

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road

P. O. Box 92876

Riyadh 11663

Kingdom of Saudi Arabia

Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار

صندوق بريد ٩٢٨٧٦

الرياض ١١٦٦٣

المملكة العربية السعودية

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") - شركة مساهمة سعودية، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
اثبات إيرادات الخدمات التعليمية بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة باثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٢) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالإيرادات فقد بلغت إيرادات الرسوم الدراسية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م مبلغ ١٧٤ مليون ريال سعودي. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية اثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم اثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين. ونظراً لجوهرية قيمة إيرادات الخدمات التعليمية المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية اثبات الإيرادات. تم اعتبار اثبات إيرادات الخدمات التعليمية كأمر رئيسي للمراجعة.	قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى: • تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة الخاصة باثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على اثبات الإيرادات. • اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة. • استعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية. • مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الانخفاض في قيمة الشهرة بالإشارة إلى التقديرات والإفترضات المحاسبية المتعلقة بإنخفاض الشهرة وكذلك الإيضاح رقم (٨) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالشهرة. تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة بقيمة ٧٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م حيث تمثل الزيادة في المقابل المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الأصول التي تم تملكها من قبل المجموعة، تجري الشركة اختباراً سنوياً للانخفاض في قيمة الشهرة متضمنة الأصول المرتبطة بها "الوحدة المولدة للنقد" للتحقق من مدى وجود انخفاض في قيمتها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول". إن تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أصل أو الوحدة المولدة للنقد، يتطلب استخدام إفتراضات جوهرية من قبل الإدارة. ونظراً لوجود درجة عالية من التقديرات والإفترضات المستخدمة في تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة فقد تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي.	قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى: • حصلنا على فهم للمنهجية التي اتبعتها الإدارة في تحديد الوحدة المولدة للنقد ومدى وجود إنخفاض في قيمة الشهرة وتقييم ما إذا كانت هذه المنهجية متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي رقم (٣٦) ومع تلك المستخدمة في هذه الصناعة. • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على الانخفاض في قيمة الشهرة. • تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة والمتعلقة بمعدل نمو الإيرادات، هامش الربح الاجمالي، ومعدل النمو طويل الاجل، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية لوحدة توليد النقد. وقمنا أيضاً بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة. • تقييم مدى موثوقية توقعات الإدارة من خلال فحص الأداء الفعلي مقابل التوقعات المستخدمة من قبل الإدارة. • مراجعة الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام من قبل المتخصصين لدينا. كما أجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الافتراضات الرئيسية. • تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة وكفايتها.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى: - الحصول على تفهم للمنهجية المستخدمة من قبل الإدارة في دراسة الانخفاض في قيم الذمم المدينة وتطبيق نموذج الخسائر المتوقعة والإفتراسات ذات العلاقة. - فحص عينة من أرصدة الذمم المدينة والتي تم احتساب انخفاض لها خلال السنة لتقدير مدى معقولية التقديرات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة. - استخدام المختصين لدينا لإختبار الفرضيات المستخدمة في احتساب أثر الظروف الاقتصادية المستقبلية على الانخفاض في قيم الذمم المدينة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بما في ذلك قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١م، بلغ إجمالي الذمم المدينة ٣٥ مليون ريال سعودي، مقابل الاعتراف بخسائر انخفاض في قيم الذمم المدينة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي. ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، قامت الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لحساب الانخفاض في قيم الذمم المدينة. نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيم الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كأمر رئيسي للمراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

المعلومات الأخرى

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتربية والتعليم (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعة الشركة الوطنية للتربية والتعليم (الشركة) والشركات التابعة لها ("المجموعة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
ترخيص رقم ٤٦٩



التاريخ: ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٣ نوفمبر ٢٠٢١ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاحات	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٧ ممتلكات وآلات ومعدات	٥١٨,٧٧٠,٢٨٩	٥١٧,١٣١,١٧٤
٨ أصول غير ملموسة وشهرة	٨١,٢٣٧,٠٨٦	٨١,٩٢٩,٢٦٢
٩ حق استخدام موجودات	٦٦,٠٣٤,٧٠٨	٧٢,٤٦٢,٥٩٣
مجموع الموجودات غير المتداولة	٦٦٦,٠٤٢,٠٨٣	٦٧١,٥٢٣,٠٢٩
موجودات متداولة		
مخزون	٣,٦١٨,٧٣٣	٢,٨٩٤,٨٦٧
١٠ ذمم مدينة	١٩,٣٧٣,٢٠٨	٣٦,٣٠٥,٤٩٤
١١ دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٣٤,٠٨٧,٠٢٢	١٨,٧٤٧,٣٥٦
١٢ نقد ومافي حكمه	١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	١٠٧,٥١٩,٢٩٦
مجموع الموجودات المتداولة	١٩٤,٥٧٨,٢٣٢	١٦٥,٤٦٧,٠١٣
مجموع الموجودات	٨٦٠,٦٢٠,٣١٥	٨٣٦,٩٩٠,٠٤٢
حقوق الملكية		
١٩ رأس المال	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠ علاوة الإصدار	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧
٢١ احتياطي نظامي	٣١,٤٩٣,٥٩٩	٢٩,٠٤٧,٨٤٨
أرباح مرحلة	٥٢,٥١٩,٣٤٥	٦٤,٨٢٠,١٨٦
مجموع حقوق الملكية	٦١٤,٩٩٨,٦٤١	٦٢٤,٨٥٣,٧٣١
مطلوبات غير متداولة		
١٣ الجزء غير المتداول من المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية	١٦,٠٣٢,١٦٢	٢٤,٩١٠,١٨٧
١٨ منافع الموظفين	٥٣,٧٧٤,٠٠٠	٥٢,٧٧٨,٠٠٠
١٤ الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة	—	١٩٥,٨٥٦
٩ الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات	٦٢,٦٠٥,٣٥٦	٦٨,٣٠٢,٩٤٦
مجموع المطلوبات الغير متداولة	١٣٢,٤١١,٥١٨	١٤٦,١٨٦,٩٨٩
مطلوبات متداولة		
١٣ الجزء المتداول من المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية	١٨,٩١٧,٨٠١	١٣,٢٥٣,٣٣٤
١٥ مدفوع مقدماً من ذمم مدينة	٧٦,٥٢٤,٢٦١	٢٨,٥٦٣,٠٩٧
ذمم دائنة	١٦٤,٩٩٠	١,٥٣٤,٥٢٥
١٤ الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة	٢٠٨,٧٢٥	٦٠٢,٦٦٥
٩ الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات	٥,٦٩٧,٥٩٢	٤,٣٨٩,٢٧٧
١٦ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧,٦٧٧,١٠٤	١٢,٧٥٩,٤٣٢
١٧ مخصص الزكاة	٤,٠١٩,٦٨٣	٤,٨٤٦,٩٩٢
مجموع المطلوبات المتداولة	١١٣,٢١٠,١٥٦	٦٥,٩٤٩,٣٢٢
مجموع المطلوبات	٢٤٥,٦٢١,٦٧٤	٢١٢,١٣٦,٣١١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٨٦٠,٦٢٠,٣١٥	٨٣٦,٩٩٠,٠٤٢

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاحات	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
الإيرادات	٢٢	٢٢
منح وإعانات حكومية	٢٣	٢٣
تكلفة الإيرادات	٢٤	٢٤
مجمّل الربح	٧٠,٤٠٩,٨٣٧	١٠٥,٢٣٢,٧١٠
مصروفات دعابة وإعلان	(٤,٥١٩,٩١٠)	(١,٤١٤,٢٠٥)
مصروفات عمومية وإدارية	(٣٤,٣٤٩,١١٢)	(٣٥,٣٨٤,٥٥٧)
رد خسائر / (خسائر) الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة	١٠	١٠
إيرادات أخرى	٢٦	٢٦
الربح التشغيلي	٣٤,١٦٤,٥٦٥	٦٦,٢٢٢,٠٩٣
تكاليف تمويلية، بالصافي	٢٧	٢٧
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٢٨,٤٨١,٠٠٦	٦٢,٥١٢,٠٤٨
الزكاة	١٧	١٧
صافي ربح السنة	٢٤,٤٥٧,٥٠٨	٥٧,٧٩٨,٣٤٥
ربحية السهم:		
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٢٨	٢٨
	٠,٥٧	١,٣٤

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

 



الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاحات	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
صافي ربح السنة	٢٤,٤٥٧,٥٠٨	٥٧,٧٩٨,٣٤٥
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
أرباح / (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس مكافأه نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٨٧,٤٠٢
	(٤,٠٨٣,٢٢١)	
مجموع البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح والخسارة	٨٧,٤٠٢	(٤,٠٨٣,٢٢١)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	٨٧,٤٠٢	(٤,٠٨٣,٢٢١)
مجموع الدخل الشامل للسنة	٢٤,٥٤٤,٩١٠	٥٣,٧١٥,١٢٤

