

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م

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
٤٣ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٦٠٠
www.kpmg.com/sa

تلفون
فاكس
الموقع الإلكتروني

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٧٣ بتاريخ ١٩٩٢/٣/١١م

رقم الترخيص

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي 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 ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل 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 ٢٠٢٠م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية 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. ولنعتمد 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، وعدد تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية (يتبع)

<p>كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى: <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى مناسبة سياسة المجموعة الخاصة بآثبات 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 آثبات الإيرادات. • اختبار 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. • استعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية. • مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة. 	<p>أمر المراجعة الرئيسي</p> <p>إثبات إيرادات الخدمات التعليمية</p> <p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بآثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (١٩) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالإيرادات فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م مبلغ ٣٣٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال آثبات 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 آثبات إيرادات الخدمات التعليمية كأمر مراجعة رئيسي.</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 تحديد الوحدة المولدة للنقد ومدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة وتقييم ما إذا كانت هذه المنهجية متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي رقم (٣٦) ومع تلك المستخدمة في هذه الصناعة. • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على الانخفاض في قيمة الشهرة. • تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة والمتعلقة بمعدل نمو الإيرادات، هامش الربح الإجمالي، ومعدل النمو طويل الأجل، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية لوحدة توليد النقد. وقمنا أيضاً بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة. • تقييم مدى موثوقية توقعات الإدارة من خلال فحص الأداء الفعلي مقابل التوقعات المستخدمة من قبل الإدارة. • مراجعة الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام من قبل المتخصصين لدينا. كما أجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الافتراضات الرئيسية. • تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة وكفايتها. 	<p>أمر المراجعة الرئيسي</p> <p>الانخفاض في قيمة الشهرة</p> <p>بالإشارة إلى التقديرات والافتراضات المحاسبية المتعلقة بانخفاض الشهرة وكذلك الإيضاح رقم (٨) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالشهرة.</p> <p>تضمنت القوائم المالية شهرة مرسلة بقيمة ٣٧٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م والتي تتمثل في الزيادة في قيمة الشركات المندمجة والمستحوذ عليها عن صافي الأصول المحولة للمجموعة. تجري المجموعة اختباراً سنوياً للتحقق من احتمالية الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول". تم عمل اختبار الانخفاض في القيمة لعام ٢٠٢٠م على مستوى الوحدة المولدة للنقد للمجموعة.</p> <p>إن تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أصل أو الوحدة المولدة للنقد، يتطلب استخدام افتراضات جوهرية من قبل الإدارة.</p> <p>ونظراً لوجود درجة عالية من التقديرات والافتراضات المستخدمة في تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة فقد تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية (يتبع)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. • الحصول على فهم للإختلافات بين متطلبات تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. • فحص عينة من العقود لتحديد ما إذا كانت تنطوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي ومقارنتها مع المستندات الثبوتية المؤيدة . • تقييم تقديرات الإدارة المتعلقة بتأثير استخدام الأحكام والافتراضات على إثبات حق استخدام الموجودات و التزامات عقود الإيجار . • إختبار صحة التسويات الناتجة من عملية التحول لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ . • تقييم مدى ملائمة الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة. 	<p>التغير في السياسات المحاسبية :</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤)، قامت المجموعة بداية من ١ أغسطس ٢٠١٩م بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار" و الذي يحل محل الأحكام الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ " عقود الإيجار".</p> <p>كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م، بلغ حق استخدام الموجودات مبلغ ٢٥٩,٠٣ مليون ريال سعودي و إلتزامات عقود التأجير مبلغ ٢٩٣,٦٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>تم إعتبار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ و ما يرتبط به من إثبات الأصول و الإلتزامات وتقييم ما إذا كان عقد ما ينطوي على عقد إيجار كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>نظرا لأن تقييم العقود يتضمن أحكاما وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</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 نُبدي 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، وتُعد 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 الجوهرياً 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 لادعاء رأينا. وبعد 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 (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه 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. ونظل 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 بالمطلبات 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 أم جي الفوزان وشركاه
حاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
٥٠٢,٣٢٧,٣٨٥	٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	٦	الموجودات غير المتداولة
٣٨,٠٨٤,٣٧٦	٣٧,٧٥٢,٠٤٩	٧	ممتلكات ومعدات
--	٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢	٤	عقارات استثمارية
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٧,٥٧٧,٣٢٩	٨	حق استخدام موجودات أصول غير ملموسة
٩١٦,٨١٠,٩٣٠	١,١٧٣,٩٤٢,٠٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣	٩	الموجودات المتداولة
٧٩٠,٦٦٥	٨٠٣,٤٥٢		النقد وما في حكمه
٥٥,٦٧٠,٩١٤	٧٦,٩٢٤,٦٣٦	١٠	مخزون
٤١,٥٥٣,٥١٩	١٤,٥٢٦,٤٢٩	١١	ذمم مدينة
١٠٥,٠٦٨,٤١٤	٩٤,٦٤٨,٩٠٠		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٢١,٨٧٩,٣٤٤	١,٢٦٨,٥٩٠,٩٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	١٧-١٧	رأس المال
٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٣١,١٤٢,٨٠٠	١٨	علاوة إصدار
١١٣,٣٨٩,٣٨٢	١٠٨,٣١٢,١١٩		إحتياطي نظامي
٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤	٧٤٩,٠٤٨,٩١٩		أرباح مبقاه
			مجموع حقوق الملكية
--	٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	٤	المطلوبات غير المتداولة
٨٣,٥٢٨,٨٢٠	٤١,٤٢٦,٨٥٥	١٢	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٢,٤١٢,٥٩٨	١,٨٩٩,٨٨١	١٣	قروض
٢٩,٤٠٣,٣٠٠	٣٣,٣٦٣,٥١٠	١٦	إيرادات منح حكومية مؤجلة
١١٥,٣٤٤,٧١٨	٣٣٤,٥٨٠,٩٨٣		منافع الموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٧,٢٤٠,٥٧٧	١١٤,١٨١,٣٥١	١٢	المطلوبات المتداولة
١٤,٨٧٠,٤٣٨	٥,٤٤٨,٣٨٤		قروض
٣,٠١٨,٧٤٠	١,٤٢٢,١٢٥		إيرادات مستلمة مقدماً
٥٦٦,٢١٥	٥١٢,٧١٢	١٣	ذمم دائنة
٣٦,٦٢٥,٦٥١	٢٥,٦٢٨,١٣٣	١٤	إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٦٧٣,٦٩٩	١,٨١٠,٢٤١	١٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
--	٣٥,٧٥٨,١٣٠	٤	مخصص الزكاة
٥,٩٩٣,٠٣٢	٢٠٠,٠٠٠	٢٨	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١٥٩,٩٨٨,٣٥٢	١٨٤,٩٦١,٠٧٦		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٧٥,٣٣٣,٠٧٠	٥١٩,٥٤٢,٠٥٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٢١,٨٧٩,٣٤٤	١,٢٦٨,٥٩٠,٩٧٨		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أبراهيم التركي

