



شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

فهرس

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم الأولية الموحدة الموجزة

١

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٢

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة

٣

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة

٤

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

٢٢-٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي/ شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة عطاء التعليمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ أبريل ٢٠٢١م والقوائم الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠م.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٣ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ
الموافق: ١٣ يونيو ٢٠٢١م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	٤٩٢,٦٩٥,٧٥٤	٤	ممتلكات ومعدات
٣٧,٧٥٢,٠٤٩	٣٧,٥٠٣,٤٨٦	٥	عقارات استثمارية
٣٧٧,٥٧٧,٣٢٩	٣٧٧,٢١٠,٤٠٥	٦	موجودات غير ملموسة
٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢	٣٠٢,٢٤٢,٣٨٠	٧	حق استخدام موجودات
١,١٧٣,٩٤٢,٠٧٨	١,٢٠٩,٦٥٢,٠٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨٠٣,٤٥٢	١,١١١,٦٣٣		مخزون
٧٦,٩٢٤,٦٣٦	٤٤,٨٨١,٠٦٧	٨	ذمم مدينة
١٤,٥٢٦,٤٢٩	٣٤,٥٢٩,٤٩٧	٢-٢٣	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٣٩٤,٣٨٣	١٠,٢٣٩,٥٨٧		النقد وما في حكمه
٩٤,٦٤٨,٩٠٠	٩٠,٧٦١,٧٨٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٦٨,٥٩٠,٩٧٨	١,٣٠٠,٤١٣,٨٠٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	١-٩	علاوة إصدار
٣١,١٤٢,٨٠٠	٣١,١٤٢,٨٠٠	١٠	احتياطي نظامي
(٦,٣١٣,٦٧٨)	(٥,٦٥٠,٧٣٤)		احتياطي اكتواري
١١٤,٦٢٥,٧٩٧	٩٢,٢٧٦,١٨٤		أرباح مبقاه
٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	٧٢٧,٣٦٢,٢٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	٣٠٦,٩٥٣,٨٥٦	٧	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٤١,٤٢٦,٨٥٥	٤٤,٦٢٢,٢٤٧	١٢	قروض
١,٨٩٩,٨٨١	١,٥٥٧,٠٨٠	١٣	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٣,٣٦٣,٥١٠	٣٥,١١٩,٤٣٠		مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٤,٥٨٠,٩٨٣	٣٨٨,٢٥٢,٦١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٥,٩٠٣,٢٩٩	٩٠,٥٧٨,٩٨٧	١٢	قروض
٥,٤٤٨,٣٨٤	٤٠,١٩٠,٣٣٨		إيرادات مستلمة مقدماً
٥,٠٥٠,٠٢٢	١,٠٢٣,٧٣٦		ذمم دائنة
٥١٢,٧١٢	٤٧٠,٩٧٩	١٣	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢٣,٧٧٦,٢٨٨	١٥,٥٧٤,١٩٨		مستحقات وذمم دائنة أخرى
١,٨١٠,٢٤١	٤٥٧,٤٤٥	٢-١٤	مخصص الزكاة
٢٣,٣٢٠,٢٦٨	٢٠,٨٥٢,١٨١	٧	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٩,١٣٩,٨٦٢	١٥,٦٥١,٠٨٢	١-١٥	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٨٤,٩٦١,٠٧٦	١٨٤,٧٩٨,٩٤٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥١٩,٥٤٢,٠٥٩	٥٧٣,٠٥١,٥٥٩		إجمالي المطلوبات
١,٢٦٨,٥٩٠,٩٧٨	١,٣٠٠,٤١٣,٨٠٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٢٠

الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

المدير المالي

طارق بن عثمان القصبي

إبراهيم التركي

عادل نادر



شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ أبريل ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠م (غير مدققة)		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١م (غير مدققة)		إيضاح
٢٠٢٠م (غير مدققة)	٢٠٢١م (غير مدققة)	٢٠٢٠م (غير مدققة)	٢٠٢١م (غير مدققة)	
٢٤٩,٦٧٨,٣٨٨	١٨٦,٩٤٥,٨٢٩	٨٤,٠٨٨,٧٧٥	٦٢,٥٣٢,٠٢٠	الإيرادات
(١٧٤,١١٨,٦٩١)	(١٤٠,٩٥٤,١٢٢)	(٥٨,٩٤٠,٦٩٩)	(٤٦,٩١٢,٣٧٢)	تكلفة الإيرادات
٧٥,٥٥٩,٦٩٧	٤٥,٩٩١,٧٠٧	٢٥,١٤٨,٠٧٦	١٥,٦١٩,٦٤٨	مجمل الدخل
(١٦,٣٥٧,٠١٥)	(١٨,١١٢,٦٠٦)	(٥,٣٠٨,٥٩٩)	(٦,٦٩٤,٠٠٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦,٣٩٩,٤١٨)	٩٠,٠٤٨	(٤,١٠٥,٠٧٠)	١,١٧٥,٤١٨	رد / (هبوط) في قيمة الذمم المدينة
١١,٣١٦,٧٠٩	٥,٠٩٨,٣٧٧	٢,٩٤٤,٤٨٩	١,٤٨٤,٩٤٠	إيرادات أخرى
٦٤,١١٩,٩٧٣	٣٣,٠٦٧,٥٢٦	١٨,٦٧٨,٨٩٦	١١,٥٨٦,٠٠١	الدخل من التشغيل
(١٦,٩٨٥,٦٠٧)	(١٤,٩٥٩,٦٩٤)	(٥,٩١٦,٨٢٠)	(٥,٢٢٤,١٤٨)	١٦ تكاليف التمويل
٤٧,١٣٤,٣٦٦	١٨,١٠٧,٨٣٢	١٢,٧٦٢,٠٧٦	٦,٣٦١,٨٥٣	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(١,٢٥٤,٨٧٠)	(٤٥٧,٤٤٥)	(٤١٨,٢٩٠)	(١٨,٨٣٤)	٢-١٤ الزكاة
٤٥,٨٧٩,٤٩٦	١٧,٦٥٠,٣٨٧	١٢,٣٤٣,٧٨٦	٦,٣٤٣,٠١٩	صافي دخل الفترة
				ربحية السهم:
				ربحية السهم الأساسية
١,١٥	٠,٤٤	٠,٣١	٠,١٦	١٧ والمخفضة وفقاً لدخل الفترة العائد إلى المساهمين في المجموعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان الفصبي

الرئيس التنفيذي

إبراهيم التركي


المدير المالي

عادل نادر

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م (غير مدققة)		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)		إيضاح
٤٥,٨٧٩,٤٩٦	١٧,٦٥٠,٣٨٧	١٢,٣٤٣,٧٨٦	٦,٣٤٣,٠١٩	
الدخل الشامل الأخر:				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً				
ضمن قائمة الربح أو الخسارة:				
أرباح / (خسائر) اكنوارية من				
إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة				
للموظفين				
(٦٢٢,٢٥٠)	٦٦٢,٩٤٤	٦٣٢,١٥٠	٢٥٥,٣٦٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٥,٢٥٧,٢٤٦	١٨,٣١٣,٣٣١	١٢,٩٧٥,٩٣٦	٦,٥٩٨,٣٨٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي
طارق بن عثمان القصيبي	إبراهيم التركي	عادل نادر
		

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	إيضاح
						لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م
٧١٨,٦٧٦,٤٩٩	٨٤,٦٨٧,١٠٧	٨٣٢,٥٠٠	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م (مدققة)
٤٥,٨٧٩,٤٩٦	٤٥,٨٧٩,٤٩٦	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٦٢٢,٢٥٠)	-	(٦٢٢,٢٥٠)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٧٢٣,٩٣٣,٧٤٥	٩٠,٥٦٦,٦٠٣	٢١٠,٢٥٠	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م (غير مدققة)
						لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	١١٤,٦٢٥,٧٩٧	(٦,٣١٣,٦٧٨)	٣١,١٤٢,٨٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)
١٧,٦٥٠,٣٨٧	١٧,٦٥٠,٣٨٧	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
٦٦٢,٩٤٤	-	٦٦٢,٩٤٤	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للفترة
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٧٢٧,٣٦٢,٢٥٠	٩٢,٢٧٦,١٨٤	(٥,٦٥٠,٧٣٤)	٣١,١٤٢,٨٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي

إبراهيم التركي

المدير المالي

عادل نادر

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٣٠ أبريل ٢٠٢٠م (غير مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١م (غير مدققة)	إيضاح	
٤٧,١٣٤,٣٦٦	١٨,١٠٧,٨٣٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل الفترة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٢,٢٨٥,٣٩٢	١١,٦٧١,٥٧١	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤٨,٧٩٢	٢٤٨,٥٦٣	٥	استهلاك عقارات استثمارية
٢٩٤,٠٠٣	٢٨٢,٩٦٠	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٨,٢٧٤,٥٩٢	٢١,٩٨٥,٥٦١	٧	استهلاك حق استخدام موجودات
١٠,٥٠٢	(٢٩,٠٨٢)		أرباح / خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٦,٣٩٩,٤١٨	(٩٠,٠٤٨)	١-٨	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
١٦,٩٨٥,٦٠٧	١٤,٩٥٩,٦٩٤	١٦	تكاليف التمويل
٣,٢٥٣,٠٥٠	٤,٧٦٤,٤٤١		مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٠٤,٨٨٥,٧٢٢	٧١,٩٠١,٤٩٢		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦٧,٠٦٢	(٣٠٨,١٨١)		المخزون
(١٧,٨٥٩,٩٥٢)	٣٢,١٣٣,٦١٧		ذمم مدينة
١١,٧٦٢,٧٧٢	(٢٠,٠٠٣,٠٦٨)		دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(١,٧٤١,٣٣٢)	(٣,٩٤٢,٣٢٢)		ذمم دائنة
١٧,٧٧٨,٤٩٢	٣٤,٧٤١,٩٥٤		إيرادات مستلمة مقدماً
(٥,٨٤٢,٨٩٤)	(٣,٤٢٦,٧٨٤)		مستحق إلى طرف ذو علاقة
(١,٧٩٥,٥٥٩)	(١٠,٥٢٠,٨٣٠)		مستحقات وذمم دائنة أخرى
١٠٧,٢٥٤,٣١١	١٠٠,٥٧٥,٨٧٨		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٠١,٢١٤)	(٢,٣٤٥,٥٧٧)		مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
(٧,٥١٢,٠١٦)	(٤,٢٠٦,٣٩٢)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١,٦٧٣,١٥٨)	(١,٨١٠,٢٤١)	٢-١٤	زكاة مدفوعة
٩٤,٨٦٧,٩٢٣	٩٢,٢١٣,٦٦٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٥٥٦,٧١٨)	(٤,٧٨٦,١٨٦)	٤	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٦٥,٧٨٤	٣١,٧٠١		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١١,٤٩٠,٩٣٤)	(٤,٧٥٤,٤٨٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٨,٦٤٥,٥٢٩	١٢٣,٢٨٨,٨٨٨	٢-١٢	محصل من قروض
(٨٢,٣٨٣,٧٤٧)	(١٤٦,٨٨٩,٤٨٧)	٢-١٢/١-١٢	مسدد إلى قروض
(٤٢٤,٦٦٥)	(٣٨٤,٥٣٤)		إيرادات منح حكومية موجلة
(٣٩,٩١٩,٨٥٤)	(٣٩,٨٣١,٢٦٠)	١١	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٥,٠٣٤,١٠٤)	(١٥,٧٩٧,٥٨٦)	٧	التزامات عقود التأجير المدفوعة
(٧٩,١١٦,٨٤١)	(٧٩,٦١٣,٩٧٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٢٦٠,١٤٨	٧,٨٤٥,٢٠٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣		النقد وما في حكمه أول الفترة
١١,٣١٣,٤٦٤	١٠,٢٣٩,٥٨٧		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

