٥٢١	مخصصات مدورة
--	٤٠,٤٧٧,٢٥٨	تمويل لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٣٨٩,٦١٠,٢٢٨)	(٤٤٠,٩٤٠,٣٨٣)	موجودات ثابتة
(١٢,١٣٠,٩٠١)	(١١,٩٠٦,٣٨٤)	موجودات غير ملموسة
٧١,٣٢٦,٤٥٣	٥٦,١٥١,٣٢٨	المرابح الإسلامية وقرض ووزارة المالية
(٤٨,٤٥٢,٩١١)	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	أرباح مدفوعة خلال السنة
--	(٣,٠٩٤,٢٠٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً لشراء ممتلكات ومعدات
٧١,٩٧٧,٥٦٧	٧٤,٥٤١,٥١٤ (ب)	المجموع
٧١,٩٧٧,٥٦٧	٧٤,٥٤١,٥١٤	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
١,٥٤٩,٤٣٩	١,٨٦٣,٥٣٨	الزكاة المستحقة بواقع %٢,٥

حركة مخصص الزكاة تظهر كالتالي:

٢٠١٨ مـ ٣١ أغـسـطـس	٢٠١٩ مـ ٣١ أغـسـطـس	
١,٩٥٣,٩٩٣	١,٥٤٩,٤٣٣	رصيد أول السنة
١,٥٤٩,٤٣٩	١,٨٦٣,٥٣٨	المكون خلال السنة
(١,٩٥٣,٩٩٩)	(١,٥٤٩,٤٣٣)	المسدود خلال السنة
١,٥٤٩,٤٣٩	١,٨٦٣,٥٣٨	

١٦. **منافع الموظفين**

لدى الشركة خطة مكافآت محددة بعد انتهاء الخدمة طبقاً لقانون العمل السعودي. وتستند هذه المكافآت إلى رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين وأنظمة المملكة العربية السعودية. 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)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**٣١ أغسطس ٢٠١٩**  
**(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)**

١٦. منافع الموظفين (يتبع)

صافي المصروف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠١٨ م ٣١ أغسطس	٢٠١٩ م ٣١ أغسطس	
٤,٣٥٧,٠٠٠	٤,٢٢٠,٣٠٨	تكلفة الخدمات
١,٦١٩,٠٠٠	١,٦٨٣,٠٠٠	تكلفة الفائدة
<u>٥,٩٧٦,٠٠٠</u>	<u>٥,٩٠٣,٣٠٨</u>	

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

٢٠١٨ م ٣١ أغسطس	٢٠١٩ م ٣١ أغسطس	
٤٥,٨٠٠,٠٠٠	٤٤,٨٧٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
٥,٢٧٣,٠٠٠	٤,٢٢٠,٣٠٨	تكلفة الخدمة الحالية
(٩١٦,٠٠٠)	--	تكلفة الخدمة السابقة
١,٦١٩,٠٠٠	١,٦٨٣,٠٠٠	تكلفة الفائدة
<u>٥,٩٧٦,٠٠٠</u>	<u>٥,٩٠٣,٣٠٨</u>	
(٣,٦٨٢,٠٠٠)	(٤,٦٨٦,٦٠٨)	المدد خلال السنة
(٣,٢٢٤,٠٠٠)	(٣,٨٤٩,٠٠٠)	أرباح اكتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل
<u>٤٤,٨٧٠,٠٠٠</u>	<u>٤٢,٢٣٧,٧٠٠</u>	

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

٢٠١٨ م ٣١ أغسطس	٢٠١٩ م ٣١ أغسطس	Mعدل الخصم
%٣,٦٠	%٣,٦٠	
%٢	%٢	معدل الزيادة السنوية للرواتب

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

٢٠١٨ م ٣١ أغسطس	٢٠١٩ م ٣١ أغسطس	Mعدل الخصم
نقص (%) ٤٨,٣٣٨,٠٠٠	زيادة (%) ٤١,٩٣٥,٠٠٠	٣٩,٥٦٧,٠٠٠
٤١,٨٦٥,٠٠٠	٤٨,٣٥٧,٠٠٠	٤٥,٣٩٩,٠٠٠