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





الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
٦٠٥,٥٣٨,٦٠٧	٥١,٢٨٤,٨٩٧	٢٣,٢٦٨,٠١٣	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م
٥٧,٧٩٨,٣٤٥	٥٧,٧٩٨,٣٤٥	--	--	--	صافي ربح السنة
(٤,٠٨٣,٢٢١)	(٤,٠٨٣,٢٢١)	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٥٣,٧١٥,١٢٤	٥٣,٧١٥,١٢٤	--	--	--	مجموع الدخل الشامل للسنة
--	(٥,٧٧٩,٨٣٥)	٥,٧٧٩,٨٣٥	--	--	المحول للإحتياطي النظامي
(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٤)
٦٢٤,٨٥٣,٧٣١	٦٤,٨٢٠,١٨٦	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
٦٢٤,٨٥٣,٧٣١	٦٤,٨٢٠,١٨٦	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م
٢٤,٤٥٧,٥٠٨	٢٤,٤٥٧,٥٠٨	--	--	--	صافي ربح السنة
٨٧,٤٠٢	٨٧,٤٠٢	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٢٤,٥٤٤,٩١٠	٢٤,٥٤٤,٩١٠	--	--	--	مجموع الدخل الشامل للسنة
--	(٢,٤٤٥,٧٥١)	٢,٤٤٥,٧٥١	--	--	المحول للإحتياطي النظامي
(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٤)
٦١٤,٩٩٨,٦٤١	٥٢,٥١٩,٣٤٥	٣١,٤٩٣,٥٩٩	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

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

 

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٢,٥١٢,٠٤٨	٢٨,٤٨١,٠٠٦	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٣,٢٨١,١٧٦	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(رد خسائر)/ خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
٣٢٦,٥٧٠	٧٠٠,٠٠٠	مخصص الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(١٢٥,٧١٤)	--	أرباح من استيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٦٨٣,١٢٤	١٥,٨٧٠,٥٣٠	إهلاك واستهلاك وإطفاء
--	(٩٤٣,٨٨٩)	خصم إيجار
٣,٢١٤,٦٣٦	٤,٩٢٠,٥٠٠	منافع الموظفين
٥,٨٧٣,٢٠٣	٦,١٠٥,١٣٤	تكاليف تمويل
(٢,١٦٣,١٥٨)	(٤٢١,٥٧٥)	عوائد مبيعات إسلامية قصيرة الأجل
(١,١٩٤,٧٦٤)	(٥٨٩,٧٩٦)	إيرادات محققة منح حكومية
٨٠,٤٠٧,١٢١	٥٢,٦٢١,٩١٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥,٥٦٣,٣٤٤)	١٨,٤٣٢,٢٨٦	ذمم مدينة
(٥٩٠,١٧٢)	(٧٢٣,٨٦٦)	مخزون
٤,٣٦٨,٤١٦	(١٤,٥٧٥,٣٢٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٣٤,٢٦١	(١,٣٦٩,٥٣٥)	ذمم دائنة
(١٨٥,٢٢٣)	(٥,٥١٥,٥٥٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٤,١٦٧,٥٠٠)	٤٧,٩٦١,١٦٤	مدفوع مقدماً من ذمم مدينة
(١,٧٥٥,٦٦١)	(٤,٨٧٩,٥٠٦)	المسدد من الزكاة
(٥,٨٦٥,٨٣٢)	(٦,٩٤٧,٠٩٨)	المسدد من منافع الموظفين
٥٦,٧٨٢,٠٦٦	٨٥,٠٠٤,٤٧٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٣,٥٧٧,٨٢٦)	(٩,٠٦٦,٢٨٣)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٦٣,٦٨٤,٨١٨)	(٨٥٧,٠٢٧)	مدفوعات لشراء استثمارات
١٢٥,٧١٤	--	متحصلات من استيعادات ممتلكات ومعدات
٢,١٦٣,١٥٨	٤٢١,٥٧٥	متحصلات من عوائد مبيعات إسلامية قصيرة الأجل
(١٣٤,٩٧٣,٧٧٢)	(٩,٥٠١,٧٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤,٨١٧,٩٠٠)	(٥,١١٦,٦٥٩)	المسدد من المبيعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٥,١١٦,٦٦٧)	(٦,٠٠٦,١١١)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٥٤,٣٣٤,٥٦٧)	(٤٥,٥٢٢,٧٧٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٣٢,٥٢٦,٢٧٣)	٢٩,٩٧٩,٩٧٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٤٠,٠٤٥,٥٦٩	١٠٧,٥١٩,٢٩٦	نقد وما في حكمه أول السنة
١٠٧,٥١٩,٢٩٦	١٣٧,٤٩٩,٢٩٦	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية خلال السنة
٨٢,٩٩١	٥٠,٦٩٢	العوائد المرسمة على مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٠٨٣,٢٢١)	٨٧,٤٠٢	أرباح (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
١٠,٧٣٥,٥٤٢	٤٣,٠٢٣,٤٤٨	مشروعات تحت التنفيذ محولة

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

 



الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

١. معلومات عن الشركة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٨٨٥١ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٤ جمادى الأولى 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 والنوادي الرياضية لطلاب المدارس. وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها وشركاتها التابعة المبينة أدناه:

فرع مدارس التربية النموذجية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٥٨٨٥ بتاريخ ١٢ محرم 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 ٣ يناير ٢٠١٧ م.

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

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

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

فرع مدارس التربية النموذجية / حي القيروان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٦٩ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ م.

فرع مدارس التربية النموذجية / حي تلال الدوحة - الدمام بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٣٨٩٤٧ بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

فرع مدارس التربية العالمية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٤٤٧٠ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ م.

فرع مدارس التربية العالمية / حي النزهة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٢٧٩٥٩ بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٢١ م.

فرع التربية الرياضية / حي الريان بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٧٣٣ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

فرع التربية الرياضية / حي الروابي بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٧٣٢ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

فرع التربية الرياضية / حي النزهة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٦٥٩٩٩ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

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

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

نسبة الملكية (%)			
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخوارزمي التعليمية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الغد الأهلية المحدودة
--	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة

تعمل شركة الخوارزمي التعليمية في مجال التعليم بمنهج وطني.

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

تعمل شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة في نشاط التشغيل والصيانة.

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض

ص.ب ٤١٩٨٠ - الرياض ١١٥٣١ المملكة العربية السعودية

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة

فيما يلي المعايير الصادرة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة.

**يسري مفعولها
اعتباراً من الفترات
التي تبدأ في**

البيان

المعايير/التفسيرات

١ يناير ٢٠٢٠ م

تعريف الأعمال

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

١ يناير ٢٠٢٠ م

تعريف الأهمية النسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨

١ يناير ٢٠٢١ م

عقود التأمين

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أ. أسس التوحيد

١- تجميع الأعمال

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

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

٢- الشركات التابعة

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

٣- الحصص غير المسيطرة

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أ. أسس التوحيد (يتبع)

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

ب. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق الملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام 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 ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

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

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

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

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

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

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

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

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

ج. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك في الحسابات الجارية وتسهيلات 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.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

د. المخزون

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

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

هـ. المنح الحكومية

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

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

عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الإسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل بناءً على نمط استهلاك مزايا الأصل المحدد بأقساط سنوية متساوية. عندما يتم منح قروض أو مساعدات مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة بمعدل عائد أقل من معدل العائد السائد فإن أثر هذه العوائد التفضيلية يعتبر منحة حكومية.

و. الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقياسة 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 لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

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

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

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

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

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ز. الأدوات المالية (يتبع)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

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

الإستبعاد

الموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ز. الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها

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

عرض الانخفاض في القيمة

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون المطلوبات متداولاً عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ح. ممتلكات والآت والمعدات

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

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

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

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

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

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

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

ط. الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

(١) برامج الحاسب الآلي

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

(٢) الشهرة

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

(٣) قائمة الطلاب

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

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

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ي. عقود الإيجار

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

كمستأجر

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

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

ب- حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام) وكذلك التزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئيًا بالتكلفة، مطروحًا منه الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي للالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير التكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الأصول استناداً إلى مدة العقد. يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. تقوم المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب على المجموعة استخدام معدل الاقتراض الإضافي.

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

(أ) زيادة المبلغ الدفئري ليعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

(ب) تخفيض المبلغ الدفئري ليعكس دفعات الإيجار؛ و

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفئري ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو المعدلة والتي يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت المجموعة تقييمها فيما إذا كانت ستختار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

يتم تسوية أي عملية إعادة قياس في التزام الإيجار مقابل القيمة الدفئرية لحق استخدام الأصل أو تحميله على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إذا كانت القيمة الدفئرية للأصل ذي العلاقة صفراً.