المدير المالي
عادل نادر

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م	إيضاح	
٣٢٠,٥٨٤,٩٩٤	٣٣٦,٣٧٦,٩٣٤	١٩	الإيرادات
(٢١٢,٧٣٧,٤١٦)	(٢٢٠,١٢١,٧٠٥)	٢٠	تكلفة الإيرادات
١٠٧,٨٤٧,٥٧٨	١١٦,٢٥٥,٢٢٩		مجمّل الربح
(٢٠,٥٨٩,٦٩٦)	(١٩,٧٣١,١٦٧)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٨٣٩,٩٩٨)	(٩,٠١٠,٩٦٠)	١٠	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
١٠,٠٠٦,١٩٤	١٣,٧٤٨,٩٤١	٢٢	إيرادات أخرى
٩٥,٤٢٤,٠٧٨	١٠١,٢٦٢,٠٤٣		ربح التشغيل
(١١,٠٠٥,٧٩٥)	(٢٣,٦٥٣,٢٦٣)	٢٣	تكاليف تمويل
٨٤,٤١٨,٢٨٣	٧٧,٦٠٨,٧٨٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٦٧٣,١٥٨)	(١,٨٠٩,٧٠٠)	١٥	الزكاة
٨٢,٧٤٥,١٢٥	٧٥,٧٩٩,٠٨٠		صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
٢,٠٧	١,٨٩	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لربح السنة العائد إلى المساهمين في المجموعة

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبى

الرئيس التنفيذي
أبراهيم التركي

المدير المالي
عادل نادر





تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى 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 ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م		صافي ربح السنة
٨٢,٧٤٥,١٢٥	٧٥,٧٩٩,٠٨٠		
(١,٢١٢,١٥٠)	(٦,١٩٥,٤٤٥)	١٦	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٢١٢,١٥٠)	(٦,١٩٥,٤٤٥)		
٨١,٥٣٢,٩٧٥	٦٩,٦٠٣,٦٣٥		اجمالي الدخل الشامل للسنة

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أبراهيم التركي

المدير المالي
عادل نادر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى 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 ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقية	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال
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	--	--	--
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--
--	(٨,٢٧٤,٥١٢)	٨,٢٧٤,٥١٢	--	--
٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤	١١٣,٣٨٩,٣٨٢	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤	١١٣,٣٨٩,٣٨٢	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	--	--	--
٧١٩,٤٤٥,٢٨٤	٨٦,٢٨٨,٣٩٢	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٥,٧٩٩,٠٨٠	٧٥,٧٩٩,٠٨٠	--	--	--
(٦,١٩٥,٤٤٥)	(٦,١٩٥,٤٤٥)	--	--	--
٦٩,٦٠٣,٦٣٥	٦٩,٦٠٣,٦٣٥	--	--	--
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--
--	(٧,٥٧٩,٩٠٨)	٧,٥٧٩,٩٠٨	--	--
٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	١٠٨,٣١٢,١١٩	٣١,١٤٢,٨٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٨ م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح (إيضاح رقم ٣١)

محول للاحتياطي النظامي

الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م

الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٩ م

إثر التغير في السياسة المحاسبية (إيضاح ٤)

الرصيد المعدل كما في ١ أغسطس ٢٠١٩ م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح (إيضاح رقم ٣١)

محول للاحتياطي النظامي

الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان التميمي

الرئيس التنفيذي
أبوهم التركي

المدير المالي
عادل تاجر

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م	
٨٤,٤١٨,٢٨٣	٧٧,٦٠٨,٧٨٠	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
١٥,٨٩٥,٨٩٣	١٦,٩٩٦,٧٥٢	استهلاك وأستفاد
--	٢٥,٦٤٨,٤٨٨	استهلاك حق استخدام موجودات
--	(١٠٦,٦٩٤)	أرباح رأسمالية
١,٨٣٩,٩٩٨	٩,٠١٠,٩٦٠	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
--	١٩٨,٩٤٠	الهبوط في قيمة المخزون
١١,٠٠٥,٧٩٥	٢٣,٦٥٣,٢٦٣	تكاليف تمويل
٤,٩٢٢,٠٠٠	٤,٣٣١,٤٠٠	مخصص منافع الموظفين
١١٨,٠٨١,٩٦٩	١٥٧,٣٤١,٨٨٩	
٧٠٢,١٥٠	(٢١١,٧٢٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٥٨٩,٩٦٤)	(٣٠,٢٦٤,٦٨٢)	المخزون
(٨,٠٨١,٣٩٦)	١٧,٥٧٨,٢٤٢	ذمم مدينة
(٥٧٩,٤٣١)	(١,٥٩٦,٦١٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٦٣,١٣٤	(٩,٤٢٢,٠٥٤)	ذمم دائنة
٥,٩٥٤,١٧٧	(٥,٧٩٣,٠٣٢)	إيرادات مستلمة مقدماً
(١١,٠٨١,٣٧٧)	(١٠,٤٧٥,٥٩٣)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠٤,٣٦٩,٢٦٢	١١٧,١٥٦,٤٢٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٧٨١,٩٥٠)	(٦,٥٦٦,٦٣٥)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٢٦٩,٧٢١)	(١٢,٨٨٥,٣٥٨)	منافع الموظفين المسددة
(١,٥٢٧,٦٢٣)	(١,٦٧٣,١٥٨)	تكاليف تمويل المدفوعة
٧٧,٧٨٩,٩٦٨	٩٦,٠٣١,٢٧٧	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٤٦٤,٩٧٦)	(١٥,١٧٥,٢٦٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	١٨٣,٠٠٠	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٢٢,٤٦٤,٩٧٦)	(١٤,٩٩٢,٢٦٤)	مقبوضات من بيع ممتلكات ومعدات
٨٦,٠١٥,٥٢٥	١٠٦,٩٢٨,٥٤٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٠٩,٤٥٨,٢٢٠)	(١٣٢,٦٥٥,٩٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	(٢٠,٠٤٤,٧٢٦)	محصل من القروض
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٩,٩٢٥,٨٠٩)	مسدد الى القروض
(٥٨,٤٤٢,٦٩٥)	(٨٥,٦٩٧,٩٤٦)	مسدد عن عقد إيجار تمويلي
(٣,١١٧,٧٠٣)	(٤,٦٥٨,٩٣٣)	توزيعات الأرباح المدفوعة
١٠,١٧١,٠١٩	٧,٠٥٣,٣١٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه أول السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		- المعاملات غير النقدية إيضاح رقم (٣٠)

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أبراهيم التركي

المدير المالي
عادل نادر

- 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 ٢٠٢٠ م
(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 ١٤٢٤ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٣ م، كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٧١/ق) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣١ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٠ م. بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٩ م 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.

