

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م

صفحة	فهرس
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عطاء التعليمية والشركات التابعة لها "المجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م، 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 يوليو ٢٠١٩م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية (يتبع)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>إثبات إيرادات الخدمات التعليمية</p> <p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة باثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٠) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالإيرادات فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ مبلغ ٣٢٠ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين.</p> <p>ونظراً لجوهرية قيمة إيرادات الخدمات التعليمية المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية إثبات الإيرادات. تم اعتبار اثبات إيرادات الخدمات التعليمية كأمر رئيسي للمراجعة.</p>	<p>كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 . إختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة. إجراء دراسة تحليلية للإيرادات مبنية على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد المدرج بالقوائم المالية المرفقة. إستعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية.
<p>أمر المراجعة الرئيسي</p>	<p>الانخفاض في قيمة الشهرة</p>
<p>بالإشارة إلى التقديرات والافتراضات المحاسبية المتعلقة بانخفاض الشهرة وكذلك الإيضاح رقم (٩) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالشهرة.</p> <p>تضمنت القوائم المالية شهرة بقيمة ٣٧٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م والتي تتمثل في الزيادة في المقابل المدفوع للاستحواذ على الشركات المستحوذ عليها عن صافي الأصول المحولة للمجموعة. تجري المجموعة اختباراً سنوياً للتحقق من مدى وجود انخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول". على مستوى الوحدة المولدة للنقد.</p> <p>إن تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أصل أو وحدة توليد نقد، والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو قيمة استخدامه، أيهما أكبر، يتطلب استخدام افتراضات من الإدارة عند تحديد وتقييم الوحدة المولدة للنقد. تستند المبالغ القابلة للاسترداد إلى نظرة الإدارة للمتغيرات مثل معدل الإيرادات ومعدل أعداد الطلاب ومعدل الخصم الملائم.</p> <p>تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي بسبب جوهرية الأحكام والافتراضات المتعلقة بالمتغيرات المستخدمة في الإحتساب.</p>	<p>كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> حصلنا على فهم للمنهجية التي اتبعتها الإدارة في تقدير قيمة الاستخدام وتقييم ما إذا كانت هذه المنهجية متوافقة مع تلك المستخدمة في الشركات المثيلة. تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة والمتعلقة بمعدل نمو الإيرادات ، هامش الربح الإجمالي، ومعدل النمو طويل الأجل ، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية لوحدات توليد النقد. وقمنا أيضاً بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة . تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على الانخفاض في قيمة الشهرة . استخدام المتخصصين لدينا لاختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام. كما أجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الافتراضات الرئيسية. تقييم مدى موثوقية توقعات الإدارة من خلال فحص الأداء الفعلي مقابل التوقعات المستخدمة من قبل الإدارة. تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية وكفائتها.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية (بتبع)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالتغير في إطار إعداد القوائم المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على تفهم لإجراءات إدارة المجموعة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمر التي تتطلب من الإدارة ممارسة الاحكام. • الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للمجموعة. • تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة المجموعة. • اختبار التسويات الناتجة من عملية التحول بالأخذ بالاعتبار تحليل الفروق الذي قامت به الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها واحتساب هذه التسويات. • تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالاعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١). 	<p>التغير في إطار إعداد القوائم المالية</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢) أسس إعداد القوائم المالية والمتعلق بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك الإيضاح رقم (٣٠) للإفصاحات المتعلقة بأثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.</p> <p>قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".</p> <p>وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة المجموعة تحليلاً تفصيلياً للفروق لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول نتيجة للتغير في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات المرتبطة بها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية (يتبع)

المعلومات الأخرى

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

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن لجنة المراجعة هي المسؤولة 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، وتعد جوهرياً 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 الجوهري 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

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، 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. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا لجنة المراجعة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعة شركة عطاء التعليمية والشركات التابعة لها ("المجموعة").

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

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

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١

التاريخ: ١٥ صفر ١٤٤١ هـ
الموافق: ١٤ أكتوبر ٢٠١٩ م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

أغسطس ٢٠١٧ م إيضاح ٢-٣٠	يوليو ٢٠١٨ م إيضاح ١-٣٠	يوليو ٢٠١٩ م إيضاح		
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٤٨١,٤٢٧,٥٣٣	٥٣٣,٨٤٢,٦٧٨	٥٠٢,٣٢٧,٣٨٥	٦	ممتلكات ومعدات
--	--	٣٨,٠٨٤,٣٧٦	٧	عقارات استثمارية
٢,٧٥٤,٢٦٠	--	--	٨	أصول مستأجرة بعقد إيجار تمويلي
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٩	أصول غير ملموسة
٨٦٠,٥٨٠,٩٦٢	٩١٠,٢٤١,٨٤٧	٩١٦,٨١٠,٩٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٢٦,٥١٩,٤٦٦	١٠,١٧١,٠١٩	٧,٠٥٣,٣١٦	١٠	النقد ومافي حكمه
٣,٥٨١,٠٥٦	١,٤٩٢,٨١٥	٧٩٠,٦٦٥		مخزون
٤٧,٥٥٦,٩٢٥	٥٤,٩٢٠,٩٤٨	٥٥,٦٧٠,٩١٤	١١	ذمم مدينة
٣١,٠٧٧,٣٩٠	٣٣,٤٧٢,١٢٣	٤١,٥٥٣,٥١٩	١٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٨,٧٣٤,٨٣٧	١٠٠,٠٥٦,٩٠٥	١٠٥,٠٦٨,٤١٤		مجموع الموجودات المتداولة
٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	١,٠٢١,٨٧٩,٣٤٤		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية
٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	١٠-١٨	علاوة إصدار
٤٠,٦٣٥,١٤٢	١٥,٢٨٨,٣٨٠	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	١٩	إحتياطي نظامي
١٧٢,٨٧٠,٠٠٨	١٠٠,١٣٠,٩١٩	١١٣,٣٨٩,٣٨٢		أرباح مبقاه
٦٣٩,٥٠٥,١٥٠	٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤		مجموع حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
٣٩,٣٩٧	--	--	٨-ب	الجزء الغير متداول من التزامات التأجير التمويلي
١٤٢,٨٨٩,٦٦٧	١٣٢,٠٥٥,٥٢٨	٨٣,٥٢٨,٨٢٠	١٣	الجزء الغير المتداول من قروض طويلة الأجل
٣,٥٩٦,٤٧٧	٢,٩٧٨,٨١٦	٢,٤١٢,٥٩٨	١٤	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٩,٤٠٤,٨٠٠	٣٢,٠٥١,١٠٠	٢٩,٤٠٣,٣٠٠	١٧	منافع الموظفين
١٨٥,٩٣٠,٣٤١	١٦٧,٠٨٥,٤٤٤	١١٥,٣٤٤,٧١٨		مجموع المطلوبات غير متداولة
				مطلوبات متداولة
٣٧,٤١٥,٩٢٨	٧١,٥٣٨,٩٠٠	٩٧,٢٤٠,٥٧٧	١٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٤,٠٩٣,٤٨١	١٢,٩٠٧,٣٠٤	١٤,٨٧٠,٤٣٨		إيرادات مستلمة مقدماً
٤,٣٦٤,٨٠٣	٣,٥٩٨,١٧١	٣,٠١٨,٧٤٠		ذمم دائنة
٥٩٣,٩٠٥	٦١٧,٦٦١	٥٦٦,٢١٥	١٤	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٦٧,٢٠٩,٥٠٦	٢٧,٩٧٠,٩٥٤	٣٦,٦٢٥,٦٥١	١٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢٣٢,٢٤١	١,٥٢٨,١٦٤	١,٦٧٣,٦٩٩	١٦	مخصص الزكاة
٥٧٧,٨٤٢	--	--	٨-ب	الجزء المتداول من التزامات التأجير التمويلي
٧,٣٩٢,٦٠٢	٣٨,٨٥٥	٥,٩٩٣,٠٣٢	٢٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٣,٨٨٠,٣٠٨	١١٨,٢٠٠,٠٠٩	١٥٩,٩٨٨,٣٥٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢٩,٨١٠,٦٤٩	٢٨٥,٢٨٥,٤٥٣	٢٧٥,٣٣٣,٠٧٠		مجموع المطلوبات
٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	١,٠٢١,٨٧٩,٣٤٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الرئيس التنفيذي

المدير المالي




شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
٣٢٥,١٨٦,٨٣٠	٣٢٠,٥٨٤,٩٩٤	٢٠	الإيرادات
(٢١٧,٤١٥,٣٤٢)	(٢١٢,٧٣٧,٤١٦)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٠٧,٧٧١,٤٨٨	١٠٧,٨٤٧,٥٧٨		مجمل الربح
(١٩,٤٥٨,٣٣٦)	(٢٠,٥٨٩,٦٩٦)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤٦٩,٥٧٣)	(١,٨٣٩,٩٩٨)		الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٧,٥٨٤,٨٩٣	١٠,٠٠٦,١٩٤	٢٣	إيرادات أخرى
٩٤,٤٢٨,٤٧٢	٩٥,٤٢٤,٠٧٨		ربح التشغيل
(٤,٩٨٣,٤٠٢)	(١١,٠٠٥,٧٩٥)		تكاليف تمويل
٨٩,٤٤٥,٠٧٠	٨٤,٤١٨,٢٨٣		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٥٢٧,٦٨٨)	(١,٦٧٣,١٥٨)	١٦	الزكاة
(٧,٤٣٣)	--		تسويات زكوية
٨٧,٩٠٩,٩٤٩	٨٢,٧٤٥,١٢٥		صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
٢,٢٠	٢,٠٧	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لربح الفترة العائد إلى المساهمين في المجموعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨٧,٩٠٩,٩٤٩	٨٢,٧٤٥,١٢٥	صافي ربح السنة
(٢,٤٠١,٨٠٠)	(١,٢١٢,١٥٠)	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافاه نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٤٠١,٨٠٠)	(١,٢١٢,١٥٠)	اجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
٨٥,٥٠٨,١٤٩	٨١,٥٣٢,٩٧٥	اجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال
٦٣٩,٥٠٥,١٥٠	١٧٢,٨٧٠,٠٠٨	٤٠,٦٣٥,١٤٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠
٨٧,٩٠٩,٩٤٩	٨٧,٩٠٩,٩٤٩	--	--	--
(٢,٤٠١,٨٠٠)	(٢,٤٠١,٨٠٠)	--	--	--
٨٥,٥٠٨,١٤٩	٨٥,٥٠٨,١٤٩	--	--	--
--	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٥٩٤,٠٠٠)	--	١٨٣,٥٩٤,٠٠٠
--	(٨,٢٤٧,٢٣٨)	٨,٢٤٧,٢٣٨	--	--
٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	١٠٠,١٣٠,٩١٩	١٥,٢٨٨,٣٨٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	١٠٠,١٣٠,٩١٩	١٥,٢٨٨,٣٨٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	١٠٠,١٣٠,٩١٩	١٥,٢٨٨,٣٨٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٢,٧٤٥,١٢٥	٨٢,٧٤٥,١٢٥	--	--	--
(١,٢١٢,١٥٠)	(١,٢١٢,١٥٠)	--	--	--
٨١,٥٣٢,٩٧٥	٨١,٥٣٢,٩٧٥	--	--	--
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--
--	(٨,٢٧٤,٥١٢)	٨,٢٧٤,٥١٢	--	--
٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤	١١٣,٣٨٩,٣٨٢	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرتقة من رقم (١) الى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٧ م
صافي ربح السنة
خسائر الدخل الشامل
اجمالي الدخل الشامل
زيادة رأس المال خلال السنة (ايضاح رقم ١٨)
محول للاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م

الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٨ م
صافي ربح السنة
خسائر الدخل الشامل
اجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح (ايضاح رقم ٣٢)
محول للاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يوليو ٢٠١٩م	
٨٩,٤٤٥,٠٧٠	٨٤,٤١٨,٢٨٣	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
١٣,٤٧٦,٦٧٨	١٥,٨٩٥,٨٩٣	إستهلاك وأستنفاد
١,٤٦٩,٥٧٣	١,٨٣٩,٩٩٨	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٤,٩٨٣,٤٠٢	١١,٠٠٥,٧٩٥	تكاليف تمويل
٥,٤٠٣,٢٠٠	٤,٩٢٢,٠٠٠	مخصص منافع الموظفين
<u>١١٤,٧٧٧,٩٢٣</u>	<u>١١٨,٠٨١,٩٦٩</u>	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢,٠٨٨,٢٤١	٧٠٢,١٥٠	المخزون
(٨,٨٣٣,٥٩٦)	(٢,٥٨٩,٩٦٤)	ذمم مدينة
(٢,٣٩٤,٧٣٣)	(٨,٠٨١,٣٩٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٧٦٦,٦٣٢)	(٥٧٩,٤٣١)	ذمم دائنة
(١١,١٨٦,١٧٧)	١,٩٦٣,١٣٤	إيرادات مستلمة مقدماً
(٧,٣٥٣,٧٤٧)	٥,٩٥٤,١٧٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣٧,٨٠٥,٧٥٨)	(١١,٠٨١,٣٧٧)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤٨,٥٢٥,٥٢١</u>	<u>١٠٤,٣٦٩,٢٦٢</u>	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥,١٥٨,٧٠٠)	(٨,٧٨١,٩٥٠)	منافع الموظفين المسددة
(٦,٤١٦,١٩٦)	(١٦,٢٦٩,٧٢١)	تكاليف تمويل المدفوعة
(٢,٢٣٩,١٩٨)	(١,٥٢٧,٦٢٣)	الزكاة المدفوعة
<u>٢٤,٧١١,٤٢٧</u>	<u>٧٧,٧٨٩,٩٦٨</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,١٣٧,٥٦٣)	(٢٢,٤٦٤,٩٧٦)	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
<u>(٦٣,١٣٧,٥٦٣)</u>	<u>(٢٢,٤٦٤,٩٧٦)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٠,٦٧٢,٩٣٤	٨٦,٠١٥,٥٢٥	محصل من تمويل طويل الأجل
(٣٧,٩٧٨,٠٠٦)	(١٠٩,٤٥٨,٢٢٠)	مسدد الى تمويل طويل الأجل
(٦١٧,٢٣٩)	--	مسدد عن عقد إيجار تمويلي
--	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
<u>٢٢,٠٧٧,٦٨٩</u>	<u>(٥٨,٤٤٢,٦٩٥)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٦,٣٤٨,٤٤٧)	(٣,١١٧,٧٠٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦,٥١٩,٤٦٦	١٠,١٧١,٠١٩	النقد وما في حكمه أول السنة
<u>١٠,١٧١,٠١٩</u>	<u>٧,٠٥٣,٣١٦</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		خلال السنة نشأت المعاملات غير النقدية التالية:
٦٨,٧٤٨,١٤٤	٤٩,١٤٩,٢٠٢	محول من مشروعات تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات
--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٢,٧١٤,٩٥٤	--	محول من أصول مستأجرة الى ممتلكات ومعدات (بالصافي)
١٨٣,٥٩٤,٠٠٠	--	زيادة رأس المال من أرباح مرحلة واحتياطي نظامي
٢,٤٠١,٨٠٠	١,٢١٢,١٥٠	(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافاه نهاية الخدمة للموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

شركة عطاء التعليمية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٦٤٣٥ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٢٤هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٣م، كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٧١/ق) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣١هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٠م.

بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٩م تم ادراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩٢).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، ابتدائي ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض بموجب التراخيص الممنوحة من وزارة التربية والتعليم. وكذلك تتضمن الأنشطة المرخصة للشركة بموجب السجل التجاري إقامة وإدارة وتشغيل وصيانة مراكز التدريب على الحاسب الآلي.

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ أغسطس وتنتهي في ٣١ يوليو من كل عام وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

تزاول الشركة نشاطها من خلال فروعها وهي كما يلي:

رقم السجل التجاري	اسم الفرع
١٠١٠٣٦٢١٩٩	مدارس الرواد (فرع الازدهار)
١٠١٠٢٧٥٩٧٨	مدارس الرواد (فرع الروابي)
١٠١٠٣٩٧٥٠٠	مدارس الرواد (فرع المنصورة)
١٠١٠١٩٢٥٤١	مدارس الشرق الأوسط العالمية
١٠١٠٢٥٠٧٩٨	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
١٠١٠٣٥٢٠٠٨	مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية
١٠١٠١٩٦٩١٩	مدارس السليمانية العالمية الأهلية
١٠١٠١٩٢٥٤٠	مدارس الفكر الأهلية
١٠١٠٢٠٣٢٥٨	مدارس الرواد الأهلية فرع الروضة
١٠١٠٤٦٩٧٢٦	مدارس الرواد (فرع أشبيليا)
١٠١٠٤٥٢١٤٤	فرع شركة عطاء للصيانة والتشغيل
١٠١٠٣٦٩٣٦٨	مدارس الرواد الأهلية للبنات (مجمع إسكان البحرية - طريق الخرج)

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

نسبة الملكية الفعلية		الشكل القانوني	بلد التأسيس	الشركة التابعة
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨م	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م			
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة النخبة التعليمية
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة الرواد للخدمات المساندة

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض وعنوانها الرسمي كما يلي:

ص.ب ٨٧٥٢٧

الرياض ١١٦٥٢

المملكة العربية السعودية

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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

بالنسبة لجميع السنوات السابقة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨م، قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وكذلك متطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة في إطار ما يتفق مع إعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح "معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" يشير إلى معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

يعرض الإيضاح رقم (٣٠) أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي، حقوق الملكية المدرجة سابقاً كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨م، بما في ذلك طبيعة وأثر التغييرات الجوهرية في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨م.

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر بخلاف ذلك.

أسس توحيد القوائم المالية :

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
 - التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
 - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها
- وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
 - حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد - (يتبع)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الموحدة بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على تحقق أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء، التزامات منافع الموظفين والتي تم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الألتمان المخططة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م، فإن المجموعة بحاجة إلى تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد - (يتبع)

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

يسري المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل التاريخ الأولي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. بدأت الشركة في تقييم الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على قوائمها المالية الموحدة كما يلي:

تقوم الشركة حالياً بتسجيل عقود إيجار الأراضي كعقود إيجار تشغيلية وتفصح عن التزامات عقود الإيجار المستقبلية كبنود خارج الميزانية. ولكن بالنسبة للسنوات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) (بتعيين تسجيل عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي) ١٦ ("عقود الإيجار". ونتيجة لذلك، سوف تقوم الشركة بتطبيق المعيار ١٦ اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ أغسطس ٢٠١٩ م والذي سيكون لتطبيقه تأثيراً على القوائم المالية للشركة حيث سيتعين على الشركة تسجيل حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار المترتبة لالتزامات عقود الإيجار المستحقة في المركز المالي للشركة وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS).

وبناءً على الدراسة المبدئية التي أعدتها الشركة لتقدير الأثر المتعلق بتطبيق المعيار ١٦ فإنه من المتوقع أن ينشأ عن تطبيق المعيار في تاريخ التحول، السنة المالية التي تبدأ في ١ أغسطس ٢٠١٩ م، ما يلي:

١-١ التزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة بقيمة ٢١٤,٢ مليون ريال سعودي - يتضمن مبلغ ١٩٥,٤ مليون ريال سعودي التزامات غير متداولة ومبلغ ١٨,٨ مليون ريال سعودي التزامات متداولة.

٢-٢ مقابل الالتزامات المذكورة في الفقرة ١ أعلاه (حق استخدام الأصول المستأجرة) ارتفاع في الموجودات غير المتداولة بقيمة ١٩٦ مليون ريال سعودي وانخفاض في الموجودات المتداولة بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي (قيمة الإيجارات المدفوعة مقدماً).

٣-٣ سوف يبلغ الأثر على الأرباح المبقاة في تاريخ التحول انخفاض بمبلغ ٢٧,٣ مليون ريال سعودي.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

- * من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- * يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- * يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- * أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- * يكون متوقفاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
 - * يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - * مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - * عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصطلحهم الإقتصادي.

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

تستخدم 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 الموحدة 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 إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو إلتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

النقد وما في حكمه

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

المخزون

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

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 تعزز المجموعة تعويض التكاليف التي يتم قيدها كمصروفات.

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

عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الإسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل بناءً على نمط استهلاك مزايا الأصل المحدد بأقساط سنوية متساوية. عندما يتم منح قروض أو مساعدات مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة بمعدل فائدة أقل من معدل الفائدة السائد فإن أثر هذه الفوائد التفضيلية يعتبر منحة حكومية وتسجل ضمن المطلوبات غير المتداولة في المركز المالي كمنح حكومية مؤجلة.

الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. تتكون التكلفة من تكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين والنفقات من المقاولين لتثبيت وإنشاء الأعمال وتكاليف التمويل المرسمة. إذا كان لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات.