عقود إيجار قصيرة الأجل

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

خيارات التمديد

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

كمؤجر

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

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ي. عقود الإيجار (يتبع)

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلية: يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار. في تاريخ بداية عقد الإيجار، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار مما يلي:

(أ) الدفعات الثابتة؛

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

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

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

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

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

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

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

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

ك. تكاليف الإقتراض

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

ل. انخفاض الموجودات غير المالية

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

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية 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 للإنخفاض ولا يتم عكس أي خسائر إنخفاض للشهرة.

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ل. انخفاض الموجودات غير المالية (يتبع)

يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الإنخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد إنخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقوم المجموعة 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 بالصادفي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

م. الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويُدْرَج المخصص الناتج ضمن قائمة الأرباح والخسائر الموحدة. يتم اثبات 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.

م. منافع الموظفين

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

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

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

ن. الاعتراف بالإيرادات

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

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

تحديد العقود مع العميل

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

تحديد التزامات الأداء

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ن. الإعتراف بالإيرادات (يتبع)

تحديد سعر المعاملة

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

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

تخصيص سعر المعاملة

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

الإعتراف بالإيرادات

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

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

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

الخدمات التعليمية

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

س. توزيعات الأرباح

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

ع. ربحية السهم

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

ف. المعاملات بالعملة الأجنبية

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١م

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ص. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون للمجموعة إلزام قانوني أو تعاقدية حالي نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية 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 الموحدة.

ق. 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 للمجموعة، أو الإلتزام حالي 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 فإنه لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية الموحدة.

ر. التقارير القطاعية

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

ش. القروض

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

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

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

أ. خطط المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام ذي العلاقة باستخدام التقييمات 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 الإلتزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. انخفاض الشهرة

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

ج. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

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

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

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

د. العمر الإنتاجي للممتلكات والآت والمعدات

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

هـ. معدل خصم عقود الإيجار

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

٦. الاستحواذ على شركات تابعة

خلال السنة قامت الشركة بتملك شركة تابعة، لتحقيق معدلات النمو والعوائد المستهدفة.

أ. الاستحواذ على حصص شركة ريفان للصيانة والتشغيل المحدودة:

قامت المجموعة في ١ يناير ٢٠٢١م، بتملك حصص مسيطرة بلغت ١٠٠٪ من حصص وحقوق تصويت شركة ريفان للصيانة والتشغيل المحدودة ("الشركة التابعة"). حيث إن المجموعة تمتلك السيطرة على الشركة التابعة فقد تم توحيد قوائمها المالية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

تعمل شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة في نشاط التشغيل والصيانة.

ومنذ تاريخ الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢١م وحتى ٣١ أغسطس ٢٠٢١م بلغت إيرادات شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي وصافي أرباح مبلغ ١٢٧ ألف ريال سعودي من صافي أرباح المجموعة، قدرت إدارة المجموعة أنه لو كان تم الاستحواذ من ١ سبتمبر ٢٠٢٠م، فإن إيرادات وصافي أرباح المجموعة سيكون ١٧٨ مليون ريال سعودي، ٢٤,٥ مليون ريال سعودي على التوالي.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

٦. الاستحواذ على شركات تابعة (يتبع)

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

الموجودات	١ يناير ٢٠٢١ م (ريال سعودي)
ممتلكات وآلات ومعدات	١٢,٧٠٠
أصول غير ملموسة – برامج حاسب الي	٨,١٥٦
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	١,٤٦٤,٣٤٦
نقد ومافي حكمه	٨٨,٩٧٣
إجمالي الموجودات	١,٥٧٤,١٧٥
المطلوبات	
منافع الموظفين	١,٤١٨,٠٠٠
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٣٣,٢٢٩
مخصص الزكاة	٢٨,٦٩٩
إجمالي المطلوبات	١,٨٧٩,٩٢٨
صافي المطلوبات بتاريخ الاستحواذ	(٣٠٥,٧٥٣)
نتيجة الاستحواذ	
العوض المحول – نقدي	٩٤٦,٠٠٠
صافي المطلوبات في تاريخ الاستحواذ	٣٠٥,٧٥٣
الشهرة	١,٢٥١,٧٥٣

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

تم تخصيص الشهرة الناتجة من عملية الاستحواذ على شركة ريفان للتشغيل والصيانة المحدودة باعتبارها وحدة مولدة للنقد، وينسب وجود الشهرة بشكل رئيسي لمجموعة من العوامل والتي تتضمن معدلات النمو المتوقعة، وتحسين وتخفيض التكاليف المتعلقة بإدارة النشاط.

تحملت المجموعة مبلغ ٣٨,٢٥٠ ريال سعودي تتمثل في تكاليف عملية الاستحواذ تم تحميلها على المصروفات العمومية والإدارية.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧. ممتلكات والآت ومعدات

التكلفة	أراضي *	مباني وتحسينات على مباني متوقعة	اثاث ومفروشات	معدات وأجهزة حسب	سيارات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	٢٢٣,١١٠,٣٧٧	٢٨,٨٩٦,٠٧٥	٤٨,٩٣٣,٤٩٣	٧,٢٧٩,٢٠٤	١٧٢,٨٤٩,٨٠٣	٥٨٢,٣٧٧,٧٢٧
إضافات خلال السنة	--	٥٠٨,٦٥٠	٢,٠١١,١٣١	٢,١٠٤,٧٤٢	--	٦٩,٠٣٦,٢٩٤	٧٣,٦٦,٠٨١٧
إضافات نتيجة الإستنزاف	--	٩,١٦٥,٧٦٤	٣,٢٥٥,٩٦٥	٣,٨٢٥,٨٤٦	١,٨٩٦,٣٢٢	--	١٨,١٤٣,٨٩٧
الإستبعادات خلال السنة	--	--	--	--	(١,١٦٠,٦٤٠)	--	(١,١٦٠,٦٤٠)
تحويلات	--	٩,١٥٥,٩٧٥	٢٠٨,٧٧٦	١,٣٧٠,٧٩١	--	(١٠,٧٣٥,٥٤٢)	--
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	٢٤١,٩٤٠,٧٦٦	٣٤,٣٧١,٩٤٧	٥٦,٢٣٤,٨٧٢	٨,٠١٤,٨٨٦	٢٣١,١٥٠,٥٥٥	٦٧٣,٠٢١,٨٠١
إضافات نتيجة الإستنزاف (الإضاح ^١)	--	--	١٢,٩٢٦	١١,٣٢٥	--	٤,٥٦٣,٧٦٩	٢٤,٢٥١
إضافات خلال السنة	--	١٩٣,١٦٥	٢,٩٤٦,٠٦٥	١,٤١٣,٩٧٦	--	(٤٣,٠٢٣,٤٤٨)	٩,١٦,٩٧٥
تحويلات	١١,٣٩٤,٩٠٠	٢٥,٤٧٣,٣١٥	١,٣٦١,٩٥٤	٤,٧٩٣,٢٧٩	--	١٩٢,٦٩٠,٨٧٦	--
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	١١٢,٧٠٣,٦٧٥	٢٦٧,٦٠٧,٢٤٦	٣٨,٦٩٢,٨٩٢	٦٢,٤٥٣,٤٥٢	٨,٠١٤,٨٨٦	١٩٢,٦٩٠,٨٧٦	٦٨٢,١٦٣,٠٢٧
الإهلاك المتراكم	--	٦١,٥٧١,٢٩٢	٢٥,٢٣٦,٩٩١	٤٢,٣٦٥,١٣٢	٧,٢٦٢,٩٢٩	--	١٤١,٤٣٧,٣٤٤
كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م	--	١,٣٣٥,٢٥٨	٢,٣٣٣,٧٩٧	٢,٣٤٩,٥٤٩	١,٧١٥,١٦٣	--	٧,٦٣٣,٧٦٧
المحمل نتيجة الإستنزاف	--	٤,٤٠٠,٤٣٦	١,٣٩٤,٦٤١	٢,٠٢٥,٦١٠	١٥٩,٤٦٩	--	٧,٩٨٠,١٥٦
المحمل للسنة	--	--	--	--	(١,١٦٠,٦٤٠)	--	(١,١٦٠,٦٤٠)
الإستبعادات خلال السنة	--	٧٢,٣٠٦,٩٨٦	٢٨,٩٦٥,٤٢٩	٤٦,٦٤٠,٢٩١	٧,٩٧٧,٩٢١	--	١٥٥,٨٩٠,٦٢٧
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	--	٩٩,٩٨٩	--	٤٠,٠١٢	(١٤٠,٠٠١)	--	--
تسويات	--	--	٢,١٦٨	٩,٣٨٣	--	--	١١,٥٥١
المحمل نتيجة الإستنزاف	--	--	١,٣٥٨,٢٣٠	٢,٠٩٦,٩٧٦	٢٣,٥٤١	--	٧,٤٩٠,٥٦٠
(الإضاح ^١)	--	--	--	--	--	--	--
المحمل للسنة	--	--	--	--	--	--	--
الإستبعادات خلال السنة	--	٧٦,٤١٨,٧٨٨	٣٠,٣٢٥,٨٢٧	٤٨,٧٨٦,٦٦٢	٧,٨٦١,٤٦١	--	١٦٢,٣٩٢,٧٣٨
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	١١٢,٧٠٣,٦٧٥	١٩١,١٨٨,٤٥٨	٨,٣٦٧,٠٦٥	١٣,٦٦٦,٧٩٠	١٥٣,٤٢٥	١٩٢,٦٩٠,٨٧٦	٥١٨,٧٧٠,٢٨٩
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	١٠١,٣٠٨,٧٧٥	١٦٩,١٢٣,٧٨٠	٥,٤٠٦,٥١٨	٩,٥٩٤,٥٨١	٣٦,٩٦٥	٢٣١,١٥٠,٥٥٥	٥١٧,١٢١,١٧٤