تزاوِل الشركة نشاطها من خلال فروعها وهي كما يلي:

رقم السجل التجاري	اسم الفرع
١٠١٠٣٦٢١٩٩	مدارس الرواد الأهلية (فرع الأزدهار)
١٠١٠٢٧٥٩٧٨	مدارس الرواد الأهلية (فرع الروابي)
١٠١٠٣٩٧٥٠٠	مدارس الرواد الأهلية (فرع المنصورة)
١٠١٠١٩٢٥٤١	مدارس الشرق الأوسط العالمية
١٠١٠٢٥٠٧٩٨	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
١٠١٠٣٥٢٠٠٨	مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية
١٠١٠١٩٦٩١٩	مدارس السلمانية العالمية الأهلية
١٠١٠١٩٢٥٤٠	مدارس الفكر الأهلية
١٠١٠٢٠٣٢٥٨	مدارس الرواد الأهلية فرع الروضة
١٠١٠٤٦٩٧٢٦	مدارس الرواد الأهلية (فرع أشبيليا)
١٠١٠٤٥٢١٤٤	فرع شركة عطاء التعليمية للصيانة والتشغيل
١٠١٠٤٥٠٨٥٤	مدارس رواد أشبيليا العالمية فرع شركة عطاء التعليمية

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"):

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

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 ٢٠٢٠م
(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.

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 ٢٠٢٠م. 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 التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
 - حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد - (يتبع)

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 الأثمان المخططة، و باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، 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. 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 تحقّقها 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.

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 مصلحتهم الاقتصادية.

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

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتم)

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 الإلتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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 المدرسى 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 ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. 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 الاسمية 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 انخفاض 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 وأنشاءات	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 التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بأثر مستقبلي.

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

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة لحين 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 المحتفظ 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 ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. 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 على مدار عمرها الإنتاجي المقدر والذي يبلغ ٥٠ سنة ويتم تحميل الاستهلاكات على قائمة الربح أو الخسارة.

تظهر الإيرادات الأيجارية 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 تشغيلياً للشركة فيتم إعادة تبويبه إلى بند الممتلكات والمعدات بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التحويل. إذا تغير استخدام عقار تشغيل الشركة، وكان مصنفاً ضمن الممتلكات والمعدات، فيتم إعادة تبويبه إلى بند عقارات استثمارية بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التحويل. 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 الأولى بالتكلفة. لاحقاً للإثبات الأولى يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض متراكم. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير 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 بأربع 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 الشهرة 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 ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. 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 جزءاً 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.

الخفض 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 للإستخدام 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 بالصفافي 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 ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. 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 المبقاة 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 تؤول 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.	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء.	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 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 تادية 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 المخففة المحتملة والتي تتكون من أوراق الدفع القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

المعاملات بالعملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملات 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 ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون للمجموعة الالتزام قانوني أو تعاقدية نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغها بصورة موثوق فيها. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض 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 التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإنه لا 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.

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 التغييرات 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

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.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
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.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
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 المتركمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين 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.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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 انتهاء 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

٢. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة 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 صافٍ 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

التغيرات في السياسات المحاسبية

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - "عقود الإيجار" محل المعيار والتفسيرات التالية:
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - "عقود الإيجار".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ "حوافر عقود الإيجار التشغيلية".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٧ "تقييم مضمون المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار".
يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين إثبات عقود الإيجار وفق إطار محاسبي موحد ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

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

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

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

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام) وكذلك التزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئيًا بالتكلفة، مطروحًا منه الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي للالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير التكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافر إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الأصول استناداً إلى مدة العقد.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. تقوم المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب على المجموعة استخدام معدل الاقتراض الإضافي.

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

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛ و

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

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

عقود إيجار قصيرة الأجل

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية – (يتبع)

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

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

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

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلية: يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار.

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار مما يلي:
(أ) الدفعات الثابتة؛

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

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

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

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

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

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

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

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

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة كمؤجر في الفترة المقارنة لا تختلف عن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. ومع ذلك، عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، يتم تصنيف عقود الإيجار الثانوية بالرجوع إلى الأصل الأساسي.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية – (يتبع)

تبنت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر المتراكم للتطبيق الأولي للمعيار في ١ أغسطس ٢٠١٩م. بموجب هذه الطريقة، بالنسبة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي فإنه يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في تاريخ التطبيق الأولي؛ ويتم قياس الأصل الناتج "حق استخدام" بالقيمة الدفترية لحق استخدام الأصل والتي تمثل القيمة الدفترية للالتزام الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي ويتم تسوية التزام عقد الإيجار معدلاً بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي وأي مستحقات أو حوافز إيجار تتعلق بعقد إيجار تشغيلي سابق مقابل حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي. وبالإضافة إلى ذلك، استخدمت المجموعة أيضاً أدوات عملية لتطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة واستبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي. قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية أو تمويلية بناءً على تقييمها إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومناافع ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة. للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م، صنفت المجموعة جميع عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي. بداية من ١ أغسطس ٢٠١٩م ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، أعترفت المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الأصول المؤجرة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

الأثر المترتب على القوائم المالية الموحدة

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة بإثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار مع ائفال الإيجار المدفوع مقدماً وإثبات الفرق في الأرباح المبقاة. فيما يلي ملخص أثر التحول في ١ أغسطس ٢٠١٩م:

٢٢٦,٨٦٦,٧٨٤	حق استخدام الموجودات المعروض في القوائم المالية
(٢٤٤,٥١٨,٩٢٦)	التزامات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
(٩,٤٤٨,٨٤٨)	الإيجار المدفوع مقدماً
(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	الأثر على الأرباح المبقاة
٢٢٦,٨٦٦,٧٨٤	حق استخدام الموجودات في بداية السنة
٥٧,٨١٠,٦٤٦	موجودات مثبتة خلال السنة
(٢٥,٦٤٨,٤٨٨)	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢	الرصيد في نهاية السنة
٣٥,٧٥٨,١٣٠	مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة
٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	المركز المالي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
٢٩٣,٦٤٨,٨٦٧	متداولة
٣١	غير متداولة
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	التزامات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
(١١,٣٦٤,٠٢١)	المبالغ المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة
٣١	استهلاك حق استخدام الموجودات
(٢٥,٦٤٨,٤٨٨)	مصروفات فوائد للالتزامات عقود إيجار
(١١,٣٦٤,٠٢١)	تسوية التزام الإيجار

في تاريخ التطبيق المبدئي، تم استخدام معدل خصم بنسبة من ٤,١٠٪ إلى ٤,٥٣٪. يمثل الجدول التالي تسوية عقود الإيجار كما في ١ أغسطس ٢٠١٩م:

٢٤٤,٥١٨,٩٢٦	الحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ١ أغسطس ٢٠١٩م
٥٧,٨١٠,٦٤٦	إضافات خلال السنة
١١,٣٦٤,٠٢١	الفوائد المحملة خلال السنة
(٢٠,٠٤٤,٧٢٦)	المسدد خلال السنة
٢٩٣,٦٤٨,٨٦٧	إجمالي التزامات الإيجار كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المعن 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.

١-٥ استخدام التقديرات والفرصيات

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة. وفيما يلي أدناه التقديرات والفرصيات 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 المطلوبات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب 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.

الإنخفاض 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 المبيلة 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 إرجاعها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشقة من الأسعار).

- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة قطاع النفطية
 (شركة مساهمة سعوذية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
 (البالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	مفروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروعات	وسائل نقل وانتقال	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وإنشاءات	أراضي
٦٤٣,٤٤٣,٧٢٣	١١٥,٣٣٨,٦٥٢	٤١,٣١١,٩٩٥	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)	--	--	٥٣٦,٥٢٣	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
١٥,١٧٥,٢٦٤	٧,٦٦٧,٥٤٤	٢,٧٨٤,٧١٠	--	٣,٤٢٧,٦٠١	١,٢٩٥,٤٠٩	--
--	(٨٢,٧١٤,٥٣٤)	--	--	--	٨٣,٧١٤,٥٣٤	--
(١,٥٧٠,٨٨٠)	(١,٥٧٠,٨٨٠)	--	--	--	--	--
(١٥,٧٠٩,٢٩٢)	--	(١١,٠٨٩,٩٤٥)	(٦,٠٣,٧٨٤)	(٤,٠١٥,٥٦٣)	--	--
٦٢٤,٧٤٥,٩٨٠	٥,١٠٨,٠٨٢	٣٥,٧٦٦,١٦٤	٢٨,٩٤٢,٨٣٢	٣٣,٢٠٣,٤٢١	٢٦٦,٩١٥,١٠٩	١٥٤,٨١٠,٣٧٢
١٠٩,٦٠١,٠٤٥	--	٢٩,٣٨١,٦٢١	٢٦,٥٥١,٢١٣	٢٢,٧١٥,٩٣٠	٣٠,٩٥٢,٢٨١	--
١٥,٨٩٥,٨٩٢	--	٤,٤٨٢,١٢٣	٦٧٠,٢٣٨	٢,٨٥٧,٣٤١	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	--
١٦,٢٧١,٧٠٥	--	٣,٦٤٢,٥٦١	٧٨٢,١٢٧	٣,٣٠٠,٢٥٣	٨,٥٤٦,٧٦٤	--
(١٥,٦٣٢,٩٨٦)	--	(١١,٠١٣,٦٥٩)	(٦,٠٣,٧٦٤)	(٤,٠١٥,٥٦٣)	--	--
١٢٥,١٢٢,٢٢٢	--	٢١,٤٨١,٨٦٩	٢٧,٣٩٩,٨١٤	٢٥,٨٠٧,٨٠٢	٤٥,٤٧٢,٧٣٧	--
٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	٥,١٠٨,٠٨٢	٩,٢٨٤,٢٩٥	١,٥٤٣,٠١٨	٧,٣٩٥,٦١٩	٣٢١,٤٤٢,٣٧٢	١٥٤,٨١٠,٣٧٢
٥٠٢,٣٢٧,٣٨٥	٨٢,٧٢٥,٩٥٢	١٠,٢١٨,٤٣٢	٢,٣٢٥,١٦٥	٧,٢٦٨,٢٧١	٢٤٤,٩٧٩,١٩٣	١٥٤,٨١٠,٣٧٢

٦. ممتلكات ومعدات

التكلفة
 كما في ١ أغسطس ٢٠١٨ م
 إضافات خلال السنة
 محول من مشروعات تحت التنفيذ
 محول إلى استثمارات عقارية
 استثمارات خلال العام
 كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
 إضافات خلال السنة
 محول من مشروعات تحت التنفيذ
 محول إلى أصول غير ملموسة
 استثمارات نتيجة تخريد خلال العام
 كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
الاستهلاك المتراكم
 كما في ١ أغسطس ٢٠١٨ م
 المحمل للسنة
 مجمع استهلاك محول إلى استثمارات عقارية
 مجمع استهلاك الأستثمارات
 كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
 المحمل للسنة
 مجمع استهلاك الأستثمارات
 كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
 صافي القيمة الأقرية
 كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
 كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات ومعدات (يتبع)

- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ١٣٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٤٢,١ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٢).
- 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 بمجمع الأزدهار. وقد بلغت صافي القيمة الدفترية لتلك المباني ٣٥,٨ 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 ٤٨,٣ 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 ٢٠٢٠م تتمثل مشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٢,٧ مليون ريال سعودي) في مشروع بناء ملحق للمجمع التعليمي الواقع بحي الأزدهار وأعمال تطوير المباني.
- قامت المجموعة برسملة تكلفة الاقتراض بمبلغ صفر ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م و ٣,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م وذلك بمعدل الرسملة البالغ ٥,٧٤٪ سنوياً.

٧. عقارات استثمارية، بالصافي

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
--	--	--	إضافات خلال السنة
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
٩١٢,٤٩٩	٩١٢,٤٩٩	--	الاستهلاك المتراكم
٣٣٢,٣٢٧	٣٣٢,٣٢٧	--	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
١,٢٤٤,٨٢٦	١,٢٤٤,٨٢٦	--	المحمل خلال السنة
٣٧,٧٥٢,٠٤٩	١٥,٣٧١,٥٤٩	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
٣٨,٠٨٤,٣٧٦	١٥,٧٠٣,٨٧٦	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م

فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر للعقار الاستثماري:

السنوات
٥٠

مباني

(١-٧) هذه الأراضي والمباني ضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٢).

يما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م:

العقارات	منهج التقييم	الغرض	مدخلات هامة	القيمة العادلة كما في
المبنى الإداري بطريق عثمان بن عفان	أسلوب الدخل	إيرادات إيجار وانماء القيمة الرأسمالية	معاملات حديثة	٣١ يوليو ٢٠٢٠م
٣٨,٤١٥,٠٠٠				

أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ٣ 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 الاستثمارية ومؤهلاته:

اسم المقيم
مؤهلات المقيم

شركة ريماكس المقيم الأول
مرخصين لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم"

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول غير ملموسة

الإجمالي	برامج حاسب الى	الشهرة	
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	--	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
١,٥٧٠,٨٨٠	١,٥٧٠,٨٨٠	--	المحول من ممتلكات ومعدات
٣٧٧,٩٧٠,٠٤٩	١,٥٧٠,٨٨٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
الإطفاء:			
--	--	--	في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠	--	المحمل خلال السنة
٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠	--	في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
صافي القيمة الدفترية:			
٣٧٧,٥٧٧,٣٢٩	١,١٧٨,١٦٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ 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 ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣	مدارس الرواد فرع الروابي
٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١	مدارس الرواد فرع المنصورة
٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠	مدارس الرواد فرع اشبيليا
٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	مدارس النخبة فرع الخرج
٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	مدارس الرواد فرع الروضة
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	مدارس الفكر الأهلية
٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط العالمية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	مدارس السلمانية العالمية الأهلية
٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠	مدرسة الشرق الأوسط الحديثة العالمية
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
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 ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. 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.

	<u>٣١ يوليو ٢٠١٩ م</u>	<u>٣١ يوليو ٢٠٢٠ م</u>	
	من	من	
	إلى	إلى	
	١٥,٥%	١٢,٥%	معدل الخصم
	١٥,٥%	١٥,٤%	
	١٢,٥%	١٢,٧%	
	٢%	٢%	معدل النمو

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.