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

الأصل	السنوات
مباني وأبنائات	٥٠
معدات وأجهزة كهربائية	٤ - ٦,٦٦
وسائل نقل وانتقال	١٠
أثاث ومفروشات	٦,٦٦

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

عقارات استثمارية:

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحفوظ بها لغرض التأجير للغير أو لغرض الحصول على المكاسب الناتجة من ارتفاع قيمتها (والذي يشمل الممتلكات تحت الإنشاء). يتم قيد الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط في القيمة. يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة (إن وجدت) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للممتلكات. تشمل التكلفة تكلفة استبدال الأجزاء الهامة وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل بعد استيفاء معايير الاعتراف بها.

برغم أن الشركة تقوم بقياس العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة، يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاحات القوائم المالية. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي يتم إجراؤه من قبل مقيم مستقل يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الاستثماري الجاري تقييمه.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقارات استثمارية (يتبع) :

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عند التخلص منها أو عندما إيقاف استخدامها بشكل دائم أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم استهلاك العقارات بطريقة القسط الثابت علي مدار عمرها الإنتاجي المقدر والذي يبلغ ٥٠ سنة ويتم تحميل الاستهلاكات على قائمة الربح أو الخسارة.

تظهر الإيرادات الإيجارية لهذه العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترية للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترية في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله الشركة فيتم إعادة توبيبه إلى بند الممتلكات والمعدات بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التوبيب. إذا تغير استخدام عقار تشغله الشركة، وكان مصنفاً ضمن الممتلكات والمعدات، فيتم إعادة توبيبه إلى بند عقارات استثمارية بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التوبيب. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة القيمة المتبقية للعقار الاستثماري وعمره الإنتاجي ويتم عمل التعديلات اللازمة باعتبارها ناتجة من تغير في تقدير محاسبي.

الموجودات غير الملموسة

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

برامج الحاسب الآلي

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

الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تقوم 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.

اختبار الانخفاض في الشهرة:

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

تكاليف الإقراض

يتم رسملة تكاليف الإقراض التي تعود مباشرة على إنشاء موجودات مؤهلة لتحمل تكلفة الإقراض والتي تتطلب فترة زمنية هامة حتى تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها أو بيعها كجزء من تكلفة الأصل المعني، حيثما يتم الحصول القروض خصيصاً لتمويل مشروع، يمثل المبلغ المرسل تكاليف الإقراض المباشرة وغير المباشرة المتكبدة. وحيثما يكون هناك فائض نتيجة استثمار مؤقت لمبلغ تمويل الأموال المقترضة لفترة قصيرة خاص بغرض تمويل مشروع فإن الدخل المحقق من الاستثمار المؤقت لهذه المبالغ يتم خصمها من إجمالي تكلفة الإقراض المرسملة. عندما تشكل القروض المستخدمة لتمويل مشروع جزء من القروض العامة يتم احتساب المبلغ المرسل باستخدام معدل التمويل بالمجموعة. يتم قيد كافة تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي تكبدت فيها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، تتكون تكاليف القروض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالإقراض.

إنخفاض 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 وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن

تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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.

الزكاة

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

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 أو الخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة والرصيد المقابل يضاف إلى الأرباح المبقة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة 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.

الاعتراف بالإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من تقديم الخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة المجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات.

يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن توول المنفعة الاقتصادية إلى المجموعة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة كما هو موضح أدناه.

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

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.	يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء.	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو 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 الشركة 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 الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

الخدمات التعليمية

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

توزيعات الأرباح

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

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 المخفضة المحتملة والتي تتكون من أوراق الدفع القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

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 الموحدة، وتدرج خسائر أو أرباح فروقات أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة الجارية.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

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

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

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

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل بشكل جوهري إلى عقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة التكاليف المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر والاعتراف بها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس كإيرادات إيجار. يتم الاعتراف بالإيجار المحتملة كإيرادات في الفترة التي تحققت فيها.

المخصصات

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

الالتزامات المحتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو 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 يدرج ضمن المطلوبات المحتملة وإنما يفصح عنه في القوائم المالية الموحدة.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

الادوات المالية

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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. 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 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، 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (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	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. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	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 ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

الإستبعاد

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو إنتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء إثبات الالتزامات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستفدة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه. يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (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.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً 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 التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الفريق لاسترداد المبالغ المستحقة.

مقاصة الأدوات المالية:

يتم إجراء مقاصة للأصول المالية والالتزامات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صافي للأصول والخصوم في وقت واحد.

الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، تلتزم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي عن طريق خصم ١٠٪ من صافي الربح السنوي وتتوقف المجموعة عن تجنب الاحتياطي عندما يبلغ هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على السادة المساهمين.

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المعلن عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة – (يتبع)

١-٥ استخدام التقديرات والافتراضات

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة. وفيما يلي أدناه التقديرات والافتراضات المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة.

التزامات منافع الموظفين

تمثل منافع ما بعد انتهاء الخدمة المطلوبة التي سيتم تسويتها في المستقبل وتنتقل استخدام فرضيات تجاه المطلوبات المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ من الإدارة استخدام المزيد من الفرضيات المتعلقة بمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويضات والعائد على الأصل ومعدلات الوفيات ودوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تستخدم إدارة المجموعة خبيراً إكتوارياً خارجياً لحساب الالتزام. يمكن أن يكون للتغيرات في الفرضيات الرئيسية تأثير كبير على مطلوبات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة.

الانخفاض في قيمة 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 هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أكبر. إن عملية التقييم المعقد المستخدمة لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع و/أو القيمة القابلة للاستخدام تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم افتراضات لتقديرات التدفقات النقدية. تعتمد القيمة القابلة للاسترداد بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تستخدم المجموعة معطيات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	وسائل نقل وانتقال	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وإتصالات	أراضي
٥٧٠,٠٥٤,٨٦٤	١٣٢,٥٩٠,٤٧٢	٣٧,٢١٦,٩٧٥	١٩,٢٩٥,٣٢٠	٢٥,٦٨٢,٠٧٦	١٧٨,٠٧٩,١٤٩	١٧٧,١٩٠,٨٧٢
٦٣,١٣٧,٥٦٣	٥١,٤٩٦,٣٢٤	٤,١٤٥,٠٢٠	--	٥,٨٣٦,٢٣٧	١,٦٥٩,٩٨٢	--
--	(٦٨,٧٤٨,١٤٤)	--	--	--	٦٨,٧٤٨,١٤٤	--
١٠,٢٥١,٢٩٦	--	--	١٠,٢٥١,٢٩٦	--	--	--
٦٤٣,٤٤٣,٧٢٣	١١٥,٣٣٨,٦٥٢	٤١,٣٦١,٩٩٥	٢٩,٥٤٦,٦١٦	٣١,٥١٨,٣١٣	٢٤٨,٤٨٧,٢٧٥	١٧٧,١٩٠,٨٧٢
٢٢,٤٦٤,٩٧٦	١٦,٥٣٦,٥٠٢	٢,٧٢٠,١٨١	--	١,٧٨٦,٦٩٦	١,٤٢١,٥٩٧	--
--	(٤٩,١٤٩,٢٠٢)	--	--	٥٣٦,٥٣٣	٤٨,٦١٢,٦٦٩	--
(٣٨,٩٩٦,٨٧٥)	--	--	--	--	(١٦,٦١٦,٣٧٥)	(٢٢,٣٨٠,٥٠٠)
(٦٠,٩٣٦)	--	(١٠,٧٧٧)	--	(٥٠,١٥٩)	--	--
٦٢٦,٨٥٠,٨٨٨	٨٢,٧٢٥,٩٥٢	٤٤,٠٧١,٣٩٩	٢٩,٥٤٦,٦١٦	٣٣,٧٩١,٣٨٣	٢٨١,٩٠٥,١٦٦	١٥٤,٨١٠,٣٧٢
٨٨,٦٢٧,٣٣١	--	٢٥,٥٦٩,٨٤٤	١٨,٣١٢,٦٦٣	١٩,٤٦١,٤٢٤	٢٥,٢٨٣,٤٠٠	--
١٣,٤٣٧,٣٧٢	--	٣,٨١١,٧٧٧	٧٠٢,٢٠٨	٣,٢٥٤,٥٠٦	٥,٦٦٨,٨٨١	--
٧,٥٣٦,٣٤٢	--	--	٧,٥٣٦,٣٤٢	--	--	--
١٠٩,٦٠١,٠٤٥	--	٢٩,٣٨١,٦٢١	٢٦,٥٥١,٢١٣	٢٢,٧١٥,٩٣٠	٣٠,٩٥٢,٢٨١	--
١٥,٨٩٥,٨٩٣	--	٤,٤٨٢,١٢٣	٦٧٠,٣٢٨	٣,٨٥٧,٣٤١	٦,٨٨٦,١٩١	--
(٩١٢,٤٩٩)	--	--	--	--	(٩١٢,٤٩٩)	--
(٦٠,٩٣٦)	--	(١٠,٧٧٧)	--	(٥٠,١٥٩)	--	--
١٢٤,٥٢٣,٥٠٣	--	٣٣,٨٥٢,٩٦٧	٢٧,٢٢١,٤٥١	٢٦,٥٢٣,١١٢	٣٦,٩٢٥,٩٧٣	--
٥٠٢,٣٢٧,٣٨٥	٨٢,٧٢٥,٩٥٢	١٠,٢١٨,٤٣٢	٢,٣٢٥,١٦٥	٧,٢٦٨,٢٧١	٢٤٤,٩٧٩,١٩٣	١٥٤,٨١٠,٣٧٢
٥٣٣,٨٤٢,٦٧٨	١١٥,٣٣٨,٦٥٢	١١,٩٨٠,٣٧٤	٢,٩٩٥,٤٠٣	٨,٨٠٢,٣٨٣	٢١٧,٥٢٤,٩٩٤	١٧٧,١٩٠,٨٧٢
٤٨١,٤٢٧,٥٣٣	١٣٢,٥٩٠,٤٧٢	١١,٦٤٧,١٣١	٩٨٢,٦٥٧	٦,٢٢٠,٦٥٢	١٥٢,٧٩٥,٧٤٩	١٧٧,١٩٠,٨٧٢

٦. ممتلكات ومعدات

التكلفة

كما في ١ أغسطس ٢٠١٧ م	١٧٧,١٩٠,٨٧٢
إضافات خلال السنة	--
محول من مشاريع تحت التنفيذ	--
محول من أصول مؤجزة تمويلاً	--
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م	١٧٧,١٩٠,٨٧٢
إضافات خلال السنة	--
محول من مشاريع تحت التنفيذ	--
محول إلى استثمارات عقارية	--
استبعادات خلال العام	--
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م	١٧٧,١٩٠,٨٧٢
الإهلاك المتركم	
كما في ١ أغسطس ٢٠١٧ م	--
المحمل للسنة	--
إهلاكات محولة من أصول مؤجزة تمويلاً	--
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م	--
المحمل للسنة	--
مجمع أملاك محول إلى استثمارات عقارية	--
مجمع أملاك الاستبعادات	--
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م	--
صافي القيمة التقديرية	--
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م	--
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م	--
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م	--