(*) يتضمن بند الأراضي أراضي موهنة لصالح وزارة المالية تتمثل في أرض مدارس التربية النموذجية / حي الروابي التي تبلغ تكلفتها ١٩,٦٨١,٧٥٠ ريال سعودي وأرض مدارس التربية النموذجية / حي النهضة التي تبلغ تكلفتها ١٦,٦٥٨,٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م. كما يتضمن بند المباني مبنى موهون لصالح وزارة المالية يتمثل في مبنى فرع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي الذي بلغ صافي قيمة الدفترية مبلغ ٤٥,٤٧٥,١٨٦ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م ضمنا للقرض وزارة المالية (إيضاح ١٣-١ و ١٣-٢).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٨,٦٠٣,٢٦٦	٩,٣٢٣,٧٨١	مشروع مدارس الريان (١-٧)
١٣٠,٥٩٤,٠٣٨	١١٦,٠٧٦,٤٦٧	مشروع مدارس القيروان (٢-٧)
٣٤,١٢١,٠٩٢	٣٤,٧٩٣,١٧٧	مشروع مدارس تلال الدوحة (٣-٧)
٣٩,٢٩٥,٩٨٨	١٣,٩٦١,٢٨٠	مشروع مخطط بريدة (٤-٧)
١٨,٥٣٦,١٧١	١٨,٥٣٦,١٧١	مشروع مخطط القصر بالخبر (٥-٧)
٢٣١,١٥٠,٥٥٥	١٩٢,٦٩٠,٨٧٦	

٧-١ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات لإنشاء فصول جديدة بمدارس حي الريان والذي تم اسناده لشركة آجا للتجارة والمقاولات (طرف ذو علاقة - إيضاح ٣٢).

٧-٢ يتمثل المشروع في قيمة أرض لبناء مدارس بحي القيروان بلغت قيمتها ٤٤,٥٨٧,٥٠٠ ريال سعودي مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣ م إيضاح (١٣-٣) وقد بلغت قيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ٧١,٤٨٨,٩٦٧ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م. تم رسلة عوائد مرابحة خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م لمشروع القيروان بمبلغ ٥٠,٦٩٢ ريال سعودي.

٧-٣ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة أرض لبناء مدارس بحي تلال الدوحة بمدينة الظهران بلغت قيمتها ١٩,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد بلغت قيمة أعمال مقاولات المباني مبلغ ١٥,٠٤٣,١٧٧ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م.

٧-٤ يتمثل المشروع في أعمال مقاولات لإستكمال مجمع مدارس التربية النموذجية بحي الرحاب بمدينة بريدة.

٧-٥ يتمثل المشروع بشكل رئيسي في قيمة شراء قطعتي أرض بمخطط القصر بمدينة الخبر بقيمة إجمالية ١٨,١٨٥,٣٧٧ ريال سعودي ومقاولات المباني مبلغ ٣٥٠,٧٩٤ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م، مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية وذلك على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٤ م إيضاح (١٣-٤).

٨. أصول غير ملموسة وشهرة

شهرة (*)	قائمة الطلاب	برامج حاسب آلي	الإجمالي	التكلفة
١١,٣٥٧,٨٣٤	--	١,٤٣٥,٨٢٥	١٢,٧٩٣,٦٥٩	في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م
٥٩,٦٨٣,٠٠٠	١١,٤٤٣,٦٨٢	--	٧١,١٢٦,٦٨٢	إضافات خلال السنة نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
٧١,٠٤٠,٨٣٤	١١,٤٤٣,٦٨٢	١,٤٣٥,٨٢٥	٨٣,٩٢٠,٣٤١	إضافات خلال السنة نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
١,٢٥١,٧٥٣	--	١٤,١٣٣	١,٢٦٥,٨٨٦	إضافات خلال السنة نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
٧٢,٢٩٢,٥٨٧	١١,٤٤٣,٦٨٢	١,٤٤٩,٩٥٨	٨٥,١٨٦,٢٢٧	الإطفاء:
--	--	٨٨٧,٢٧٥	٨٨٧,٢٧٥	في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م
--	٨١٦,٦٣٩	٢٨٧,١٦٥	١,١٠٣,٨٠٤	الإطفاءات خلال الفترة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م
--	٨١٦,٦٣٩	١,١٧٤,٤٤٠	١,٩٩١,٠٧٩	إضافات خلال السنة نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٦)
--	١,٧١٧,٩٧٠	٢٣٤,١١٥	١,٩٥٢,٠٨٥	إضافات خلال الفترة في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
--	٢,٥٣٤,٦٠٩	١,٤١٤,٥٣٢	٣,٩٤٩,١٤١	صافي القيمة الدفترية:
٧٢,٢٩٢,٥٨٧	٨,٩٠٩,٠٧٣	٣٥,٤٢٦	٨١,٢٣٧,٠٨٦	في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
٧١,٠٤٠,٨٣٤	١٠,٦٢٧,٠٤٣	٢٦١,٣٨٥	٨١,٩٢٩,٢٦٢	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٨. أصول غير ملموسة وشهرة (يتبع)

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

التكلفة	الروابي	الخوارزمي	الغد	ريفان	الإجمالي
في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	--	--	--	١١,٣٥٧,٨٣٤
إضافات خلال السنة نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة	--	٢٢,٢٠٨,٠٠٠	٣٧,٤٧٥,٠٠٠	--	٥٩,٦٨٣,٠٠٠
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	٢٢,٢٠٨,٠٠٠	٣٧,٤٧٥,٠٠٠	--	٧١,٠٤٠,٨٣٤
إضافات خلال السنة نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة	--	--	--	١,٢٥١,٧٥٣	١,٢٥١,٧٥٣
(إيضاح ٦)					
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	١١,٣٥٧,٨٣٤	٢٢,٢٠٨,٠٠٠	٣٧,٤٧٥,٠٠٠	١,٢٥١,٧٥٣	٧٢,٢٩٢,٥٨٧

قامت المجموعة باختبار الإنخفاض للشهرة بصورة منفصلة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م، استناداً إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنة المالية التي تغطي فترة خمس سنوات. وقد بلغ معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية من ١٢٪ إلى ١٤٪ والتدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات تم تقديرها باستخدام معدل نمو بنسبة ٢٪. تم التوصل إلى أن القيمة الدفترية للشهرة لم تتجاوز القيمة قيد الاستخدام. ونتيجة لهذا التحليل، لم يتم الاعتراف بأي خسائر إنخفاض في القيمة.

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام

إن احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للإفتراضات التالية:

- معدل الخصم
- معدل نمو القيمة النهائية

معدل الخصم

يمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة توليد نقد. يعتمد احتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية والمستمدة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يأخذ في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. تكلفة حقوق الملكية مستمدة من العائد المتوقع على الاستثمار بواسطة مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الديون على المراجعات والقروض المحملة بعوائد والملزمة للمجموعة ويتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات.