٩. النقد وما في حكمه

	<u>٣١ يوليو ٢٠١٩ م</u>	<u>٣١ يوليو ٢٠٢٠ م</u>	
	٦,٨٤٢,٣٩٢	٢,٣٢١,٢٦٠	نقد لدى البنوك
	٢١٠,٩٢٤	٧٣,١٢٣	نقد بالصندوق
	٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣	

١٠. ذمم مدينة

	<u>٣١ يوليو ٢٠١٩ م</u>	<u>٣١ يوليو ٢٠٢٠ م</u>	
	٥٧,٦٣٠,٢٢٢	٨١,٢٨١,٤٥١	ذمم أولياء الأمور
	(١,٩٥٩,٣٠٨)	(٤,٣٥٦,٨١٥)	الهبوط في أرصدة الذمم المدينة
	٥٥,٦٧٠,٩١٤	٧٦,٩٢٤,٦٣٦	

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

	<u>٣١ يوليو ٢٠١٩ م</u>	<u>٣١ يوليو ٢٠٢٠ م</u>	
	٣,٩٩١,٤٨٨	١,٩٥٩,٣٠٨	رصيد أول السنة
	١,٨٣٩,٩٩٨	٩,٠١٠,٩٦٠	المكون خلال السنة
	(٣,٨٧٢,١٧٨)	(٦,٦١٣,٤٥٣)	المستخدم خلال السنة
	١,٩٥٩,٣٠٨	٤,٣٥٦,٨١٥	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٢٤,٣٧٠,١٨٢	٧,٦٨٤,٥٨١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٦٤٥,١٧٣	١,٢٥٦,٥٢٩	دفعات مقدمة للموردين ومقاولين
١,٧٥٨,٠٤٦	١,٨٠٠,١٦٥	سلف وعهد موظفين
١,١٦٥,٠٤٦	١,٠٠١,٢٩٩	منح حكومية مستحقة
٢٤٣,٧٥٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
١٢,٣٧١,٣٢٢	٢,٥٨٣,٨٥٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>٤١,٥٥٣,٥١٩</u>	<u>١٤,٥٢٦,٤٢٩</u>	

١٢- قروض

تتمثل القروض فيما يلي:

قرض وزارة المالية

١-١٢ قرض بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٤ 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 المقدره بأربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٧ م. ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن أرض فيلا سكن الموظفين بالروابي بمبلغ ١,٣١ مليون ريال سعودي والأرض الواقعة بحي السلام بمبلغ ٢٠,١ مليون ريال سعودي.

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

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٧,١٣٤,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
--	--	المتحصلات خلال السنة
(١,٩٠٣,٨٠٠)	(١,٩٠٣,٨٠٠)	المسدد خلال السنة
<u>١٧,١٣٤,٢٠٠</u>	<u>١٥,٢٣٠,٤٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٧,١٣٤,٢٠٠	١٥,٢٣٠,٤٠٠	إجمالي القروض في نهاية السنة
(٣,٥٩٦,٤٧٧)	(٢,٩٧٨,٨١٣)	بخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٦١٧,٦٦٤	٥٦٦,٢٢٠	الرصيد في بداية السنة
(٢,٩٧٨,٨١٣)	(٢,٤١٢,٥٩٣)	مصاريف تمويلية عن السنة
<u>١٤,١٥٥,٣٨٧</u>	<u>١٢,٨١٧,٨٠٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة عطاء التطعيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢- قروض (يتبع)

وفيما يلي بيان حركة القروض المنفحة من التبرك المطبق خلال السنة (يتبع):

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	قيمة أصل القرض	تاريخ الاستحقاق	صلة القرض	القرض من القروض	
٩,٨٢٦,٦٦٦	٦,٥٧٧,٧٧٨	٢٩,٦٠٠,٠٠٠	سبتمبر ٢٠٢٠ م	ريال سعودي	شراء المبنى الإداري	بنك محلي ١
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	سبتمبر ٢٠١٩ م	ريال سعودي	دعم رأس المال العامل	بنك محلي ٢
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	يناير ٢٠٢١ م	ريال سعودي	دعم رأس المال العامل	بنك محلي ٣
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	يناير ٢٠٢١ م	ريال سعودي	دعم رأس المال العامل	بنك محلي ٤
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	سبتمبر ٢٠٢٠ م	ريال سعودي	دعم رأس المال العامل	بنك محلي ٥
١٠٦,٧٤٧,٢٤٤	٨١,٢١٢,٦٢١	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	يوليو ٢٠٢٣ م	ريال سعودي	بناء مجمع الشيبيا	بنك محلي ٦
١٢٦,٦١٤,٠١٠	١٤٢,٧٩٠,٣٩٩					

- تم فتح هذا التسهيلات بهامش ربح وصولة على التسهيل تحدد بمعدل الفائدة على الاقرض الداخلي بين التبرك السعودية (السايلور) و زائد نسبة متفق عليها .
- هذه التسهيلات مضمونة بلراضى وعقارات بقيمة ١٢٢,٢ مليون ريال سعودي أيضا رقم (٦) وسندات لأمر بمبلغ ٥٤٤,٩ مليون ريال سعودي.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - قروض (يتبع)

وفيما يلي بيان بحركة القروض من البنوك المحلية كما في:

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م
١٨٨,١٥٢,٩٠٥	١٦٦,٦١٤,٠١٠
٨٦,٠١٥,٥٢٥	١٠٦,٩٢٨,٥٤٣
(١٠٧,٥٥٤,٤٢٠)	(١٣٠,٧٥٢,١٥٤)
١٦٦,٦١٤,٠١٠	١٤٧,٧٩٠,٣٩٩
٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م
٩٧,٢٤٠,٥٧٧	١١٤,١٨١,٣٥١
٨٣,٥٢٨,٨٢٠	٤١,٤٢٦,٨٥٥
١٨٠,٧٦٩,٣٩٧	١٥٥,٦٠٨,٢٠٦

الرصيد في بداية السنة
تمويل تم الحصول عليه خلال السنة
المسدد خلال السنة

إجمالي القروض من البنوك المحلية

تم عرض تفاصيل القروض في قائمة المركز المالي الموحدة كما في:

الجزء المتداول من القروض *
الجزء الغير المتداول من القروض *

* يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ١٢-١)

١٣ . إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م
٣,٥٩٦,٤٧٧	٢,٩٧٨,٨١٣
(٦١٧,٦٦٤)	(٥٦٦,٢٢٠)
٢,٩٧٨,٨١٣	٢,٤١٢,٥٩٣
٥٦٦,٢١٥	٥١٢,٧١٢
٢,٤١٢,٥٩٨	١,٨٩٩,٨٨١

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٢)

الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة

١٤ . مستحقات وارصدة دائنة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٣٧,٨٥٨
٢,٣١٨,٠٦٤	١,٧٢١,٩٤٨
٣,٩٠٥,٤٨٥	--
١,٢١٥,٧٩٣	٣,٢٣٢,٨٠٤
٨٣٨,٢٢٤	٨٩٠,٧٩٨
٣,٣٤٨,٠٨٥	٤,٧٤٤,٧٢٥
٣٦,٦٢٥,٦٥١	٢٥,٦٢٨,١٣٣

توزيعات أرباح مستحقة

مصرفات تمويل مستحقة

تأمينات أعمال محتجزة *

مستحقات عاملين

مصرفات مستحقة

أخرى

* يتمثل رصيد تأمينات الأعمال المحتجزة في ضمان تنفيذ أعمال المقاولات المستحقة لشركة التصبي للمقاولات المحدودة (طرف ذر علاقة) مقابل تنفيذ مجمع أشبيليا بمبلغ صفر ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠١٩م: ٣,٩٠٥,٤٨٥ ريال سعودي).