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات ومعدات (بتبع)

- كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ١٤٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٤٦,١ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٣).
- تتضمن الممتلكات والمعدات مباني وإنشاءات مقامة على أراضي مستأجرة من كل من جمعيتي البر بالرياض والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه وتمثل هذه الأراضي ٦٠٪ من مساحة أراضي مدارس الرواد بجمع الأزدهار. وقد بلغت صافي القيمة الدفترية لتلك المباني ٣٦,٣ مليون ريال سعودي. وتقضي اتفاقية الإيجار مع جمعية البر بأحقية الجمعية في ٣٠٪ من أي مباني أو توسعات تقوم بها المجموعة على هذه الأراضي المستأجرة. وعليه فقد أدرجت كامل قيمة الإضافات والتحسينات التي تمت على المباني والبالغ تكلفتها الإجمالية ٤٧,٩ مليون ريال سعودي بما فيها حصة جمعية البر بالرياض البالغة ١٤ مليون ريال سعودي وذلك على اعتبار أن المجموعة تكبدت هذه التكاليف ولها حق الانتفاع بها بموجب العقد.
- تبلغ القيمة الإيجارية المستحقة لجمعية البر بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي.
- ينتهي عقد الإيجار مع المركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه بتاريخ ١٤٥١/١٢/٣٠هـ وتستهلك هذه المباني على العمر الإنتاجي المتوقع والبالغ ٥٠ سنة والذي يتجاوز مدة عقود الإيجار حيث ترى الإدارة في ضوء المعلومات والمعطيات الأخرى المتوفرة لديها أنها قادرة على تجديد عقود الإيجار بما يتلائم مع ظروف واحتياجات النشاط.
- كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م تتمثل مشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٨٣ ريال سعودي (٢٠١٨م: ١١٥ مليون ريال سعودي) في مشروع بناء المجمع التعليمي الواقع بحي اشبيليا.
- قامت المجموعة برسملة تكلفة الاقتراض بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م و ٨,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨م وذلك بمتوسط معدل الرسملة البالغ ٥,٧٤٪ سنوياً (السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧م: ٦,٢٣ مليون ريال سعودي).

٧. عقارات استثمارية، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨م	--	--	--
محول من ممتلكات ومعدات	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	١٦,٦١٦,٣٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	١٦,٦١٦,٣٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥
الاهلاك المتراكم			
مجمع اهلاك محول من ممتلكات ومعدات	--	٩١٢,٤٩٩	٩١٢,٤٩٩
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م	--	٩١٢,٤٩٩	٩١٢,٤٩٩
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	١٥,٧٠٣,٨٧٦	٣٨,٠٨٤,٣٧٦
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨م	--	--	--

فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر للعقار الاستثماري:

السنوات
٥٠

مباني

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقارات استثمارية، بالصفى - (يتبع)

- (١-٧) تتمثل العقارات الاستثمارية في قيمة مبنى مقام على أرض مملوكة للمجموعة وقد تم تبويب هذا العقار والأرض ضمن الممتلكات والمعدات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ حيث كانت الإدارة سوف تستخدمه كمبنى أدرى للمجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م تم تأجير المبنى لعدد من المستأجرين بعقود إيجارية لمدد تتراوح ما بين سنة إلى ٥ سنوات و عليه تم اعتبار العقار والأرض ضمن العقارات الاستثمارية .
- (٢-٧) هذه الأراضي والمباني ضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الأئتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٣). فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م:

العقارات	منهج التقييم	الغرض	مدخلات هامة وافتراضات التقييم	القيمة العادلة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
المبنى الإدارى بطريق عثمان بن عفان	أسلوب الدخل	إيرادات إيجار وانماء القيمة الراسمالية	معاملات حديثة	٣٩,٠٩٤,٨٧٥

أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ٢ للقيمة العادلة.

إن آلية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم). فيما يلي اسم المقيم الذي قام بإجراء تقييم العقارات الإستثمارية ومؤهلاته:

اسم المقيم	شركة أصول الخليج للتقييم العقارى
مؤهلات المقيم	مرخصين لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم"

٨- أصول مستأجرة بعقد إيجار تمويلي

- أ- تتمثل الأصول المستأجرة بعقد إيجار تمويلي في قيمة حافلات مستأجرة من أحد الموردين المحليين، ويمنح هذا العقد المجموعة الحق في تملك هذه الحافلات في نهاية عقد الإيجار وبعد سداد كامل دفعات الإيجار دون أي مبالغ إضافية، وتظهر حركة هذه الأصول عن السنة كما يلي:

التكلفة	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م
الرصيد في بداية السنة	١٠,٢٥١,٢٩٦	١٠,٢٥١,٢٩٦	--
إضافات خلال السنة	--	--	--
محول الى ممتلكات ومعدات	--	(١٠,٢٥١,٢٩٦)	--
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٢٥١,٢٩٦	--	--
مجمع الاستنفاد			
الرصيد في بداية السنة	٥,٥٣٤,٢١٩	٧,٤٩٧,٠٣٦	--
استنفاد السنة	١,٩٦٢,٨١٧	٣٩,٣٠٦	--
محول الى ممتلكات ومعدات	--	(٧,٥٣٦,٣٤٢)	--
الرصيد في نهاية السنة	٧,٤٩٧,٠٣٦	--	--
صافي القيمة الدفترية			
صافي القيمة الدفترية	٢,٧٥٤,٢٦٠	--	--

- ب. بلغ صافي مطلوبات عقود التأجير التمويلي للفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م و السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م مبلغ لا شيء ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠١٧ م: ٦١٧,٢٣٩ ريال سعودي) أدرجت كمطلوبات ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول مستأجرة بعقد إيجار تمويلي (يتبع)

تم عرض صافي التزامات الإيجار التمويلي في القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٥٧٧,٨٤٢	--	--	الجزء المتداول ضمن بنود الالتزامات المتداولة
٣٩,٣٩٧	--	--	الجزء غير المتداول ضمن بنود الالتزامات غير المتداولة
٦١٧,٢٣٩	--	--	

٩. أصول غير ملموسة

الإجمالي	الشهرة	
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م

تتمثل الشهرة في قيمة الزيادة الشركات المندمجة والمستحوذ عليها عن صافي الأصول المحولة إلى المجموعة.

تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣	مدارس الرواد فرع الروابي
٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١	مدارس الرواد فرع المنصورة
٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠	مدارس الرواد فرع اشبيليا
٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	مدارس النخبة فرع الخرج
٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	مدارس الرواد فرع الروضة
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	مدارس الفكر الأهلية
٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط العالمية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	مدارس السليمانية العالمية الأهلية
٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠	مدرسة الشرق الأوسط الحديثة العالمية
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	

اختبار الانخفاض في الشهرة:

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. أصول غير ملموسة (يتبع)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة، وهي تستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

٣١ يوليو ٢٠١٧ م		٣١ يوليو ٢٠١٨ م		٣١ يوليو ٢٠١٩ م		معدل الخصم
من	إلى	من	إلى	من	إلى	
١١,٥%	١٣%	١١%	١٣%	١٢,٥%	١٥,٥%	
معدل النمو						
٣١ يوليو ٢٠١٧ م		٣١ يوليو ٢٠١٨ م		٣١ يوليو ٢٠١٩ م		
٣%		٣%		٣%		

اشتملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي لما بعدها. تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب على المدى الطويل للربح قبل الفوائد والاستهلاك، وذلك بما يتفق مع الافتراضات التي قد ينتهجها المشاركون في السوق.

الحساسية للتغير في الافتراضات

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير معقول محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية من شأنه أن يتسبب في أن تتغير قيمة الشهرة بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للاسترداد.

١٠. النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٢٦,٢٠١,٥١٥	٧,٦١٠,١٣٤	٦,٨٢٦,٠٦٠	نقد لدى البنوك
--	٢,٢٦٧,٣١٨	--	ودائع قصيرة الأجل
٢١٢,٥٣٥	٢٩٣,٥٦٧	٢٢٧,٢٥٦	نقد بالصندوق
١٠٥,٤١٦	--	--	استثمارات في صندوق مرابحة بالسلع
٢٦,٥١٩,٤٦٦	١٠,١٧١,٠١٩	٧,٠٥٣,٣١٦	

١١. ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٥٠,١١١,١٨٦	٥٨,٩١٢,٤٣٦	٥٧,٦٣٠,٢٢٢	ذمم أولياء الأمور
(٢,٥٥٤,٢٦١)	(٣,٩٩١,٤٨٨)	(١,٩٥٩,٣٠٨)	الهبوط في أرصدة الذمم المدينة
٤٧,٥٥٦,٩٢٥	٥٤,٩٢٠,٩٤٨	٥٥,٦٧٠,٩١٤	

فيما يلي الحركة على الهبوط في أرصدة الذمم المدينة خلال السنة

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٦,٥٦٨,٩٦٣	٢,٥٥٤,٢٦١	٣,٩٩١,٤٨٨	رصيد أول السنة
٤٩٦,٤٤٥	١,٤٦٩,٥٧٣	١,٨٣٩,٩٩٨	المكون خلال السنة
(٤,٥١١,١٤٧)	(٣٢,٣٤٦)	(٣,٨٧٢,١٧٨)	المستخدم خلال السنة
٢,٥٥٤,٢٦١	٣,٩٩١,٤٨٨	١,٩٥٩,٣٠٨	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٢١,٢١٠,٩٤٢	٢٤,٥٠٧,٤٣٨	٢٤,٣٧٠,١٨٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٣٧٧,١٧٣	٢,٩١٢,٢٣٥	١,٦٤٥,١٧٣	دفعات مقدمة للموردين ومقاولين
٢,٥٦٥,١١٣	٢,٦٦٦,٢٠٣	١,٧٥٨,٠٤٦	سلف وعهد موظفين
١,٠٣٢,٩٩٦	٩٦٠,٥٩٧	١,١٦٥,٠٤٦	منح حكومية مستحقة
٢٢٢,٥٠٠	٢٠٣,٧٥٠	٢٤٣,٧٥٠	خطابات ضمان
٦٦٨,٦٦٦	٢,٢٢١,٩٠٠	١٢,٣٧١,٣٢٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣١,٠٧٧,٣٩٠</u>	<u>٣٣,٤٧٢,١٢٣</u>	<u>٤١,٥٥٣,٥١٩</u>	

١٣. قروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:

قرض وزارة المالية

١٣-١ قرض بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من وزارة المالية بمبلغ إجمالي ١٩,٠٣ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لبناء المجمع التعليمي بحي المنصورة. يتم سداد التسهيل على عشرة أقساط سنوية بعد فترة السماح المقدرة بأربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٧ م. وقد تم منح هذا التسهيل بدون هامش ربح أو عمولة.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن أرض فيلا سكن الموظفين بالروابي بمبلغ ١,٣٣ مليون ريال سعودي والأرض الواقعة بحي السلام بمبلغ ٢٠,٠٩٩ مليون ريال سعودي.