معدل نمو القيمة النهائية

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

الحساسية للتغير في الإفتراضات

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. حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود إيجار بموجب حق استخدام الموجودات

حق استخدام الموجودات

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
--	٧٢,٤٦٢,٥٩٣	الرصيد في بداية السنة
٧٤,٠٥٥,٣٩٥	--	إضافات خلال السنة
(١,٥٩٢,٨٠٢)	(٦,٤٢٧,٨٨٥)	الاستهلاك المحمل
٧٢,٤٦٢,٥٩٣	٦٦,٠٣٤,٧٠٨	الرصيد في نهاية السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٩. حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود إيجار بموجب حق استخدام الموجودات (يتبع)

<u>مطلوبات عقود إيجار بموجب حق استخدام الموجودات</u>		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٧٢,٦٩٢,٢٢٣	—	الرصيد في بداية السنة
--	٧٦,٩٦١,٥٠٢	إضافات خلال السنة
٢,٥٦٠,٧٢٥	٨٤٧,٣٨٨	الفوائد على التزامات الإيجار
(٩٤٣,٨٨٩)	--	خصم إيجار
(٦,٠٠٦,١١١)	(٥,١١٦,٦٦٧)	المدفوعات خلال السنة
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	٧٢,٦٩٢,٢٢٣	الرصيد في نهاية السنة
٥,٦٩٧,٥٩٢	٤,٣٨٩,٢٧٧	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٦٢,٦٠٥,٣٥٦	٦٨,٣٠٢,٩٤٦	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٦٨,٣٠٢,٩٤٨	٧٢,٦٩٢,٢٢٣	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

١٠. ذمم مدينة

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٣٤,٧١٤,١٩٨	٥٦,٢٩٩,٨٩٥	ذمم أولياء الأمور
(١٥,٣٤٠,٩٩٠)	(١٩,٩٩٤,٤٠١)	يخصم: الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة
١٩,٣٧٣,٢٠٨	٣٦,٣٠٥,٤٩٤	فيما يلي الحركة على الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة خلال السنة:
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
١٩,٩٩٤,٤٠١	١٤,٤٨٣,١٦٢	رصيد أول السنة
(٣,١٥٣,٤١١)	--	المستخدم خلال السنة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	--	رد مخصص خلال السنة
--	٢,٢٣٠,٠٦٣	إضافة نتيجة الإستحواذ على شركات تابعة
--	٣,٢٨١,١٧٦	المكون خلال السنة
١٥,٣٤٠,٩٩٠	١٩,٩٩٤,٤٠١	

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

١١. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
١٧,٧١٨,٣١٣	٧,٠٥٧,٣٠٢	دفعات مقدمة للموردين
٩,٧٣١,٧٠٥	٥,١٦٨,٤٣٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٨١٦,٧٦٩	٢,٢١٧,٦٨٧	ذمم وعهد موظفين
٣,٩٦٨,٠٠٨	٣,٧١٥,٥٢٢	ضريبة قيمة مضافة
١,٠٨٥,٢٨١	١,٣٦٦,٢٢٧	أخرى
٣٥,٣٢٠,٠٧٦	١٩,٥٢٥,١٧٤	
(١,٢٣٣,٠٥٤)	(٧٧٧,٨١٨)	يخصم: الإنخفاض في الأرصدة المدينة
٣٤,٠٨٧,٠٢٢	١٨,٧٤٧,٣٥٦	فيما يلي الحركة على الإنخفاض في الأرصدة المدينة خلال السنة:
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٧٧٧,٨١٨	٤٦٩,١٥٦	رصيد أول السنة
(٢٤٤,٧٦٤)	(١٧,٩٠٨)	المستخدم خلال السنة
٧٠٠,٠٠٠	٣٢٦,٥٧٠	المكون خلال السنة
١,٢٣٣,٠٥٤	٧٧٧,٨١٨	رصيد آخر السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. نقد وما في حكمه

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٤٧,٥١٩,٢٩٦	٥٢,٤٩٩,٢٦٩	حسابات جارية لدى البنوك
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٠٧,٥١٩,٢٩٦	١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	

١٣. المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية

تتمثل المراجحات الإسلامية وقروض وزارة المالية فيما يلي:

قروض وزارة المالية بدون فوائد تمويلية

١-١٣ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٢ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٩ م الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي الروابي (مدارس الحضارة الأهلية بالرياض سابقاً) على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٤). وقد تم سداد ثمانية أقساط من القرض بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م مبلغ ٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون بصك رهن وتملك عقار المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح وزارة المالية (إيضاح ٧).

٢-١٣ قرض وزارة المالية بموجب عقد قرض رقم ٤٩ لتمويل إنشاء مجمع تعليمي في تاريخ ٥ يناير ٢٠١٠ م الموافق ١٩ محرم ١٤٣١ هـ، حيث تم الإتفاق مع وزارة المالية في الحصول على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع مدارس التربية النموذجية / حي النزهة وتم إستلام دفعات بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم السداد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة يبدأ بسداد القسط الأول بعد مرور أربع سنوات من تاريخ هذا العقد ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية (إيضاح ١٤). وقد تم سداد تسعة أقساط من القرض بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد القرض في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م مبلغ ٢,٥ 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:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:
		إجمالي القروض في نهاية السنة
		<u>يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة</u>
(١,٩٩٣,٢٨٥)	(٧٩٨,٥٢١)	الرصيد في بداية السنة
١,١٩٤,٧٦٤	٥٨٩,٧٩٦	تكاليف تمويلية عن السنة
(٧٩٨,٥٢١)	(٢٠٨,٧٢٥)	الرصيد في نهاية السنة
١١,٧٠١,٤٧٩	٧,٢٩١,٢٧٥	القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. المrabحات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

مرabحات إسلامية من البنوك التجارية

٣-١٣ مرabحة من احد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمنطقة القبروان بالرياض في تاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٧ جمادى الاولى ١٤٣٧ هـ، حيث تم الحصول على مرabحة بمبلغ ٤٠,٦٩٧,٩٦٧ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٩,٧٢١,٩٧٣ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٧,٥٪ على ان يتم سداد المرabحة 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 المرabحة بموجب رهن تلك الأرض باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور كضمانة للبنك، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣ م. (إيضاح (٧-٢)).

وقد بلغ رصيد المرabحة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م مبلغ ١٦,٢٧٩,١٨٦ ريال سعودي.

٤-١٣ مرabحة من احد البنوك التجارية لتمويل شراء أرض بمدينة الخبر في تاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ، حيث تم الحصول على مرabحة بمبلغ ١٦,٩٧٥,٦٩٥ ريال سعودي يتضمن عوائد قيمتها ٤,٣٤١,١٧٤ ريال سعودي بمعدل عائد ربح ٨,٢٥٪ لشراء قطعتي أرض لبناء مدارس بالخبر على ان يتم سداد المرabحة 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 المرabحة بموجب رهن تلك الأراضي باسم إحدى الشركات التابعة للبنك المذكور، على أن يتم فك الرهن بعد سداد القسط الأخير بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٤ م. (إيضاح (٧-٥)).

وقد بلغ رصيد المرabحة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م مبلغ ١١,٣٨٧,٦٥٦ ريال سعودي.

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

وقد بلغ رصيد المرabحة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م مبلغ ١,٠٤٩,٩٥٤ ريال سعودي.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية (يتبع)

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٦٥١,٣٢٨	٢٨,٨٣٣,٤٢٨	المسدد خلال السنة
(٩,٨١٧,٩٠٠)	(١١٦,٦٥٩)	الرصيد في نهاية السنة
٢٨,٨٣٣,٤٢٨	٢٨,٧١٦,٧٦٩	
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية الممنوحة من البنوك التجارية:
٢٨,٨٣٣,٤٢٨	٢٨,٧١٦,٧٦٩	إجمالي المراجعات الإسلامية في نهاية السنة
(٤,٣١٥,٠٦٨)	(٢,٣٧١,٣٨٦)	<u>يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة</u>
١,٩٤٣,٦٨٢	١,٣١٣,٣٠٥	الرصيد في بداية السنة
(٢,٣٧١,٣٨٦)	(١,٠٥٨,٠٨١)	تكاليف تمويلية عن السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٢٦,٤٦٢,٠٤٢	٢٧,٦٥٨,٦٨٨	القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية في نهاية السنة
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	فيما يلي بيان إجمالي حركة المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية خلال السنة:
٥٦,١٥١,٣٢٨	٤١,٣٣٣,٤٢٨	الرصيد في أول السنة
(١٤,٨١٧,٩٠٠)	(٥,١١٦,٦٥٩)	المسدد خلال السنة
٤١,٣٣٣,٤٢٨	٣٦,٢١٦,٧٦٩	الرصيد في نهاية السنة
(٦,٣٠٨,٣٥٣)	(٣,١٦٩,٩٠٧)	<u>يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة</u>
٣,١٣٨,٤٤٦	١,٩٠٣,١٠١	الرصيد في أول السنة
(٣,١٦٩,٩٠٧)	(١,٢٦٦,٨٠٦)	تكاليف تمويلية خلال السنة
٣٨,١٦٣,٥٢١	٣٤,٩٤٩,٩٦٣	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية السنة
١٣,٢٥٣,٣٣٤	١٨,٩١٧,٨٠١	الجزء المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٢٤,٩١٠,١٨٧	١٦,٠٣٢,١٦٢	الجزء غير المتداول من المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٣٨,١٦٣,٥٢١	٣٤,٩٤٩,٩٦٣	القيمة الحالية للمراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية في نهاية السنة

١٤. إيرادات منح حكومية مؤجلة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	الرصيد في أول السنة
١,٩٩٣,٢٨٥	٧٩٨,٥٢١	الإطفاءات خلال السنة
(١,١٩٤,٧٦٤)	(٥٨٩,٧٩٦)	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية السنة
٧٩٨,٥٢١	٢٠٨,٧٢٥	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٦٠٢,٦٦٥	٢٠٨,٧٢٥	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١٩٥,٨٥٦	—	إيرادات منح حكومية مؤجلة نهاية السنة
٧٩٨,٥٢١	٢٠٨,٧٢٥	

١٥. مدفوع مقدماً من ذمم مدينة

تتمثل في المبالغ المستلمة مقدماً عن إيرادات الرسوم الدراسية للعام الدراسي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م.