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مخصص الزكاة

أ. قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والدخل عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبه. وقد حصلت على الربط الآلي حتى ٣١ يوليو ٢٠١٩ م وما زالت بانتظار الربط النهائي.

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	(أ)	صافي ربح السنة المعدل
٦٦,٩٢٦,٣٢٧	٧٢,٣٨٨,٠١٢		حقوق المساهمين
٦٥٥,٥٢٦,٦٣٧	٦٦٥,٦٦٩,٩٣١		المخصصات
٢٣,٣٨٨,٩٩٤	١٨,١٨٣,٠٦١		المطلوبات وما في حكمها
٢٢٣,٩٨٣,٤٣٧	٤١٤,٨٥١,٥٩٦		ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة
(٩١٦,٨١٠,٩٣٠)	(١,١٧٣,٩٤٢,٠٧٨)		المجموع
٥٣,٠١٤,٤٦٥	(٢,٨٤٩,٤٧٨)	(ب)	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
٦٦,٩٢٦,٣٢٧	٧٢,٣٨٨,٠١٢		الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥%
١,٦٧٣,١٥٨	١,٨٠٩,٧٠٠		

ب. تتمثل حركة مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	رصيد أول السنة
١,٥٢٨,١٦٤	١,٦٧٣,٦٩٩	المكون خلال السنة
١,٦٧٣,١٥٨	١,٨٠٩,٧٠٠	المسدد خلال السنة
(١,٥٢٧,٦٢٣)	(١,٦٧٣,١٥٨)	
١,٦٧٣,٦٩٩	١,٨١٠,٢٤١	

١٦. 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 ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	رصيد أول السنة
٣٢,٠٥١,١٠٠	٢٩,٤٠٣,٣٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٧٧٥,٦٠٠	٣,٤٨٢,٥٠٠	تكلفة الفائدة
١,١٤٦,٤٠٠	٨٤٨,٩٠٠	المسدد خلال السنة
(٨,٧٨١,٩٥٠)	(٦,٥٦٦,٦٣٥)	خسائر الالتزامات الاكتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل الموحدة
١,٢١٢,١٥٠	٦,١٩٥,٤٤٥	
٢٩,٤٠٣,٣٠٠	٣٣,٣٦٣,٥١٠	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. منافع الموظفين (يتبع)

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

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م	معدل الخصم
٣,٢٥%	٢,٨٠%	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٠,٣٠%	٠,٣٠%	

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 ٢٠١٩م		٣١ يوليو ٢٠٢٠م		معدل الخصم
نقص ٠,٥%	زيادة ٠,٥%	نقص ٠,٥%	زيادة ٠,٥%	
٣٠,٦٢٢,٤٠٠	٢٨,٢٨٤,٦٠٠	٣٤,٧١٩,٢٧٤	٣٢,١١٤,٣٩٨	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٢٨,٢٥٦,٦٠٠	٣٠,٦٤٤,٢٠٠	٣٢,٠٧٨,٣٨٥	٣٤,٧٤٧,٣٣٣	

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.

١٧. رأس المال

- يبلغ رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م (٣١ يوليو ٢٠١٩م: ٤٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي) مقسماً إلى ٤٠ مليون سهم (٣١ يوليو ٢٠١٩م: ٤٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٧-١ علاوة إصدار:

بموجب قرار الجمعية العمومية الغير عادية والتي انعقدت في ٢ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ 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.

١٨. 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.

١٩. الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م	إيرادات تشغيلية
٣١٠,١٧١,٦٥٨	٣٢٥,٨٤١,٠٩٨	إيراد اشتراك حافلات
١٠,٤١٣,٣٣٦	١٠,٥٣٥,٨٣٦	
٣٢٠,٥٨٤,٩٩٤	٣٣٦,٣٧٦,٩٣٤	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. تكلفة الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٤٥,٠٣٩,٩١٠	١٤٩,٧٦٥,٧٢٦	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٢٧,٣١٥,٤١٣	١,٢٢٦,٧٥٨	إيجارات
١٥,٥٦٣,٥٦٩	١٦,٢٧١,٧٠٥	استهلاك
--	٢٥,٦٤٨,٤٨٨	استهلاك حق استخدام الموجودات
٧,٥٦٦,٠٥٩	١٢,٧١٢,٢٠٥	رسوم استقدام وتعقيب
٥,٥٦٤,٥٩٤	٥,٢٢٤,٥٥٧	مرافق عامة
٣,١٩١,٢٧٣	٢,٤٨١,٢٠٣	مطبوعات وقرطاسية
٢,٥٤٨,٢٣٥	١,٣٠٣,٦٤٢	مصروفات السيارات
٢,٣٢٨,٤٠١	٢,٥٠٦,٦٩٨	إصلاح وصيانة
٢,١٥٨,٢١٣	١,٣٠١,٢٣٠	رسوم الأنشطة الطلابية
١,٤٦١,٧٤٩	١,٦٧٩,٤٩٣	أخرى
<u>٢١٢,٧٣٧,٤١٦</u>	<u>٢٢٠,١٢١,٧٠٥</u>	

٢١. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٦,٦٩٩,٨٩٨	١٤,١١٦,٥٤٨	رواتب الموظفين والفوائد الأخرى
١,١٧٠,٨٢٥	١,٧٧٩,٩٧١	الاتعاب الاستشارية
٣٣٢,٣٢٤	٧٢٥,٠٤٧	استهلاك واستنفاد
٤٩٩,٣١١	٩٦١,٧٠٤	مصاريف اتصالات وفت
٥٢٠,٥٤٩	٦١٨,٢٩٨	رسوم استقدام
١٧٩,٦٣٤	٢٣٠,٩١٥	مرافق عامة
٥٩,٤٩٨	١٣,٩٨٣	السفر والنقل
١,١٢٧,٦٥٧	١,٢٨٤,٧٠١	أخرى
<u>٢٠,٥٨٩,٦٩٦</u>	<u>١٩,٧٣١,١٦٧</u>	

٢٢. إيرادات أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٢,٦٥٣,١٢٩	١,٩٢٢,٦٧٨	إيجار المقاصف
٢,٩٤٧,٧١٦	٣,٤٠٤,٦٩٨	إيجار المبنى الإداري والقاعات
١,٤٢٠,٢٥٣	٩٧١,٣٥١	دروس مسائية إضافية
١,٩٠٠,٠٦٦	١,٥١٣,٨٧٥	المنح الحكومية*
٣٩٤,٠٦٠	٧٠٣,٣٥٨	حفلات وعوائد أخرى
٦٩٠,٩٧٠	٥,٢٣٢,٩٨١	أخرى
<u>١٠,٠٠٦,١٩٤</u>	<u>١٣,٧٤٨,٩٤١</u>	