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 بمعدل عن بعضها البعض.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**  
**(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)**

**١٧. رأس المال**

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٨م) تم إدراج وبده التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩١)، ارتفع رأس مال الشركة بعد الانتهاء من عملية الاكتتاب العام وزيادة رأس المال من ٣٠٠ مليون ريال سعودي (مقسمة إلى ٣٠٠ مليون سهم) إلى ٤٣٠ مليون ريال سعودي (مقسمة إلى ٤٣ مليون سهم)، وذلك بإصدار ١٣ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم، وكانت قيمة السهم بتاريخ الإصدار ١٩ ريال سعودي وقد بلغت علاوة الإصدار ١١٧ مليون ريال سعودي، وتم تخفيض قيمة مصاريف الطرح العام بقيمة حوالي ٦٦ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار ليكون رصيد علاوة الإصدار مبلغ ٩٨ مليون ريال سعودي.

**١٨. علاوة الإصدار**

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

**١٩. الاحتياطي النظامي**

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

**٢٠. الإيرادات**

عن السنة المنتهية في

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
١٩٩,٥٣٨,٠٤٣	١٩٣,٣٣٧,٣١٢	رسوم دراسة
٢,٧٨٩,٠٠٠	٢,٦٢١,٧٥٠	رسوم نقل الطلاب
١,٩٤٣,٤٦٢	١,٩٨٣,٧٢٤	إيرادات النادي الرياضي
٢٠٤,٢٧٠,٥٥٠	١٩٧,٩٤٢,٧٨٦	

**٢١. منح وإعانات حكومية**

عن السنة المنتهية في

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
١٢,٧٢٩,٥٨٢	٧,٤٥٥,٠٠٠	منح صندوق تنمية الموارد البشرية (للمعلمين السعوديين)
١,٤٥٢,٨٣٢	٧٠١,٠٩٧	إيرادات إعانات تعليمية حكومية
١,٥٠٣,٨٢٦	١,٢٣٩,٨٣٧	إيرادات محققة منح حكومية (إيضاح ١٢)
١٥,٦٨٦,٢٤١	٩,٣٩٥,٩٣٤	

**٢٢. تكلفة الإيرادات**

عن السنة المنتهية في

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
٩٧,٠٦٨,١٩٦	٨٥,٠٩٤,٩٥٧	رواتب وأجور ومتطلبات موظفين
١٣,٢٧٥,٠٧٢	١٠,٩٤٦,٤٣٥	إهلاك واستهلاك
٨,٦٣١,٧٩١	٥,٢٩٢,٧٣٧	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٥,٨٥٥,٣٤٦	٦,٨٩٣,٧٦٦	تأمين طبي
٤,٠٦٣,٥١٨	٣,١٣٦,٨٥٠	مياه وكهرباء وإنترنت
٣,٦١٣,٠٤٤	٣,٣٢٦,٣٩٢	رسوم حكومية
١,٤٩٩,٠٧٩	١,٦٦٣,٤٣٨	صيانة ووقف
١,٤٢٩,٦١١	١,٩٣٩,٩٦٧	ضيافة واستقبال وأنشطة
٢,١٨٢,١٩٦	١,٧١٦,٢١٠	أخرى
١٣٧,٦١٧,٨٥٣	١٢٠,٠١٠,٧٥٢	

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**  
 (المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

**٢٣. مصروفات عمومية وإدارية**

عن السنة المنتهية في	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١
١٩,٤٠٥,٧٦٨	٢١,٩٥٥,٠٨٣	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٢,٠٩٦,٤٠٤	١,٢٤٦,٣٦٦	تدريب وإستشارات
١,٤٨٥,٩٧٠	١,٥٦٣,٨٧٣	عمولات بنكية
٧٢٧,٦٧٨	١,١٥٠,٢٢٠	صيانة وقود
٤٣٢,٨٢٣	١,٠٢٥,٤٧٦	رسوم حكومية
٦٦٠,٩٥٧	٧٨٤,١٩٩	إهلاك واستهلاك
٨٠١,٩٠٩	٤٦٦,٦٤٥	مياه وكهرباء واتصالات
٤٥٤,٢٥٢	٤٣٠,٦٥٤	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٢٣٢,٦٥٩	٢٦٣,٥١٩	تأمين طبي
١٢٢,٢٥٢	٢١٤,٨٩٨	ضيافة واستقبال وأنشطة
٣٩٣,٠٤٩	٢,٧٥٥,٢٩٢	أخرى
<b>٢٦,٨١٣,٧٢١</b>	<b>٣١,٨٥٦,٢٢٥</b>	