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٥,٦٦٨,٤٣٧	٥,١٦٤,٥٥٤	مصروفات مستحقة
٥,٤٣٤,٤٨٤	١,٨٢٣,٨٥٠	ضمان حسن تنفيذ أعمال
١,٣٢٠,٤٢٢	٦٠,١١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
٥٢,٨١٥	٤٢,٨١٥	تأمينات مستردة
٢٨٣,٢٧٤	٥٨٥,٧٧٤	أخرى
١٢,٧٥٩,٤٣٢	٧,٦٧٧,١٠٤	

١٧. مخصص الزكاة

أ. الموقف الزكوي

قدمت الشركة والشركات التابعة لها إقراراتها الزكوية بشكل منفصل بناءً على القوائم المالية لكل شركة إلى الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م، وحصلت على شهادات الزكاة عن كافة السنوات السابقة وتم دفع الزكاة المستحقة بموجبها.

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

تم احتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م على أساس وعاء الزكاة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٦٢,٥١٢,٠٤٨	٢٨,٤٨١,٠٠٦	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٧,٠٤٩,٤٧٤	٧,٣١٢,٥٠٠	تسويات على صافي ربح السنة
٦٩,٥٦١,٥٢٢	٣٥,٧٩٣,٥٠٦	صافي ربح السنة المعدل
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	١٠٠,٩٨٥,٦٩٧	علاوة الإصدار
٢٣,٢٦٨,٠١٣	٢٩,٠٤٧,٨٤٨	الإحتياطي النظامي
٥١,٢٨٤,٨٩٧	٦٤,٨٢٠,١٨٦	أرباح مرحلة
٦٠,٩٣٩,٥٩٧	٦٣,٣٧٠,٣٧٩	مخصصات مدورة
٢٢٩,٦٣٠	٢,٢٦٨,٢٤٠	صافي التزامات وحق الاستخدام لعقود الإيجار
(٢,١٤٧,٣٤٠)	٣١,٥٥٤,٥٦٤	مبالغ واجبة الإضافة (الخصم) من الوعاء
(٥١٧,١٣١,١٧٤)	(٥١٨,٧٧٠,٢٨٩)	موجودات ثابتة
(٧٠,٠٢٢,٨٧٨)	(٨١,٢٣٧,٠٨٦)	موجودات غير ملموسة وشهرة
٣٨,٩٦٢,٠٤٢	٣٥,١٥٨,٦٨٨	المربحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	أرباح مدفوعة خلال السنة
(٤,٥٩٥,٤٣٦)	(١٠,٦٧٦,٨٣١)	مصاريف مدفوعة مقدماً لشراء ممتلكات ومعدات
--	٣,٤٨٣,٩٩٨	تسويات على الوعاء الزكوي
١٤٦,٩٣٤,٥٧٠	١٥١,٣٩٨,٩٠٠	المجموع
١٤٦,٩٣٤,٥٧٠	١٥١,٣٩٨,٩٠٠	وعاء الزكاة
٣,٦٧٣,٣٦٤	٣,٧٨٤,٩٧٣	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥ %

حركة مخصص الزكاة تظهر كالتالي:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
١,٨٦٣,٥٣٨	٤,٨٤٦,٩٩٢	رصيد أول السنة
٢٥,٤١٢	٢٨,٦٩٩	إضافات خلال السنة من الاستحواذ على شركات تابعة
٣,٦٧٣,٣٦٤	٣,٧٨٤,٩٧٣	المكون خلال السنة
١,١٤٨,٢١٦	٢٣٨,٥٢٥	فروق فحص زكاة (*)
(١,٧٥٥,٦٦١)	(٤,٨٧٩,٥٠٦)	المسدد خلال السنة
(١٠٧,٨٧٧)	--	مخصص انتفى الغرض منه
٤,٨٤٦,٩٩٢	٤,٠١٩,٦٨٣	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٧. مخصص الزكاة (يتبع)

(*) قامت الهيئة بفحص إقرارات الزكاة المقدمة من قبل الشركة الوطنية للتربية والتعليم إلى العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م. وأصدرت الهيئة ربوطات زكوية نتج عنها فروقات زكوية بمبلغ ٢٣٨,٥٢٥ ريال سعودي، وستقوم المجموعة بالفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة بتقديم اعتراض على بعض بنود الربط الزكوي للعام المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م.

١٨. منافع الموظفين

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

صافي المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٣,٢١٤,٦٣٦	٤,٩٢٠,٥٠٠	تكلفة الخدمات
١,٩٧٠,٣٦٠	١,٦٩٢,٠٠٠	تكلفة الفائدة
٥,١٨٤,٩٩٦	٦,٦١٢,٥٠٠	
حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة:		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٤٢,٢٣٧,٧٠٠	٥٢,٧٧٨,٠٠٠	رصيد أول السنة
٧,١٣٧,٩١٥	١,٤١٨,٠٠٠	إضافات خلال السنة من الاستحواذ على شركات تابعة
٣,٢١٤,٦٣٦	٤,٩٢٠,٥٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٩٧٠,٣٦٠	١,٦٩٢,٠٠٠	تكلفة الفائدة
٥,١٨٤,٩٩٦	٦,٦١٢,٥٠٠	
(٥,٨٦٥,٨٣٢)	(٦,٩٤٧,٠٩٨)	المسدد خلال السنة
٤,٠٨٣,٢٢١	(٨٧,٤٠٢)	(أرباح) / خسائر اكتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل
٥٢,٧٧٨,٠٠٠	٥٣,٧٧٤,٠٠٠	

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٣,١٠ %	٣,٢٠ %	معدل الخصم
٢ %	٢ %	معدل الزيادة السنوية للرواتب

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م		٣١ أغسطس ٢٠٢١م		
نقص (١ %)	زيادة (١ %)	نقص (١ %)	زيادة (١ %)	
٤٩,٧٥١,٠٠٠	٤٣,٤٩٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٦,٠٠٠	٥٠,٢٣٩,٠٠٠	معدل الخصم
٤٣,٤٤٤,٠٠٠	٤٩,٧٥٥,٠٠٠	٥٠,١٧٠,٠٠٠	٥٨,٠١٤,٠٠٠	مُعدّل الزيادة السنوية للرواتب

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٩. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٤٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٣٠ مليون ريال سعودي) موزعة على ٤٣ مليون سهم (٢٠٢٠م: ٤٣ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

٢٠. علاوة الإصدار

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

٢١. الإحتياطي النظامي

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

٢٢. الإيرادات

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
١٧٤,٣٩٩,٧١٤	٢١٤,٧٣٥,١٨٩	رسوم دراسية
--	٢,٦٧٤,٤٣٧	رسوم نقل الطلاب
١,٦٨٨,١٢٧	٤٣١,٠١٢	إيرادات النادي الرياضي
١٧٦,٠٨٧,٨٤١	٢١٧,٨٤٠,٦٣٨	

٢٣. منح وإعانات حكومية

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٩,٤٠٦,٣٢٩	٥,٤١٠,٦٥٠	دعم وزارة الموارد البشرية
١,١٠٨,٣٠٠	٨٢٨,٣٨١	إيرادات إعانات تعليمية حكومية
٥٨٩,٧٩٦	١,١٩٤,٧٦٤	إيرادات محققة منح حكومية (إيضاح ١٤)
١١,١٠٤,٤٢٥	٧,٤٣٣,٧٩٥	

٢٤. تكلفة الإيرادات

عن السنة المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٨١,٥٩٥,٨٧٧	٨٨,٣٥١,٩٤١	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٦,٩٨٧,٥٨٢	٧,٣٥٠,٨٢٨	إهلاك واستهلاك
٧,١٥١,٢٠١	٥,٥٩٦,٥٥١	رسوم حكومية
٥,٤٨٣,٩٩٦	١,٥٩٢,٨٠٢	استهلاك حق استخدام موجودات
٥,٠٥٨,٩٥٨	٥,٨٢٥,٦٣٨	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٤,٥٠٩,٣٠٨	٥,٠٢١,١٧٢	تأمين طبي
٢,٩٧٦,٠٧٢	٢,٦٩٣,٧٦٠	مياه وكهرباء وإتصالات
٥٣٠,٨٨٩	١,٥٩٢,٩٠٤	صيانة ووقود
٦١٠,١٧١	١,٤٣١,٦٤٠	ضيافة وإستقبال وأنشطة
١,٨٧٨,٣٧٥	٥٨٤,٤٨٧	أخرى
١١٦,٧٨٢,٤٢٩	١٢٠,٠٤١,٧٢٣	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