(*) تتمثل المنح الحكومية فيما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١,٢٦٠,٦٠٢	٩٢٨,٢٥٥	إعانات وزارة التربية والتعليم
٦١٧,٦٦٤	٥٦٦,٢٢٠	إيراد منح حكومية
٢١,٨٠٠	١٩,٤٠٠	إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية
<u>١,٩٠٠,٠٦٦</u>	<u>١,٥١٣,٨٧٥</u>	

- 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 ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. تكاليف تمويل

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١١,٠٠٥,٧٩٥	١٢,٢٨٩,٢٤٢	تكاليف تمويل القروض
--	١١,٣٦٤,٠٢١	الفوائد على التزامات حق استخدام موجودات
١١,٠٠٥,٧٩٥	٢٣,٦٥٣,٢٦٣	

٢٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٨٢,٧٤٥,١٢٥	٧٥,٧٩٩,٠٨٠	ربح السنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٠٧	١,٨٩	

٢٥. الأدوات المالية

٢٥-١ الموجودات المالية

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٥٥,٦٧٠,٩١٤	٧٦,٩٢٤,٦٣٦	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣	ذمم مدينة
٦٢,٧٢٤,٢٣٠	٧٩,٣١٩,٠١٩	النقد ومالي حكمه
		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٥-٢ المطلوبات المالية

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٨٠,٧٦٩,٣٩٧	١٥٥,٦٠٨,٢٠٦	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
٣,٠١٨,٧٤٠	١,٤٢٢,١٢٥	قروض
١٨٣,٧٨٨,١٣٧	١٥٧,٠٣٠,٣٣١	ذمم دائنة
		إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١٠٠,٢٥٩,٣١٧	١١٥,٦٠٣,٤٧٦	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٨٣,٥٢٨,٨٢٠	٤١,٤٢٦,٨٥٥	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١٨٣,٧٨٨,١٣٧	١٥٧,٠٣٠,٣٣١	إجمالي المطلوبات المالية

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٧٦٠,٠٠٠	٢,٠٥٥,٦٠٠	خطاب ضمان الغير مغطاه
١,٦٠٠,١٠٠	--	الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
--	٣,٦٦٨,٨١١	الموردين
٢,٣٦٠,١٠٠	٥,٧٢٤,٤١١	

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض 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 جميع معاملات المجموعة هي بالريال السعودي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات عن كثب وبشكل مستمر. وبناءً على خبرتها ووردود 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 ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٦٦,٦١٤,٠١٠	١٤٢,٧٩٠,٣٩٩	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
١٤,١٥٥,٣٨٧	١٢,٨١٧,٨٠٧	قروض بمعدلات فائدة ثابتة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

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

زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة
١,٤٢٧,٩٠٣	(١,٤٢٧,٩٠٣)
١,٤٢٧,٩٠٣	(١,٤٢٧,٩٠٣)

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
قروض بمعدلات فائدة متغيرة

التغيرات في التدفقات النقدية

قائمة الربح أو الخسارة

زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة
١,٦٦٦,١٤٠	(١,٦٦٦,١٤٠)
١,٦٦٦,١٤٠	(١,٦٦٦,١٤٠)

٣١ يوليو ٢٠١٩ 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:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	البيان
٤٢,٦٠٧,٣٥٧	٦٧,٢٤٧,٢٢١	أقل من سنة
١٣,٢٢٦,٩٩٤	٨,٧٦٠,٥٢٥	أكثر من سنة وأقل من سنتين
١,٧٩٥,٨٧١	٥,٢٧٣,٧٠٥	أكثر من سنتين
٥٧,٦٣٠,٢٢٢	٨١,٢٨١,٤٥١	

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

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 بغض 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.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. تقوم الإدارة عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق إجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة التدفقات النقدية الفعلية وتسعى إلى مطابقة تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية.

تسعى المجموعة باستمرار إلى الالتزام بالتزاماتها القانونية بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل. لدى المجموعة عجز في رأس المال العامل كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٠ مليون ريال سعودي) بعد الأخذ في الاعتبار الإيرادات المحصلة مقدما. لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستغلة في حال أي متطلبات للسيولة طارئة، إضافة إلى ذلك فإن المجموعة لديها متحصلات كافية لتغطية كافة الإلتزامات المتداولة. في فترات لاحقة تقوم المجموعة بسداد الإلتزامات المتداولة المستحقة من خلال استخدام تسهيلات البنكية أو توليد نقد من العمليات.

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

القيمة الدفترية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
				كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
١٥٥,٦٠٨,٢٠٦	١,٨٣٠,٥٧٧	٣٩,٥٩٦,٢٧٨	١١٤,١٨١,٣٥١	قروض
١,٤٢٢,١٢٥	--	--	١,٤٢٢,١٢٥	ذمم دائنة
٢٥,٦٢٨,١٣٣	--	--	٢٥,٦٢٨,١٣٣	مصرفات مستحقة وارصدة
١٨٢,٦٥٨,٤٦٤	١,٨٣٠,٥٧٧	٣٩,٥٩٦,٢٧٨	١٤١,٢٣١,٦٠٩	دائنة أخرى
				كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
١٨٠,٧٦٩,٣٩٧	٨٢٨,٧٩٧	٨٢,٧٠٠,٠٢٣	٩٧,٢٤٠,٥٧٧	قروض
٣,٠١٨,٧٤٠	--	--	٣,٠١٨,٧٤٠	ذمم دائنة
٣٦,٦٢٥,٦٥١	--	--	٣٦,٦٢٥,٦٥١	مصرفات مستحقة وارصدة
٢٢٠,٤١٣,٧٨٨	٨٢٨,٧٩٧	٨٢,٧٠٠,٠٢٣	١٣٦,٨٨٤,٩٦٨	دائنة أخرى

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

- إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصا للنقد وما في حكمه.
فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في نهاية السنة:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٨٠,٧٦٩,٣٩٧	١٥٥,٦٠٨,٢٠٦	قروض يطرح:
(٧,٠٥٣,٣١٦)	(٢,٣٩٤,٣٨٣)	النقد وما في حكمه
١٧٣,٧١٦,٠٨١	١٥٣,٢١٣,٨٢٣	صافي الدين
٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤	٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	إجمالي حقوق الملكية
%٢٣	%٢٠	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

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 ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
٧,٦٨٢,١٣٠	١٣,١٨٨,٠٠٠	عقود إيجار	مساهم وعضو مجلس إدارة	د. أحمد بن ناصر المتعب
١٠,٢١٥,٤٧٦	-	خدمات مقاولات	مساهم بالشركة	شركة القصبي للمقاولات المحدودة

- ولقد بلغت الأرصدة عن المعاملات أعلاه مايلي:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٥,٩٩٣,٠٣٢	٩,١٣٩,٨٦٢	د. أحمد بن ناصر المتعب*
٣,٦٧٦,٥٩٢	--	شركة القصبي للمقاولات المحدودة

* تم تصنيف الرصيد المستحق إلى د. أحمد بن ناصر المتعب والبالغ ٩,١٣٩,٨٦٢ ريال سعودي كما يلي:

(٨,٩٣٩,٨٦٢) ريال سعودي قيمة المستحق عن عقود إيجار ضمن مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات.
(٢٠٠,٠٠٠) ريال سعودي صنف ضمن المستحق إلى أطراف ذات العلاقة.