**٢٤. إيرادات أخرى**

عن السنة المنتهية في	٣١	٣١
١,٧٥٢,٢٩٥	١,٦٦٠,٣١٦	إيجار منافذ بيع وجبات غذائية
٣٨٢,١٩٢	٣,١٩٥,٣٤٧	إيرادات متنوعة أخرى (*)
<b>٢,١٣٤,٤٨٧</b>	<b>٤,٨٥٥,٦٦٣</b>	

(\*) يتضمن بند الإيرادات الأخرى مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي قيمة رد الفاتورة المجمعة من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بدعم من مكتب تحفيز القطاع الخاص.

**٢٥. تكاليف تمويل، بالصافي**

عن السنة المنتهية في	٣١	٣١
٣,٢٩٦,٢٥٣	٢,٧٤٨,٠١٩	تكاليف تمويل عن المرابحات الإسلامية وقروض
١,٥٠٣,٨٢٦	١,٢٣٩,٨٣٧	وزارة المالية (إيضاح ١١)
١,٦١٩,٠٠٠	١,٦٨٣,٠٠٠	تكاليف تمويل عن منح حكومية (إيضاح ١٢)
--	(٣,٩٢٨,٥٩٩)	تكلفة الفائدة لمكافأة نهاية الخدمة
<b>٦,٤١٩,٠٧٩</b>	<b>١,٧٤٢,٢٥٧</b>	عوائد مرابحات إسلامية قصيرة الأجل

**٢٦. ربحية السهم الأساسية والمختصة**

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

٣١	٣١	٣١
٤٨,٨٧٤,٣٢٩	٥٠,٣٩٢,٤٨٦	ربح السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٢٢١,٩١٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (*)
<b>١,٦٣</b>	<b>١,٢٥</b>	

(\*) يتضمن المتوسط المرجح المحاسب لعدد الأسهم أثر الزيادة النقدية لرأس المال الناتجة عن الإكتتاب العام.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**  
**(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)**

**٢٧. الموجودات والمطلوبات المالية**

**١. الموجودات المالية**

<b>٢٠١٨ م</b> ٣١ أغسطس	<b>٢٠١٩ م</b> ٣١ أغسطس	<b>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:</b>
٣٢,٤٩١,٨٤٨	٣١,٠٠٧,٠٢٩	ذمم مدينة
١٥,٨٠٦,٨٥٨	١٦,٦٥٥,٦٨٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,٢٨٠,٠٩٦	٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	نقد وما في حكمه
<b>٨٥,٥٧٨,٨٠٢</b>	<b>٢٨٧,٧٠٨,٢٨٥</b>	<b>اجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</b>

<b>٢٠١٨ م</b> ٣١ أغسطس	<b>٢٠١٩ م</b> ٣١ أغسطس	<b>المطلوبات المالية:</b>
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٤٩,٨٤٢,٩٧٥	المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١,٠١٧,٨٦٦	١,٣٠٠,٦٤٥	ذمم دائنة
٣,٦٤١,٣٨٥	٧,١٢٠,٢٧٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>٦٦,٨٨٧,٥٢١</b>	<b>٥٨,٢٦٣,٨٩٧</b>	<b>اجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة</b>
٢٢,٣٤٣,٧٩٦	٢٣,٨٢٩,٩٨٠	الجزء المتناول من المطلوبات المالية
٤٤,٥٤٣,٧٢٥	٣٤,٤٣٣,٩١٧	الجزء غير المتناول من المطلوبات المالية
<b>٦٦,٨٨٧,٥٢١</b>	<b>٥٨,٢٦٣,٨٩٧</b>	<b>اجمالي المطلوبات المالية</b>