<u>عن السنة المنتهية في</u>		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٢٣,٧٣١,٣٨٣	١٩,٧٨٧,٣٣٦	رواتب وأجور ومزايا موظفين
١,٠٠٦,١٥١	٢,١٨٥,٣٣١	عمولات بنكية
١,٠٨٦,٧٩٢	٢,٠١٩,٢٣٠	صيانة ووقود
٨١٦,٦٣٩	١,٧١٧,٩٧٠	إطفاء قائمة الطلاب
١,٠٨٦,٩٩٤	١,٣٠٧,٢٢٨	رسوم حكومية
٨٧٦,٨٨٠	١,٢٧٤,٤٢٣	تأمين طبي
٢,٦١٣,٧٠٤	١,٠٩٦,٦٧٨	تدريب وإستشارات
٥٠٨,٨٣٧	٩٠٩,٩١٠	مياه وكهرباء وإتصالات
٩١٦,٤٩٣	٧٣٧,٠٩٣	إهلاك واستهلاك
٦٧٥,١٨٥	٧٠٨,٩٧١	مطبوعات وأدوات ومواد مستهلكة
٢١٣,١٨١	٢٨٤,٦٦٧	ضيافة واستقبال وانشطة
١,٨٥٢,٣١٨	٢,٣٢٠,٢٧٥	أخرى
<u>٣٥,٣٨٤,٥٥٧</u>	<u>٣٤,٣٤٩,١١٢</u>	

٢٦. إيرادات أخرى

<u>عن السنة المنتهية في</u>		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٨٤٩,٦٣٧	٩٣٥,٣٤٥	إيجار منافذ بيع وجبات غذائية
٢١٩,٦٨٤	١٨٨,٤٠٥	إيرادات متنوعة أخرى
<u>١,٠٦٩,٣٢١</u>	<u>١,١٢٣,٧٥٠</u>	

٢٧. تكاليف تمويلية، بالصافي

<u>عن السنة المنتهية في</u>		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
١,٨٦٠,٦٩١	١,٢٦٢,٦١٣	تكاليف تمويلية عن المراجعات الإسلامية وقروض وزارة المالية
١,١٩٤,٧٦٤	٥٨٩,٧٩٦	تكاليف تمويلية عن منح حكومية
١,٩٧٠,٣٦٠	١,٦٩٢,٠٠٠	تكلفة الفائدة لمكافأة نهاية الخدمة
(٢,١٦٣,١٥٨)	(٤٢١,٥٧٥)	عوائد مراجعات إسلامية قصيرة الأجل
٨٤٧,٣٨٨	٢,٥٦٠,٧٢٥	فوائد مطلوبات عقود إيجار
<u>٣,٧١٠,٠٤٥</u>	<u>٥,٦٨٣,٥٥٩</u>	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٨. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	صافي ربح السنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥٧,٧٩٨,٣٤٥	٢٤,٤٥٧,٥٠٨	
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	
١,٣٤	٠,٥٧	

٢٩. الموجودات والمطلوبات المالية

١. ٢٩ الموجودات المالية

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٣٦,٣٠٥,٤٩٤	١٩,٣٧٣,٢٠٨	ذمم مدينة
١٨,٧٤٧,٣٥٦	٣٤,٠٨٧,٠٢٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٧,٥١٩,٢٩٦	١٣٧,٤٩٩,٢٦٩	نقد وما في حكمه
١٦٢,٥٧٢,١٤٦	١٩٠,٩٥٩,٤٩٩	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢. ٢٩ المطلوبات المالية

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
٣٨,١٦٣,٥٢١	٣٤,٩٤٩,٩٦٣	المرابحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
٧٢,٦٩٢,٢٢٣	٦٨,٣٠٢,٩٤٨	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١,٥٣٤,٥٢٥	١٦٤,٩٩٠	ذمم دائنة
١٢,٧٥٩,٤٣٢	٧,٦٧٧,١٠٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٥,١٤٩,٧٠١	١١١,٠٩٥,٠٠٥	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٣١,٩٣٦,٥٦٨	٣٢,٤٥٧,٤٨٧	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٩٣,٢١٣,١٣٣	٧٨,٦٣٧,٥١٨	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١٢٥,١٤٩,٧٠١	١١١,٠٩٥,٠٠٥	إجمالي المطلوبات المالية

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

٣٠. الارتباطات

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	الالتزامات التعاقدية للموردين
٥٣٤,٨٨٥	٦,٥٦٥,١٦٠	الارتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ
٢١,٥٠١,١٩٣	١٠,٨٤٠,٧٤٠	
٢٢,٠٣٦,٠٧٨	١٧,٤٠٥,٩٠٠	

تتعلق الارتباطات الرأسمالية بمشروع الريان الخاص بإنشاء فصول جديدة إيضاح (٧-١) ومشروعات القيروان وتلال الدوحة لإنشاء مجمعات مدرسية إيضاحات (٧-٢) و (٧-٣).

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال إستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

(أ) مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

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

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

مخاطر سعر العملات (العوائد)

تتمثل مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة في التعرض لمخاطر المرتبطة بأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة للمرابحات من البنوك التجارية. تدير المجموعة تكاليفها التمويلية من خلال تحسين السيولة المتاحة والحد من الاقتراض.

إن التغيير المعقول المحتمل لـ ١٠٠ نقطة أساس لأسعار الفائدة بتاريخ التقارير المالية كان من شأنه زيادة (انخفاض) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بمبلغ ٣٤٩,٥٠٠ ريال سعودي.

(ب) مخاطر الائتمان

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

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

النقد وما في حكمه

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

ذمم مدينة

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

ذمم مدينة (يتبع)

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للذمم المدينة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة. وقد بلغ مخصص الذمم المدينة مبلغ ١٥,٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م: ١٩,٩٩ مليون ريال سعودي). يبين الجدول أدناه أعمار الذمم المدينة:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	
٣٠,٤١٠,٨٢٢	١٤,٢٦٢,٢٢١	أرصدة أقل من سنة
١١,١٩٩,٥٤٥	٦,٩٦١,٤٦٣	أرصدة أكثر من سنة وأقل من سنتين
٥,٤٠٩,١٦٦	٣,٦٧٨,٣١٦	أرصدة أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات
٩,٢٨٠,٣٦٢	٩,٨١٢,١٩٨	أرصدة أكثر من ثلاث سنوات
٥٦,٢٩٩,٨٩٥	٣٤,٧١٤,١٩٨	الإجمالي
(١٩,٩٩٤,٤٠١)	(١٥,٣٤٠,٩٩٠)	الانخفاض في أرصدة الذمم المدينة
٣٦,٣٠٥,٤٩٤	١٩,٣٧٣,٢٠٨	صافي الذمم المدينة

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

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

أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م				
١٩,١٢٦,٥٢٦	١٧,٠٩٠,٢٤٣	--	٣٦,٢١٦,٧٦٩	٣٤,٩٤٩,٩٦٣
١٦٤,٩٩٠	--	--	١٦٤,٩٩٠	١٦٤,٩٩٠
٧,٦٧٧,١٠٤	--	--	٧,٦٧٧,١٠٤	٧,٦٧٧,١٠٤
٢٦,٩٦٨,٦٢٠	١٧,٠٩٠,٢٤٣	--	٤٤,٠٥٨,٨٦٣	٤٢,٧٩٢,٠٥٧
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م				
١٣,٨٥٥,٩٩٩	٢٧,٤٧٧,٤٢٩	--	٤١,٣٣٣,٤٢٨	٣٨,١٦٣,٥٢١
١,٥٣٤,٥٢٥	--	--	١,٥٣٤,٥٢٥	١,٥٣٤,٥٢٥
١٢,٧٥٩,٤٣٢	--	--	١٢,٧٥٩,٤٣٢	١٢,٧٥٩,٤٣٢
٢٨,١٤٩,٩٥٦	٢٧,٤٧٧,٤٢٩	--	٥٥,٦٢٧,٣٨٥	٥٢,٤٥٧,٤٧٨

(د) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	
٣٤,٩٤٩,٩٦٣	٣٨,١٦٣,٥٢١	المربحات الإسلامية وقروض وزارة المالية
(١٣٧,٤٩٩,٢٦٩)	(١٠٧,٥١٩,٢٩٦)	يطرح: النقد وما في حكمه
(١٠٢,٥٤٩,٣٠٦)	(٦٩,٣٥٥,٧٧٥)	صافي الدين
٦١٤,٩٩٨,٦٤١	٦٢٤,٨٥٣,٧٣١	إجمالي حقوق الملكية
(٪١٧)	(٪١١)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٣٢. الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	طبيعة المعاملة
١,٠٥٨,٩٦٠	٨,٥٣٠,٨٧٨	شركة أجا للتجارة والمقاولات عقود مقاولات - شقيقة
٢,٠٢٣,٦٥٢	٧,٣٦٠,٥١٩	شركة ريفان للتشغيل والصيانة والتشغيل والصيانة
١٦,٧٢٠	٨٧٧,١٦٣	شركة المباني المتخصصة - الإشراف على المشاريع تحت التنفيذ
٤٧٣,٠٠٠	--	شركة عاج للإستثمار شراء حصص شركة ريفان
٤٧٣,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	شركة يمامي القابضة - إستثمار مباني، شراء حصص شركة ريفان
		شقيقة (*)

(*) خلال السنة قامت المجموعة بتملك حصص مسيطرة بلغت ١٠٠٪ من حصص وحقوق تصويت شركة ريفان للصيانة والتشغيل المحدودة (إيضاح رقم ٦)، والمملوكة لشركة يمامي القابضة وشركة عاج للإستثمار العقاري (أطراف ذات علاقة).