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

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
--	--	--	المتحصلات خلال السنة
--	--	(١,٩٠٣,٨٠٠)	المسدد خلال السنة
<u>١٩,٠٣٨,٠٠٠</u>	<u>١٩,٠٣٨,٠٠٠</u>	<u>١٧,١٣٤,٢٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٧,١٣٤,٢٠٠	إجمالي القروض في نهاية السنة
------------	------------	------------	------------------------------

يخصم: مصرفات تمويلية مؤجلة

(٤,٧٦١,٤٤٤)	(٤,١٩٠,٣٨٢)	(٣,٥٩٦,٤٧٧)	الرصيد في بداية السنة
٥٧١,٠٦٢	٥٩٣,٩٠٥	٦١٧,٦٦٤	مصاريف تمويلية عن السنة
<u>(٤,١٩٠,٣٨٢)</u>	<u>(٣,٥٩٦,٤٧٧)</u>	<u>(٢,٩٧٨,٨١٣)</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>١٤,٨٤٧,٦١٨</u>	<u>١٥,٤٤١,٥٢٣</u>	<u>١٤,١٥٥,٣٨٧</u>	القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. قروض طويلة الأجل - (يتبع)

وفيما يلي بيان حركة القروض الممنوحة من البنوك المحلية خلال السنة:

٢-١٣ بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٥هـ الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠١٤م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي قيمة ٨٠ مليون ريال سعودي لتمويل ٨٠٪ من مبلغ شراء مدرسة العروبة العالمية استخدمت المجموعة منه مبلغ ٦٨,٧ مليون ريال سعودي - يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية بعد فترة السماح المقدرة بستة أشهر من تاريخ توقيع الاتفاقية المبرمة مع البنك يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٩م- تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٢,٢٥% و تم سداد الأقساط بالكامل خلال العام.

الضمانات

هذا التسهيل مضمون بموجب سند لأمر بكامل قيمة التمويل وكفالة غرم واداء تضامنية وضمانات عينية تتمثل في افراغ صك أرض مجمع المنصورة وأرض المبنى الإداري لفرع الروابي.

٣-١٣ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي قيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لبناء المجمع التعليمي بحي أشبيليا. يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية بعد فترة السماح المقدرة بستين من تاريخ توقيع الاتفاقية المبرمة مع البنك يستحق اخر قسط للقرض بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م. تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٢,٧٥%.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للمجموعة. بالإضافة إلى الإبقاء على رهن الأرض الواقعة بحي أشبيليا (لدى نفس البنك الممول).

٤-١٣ بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٣٦هـ الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م أبرمت المجموعة إلحاقاً لاتفاقية التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية المؤرخة في ٢٨ أغسطس ٢٠١٤م بمبلغ إجمالي ٢٩,٦ مليون ريال سعودي. لتمويل ٨٠٪ من شراء المبنى الإداري بطريق عثمان بن عفان بحي الازدهار. يتم سداد التسهيل بنفس شروط الاتفاقية الأصلية على ٥ سنوات ويستحق اخر قسط بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٢,٢٥%.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للمجموعة بالإضافة إلى أفراغ الأرض المشتركة وما عليها البالغ قيمتها ٣٧ مليون ريال سعودى.

٥-١٣ بتاريخ ٩ شعبان ١٤٣٧هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠١٦م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي ٣٠ مليون ريال سعودي لتمويل دعم راس المال العامل. استخدمت المجموعة منه ١٥ مليون ريال سعودي ويتم السداد بعد ٦ أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل ويستحق اخر قسط بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠١٩م تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٢,٥٠%.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للمجموعة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودى.

٦-١٣ بتاريخ ٩ جمادى الآخر ١٤٣٨هـ الموافق ٨ مارس ٢٠١٧م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي ٢٠ مليون ريال سعودي لتمويل دعم راس المال العامل. استخدمت المجموعة منه ٢٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٠هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠١٩م ويتم السداد بعد ٦ أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل. تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٢,٥٠%.

٧-١٣ بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٩م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية بدون ضمان بمبلغ إجمالي ١٥ مليون ريال سعودي لتمويل دعم راس المال العامل. استخدمت المجموعة منه ١٥ مليون ريال سعودى ويتم السداد بعد ٧٥ يوم من تاريخ الحصول على التسهيل تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٣%.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. قروض طويلة الأجل - (يتبع)

وفيما يلي بيان بحركة القروض من البنوك المحلية كما في:

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
١٨٠,٨٠٤,٦١٦	١٦٥,٤٥٧,٩٧٧	١٨٨,١٥٢,٩٠٥	الرصيد في بداية السنة
٥٣,٨٧٣,٧٩١	٦٠,٦٧٢,٩٣٤	٨٦,٠١٥,٥٢٥	تمويل تم الحصول عليه خلال السنة
(٦٩,٢٢٠,٤٣٠)	(٣٧,٩٧٨,٠٠٦)	(١٠٧,٥٥٤,٤٢٠)	المسدد خلال السنة
١٦٥,٤٥٧,٩٧٧	١٨٨,١٥٢,٩٠٥	١٦٦,٦١٤,٠١٠	إجمالي القروض من البنوك المحلية
			تم عرض تفاصيل القروض في قائمة المركز المالي الموحدة كما في:
٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٣٧,٤١٥,٩٢٨	٧١,٥٣٨,٩٠٠	٩٧,٢٤٠,٥٧٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل *
١٤٢,٨٨٩,٦٦٧	١٣٢,٠٥٥,٥٢٨	٨٣,٥٢٨,٨٢٠	الجزء الغير المتداول من قروض طويل الأجل *
١٨٠,٣٠٥,٥٩٥	٢٠٣,٥٩٤,٤٢٨	١٨٠,٧٦٩,٣٩٧	* يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ١٣-١)

١٤. إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٤,٧٦١,٤٤٤	٤,١٩٠,٣٨٢	٣,٥٩٦,٤٧٧	الرصيد في أول السنة
(٥٧١,٠٦٢)	(٥٩٣,٩٠٥)	(٦١٧,٦٦٤)	إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٣)
٤,١٩٠,٣٨٢	٣,٥٩٦,٤٧٧	٢,٩٧٨,٨١٣	
٥٩٣,٩٠٥	٦١٧,٦٦١	٥٦٦,٢١٥	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣,٥٩٦,٤٧٧	٢,٩٧٨,٨١٦	٢,٤١٢,٥٩٨	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة

١٥. مستحقات وارصدة دائنة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٤٧,٦٨٣,٦٣٥	--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
٨,٤٧٦,٥٦٤	٧,٣١٢,٨٧٨	٢,٣١٨,٠٦٤	مصرفات تمويل مستحقة
٥,٤٨٨,٤٨٥	٧,٢٣٢,١٢١	٣,٩٠٥,٤٨٥	تأمينات أعمال محتجزة*
٣,٨٨٣,٩١٤	٢,٢٢٧,١٢٩	١,٢١٥,٧٩٣	مستحقات عاملين
٤٧٧,٦٢٠	٩٢٧,٤٨١	٨٣٨,٢٢٤	مصرفات مستحقة
--	٣,٣٦١,١٣٦	--	إيجارات مستحقة
--	٢,٢٠٩,٤٠٧	--	أعمال مقاولات مستحقة *
١,١٩٩,٢٨٨	٤,٧٠٠,٨٠٢	٣,٣٤٨,٠٨٥	أخرى
٦٧,٢٠٩,٥٠٦	٢٧,٩٧٠,٩٥٤	٣٦,٦٢٥,٦٥١	

* يتمثل رصيد تأمينات الأعمال المحتجزة في ضمان تنفيذ أعمال المقاولات المستحقة لشركة القيصبي للمقاولات المحدودة (طرف ذو علاقة) مقابل تنفيذ مجمع أشبيليا بمبلغ ٣,٩٠٥,٤٨٥ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠١٨ م: ٧,٢٣٢,١٢١ ريال سعودي) بالإضافة الي أعمال مقاولات مستحقة بمبلغ صفر (٣١ يوليو ٢٠١٨ م: ٢,٢٠٩,٤٠٧ ريال سعودي).

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مخصص الزكاة

- أ. قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والدخل عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبه. وقد حصلت على الربط الآلي حتى ٣١ يوليو ٢٠١٨ م ومازالت بانتظار الربط النهائي.
- ب. تتمثل حركة مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٢,٢٤٦,٩١٩	٢,٢٣٢,٢٤١	١,٥٢٨,١٦٤	رصيد أول السنة
٢,٢٣٢,٢٤١	١,٥٢٧,٦٨٨	١,٦٧٣,١٥٨	المكون خلال السنة
(١,٧٧٣,٩٢٤)	(٢,٢٣٩,١٩٨)	(١,٥٢٧,٦٢٣)	المسدد خلال السنة
(٤٧٢,٩٩٥)	٧,٤٣٣	--	تسويات
٢,٢٣٢,٢٤١	١,٥٢٨,١٦٤	١,٦٧٣,٦٩٩	

١٧. 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 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.