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

**٢٨. الإرتباطات**

<b>٢٠١٨ م</b> ٣١ أغسطس	<b>٢٠١٩ م</b> ٣١ أغسطس	<b>الإلتزامات التعاقدية للموردين</b> <b>الإرتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ</b>
٢١٤,١١١	٩٥١,٦٤٥	
٨١,٥٥٦,٤٨٩	٧٩,٦٥١,٣٠٠	
<b>٨١,٧٧٠,٦٠٠</b>	<b>٨٠,٦٠٢,٩٤٥</b>	

تتعلق الإرتباطات الرأسمالية بمشروع الريان الخاص بإنشاء فصول جديدة (١-٦) ومشروعات التبرونان وبريدة والترجي لإنشاء مجمعات مدرسية إيضاحات (٢-٦) و (٣-٦) و (٤-٦).

**٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية**

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- **مخاطر السوق**
- **مخاطر الإنتمان**
- **مخاطر السيولة**

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

**(أ) مخاطر السوق**

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)**  
**إيصالات حول القوائم المالية**  
**٣١ أغسطس ٢٠١٩ م**  
**(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)**

٢٩. 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 (العوائد)**

تمثل مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لأسعار الفائدة في التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة باثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتغيراتها النقدية. تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة للمرابحات من البنوك التجارية. تثير الشركة تكاليفها التمويلية من خلال تحسين السيولة المتاحة والحد من الإقراض.

إن التغير المعقول المحتمل لـ ١٠٠ نقطة أساس لأسعار الفائدة بتاريخ التقارير المالية كان من شأنه زيادة (انخفاض) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بمبلغ ٣٤٣,٣٦٣ 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 ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم الشركة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم.

**ذمم مدينة**

يتم تقييم القدرة الائتمانية للأصول المالية الغير متاخرة 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 الجوهرى. تعرف الشركة بالمحصصات 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.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للذمم المدينة بتطبيق الأسلوب البسيط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة. وقد بلغ مخصص الذمم المدينة مبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي. يبين الجدول أدناه أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م:

$25,969,817$ $9,125,938$ $5,071,043$ $5,323,393$ <hr/> $45,490,191$	أرصدة أقل من سنة أرصدة أكثر من سنة وأقل من سنتين أرصدة أكثر من سنتين وأقل من ثلاثة سنوات أرصدة أكثر من ثلاثة سنوات
$(14,483,162)$ <hr/> $31,007,029$	الانخفاض في أرصدة الذمم المدينة صافي الذمم المدينة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

## **إيضاحات حول القوائم المالية**

٣١ أغسطس ٢٠١٩ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٩ . إدارة مخاطر الأدوات المالية - (يتبع)

#### ج) مخاطر المبولة

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

تقوم الإدارة عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق اجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب الشركة التدفقات النقدية الفعلية وتبعد، الى، مطابقة تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية.

تسع. الشركة باستمراره، الالتزام بالالتزامات القانونية بما في ذلك أي التزامات تتصل باتفاقات التمويل.

فيما لم تؤدي بـاستحقاق المطلوبات المالية في تاريخ التقرير بناء على التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	كم في ٢١ أغسطس ٢٠١٩ م
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	٥٦,١٥١,٣٢٨	--	٣٩,٧٠٦,٦٢٠	١٦,٤٤٤,٧٠٨	المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية ذمم دائنة
١,٣٠٠,٦٤٥	١,٣٠٠,٦٤٥	--	--	١,٣٠٠,٦٤٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,١٢٠,٢٧٧	٧,١٢٠,٢٧٧	--	--	٧,١٢٠,٢٧٧	
٥٨,٢٦٣,٨٩٧	٦٤,٥٧٢,٢٥٠	--	٣٩,٧٠٦,٦٢٠	٢٤,٨٦٥,٦٣٠	
<hr/>					
القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	كم في ٢١ أغسطس ٢٠١٨ م
٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٧٢,٥٩٦,٠٣٦	٢٣٣,٣١٦	٥٣,٤٣٨,٣٢٨	١٨,٩٢٤,٣٨٢	المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية ذمم دائنة
١,٠١٧,٨٦٦	١,٠١٧,٨٦٦	--	--	١,٠١٧,٨٦٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٦٤١,٣٨٥	٣,٦٤١,٣٨٥	--	--	٣,٦٤١,٣٨٥	
٦٦,٨٨٧,٥٢١	٧٧,٢٥٥,٢٨٧	٢٣٣,٣١٦	٥٣,٤٣٨,٣٣٨	٢٢,٥٨٣,٦٣٣	