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن بند دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى)
--	١٦٧,٥٣٣	شركة أجا للتجارة والمقاولات
--	١٦٧,٥٣٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (ضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى)
٣٧,٥٠٧	--	شركة أجا للتجارة والمقاولات
٢٢,٦٠٤	٢٧,٤٣١	شركة المباني المتخصصة
--	١٠٤,٠٠٢	شركة عاج للإستثمار العقاري
--	٤٣٨,٩٨٩	شركة ريفان للتشغيل والصيانة
--	٧٥٠,٠٠٠	شركة يمامي القابضة
٦٠,١١١	١,٣٢٠,٤٢٢	

تعويضات الإدارة العليا

٣١ أغسطس ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م	رواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل
٢,٣٦٣,٥١٣	٣,٤٣٨,٧٧٣	
٢,٣٦٣,٥١٣	٣,٤٣٨,٧٧٣	

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعو دية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٣ التقرير القطاعية

تعمل المجموعة في تملك وإدارة المدارس الخاصة بالتعليم العام. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة مبنية أذناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالمجمعة. تتعلق أنشطة المجموعة بقطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- مدارس البرية
- مدارس الخوارزمي
- مدارس الدند
- مدارس القرون
- أخرى
- مدارس الريان
- مدارس الروابي
- مدارس النهضة
- مدارس قرطبة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م

المجموع	إتقاء التعليلات	مشروعات تحت التفتق	إلقرى	مدارس القرون	مدارس اللق	مدارس القرون	مدارس برية	مدارس قرطبة	مدارس القرية	مدارس الروابي	مدارس الريان	إزادات التفتق
١٧٦,٠٨٧,٤٤١	بين القرون (٣٨٠١,٤٧٤)	-	٣٨٠١,٤٧٤	١٠,٤٠٤,٣٣١	٢١,٥٨٤,٧٨٣	١١,٠١٢,٨٣٥	٣١,٠١,١٣٥	٣٨,٦٩,٢٤٥	٣١,٤٠,٩,٤٢١	٤٨,٨١٩,٧٥٠	٤٠,٣٩١,٨٤١	إزادات التفتق
١١,٠٤,٤٣٥	-	-	-	٥١٦,٠١٧	٨٣٤,٩٢٧	٣٤٥,٠٧٥	٧٥٨,١٠٤	٤٨١,١٤٠	٢,٥١٨,٧٧٠	٣,٠٨٢,٧٧٣	٢,٥٢١,٦١٩	منع وإزادات حكومية
(١١١,٧٨١,٤٢٣)	٤٨٢,١٢٠	-	(٣,٢١٥,٨٧٧)	(٨,٥٣٨,٥٠١)	(١٧,٤٤٩,٦٣٢)	(٥,٤٤٧,٦٠٢)	(١,١٤٤,٧٤٤)	(٣,٤٣٥,٤١٦)	(١٧,٠١٩١,٩٥٥)	(٣١,٢٧٢,٥٥٧)	(٢٤٠,١٠,٧١٩)	تلكة الإزادات
٧,٠٤٠,٨٣٧	(٣,٢١٩,٣٥٤)	-	٥٣٥,١٤٧	٢,٣٨١,٨٨٧	٤,٤١٧,٤٨٥	٥,٩١٠,٣٠٨	(٣٨٤,٥١١)	٩٢٠,١٦٩	٢١,٠١,٢,٤١١	٢,٠٠,٩٨,٩٦٦	١٨,٨٥٥,٣٩٦	مجل الربح
٥١٨,٧٧٠,١٨٩	-	١٩٢,٦٤٠,٨٧٦	١١,٣٢٠	١٨,٥٩٥,٠٥١	١,٤٥١,٦٨٤	٧,٧٧١,٠٥٢	٣٧,٧٥١,٤٩٠	٣٢,٤٣٥,٢٠١	٧٧,٩٩٥,٤٣٠	٦٧,٤٨٩,٦٠٨	٨٢,٦٦٩,٦٧٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٤٩٠,٥١٠	-	-	١,٣٨٠	٥٥٦,١٨٦	٣٥٨,٣٤٦	٥١١,٤٤٦	٩٢١,١٩٨	٥٥٥,٤٩٥	١,٩٦٥,٩١٩	١,٤٦٧,١١٨	١,٠٢٠,٨٧٢	إملاء

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م

المجموع	إتقاء التعليلات	مشروعات تحت التفتق	إلقرى	مدارس القرون	مدارس اللق	مدارس القرون	مدارس برية	مدارس قرطبة	مدارس القرية	مدارس الروابي	مدارس الريان	إزادات التفتق
٢١٧,٨٤٠,٦٢٨	-	-	-	-	٨,٢٨٩,٥٨٤	١١,٦٩٢,٨٤٨	١,٨٨٢,٠٠٠	٦,٢٦٥,١٦٨	٥٥٠,٠٩٠,٩٤	٧١,٨٤٧,٦٤٠	٩٢,٨٤٣,٣٠٤	إزادات التفتق
٧,٤٣٣,٧٤٥	-	-	-	-	١١٩,٢٠٠	١٣٥,٢٠٠	١٥٤,٥٨١	٣٠,٩,٨٢	٢,٥٥٠,٤٦٠	٢,٤٠٥,٠١٩	١,٨٠٥,٢٥٣	منع وإزادات حكومية
(١٢٠,٤١,٧٢٣)	-	-	-	-	(٣,١٨١,١٩٣)	(٤,٥٣٨,٨١٦)	(١,٠٠٧,٢٣٢)	(٢,٧٢٨,٣١٤)	(٢٦,٩٧٩,١١٦)	(٤٢,٩٠,٣,٥٣٧)	(٣٥,١٦٧,١٦٦)	تلكة الإزادات
١٠,٢٢٢,٧١٠	-	-	-	-	٥,٢٢٧,٠٩١	٧,٢٥٥,١٨٠	١٢٩,٢٥٠	١,١٤٥,٨٨٦	٣,٠٣٥,٣٩٣	٢١,٣٤١,١٢٢	٧٨,٨٨٠,٧٨٨	مجل الربح
٥١٧,١٢١,١٧٤	-	٢٢١,١٥٠,٥٥٥	-	-	١,١٧٥,٣٥٠	٨,١٨٧,٤٩٠	١١,٤٥٢,٣٢٤	٣٢,٨٤٥,٣٤٣	٧٩,١٦١,٣١٥	١٨,٥١٦,١١١	٨٢,٤٠١,١٦٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٩٨٠,١٥٦	-	-	-	-	١٢٦,٣٧٣	٤٣٤,٦٦١	٤٢٦,٦٦٨	٧١٥,١٧٠	٢,٨٢٩,٧١٥	١,٨٠١,٢١٤	١,٥٤٩,٧٥٠	إملاء

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

الشركة الوطنية للتربية والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢١م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٣. التقارير القطاعية – (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة

٣١ أغسطس ٢٠٢٠م	٣١ أغسطس ٢٠٢١م	
١٠٥,٢٣٢,٧١٠	٧٠,٤٠٩,٨٣٧	مجمّل الربح من القطاعات
(١,٤١٤,٢٠٥)	(٤,٥١٩,٩١٠)	مصروفات دعاية وإعلان
(٣٥,٣٨٤,٥٥٧)	(٣٤,٣٤٩,١١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٠٦٩,٣٢١	١,١٢٣,٧٥٠	إيرادات أخرى
(٣,٢٨١,١٧٦)	١,٥٠٠,٠٠٠	رد خسائر / (خسائر) الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٣,٧١٠,٠٤٥)	(٥,٦٨٣,٥٥٩)	تكاليف تمويلية، بالصافي
(٤٢,٧٢٠,٦٦٢)	(٤١,٩٢٨,٨٣١)	إجمالي المبلغ غير الموزع
٦٢,٥١٢,٠٤٨	٢٨,٤٨١,٠٠٦	الربح قبل الزكاة

٣٤. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١م على توزيع أرباح للمساهمين بقيمة ٣٤,٤ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٠ ريال لكل سهم (٢٠٢٠م: ٣٤,٤ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٠ ريال لكل سهم).

٣٥. أحداث هامة

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

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

٣٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١٣ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٢١م).