حركة منافع الموظفين المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة:			
٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٣٥,٤١٠,٠٠٠	٣٩,٤٠٤,٨٠٠	٣٢,٠٥١,١٠٠	رصيد أول السنة
٤,٣١٨,١٠٠	٤,٤٣٣,٨٠٠	٣,٧٧٥,٦٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٨٧٩,٥٠٠	٩٦٩,٤٠٠	١,١٤٦,٤٠٠	تكلفة الفائدة
(٣,٩٨٢,٦٠٠)	(١٥,١٥٨,٧٠٠)	(٨,٧٨١,٩٥٠)	المسدد خلال السنة
٢,٧٧٩,٨٠٠	٢,٤٠١,٨٠٠	١,٢١٢,١٥٠	خسائر الائتمانات الاكتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل الموحدة
٣٩,٤٠٤,٨٠٠	٣٢,٠٥١,١٠٠	٢٩,٤٠٣,٣٠٠	

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

٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٪٤,١٠	٪٣,٢٥	معدل الخصم
٪١,٥	٪٠,٣٠	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٪٢	٪٢	معدل تضخم الأسعار

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

٣١ يوليو ٢٠١٨ م		٣١ يوليو ٢٠١٩ م		
نقص ٪٠,٥	زيادة ٪٠,٥	نقص ٪٠,٥	زيادة ٪٠,٥	
٣٣,٤٣٣,١٠٠	٣٠,٧٨٤,٢٠٠	٣٠,٦٢٢,٤٠٠	٢٨,٢٨٤,٦٠٠	معدل الخصم
٣٠,٧٥٦,١٠٠	٣٣,٤٥٣,٦٠٠	٢٨,٢٥٦,٦٠٠	٣٠,٦٤٤,٢٠٠	معدل الزيادة السنوية للرواتب

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. رأس المال

- بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٣٩هـ الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٨م قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة من ٢١٦,٤٠٦,٠٠٠ ريال إلى ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال وتتم الزيادة لرأس المال عن طريق تحويل مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال من الأرباح المرحلة ومبلغ ٣٣,٥٩٤,٠٠٠ ريال من الاحتياطي النظامي وقد تم تعديل السجل التجاري للشركة بذلك.
- يبلغ رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م (٣١ يوليو ٢٠١٨م و٣١ يوليو ٢٠١٧م: ٢١٦,٤٠٦ مليون ريال سعودي على التوالي) مقسماً إلى ٤٠ مليون سهم (٣١ يوليو ٢٠١٨م و٣١ يوليو ٢٠١٧م: ٢١,٦٤٠,٦٠٠ سهم على التوالي) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي .

١٨-١ علاوة إصدار:

بموجب قرار الجمعية العمومية الغير عادية والتي انعقدت في ٢ ذو الحجة ١٤٣٦هـ والموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٧٤,٤ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق اصدار أسهم جديدة قدرها ٧,٤ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وعلاوة اصدار قدرها ٢٨,١٧ ريال سعودي للسهم الواحد، على أن تؤول الزيادة لصالح الشركاء في شركة مجمع مدارس جرير الأهلية للبنين والبنات.

١٩. الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساس للمجموعة ونظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية الى الإحتياطي النظام حتى يصل هذا الإحتياطي الى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٠. الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يوليو ٢٠١٩م	إيرادات تشغيلية
٣١٥,٣٤٧,٦١١	٣١٠,١٧١,٦٥٨	إيراد اشترك حفلات
٩,٨٣٩,٢١٩	١٠,٤١٣,٣٣٦	
٣٢٥,١٨٦,٨٣٠	٣٢٠,٥٨٤,٩٩٤	

٢١. تكلفة الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يوليو ٢٠١٩م	رواتب وأجور ومزايا موظفين
١٥٢,٢٣٤,٣١٥	١٤٥,٠٣٩,٩١٠	إيجارات
٢٩,٦٣١,٠٥١	٢٧,٣١٥,٤١٣	اهلاك وأستنفاد
١٣,١٤٢,٥٧٥	١٥,٥٦٣,٥٦٩	رسوم استقدام وتعقيب
٧,٢١٥,٤٣٧	٧,٥٦٦,٠٥٩	مرافق عامة
٣,٧٧٩,٨٥١	٥,٥٦٤,٥٩٤	مطبوعات وقرطاسية
٣,٣٠٧,٦٠٠	٣,١٩١,٢٧٣	مصروفات السيارات
١,٩٤٦,٧٦٧	٢,٥٤٨,٢٣٥	إصلاح وصيانة
١,٧٤٨,٨٢٦	٢,٣٢٨,٤٠١	رسوم الأنشطة الطلابية
١,٦٨٢,٠٤١	٢,١٥٨,٢١٣	أخرى
٢,٧٢٦,٨٧٩	١,٤٦١,٧٤٩	
٢١٧,٤١٥,٣٤٢	٢١٢,٧٣٧,٤١٦	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. مصرفات عمومية وإدارية

٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
١٦,٤٨٢,٣٤٣	١٦,٦٩٩,٨٩٨	رواتب الموظفين والفوائد الأخرى
٩٠٢,٦٢٠	١,١٧٠,٨٢٥	الأتعاب الاستشارية
٣٣٤,١٠٣	٣٣٢,٣٢٤	اهلاك وأستنفاد
٦٧٧,٩٠٩	٤٩٩,٣١١	مصاريف اتصالات ونت
١٨٣,٩٠٤	٥٢٠,٥٤٩	رسوم استقدام
١٥٢,٤٧٩	١٧٩,٦٣٤	مرافق عامة
٢٥,٢٢٤	٥٩,٤٩٨	السفر والنقل
٦٩٩,٧٥٤	١,١٢٧,٦٥٧	أخرى
١٩,٤٥٨,٣٣٦	٢٠,٥٨٩,٦٩٦	

٢٣. إيرادات أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٢,٤١٢,٣٣١	٢,٦٥٣,١٢٩	إيجار المقاصف
٢,٤٧١,١٢٤	٢,٩٤٧,٧١٦	إيجار المبنى الإداري والقاعات
٢٣٩,٤١٢	١,٤٢٠,٢٥٣	دروس مسائية إضافية
١,٦٩٣,٨٠٢	١,٩٠٠,٠٦٦	المنح الحكومية*
١٩٧,٠٠٠	٢١١,٥٠٠	حفلات
٢٦٢,١٣٦	١٨٢,٥٦٠	مبيعات الزي المدرسي
٣٠٩,٠٨٨	٦٩٠,٩٧٠	أخرى
٧,٥٨٤,٨٩٣	١٠,٠٠٦,١٩٤	

(*) تتمثل المنح الحكومية فيما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٨٦٥,٠٣٠	١,٢٦٠,٦٠٢	إعانات وزارة التربية والتعليم
٥٩٣,٩٠٥	٦١٧,٦٦٤	إيراد منح حكومية
٢٣٤,٨٦٧	٢١,٨٠٠	إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٦٩٣,٨٠٢	١,٩٠٠,٠٦٦	

- تمنح إعانة وزارة التربية والتعليم للمجموعة سنوياً وفقاً للضوابط المحددة من الوزارة والمرتبطة بشكل أساسي بالميزانية المخصصة لذلك من قبل الوزارة وأعداد الطلاب المسجلين لدى كل مدرسة.
- تمنح إعانة صندوق تنمية الموارد البشرية (الصندوق) وفقاً للاتفاقية المبرمة بين المجموعة والصندوق على أساس مبلغ مقطوع من الراتب الشهري لمدة معينة للموظفين السعوديين المشمولين في الاتفاقية.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربحية للفترة 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 يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	ربح السنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٨٧,٩٠٩,٩٤٩	٨٢,٧٤٥,١٢٥	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٢٠	٢,٠٧	

٢٥. الأدوات المالية

١-٢٥. الموجودات المالية

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: ذمم مدينة النقد وما في حكمه إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٤٧,٥٥٦,٩٢٥	٥٤,٩٢٠,٩٤٨	٥٥,٦٧٠,٩١٤	
٢٦,٥١٩,٤٦٦	١٠,١٧١,٠١٩	٧,٠٥٣,٣١٦	
٧٤,٠٧٦,٣٩١	٦٥,٠٩١,٩٦٧	٦٢,٧٢٤,٢٣٠	

٢-٢٥. المطلوبات المالية

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة: قروض ذمم دائنة إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١٨٠,٣٠٥,٥٩٥	٢٠٣,٥٩٤,٤٢٨	١٨٠,٧٦٩,٣٩٧	
٤,٣٦٤,٨٠٣	٣,٥٩٨,١٧١	٣,٠١٨,٧٤٠	
١٨٤,٦٧٠,٣٩٨	٢٠٧,١٩٢,٥٩٩	١٨٣,٧٨٨,١٣٧	
٤١,٧٨٠,٧٣١	٧٥,١٣٧,٠٧١	١٠٠,٢٥٩,٣١٧	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
١٤٢,٨٨٩,٦٦٧	١٣٢,٠٥٥,٥٢٨	٨٣,٥٢٨,٨٢٠	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١٨٤,٦٧٠,٣٩٨	٢٠٧,١٩٢,٥٩٩	١٨٣,٧٨٨,١٣٧	إجمالي المطلوبات المالية

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

٢٦. الالتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	الالتزامات التعاقدية للموردين خطاب ضمان الغير مغطاه الارتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
١٠٣,٦٠٣	٢٠,١٧٨	--	
--	--	٧٦٠,٠٠٠	
٢١,٨٩٦,٣٩٧	١١,٢٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٢٠,١٧٨	٢,٣٦٠,٠٠٠	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال استخدامها 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.

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 العمولات (الفوائد)

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سوق أسعار الفائدة. تعرض المجموعة إلى مخاطر التغيرات في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض. إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة للتغير في التدفقات النقدية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة.

إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
١٦٥,٤٥٧,٩٧٧	١٨٨,١٥٢,٩٠٥	١٦٦,٦١٤,٠١٠	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
١٤,٨٤٧,٦١٨	١٥,٤٤١,٥٢٣	١٤,١٥٥,٣٨٧	قروض بمعدلات فائدة ثابتة

حساسية سعر الفائدة

إن التغيير المعقول المحتمل ل ١٠٠ نقطة أساس لأسعار الفائدة بتاريخ التقارير المالية كان من شأنه زيادة (انخفاض) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة.