### **6) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

قياس القيمة العادلة لذروت المالي  
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 التكاليف التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركات المالية لا تختلف اسبيقاً كثيرة عن قيمتها الدفترية

٥) ادارة 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 كمزيادات نقصان النقد وما في حكمه.

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

المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية	النسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية	اجمالي حقوق الملكية	صافي الدين
٦٩,٨٤٢,٩٧٥	(٪٣١)	٦٠٥,٥٣٨,٦٧	٣٤٢,٧٣٦,٩٢٩
(٢٤٠,١٤٥,٥٦٩)	٪٧	٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٢٤,٩٤٨,١٧٤
٤٩,٨٤٢,٩٧٥	(٪٣١)	٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩
(٢٤٠,١٤٥,٥٦٩)	٪٧	(١٩٠,٢٠٢,٥٩٤)	(٣٧,٢٨٠,٠٩٦)
٦٠٥,٥٣٨,٦٧	(٪٣١)	٦٢,٢٢٨,٢٧٠	٣١ أغسطس ٢٠١٨

يرجع الانخفاض في نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية إلى الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة.

**الشركة الوطنية للتربية والتعليم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**٣١ أغسطس ٢٠١٩**  
**(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)**

**٣٠. الأطراف ذات العلاقة**

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	طبيعة المعاملة	
٩,١٣١,٧٩٦	٧,٠٦٤,٧٣٩	عقود مقاولات	شركة أجا للتجارة والمقاولات -
٣,٤٠٧,٩١٨	٧,٣٣٧,٢٦٠	استئجار عماله والاشراف على المشاريع تحت التنفيذ	شركة شقيقة - شركة ريفان - شركة شقيقة
٧٥,٠٠٠	--	استئجار شقق ومستودع	شركة عاج للاستثمار العقاري -
			شركة شقيقة

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى)	
١٨١,٦٥٦	١٩٩,٩٥٦		شركة أجا للتجارة والمقاولات
<u>١٨١,٦٥٦</u>	<u>١٩٩,٩٥٦</u>		
		المستحق الى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)	
١٢٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٢		شركة عاج للاستثمار العقاري
٦٦٢,٥٨٩	٧٠٠,٩٦١		شركة ريفان للتشغيل والصيانة
<u>٧٨٢,٥٨٩</u>	<u>٨٠٤,٩٦٣</u>		

**تعويضات الادارة العليا**

٣١ أغسطس ٢٠١٨ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	رواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل
٤,٠٤٦,٨٤٥	٣,٨٧٤,٢٠٠	
<u>٤,٠٤٦,٨٤٥</u>	<u>٣,٨٧٤,٢٠٠</u>	

**الشركة الوطنية للتربيه والتّعليم**  
 (شركة مساهمة سعودية)

**بيانات حول القوائم المالية**

**(المبلغ مدروج بالريال السعودي)**

٢٠١٩

**التقارير القطاعية**  
 تعمل الشركة في تنمية وادارة المدارس الخاصة بالتعليم العام.  
 تتبع الشركة انشطة الشركة بقطاعات الاعمال الرئيسية التالية:

- مدارس الروابي
- مدارس النزهة
- مدارس قرطبة

**كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م**

المجموع	أخرى*	مدارس الروابي	مدارس النزهة	مدارس قرطبة
١٩٧,٩٤٦,٧٨٦	--	٦٧,١٤١,٦٤٩.	٥٦,٠٥٧٧٣	٣,٩١,٨٠٩
٩,٣٩٥,٩٣٦	--	٢٩,١٩٠,٩٣٦	٣٧٦٢,٦٧٦	٣٦٨,٣١٧
(١٣٠,٠١٠,٧٥٦)	--	(٤٣,٥٤٦,٩٤٣)	(٣١,٣٥٧,١٧٤)	(٣١,٣٥٣,٥٨٥)
٨٧,٣٣٧,٩٦٨	--	٣١,٠١٦,٧٧٨	٢٨,٢٧٧,٨٦٦	٢٨,٢٧٧,٩٥٢
٤٤,٩٤٠,٣٨٣	--	٨٤,٢١٤,٦٧٠	٣٤,٩٤٠,٣٣٧	٣٤,٩٤٠,٣٣٧
١١,٤٥٠,٢٩٤	--	٨٣,١٤٠,٣٣٣	٣٠,٩٩,٩٨١	٣٠,٩٩,٩٨١

**كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م**

المجموع	أخرى*	مدارس قرطبة	مدارس النزهة	مدارس الروابي
٢٠٤,٢٧٠,٥٥٥	--	٥٦,١٨٥,٨٩٣	٥٦,١٨٥,٨٩٣	٧٤,٦٦,٧٣٥
١٥,٦٨٦,٢٤١	--	٢٥٣,٠٠٠	٥٥,٤٨,١٨٣	٧٢,٤١٦,٨٣٧
(١٣٧,٦١٧,٨٥٣)	--	(٣٥,٦١١,١١٦)	(٣٥,٢٦١,٦٢٥)	(٤٩,٣٧٣,٧٢١)
٨٢,٩٣٨,٨٩٣	--	(١,٧٨,٥٧٦)	(٢٦,٤٧٢,٤٥١)	(٤٩,٥٧٣,٨٩١)
٣٨٩,٦١٠,٢٣٨	--	١١١,٧٨٦,٨٢١	٣٣,٩٩٩,٥٧٧	٧٢,٣٩٥,٥٩٢
١٣,٦٣٦,٠٢٩	--	١,٣٩٥,٤٦٥	٥,٨٤٥,٣٩٨	٨٤,٢٩٦,٥٨٨

\* ينطوي على طبيعة شفاط الشركة وأسلوب إدارتها فلذلك من غير العملي تخصيص يبقى موجودات ومطلبات الشركة وفقاً للقطاعات المختلفة.

كما أن كافة أنشطة الشركة تقع داخل مدينة الرياض.

\* تتمثل في قيمة مسروقات تحت التنفيذ (٦).

الشركة الوطنية للتربيـة والتعلـيم  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 ٣١ أغسطـس ٢٠١٩  
 (المبالغ مدرجة بالريـال السعـودي)

٣١. التقارير القطاعية - (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح الشركة

٣١ أغسطـس ٢٠١٨	٣١ أغسطـس ٢٠١٩
٨٢,٣٣٨,٨٩٣	٨٧,٣٢٧,٩٦٨
(٨١٦,٨١٢)	(١,٧١٨,٠٩٢)
(٢٦,٨١٣,٧٢١)	(٣١,٨٥٦,٢٢٥)
٢,١٣٤,٤٨٧	٤,٨٥٥,٦٦٣
--	(٤,٦١١,٠٣٣)
(٦,٤١٩,٠٧٩)	(١,٧٤٢,٢٥٧)
(٣١,٩١٥,١٢٥)	(٣٥,٠٧١,٩٤٤)
٥٠,٤٢٣,٧٦٨	٥٢,٢٥٦,٠٢٤

مجمل الربح من القطاعات  
 المبلغ غير الموزع:

مصاروفات دعاية وإعلان  
 مصاروفات عمومية وإدارية  
 إيرادات أخرى  
 خسائر الإنفلاض في قيمة الذمم المدينة  
 تكاليف تمويلية، بالصافي  
 إجمالي المبلغ غير الموزع  
 الربح قبل الزرaka

٣٢. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٩ على توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطـس ٢٠١٨ بقيمة ١٧,٢٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ أغسطـس ٢٠١٧: ٤٨,٤٥٢,٩١١ مليون سعودي).

٣٣. إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ٩ ربـيع الأول ١٤٤١ هـ (الموافق ٦ نوـفمبر ٢٠١٩ م).