تعويضات الإدارة العليا

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤,٠٩٥,٦٨٠	٤,٧٤٦,٥٩٠	الرواتب والتعويضات
١,٠٥٠,٦٣٧	٨٦٤,٣٤١	مكافأة نهاية الخدمة ومزايا موظفين
٥,١٤٦,٣١٧	٥,٦١٠,٩٣١	

٢٩- التقارير القطاعية

تتركز إيرادات المجموعة البالغة ٤,٣٣٦ مليون ريال سعودي في إيرادات رسوم دراسية وهي تمثل ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م: ٣٢٠,٦ مليون ريال سعودي) وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات المجموعة مخصصة لقطاع الدراسة.

شركة قطاع التعليمية
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
 (المبلغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ . التقرير القطاعية- (تابع)

يتصل نشاط المجموعة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، النادي ومتوسط وثقوي للبنين والبنات في منطقة الرياض. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة مبنية أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صناعي القرارات التشغيلية بالمجموعة ويتبناها كالاتي:

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

كما في السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

المجموع	المدارس الفرنسية	المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية	
٣٣٦,٣٧٦,٩٣٤	٩,٠٩٢,٨٥٦	٤٤,٥٢٢,١٩٥	٨٥,٢٠٥,٤٦٨	١٩٧,٥٥٦,٤١٥	الإيرادات
(٢٢٠,١٢١,٧٠٥)	(٦,٨٩٣,٧٢٩)	(٣٠,٢٢٧,٦٣٣)	(٥٨,١٧٣,٦٧٣)	(١٢٤,٨٢٦,٦٧٠)	تكلفة الإيرادات
١١٦,٢٥٥,٢٢٩	٢,١٩٩,١٢٧	١٤,٢٩٤,٥٦٢	٢٧,٠٣١,٧٩٥	٧٢,٧٢٩,٧٤٥	مجمد الربح
٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	١,٧٢٥,١٢٨	٧,٤٩٣,٤٣٦	٧٥,٤٧١,٦٦١	٤١٥,٣٩٣,٥٣٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٢٧١,٧٠٥	٣٨٠,٧٣٨	١,٥٠٨,١٦٨	٣,١٤١,٠١٢	١١,٢٤١,٧٨٣	استهلاك

كما في السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م

المجموع	المدارس الفرنسية	المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية	
٣٢٠,٥٨٤,٩٩٤	٨,٩٧٠,٤٤٦	٤٢,٣٥٦,٥٧٩	٧٢,٦٣٢,٩٠٧	١٩٤,٦٧٥,٠٦٢	الإيرادات
(٢١٢,٧٣٧,٤١٦)	(١,٥٠٣,٤٦٥)	(٣٠,٥٤٢,٣٨٧)	(٥٠,٨٩٤,٧٢٧)	(١٢٤,٧٩٦,٨٣٧)	تكلفة الإيرادات
١٠٧,٨٤٧,٥٧٨	٢,٤٦٦,٩٨١	١٢,٨١٤,١٩٢	٢٢,٧٣٨,١٨٠	٦٩,٨٧٨,٢٢٥	مجمد الربح
٥٠٢,٣٢٧,٣٨٥	١,٦٨٨,٧٠٣	٨,٤٨٧,٩٦٣	٨٧,٣٢١,٣٧١	٤٠٤,٨٢٩,٣٤٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٥٦٣,٥٦٩	٤٥٩,١٩٢	١,٨٨٩,٢٠١	١,٧٢٨,١٤٦	١١,٤٨٧,٠٣٠	استهلاك

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- التقارير القطاعية - (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة قبل الزكاة:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٠٧,٨٤٧,٥٧٨	١١٦,٢٥٥,٢٢٩	مجم الربح من القطاع المسجل
١٠,٠٠٦,١٩٤	١٣,٧٤٨,٩٤١	المبلغ غير الموزع:
(١,٨٣٩,٩٩٨)	(٩,٠١٠,٩٦٠)	إيرادات أخرى
(٢٠,٥٨٩,٦٩٦)	(١٩,٧٣١,١٦٧)	الهبوط في قيمة الذمم المدبلة
(١١,٠٠٥,٧٩٥)	(٢٣,٦٥٣,٢٦٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣,٤٢٩,٢٩٥)	(٣٨,٦٤٦,٤٤٩)	تكاليف التمويل
٨٤,٤١٨,٢٨٣	٧٧,٦٠٨,٧٨٠	إجمالي المبلغ غير الموزع
		الربح قبل الزكاة

٣٠- خلال السنة نشأت المعاملات غير النقدية التالية:

٤٩,١٤٩,٢٠٢	٨٣,٧١٤,٥٣٤	محول من مشروعات تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات
--	٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠	حق استخدام موجودات مقابل التزامات عقود الايجار وايجار مدفوع مقدما
--	١,٥٧٠,٨٨٠	محول من ممتلكات ومعدات الى اصول غير ملموسة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,١٩١	توزيعات ارباح غير مدفوعة
(١,٢١٢,١٥٠)	(٦,١٩٥,٤٤٥)	(خسائر) إكتوارية من (عادة قياس مكافاه نهاية الخدمة للموظفين

٣١- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤١هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٠ م، قررت الجمعية العامة غير العادية توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠١٨ م : ٦٠ مليون ريال سعودي).

٣٢- أثر انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) على القوائم المالية

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

قامت المجموعة بتقديم خصومات تتراوح بين ٢٠٪ للمراحل العليا (المتوسط والثانوي)، ٢٥٪ للصفوف العليا بالمرحلة الابتدائية، ٥٠٪ للصفوف الأولية بالمرحلة الابتدائية، وصولاً إلى ٦٠٪ لمراحل رياض الأطفال وذلك خلال فترة التعلم عن بعد، على أن يقوم ولي الأمر بسداد الرسوم الدراسية قبل ١/١/٢٠٢٠ م. وفي المقابل تقوم المجموعة بشكل مستمر بمراجعة الهياكل التعليمية والإدارية، بالإضافة إلى بنود التكاليف الأخرى وفق متطلبات الظروف الراهنة والقرارات الصادرة من الجهات الحكومية ذات العلاقة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٤١هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٠م، قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم (غير ملزمة) مع ملاك شركة الوسط الاهلية للتدريب والتعليم (شركة ذات مسؤولية محدودة) للاستحواذ على حصة بنسبة ٥٢٪ من شركة مدارس الوسط الاهلية للتدريب و التعليم(محل الاستحواذ) بمدينة الرياض .

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م.