قائمة الربح أو الخسارة

تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	
(١,٦٦٦,١٤٠)	١,٦٦٦,١٤٠	٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(١,٦٦٦,١٤٠)	١,٦٦٦,١٤٠	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
(١,٦٦٦,١٤٠)	١,٦٦٦,١٤٠	التغيرات في التدفقات النقدية

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

قائمة الربح أو الخسارة	
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة
١,٨٨١,٥٢٩	(١,٨٨١,٥٢٩)
١,٨٨١,٥٢٩	(١,٨٨١,٥٢٩)
قائمة الربح أو الخسارة	
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة
١,٦٥٤,٥٨٠	(١,٦٥٤,٥٨٠)
١,٦٥٤,٥٨٠	(١,٦٥٤,٥٨٠)

٣١ يوليو ٢٠١٨ م
قروض بمعدلات فائدة متغيرة
التغيرات في التدفقات النقدية

٣١ يوليو ٢٠١٧ م
قروض بمعدلات فائدة متغيرة
التغيرات في التدفقات النقدية

- لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

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. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

قامت الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ولم ينتج عنه اختلاف جوهري. فيما يلي تفاصيل أرصدة الذمم المدينة حسب تاريخ إستحقاقها:

البيان	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م
أقل من سنة	٤٢,٦٠٧,٣٥٧	٤٠,٤٩١,٨٣٨	٣٨,٤٩٠,٩٧٤
أكثر من سنة وأقل من سنتين	١٣,٢٢٦,٩٩٤	١٠,٩٩٦,٠٦٧	٥,٦٠٧,٦١٧
أكثر من سنتين	١,٧٩٥,٨٧١	٧,٤٢٤,٥٣١	٦,٠١٢,٥٩٥
	٥٧,٦٣٠,٢٢٢	٥٨,٩١٢,٤٣٦	٥٠,١١١,١٨٦

لم تقم الشركة بتكوين مخصص لبعض الذمم المدينة التي تجاوزت تاريخ الإستحقاق حيث أنها تحتفظ بضمانات لتحصيل تلك الذمم كما أنها ترى أنها قادرة على تحصيل الذمم المدينة التي تجاوزت السنة لأنها لديها ملفات الطلاب وعدم قدرة الطلاب على الانتقال الى مدرسة أخرى او ترك المدرسة دون الرجوع للشركة وسداد جميع المبالغ المستحقة حتى يستطيع الحصول على الملف التعليمي الخاص به والحصول على مخالصة من المدرسة.

النقد وما في حكمه

يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذوي 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 بعض النظر عن تأخرهم في السداد غير الجوهري. 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

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 بالالتزامات القانونية بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل. لدى المجموعة عجز في رأس مال العامل كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٥ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية في حال أي مشاكل سيولة طارئة، إضافة إلى ذلك فإن المجموعة لديها متحصلات كافية لتغطية كافة الالتزامات المتداولة. في فترات لاحقة تقوم المجموعة بسداد الالتزامات المتداولة المستحقة من خلال استخدام تسهيلات البنوك أو توليد نقد من العمليات.

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	القيمة الدفترية
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م			
٩٧,٢٤٠,٥٧٧	٨٢,٧٠٠,٠٢٣	٨٢٨,٧٩٧	١٨٠,٧٦٩,٣٩٧
٣,٠١٨,٧٤٠	--	--	٣,٠١٨,٧٤٠
٣٦,٥٢٥,٦٥١	--	--	٣٦,٥٢٥,٦٥١
١٣٦,٧٨٤,٩٦٨	٨٢,٧٠٠,٠٢٣	٨٢٨,٧٩٧	٢٢٠,٣١٣,٧٨٨
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م			
٧١,٥٣٨,٩٠٠	١٢٣,٨٥٨,٧٩٥	٨,١٩٦,٧٣٣	٢٠٣,٥٩٤,٤٢٨
٣,٥٩٨,١٧١	--	--	٣,٥٩٨,١٧١
٢٧,٩٧٠,٩٥٤	--	--	٢٧,٩٧٠,٩٥٤
١٠٣,١٠٨,٠٢٥	١٢٣,٨٥٨,٧٩٥	٨,١٩٦,٧٣٣	٢٣٥,١٦٣,٥٥٣
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م			
٣٧,٤١٥,٩٢٨	١٣٥,٠٠٨,٢٣٩	٧,٨٨١,٤٢٨	١٨٠,٣٠٥,٥٩٥
٤,٣٦٤,٨٠٣	--	--	٤,٣٦٤,٨٠٣
٦٧,٢٠٩,٥٠٦	--	--	٦٧,٢٠٩,٥٠٦
١٠٨,٩٩٠,٢٣٧	١٣٥,٠٠٨,٢٣٩	٧,٨٨١,٤٢٨	٢٥١,٨٧٩,٩٠٤

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ 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 كقروض ناقصا النقد وما في حكمه. فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في نهاية السنة:

٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٢٠٣,٥٩٤,٤٢٨	١٨٠,٧٦٩,٣٩٧	قروض
(١٠,١٧١,٠١٩)	(٧,٠٥٣,٣١٦)	يطرح:
١٩٣,٤٢٣,٤٠٩	١٧٣,٧١٦,٠٨١	النقد وما في حكمه
٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤	صافي الدين
%٢٦	%٢٣	إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ - الأطراف ذات العلاقة

تعاملت المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق النشاط المعتاد. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
٧,٦٩١,٧٥٠	٧,٦٨٢,١٣٠	عقود إيجار	مساهم وعضو مجلس إدارة	د. أحمد بن ناصر المتعب
٣٦,٥٠٢,٠٨٢	١٠,٢١٥,٤٧٦	خدمات مقاولات	مساهم بالشركة	شركة القصبى للمقاولات المحدودة*
				- ولقد بلغت الأرصدة عن المعاملات أعلاه مايلي:
٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م			
٣٨,٨٥٥	٥,٩٩٣,٠٣٢			د. أحمد بن ناصر المتعب
٩,٢١٢,٣٠١	٣,٦٧٦,٥٩٢			شركة القصبى للمقاولات المحدودة*

* تم تصنيف الرصيد المستحق من شركة القصبى للمقاولات المحدودة والبالغ ٣,٦٧٦,٢٥٦ ريال سعودي كما يلي:

(٣,٩٠٥,٤٨٥) ريال سعودي قيمة الـ ٥٪ ضمان حسن التنفيذ .
٢٢٩,٢٢٩ ريال سعودي دفعة مقدمة -صنفت ضمن دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى.

تعويضات الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية. إن التعويضات المدفوعة أو المستحقة إلى الإدارة العليا عن خدمات الموظفين مبينة أدناه:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢,٦١٤,٦٨٠	٢,٩٨٩,٦٨٠	الرواتب والتعويضات
١,٨٥٣,١٣٤	١,٨٣٠,١٠٢	مكافأة نهاية الخدمة ومزايا موظفين
٤,٤٦٧,٨١٤	٤,٨١٩,٧٨٢	

٢٩ - التقارير القطاعية

تتركز إيرادات المجموعة البالغة ٣٢٠,٦ مليون ريال سعودي في إيرادات رسوم دراسية وهي تمثل ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م (السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م: ٣٢٥,٢ مليون ريال سعودي) وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات المجموعة مخصصة لقطاع الدراسة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعو دية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

التقارير القطاعية- (يتبع)

٢٩ .

يشتمل نشاط الشركة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، ابتدائي، ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة مبنية أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالشركة وبيئتها كالآتي:

- * المدارس الأهلية
- * المدارس العالمية
- * المدارس الهندية
- * المدارس الفرنسية

كما في السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م

المجموع	المدارس الفرنسية	المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية	
٣٢٠,٥٨٤,٩٩٤	٨,٩٧٠,٤٤٦	٤٣,٣٥٦,٥٧٩	٧٣,٦٣٢,٩٠٧	١٩٤,٦٢٥,٠٦٢	الإيرادات
(٢١٢,٧٣٧,٤١٦)	(٦,٥٠٣,٤٦٥)	(٣٠,٥٤٢,٣٨٧)	(٥٠,٨٩٤,٧٢٧)	(١٢٤,٧٩٦,٨٣٧)	تكلفة الإيرادات
١٠٧,٨٤٧,٥٧٨	٢,٤٦٦,٩٨١	١٢,٨١٤,١٩٢	٢٢,٧٣٨,١٨٠	٦٩,٨٢٨,٢٢٥	مجمول الربح
٥٠٢,٣٢٧,٣٨٥	١,٦٨٨,٧٠٣	٨,٤٨٧,٩٦٣	٨٧,٣٣١,٣٧١	٤٠٤,٨٢٩,٣٤٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٥٦٣,٥٦٩	٤٥٩,١٩٢	١,٨٨٩,٢٠١	١,٧٢٨,١٤٦	١١,٤٨٧,٠٣٠	إهلاك واستهلاك

كما في السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م

المجموع	المدارس الفرنسية	المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية	
٣٢٥,١٨٦,٨٣٠	١٠,٢٢٣,٧٠٨	٤٢,٨٦٥,٥٧٢	٨٥,٩٦٣,١٣١	١٨٦,١٣٤,٤١٩	الإيرادات
(٢١٧,٤١٥,٣٤٢)	(٧,١٩٩,٩٥٩)	(٣٠,٧٧٨,٢٦٢)	(٥٢,٨٢٣,٠٦٥)	(١٢٦,٦٦٤,٠٥٦)	تكلفة الإيرادات
١٠٧,٧٧١,٤٨٨	٣,٠٢٣,٧٤٩	١٢,١٣٧,٣١٠	٣٣,١٤٠,٠٦٦	٥٩,٤٧٠,٣٦٣	مجمول الربح
٥٣٣,٨٤٢,٦٧٨	١,٧٧١,٦٤١	٩,٧٣٧,٦٥٧	٤٣,٣٩١,٤٠١	٤٧٨,٩٤١,٩٧٩	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,١٤٢,٥٧٥	٤٠١,٤٦٣	١,٦٠٨,٤١٠	١,٢٠٠,٢٠٣	٩,٩٣٢,٤٩٩	إهلاك واستهلاك

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- التقارير القطاعية - (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح الشركة

٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
١٠٧,٧٧١,٤٨٨	١٠٧,٨٤٧,٥٧٨	مجمّل الربح من القطاع المسجل
٧,٥٨٤,٨٩٣	١٠,٠٠٦,١٩٤	المبلغ غير الموزع:
(١,٤٦٩,٥٧٣)	(١,٨٣٩,٩٩٨)	إيرادات أخرى
(١٩,٤٥٨,٣٣٦)	(٢٠,٥٨٩,٦٩٦)	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
(٤,٩٨٣,٤٠٢)	(١١,٠٠٥,٧٩٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٨,٣٢٦,٤١٨)	(٢٣,٤٢٩,٢٩٥)	تكاليف التمويل
٨٩,٤٤٥,٠٧٠	٨٤,٤١٨,٢٨٣	إجمالي المبلغ غير الموزع
		الربح قبل الزكاة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ - شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

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

١-٣٠ تسويات الشركة لقائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م

الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥٣٣,٨٤٢,٦٧٨	--	٥٣٣,٨٤٢,٦٧٨	ممتلكات ومعدات
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	--	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	أصول غير ملموسة
٩١٠,٢٤١,٨٤٧	--	٩١٠,٢٤١,٨٤٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠,١٧١,٠١٩	--	١٠,١٧١,٠١٩	النقد ومافي حكمه
١,٤٩٢,٨١٥	--	١,٤٩٢,٨١٥	مخزون
٥٤,٩٢٠,٩٤٨	--	٥٤,٩٢٠,٩٤٨	ذمم مدينة
٣٣,٤٧٢,١٢٣	--	٣٣,٤٧٢,١٢٣	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٠,٠٥٦,٩٠٥	--	١٠٠,٠٥٦,٩٠٥	مجموع الموجودات المتداولة
١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	--	١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	--	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	علاوه اصدار
١٥,٢٨٨,٣٨٠	--	١٥,٢٨٨,٣٨٠	إحتياطي نظامي
١٠٠,١٣٠,٩١٩	٤,٠٠٦,٩٦٤	٩٦,١٢٣,٩٥٥	أرباح مبقاه
٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	٤,٠٠٦,٩٦٤	٧٢١,٠٠٦,٣٣٥	مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٣٢,٠٥٥,٥٢٨	--	١٣٢,٠٥٥,٥٢٨	الجزء الغير متداول من قروض طويل الأجل
٢,٩٧٨,٨١٦	--	٢,٩٧٨,٨١٦	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٢,٠٥١,١٠٠	(٤,٠٠٦,٩٦٤)	٣٦,٠٥٨,٠٦٤	منافع الموظفين (أ)
١٦٧,٠٨٥,٤٤٤	(٤,٠٠٦,٩٦٤)	١٧١,٠٩٢,٤٠٨	مجموع المطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
٧١,٥٣٨,٩٠٠	--	٧١,٥٣٨,٩٠٠	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
١٢,٩٠٧,٣٠٤	--	١٢,٩٠٧,٣٠٤	إيرادات مستلمة مقدماً
٣,٥٩٨,١٧١	--	٣,٥٩٨,١٧١	ذمم دائنة
٦١٧,٦٦١	--	٦١٧,٦٦١	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢٧,٩٧٠,٩٥٤	--	٢٧,٩٧٠,٩٥٤	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٢٨,١٦٤	--	١,٥٢٨,١٦٤	مخصص الزكاة
٣٨,٨٥٥	--	٣٨,٨٥٥	مستحق إلى أطرف ذات علاقة
١١٨,٢٠٠,٠٠٩	--	١١٨,٢٠٠,٠٠٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٨٥,٢٨٥,٤٥٣	(٤,٠٠٦,٩٦٤)	٢٨٩,٢٩٢,٤١٧	مجموع المطلوبات
١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	--	١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ - شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي - (يتبع)

٢-٣٠ تسويات الشركة لقائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ١ أغسطس ٢٠١٧ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية وفقاً للتقرير المالي	الموجودات
٤٨١,٤٢٧,٥٣٣	--	٤٨١,٤٢٧,٥٣٣	موجودات غير متداولة
٢,٧٥٤,٢٦٠	--	٢,٧٥٤,٢٦٠	ممتلكات ومعدات
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	--	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	أصول مستأجرة بعقد إيجار تمويلي
٨٦٠,٥٨٠,٩٦٢	--	٨٦٠,٥٨٠,٩٦٢	أصول غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦,٥١٩,٤٦٦	--	٢٦,٥١٩,٤٦٦	موجودات متداولة
٣,٥٨١,٠٥٦	--	٣,٥٨١,٠٥٦	النقد وما في حكمه
٤٧,٥٥٦,٩٢٥	--	٤٧,٥٥٦,٩٢٥	مخزون
٣١,٠٧٧,٣٩٠	--	٣١,٠٧٧,٣٩٠	ذمم مدينة
١٠٨,٧٣٤,٨٣٧	--	١٠٨,٧٣٤,٨٣٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	--	٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	--	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	حقوق الملكية
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	--	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	رأس المال
٤٠,٦٣٥,١٤٢	--	٤٠,٦٣٥,١٤٢	علاوه اصدار
١٧٢,٨٧٠,٠٠٨	(١,٢٧٨,٧٩٩)	١٧٤,١٤٨,٨٠٧	إحتياطي نظامي
٦٣٩,٥٠٥,١٥٠	(١,٢٧٨,٧٩٩)	٦٤٠,٧٨٣,٩٤٩	أرباح مبقاه
			مجموع حقوق الملكية
٣٩,٣٩٧	--	٣٩,٣٩٧	مطلوبات غير متداولة
١٤٢,٨٨٩,٦٦٧	--	١٤٢,٨٨٩,٦٦٧	الجزء غير المتداول من التزامات التأجير التمويلي
٣,٥٩٦,٤٧٧	--	٣,٥٩٦,٤٧٧	الجزء الغير متداول من قروض طويل الأجل
٣٩,٤٠٤,٨٠٠	١,٢٧٨,٧٩٩	٣٨,١٢٦,٠٠١	إيرادات منح حكومية مؤجلة
١٨٥,٩٣٠,٣٤١	١,٢٧٨,٧٩٩	١٨٤,٦٥١,٥٤٢	منافع الموظفين (أ)
			مجموع المطلوبات غير متداولة
٣٧,٤١٥,٩٢٨	--	٣٧,٤١٥,٩٢٨	مطلوبات متداولة
٢٤,٠٩٣,٤٨١	--	٢٤,٠٩٣,٤٨١	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
٤,٣٦٤,٨٠٣	--	٤,٣٦٤,٨٠٣	إيرادات مستلمة مقدماً
٥٩٣,٩٠٥	--	٥٩٣,٩٠٥	ذمم دائنة
٦٧,٢٠٩,٥٠٦	--	٦٧,٢٠٩,٥٠٦	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢,٢٣٢,٢٤١	--	٢,٢٣٢,٢٤١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٧٧,٨٤٢	--	٥٧٧,٨٤٢	مخصص الزكاة
٧,٣٩٢,٦٠٢	--	٧,٣٩٢,٦٠٢	الجزء المتداول من التزامات التأجير التمويلي
١٤٣,٨٨٠,٣٠٨	--	١٤٣,٨٨٠,٣٠٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٢٩,٨١٠,٦٤٩	١,٢٧٨,٧٩٩	٣٢٨,٥٣١,٨٥٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	--	٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	مجموع المطلوبات
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ - شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

٣-٣٠ تسوية قائمة الربح أو الخسارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السابقة	
٣٢٥,١٨٦,٨٣٠	--	٣٢٥,١٨٦,٨٣٠	الإيرادات
(٢١٧,٤١٥,٣٤٢)	٦,٧٦٣,٧٩٤	(٢٢٤,١٧٩,١٣٦)	تكلفة الإيرادات
--	(١,٦٩٣,٨٠٢)	١,٦٩٣,٨٠٢	منح وإعانات حكومية
١٠٧,٧٧١,٤٨٨	٥,٠٦٩,٩٩٢	١٠٢,٧٠١,٤٩٦	مجمل الربح
(١٩,٤٥٨,٣٣٦)	١٤٣,٣٤٢	(١٩,٦٠١,٦٧٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤٦٩,٥٧٣)	(١,٤٦٩,٥٧٣)	--	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٧,٥٨٤,٨٩٣	١,٦٩٣,٨٠٢	٥,٨٩١,٠٩١	إيرادات أخرى
٩٤,٤٢٨,٤٧٢	٥,٤٣٧,٥٦٣	٨٨,٩٩٠,٩٠٩	ربح التشغيل
(٤,٩٨٣,٤٠٢)	--	(٤,٩٨٣,٤٠٢)	تكاليف تمويل
٨٩,٤٤٥,٠٧٠	٥,٤٣٧,٥٦٣	٨٤,٠٠٧,٥٠٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٥٢٧,٦٨٨)	--	(١,٥٢٧,٦٨٨)	الزكاة
(٧,٤٣٣)	--	(٧,٤٣٣)	تسويات زكوية
٨٧,٩٠٩,٩٤٩	٥,٤٣٧,٥٦٣	٨٢,٤٧٢,٣٨٦	صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
٢,٢٠	٠,١٤	٢,٠٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لربح السنة العائد إلى المساهمين في المجموعة

٤-٣٠ تسويات الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السابقة	
٨٧,٩٠٩,٩٤٩	٥,٤٣٧,٥٦٣	٨٢,٤٧٢,٣٨٦	صافي ربح السنة
(٢,٤٠١,٨٠٠)	(٢,٤٠١,٨٠٠)	--	البند التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأه نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٤٠١,٨٠٠)	(٢,٤٠١,٨٠٠)	--	اجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح والخسارة
٨٥,٥٠٨,١٤٩	٣,٠٣٥,٧٦٣	٨٢,٤٧٢,٣٨٦	اجمالي الدخل الشامل

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي - (يتبع)

٥-٣٠ ملاحظات توضيحية

(أ) منافع العاملين

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

وكان أثر التحول على بنود قائمة الربح أو (الخسارة) للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ كما يلي :

نقص في تكلفة الإيرادات بمبلغ ٦,٧٦٣,٧٩٤ ريال سعودي ونقص في مصروفات عمومية وأدارية بمبلغ ١٤٣,٣٤٢ ريال سعودي.

(ب) تم إعادة تبويب منح وأعانات حكومية بمبلغ ١,٦٩٣,٨٠٢ ريال سعودي ضمن الإيرادات الأخرى .

(ج) في ٣١ يوليو ٢٠١٨م لا يوجد اختلاف جوهري بين عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣١- عقود الإيجار التشغيلي

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلي. ان عقود الإيجارات لفترات أولية تمتد من سنة واحدة إلى ١٨ سنة مع خيار تجديد العقد بعد انتهاء فترة عقد الإيجار، وقد بلغت القيمة الإيجارية لها مبلغ ١٨٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١١٢,٣ مليون ريال سعودي).

في ٣١ يوليو بلغ مجموع التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية ما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يوليو ٢٠١٩م	
٦,٠٠٠,٠٠٠	١١,٩٩٨,٠٠٠	أقل من سنة
٣٢,٤٩٠,٠٠٠	٦٥,١١٨,٦٦٨	من سنة إلى خمس سنوات
٧٣,٨٩٢,٠٠٥	١٠٣,٢١٧,٣٣٧	أكثر من خمس سنوات
١١٢,٣٨٢,٠٠٥	١٨٠,٣٣٤,٠٠٥	الإجمالي

٣٢- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٨م، وفقاً لاجتماع الجمعية العامة غير العادية حيث قررت توزيعات أرباح بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (توزيعات أرباح بقيمة ١,٥ ريال سعودي لكل سهم).

٣٣- أحداث لاحقة

بتاريخ ٤ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٣ أكتوبر ٢٠١٩م، قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم (غير ملزمة) مع شركة عبدالله بن عبدالرحمن الحمدان و أولاده (شركة مساهمة مغلقة) للاستحواذ على فرع الشركة ممثلاً بمجمع مدارس عناية الأهلية (محل الاستحواذ) بمدينة الرياض .

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤١هـ الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠١٩م.