طارق بن عثمان الفصبي

إبراهيم التركي

عادل نادر

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

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 إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩٢).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنشاء وتملك وإدارة وتشغيل وتأسيس المدارس الأهلية والعالمية (رياض الأطفال، ابتدائي، متوسط، ثانوي) للبنين والبنات (عام وتحفيظ) والكليات والجامعات في المملكة العربية السعودية وخارجها، إقامة وإدارة وصيانة مراكز التدريب، شراء مدارس ومنتشآت تعليمية وتدريبية قائمة وتطويرها وإدارتها، تملك وإدارة وتشغيل المعاهد التعليمية والتدريبية، تملك وإدارة مراكز التدريب المهني، إنشاء وتملك وإدارة مدارس التربية الخاصة. وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
صندوق بريد ٨٧٥٢٧
الرياض ١١٦٥٢
المملكة العربية السعودية

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفروعها والاتي بيانها:

رقم السجل التجاري

١٠١٠٣٦٢١٩٩
١٠١٠٢٧٥٩٧٨
١٠١٠٣٩٧٥٠٠
١٠١٠٢٠٣٢٥٨
١٠١٠٤٦٩٧٢٦
١٠١٠٤٥٠٨٥٤
١٠١٠١٩٢٥٤٠
١٠١٠١٩٢٥٤١
١٠١٠٢٥٠٧٩٨
١٠١٠٣٥٢٠٠٨
١٠١٠١٩٦٩١٩
١٠١٠٤٥٢١٤٤

اسم الفرع

مدارس الرواد (فرع الازدهار)
مدارس الرواد (فرع الروابي)
مدارس الرواد (فرع المنصورة)
مدارس الرواد الأهلية (فرع الروضة)
مدارس الرواد (فرع أشبيليا)
مدارس رواد أشبيليا العالمية فرع شركة عطاء
مدارس الفكر الأهلية
مدارس الشرق الأوسط العالمية
مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية
مدارس السلیمانیة العالمية الأهلية
فرع شركة عطاء للصيانة والتشغيل

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حسابات الشركة وفروعها وكذا الشركات التابعة التالية التي تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من رأس مالها بشكل مباشر وغير مباشر ("يشار إليهم بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية

التابعة الشركة	بلد التأسيس	الشكل القانوني	٣٠ أبريل ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
شركة النخبة التعليمية (١)	المملكة العربية السعودية	ذات مسئولية محدودة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية (٢)	المملكة العربية السعودية	ذات مسئولية محدودة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الرواد للخدمات المساندة (٣)	المملكة العربية السعودية	ذات مسئولية محدودة	١٠٠٪	١٠٠٪

١ - الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

(١) شركة النخبة التعليمية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣١٢٦١ بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ الموافق ١٤ أبريل ٢٠٠٧ م. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تملك المدارس الأهلية لجميع المراحل - روضة / تمهيدي / ابتدائي / متوسط / ثانوي للبنين والبنات وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والوسائل التعليمية وتمارس الشركة نشاطها بعد الحصول على التراخيص اللازمة من جهات الاختصاص. تزاوّل الشركة نشاطها من خلال (فرع الخرج)، وذلك كما يلي:

رقم السجل التجاري

اسم الفرع

١٠١١٠١٠٥٢٥

مدارس النخبة فرع الخرج (الإشراق سابقاً)

(٢) شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٩٨٣٤ بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إقامة مدارس المنهج الأمريكي وإقامة وإدارة وتشغيل المدارس العالمية ومعاهد اللغات والترجمة والمراكز التدريبية التربوية والمعاهد والكليات الخاصة ومراكز الحاسب الآلي.

(٣) شركة الرواد للخدمات المساندة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٩٥٠٠ بتاريخ ١٩/١٢/٢٥ هـ (الموافق ٢٥/١٢/٢٠١٠ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في المقاولات العامة للمباني وإقامة المدارس وتشغيل المقاصف المدرسية والتجارة في القرطاسية والأثاث ومواد البناء.

بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ الموافق ٧ فبراير ٢٠١٨ م قامت الشركة بفتح فرع جديد للشركة وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٣٩٣٧ و يتمثل النشاط الرئيسي للفرع في الصيانة والتشغيل.

إشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) وتداعياته على قطاعات الأعمال محلياً ودولياً، تلتزم المجموعة بتطبيق ما نصت عليه القرارات الصادرة مؤخراً من قبل الجهات المختصة. اتخذت المجموعة الإجراءات اللازمة لضمان صحة وسلامة العاملين بالمجموعة والمساهمة بالحد من انتشار الوباء، كما تسعى المجموعة إلى الاستفادة من المبادرات والقرارات التي تبنتها وقدمتها حكومة المملكة من أجل التخفيف من الآثار السلبية لكوفيد-١٩ على شركات القطاع الخاص.

تأثرت المجموعة أسوأ بالشركات التعليمية الأخرى خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م، نظراً لصعوبة تحديد الفترة الزمنية للوباء، فإنه يصعب على المجموعة حالياً تحديد الأثر المالي للوباء، ومع ذلك، ستستمر المجموعة بمتابعة المستجدات بهذا الشأن وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

٢ - أسس الإعداد والقياس

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م، حيث أنها لا تشمل جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م.

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء، التزامات موظفين والقرض الممنوح من وزارة المالية فقد تم إثباتهم بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

كما في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٤,٠١٨,٣٢٧ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٠: ٩٠,٣١٢,١٧٦ ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى رصيد القروض ومطلوبات حق الاستخدام والبالغة ٩٠,٥٧٨,٩٨٧ ريال سعودي، و٢٠,٨٥٢,١٨١ ريال سعودي، على التوالي (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ١١٥,٩٠٣,٢٩٩ ريال سعودي، ٢٣,٣٢٠,٢٦٨ ريال سعودي، على التوالي). وعلى الرغم من العجز في رأس المال العامل فإن المجموعة لديها تدفق نقدي تشغيلي بقيمة ٩٢,٢١٣,٦٦٨ ريال سعودي مما يعد مؤشراً على قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها عند استحقاقها، كذلك تعتقد الإدارة بأنها قادرة على الاستفادة من تسهيلات جديدة إذا تطلب ذلك. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية، واستمرار تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، يتم تقريب الأرقام لأقرب ريال ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغييرات 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 التغيير 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 .

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة .
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتركمة 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.

٢-٥ استخدام التقديرات والافتراضات:

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يتطلب قيام الإدارة باجتهاادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

ومع ذلك، كما هو موضح في إيضاح ١ أعلاه، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية جائحة كوفيد-١٩. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقارير المستقبلية.

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م.

٣-١ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم يتم إصدار أي معايير جديدة، ولكن يوجد تعديلات على المعايير وتسري هذه التعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ م وهي كالتالي:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد - ١٩ على المستأجرين.

أضافت التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" فيما يتعلق باستجابة تأثيرات كوفيد - ١٩ على المستأجرين وسيلة عملية للمعالجة المحاسبية، حيث أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والتي تسمح للمستأجر باختيار ما اذا كان سيتم تعديل تأثيرات كوفيد - ١٩ على العقد ذو الصلة، يجب على المنشآت التي تطبق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أن تفصح بأنها طبقت التعديلات، كما يجب عليها أن تفصح ما اذا كانت قد استخدمت الوسيلة العملية للمعالجة المحاسبية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٣-١-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها المجموعة (تتمة)

تعتقد الإدارة أن أثر هذه التعديلات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م، باستثناء التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " استجابة لتأثيرات كوفيد - ١٩ على المستأجرين.

يسمح التعديل للمستأجرين، كوسيلة عملية، بعدم تقييم ما إذا كان تخفيض الإيجار المعين الذي يحدث كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩ هي تعديلات على الإيجار وبدلاً من ذلك حساب تخفيض الإيجار هذه كما لو لم تكن تعديلات على الإيجار. لقد طبقت المجموعة وسيلة عملية لعقود الإيجار يفي بالشروط. يتم الاعتراف بتخفيض الإيجار البالغ ١,٢٩٥,٠٠٠ ريال سعودي لعقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة على مدى فترة التخفيض.

٣-١-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

تسري المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١ م، ويسمح بالتطبيق المبكر لهذه المعايير، ومع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

لا تعتقد الإدارة أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية" حيث توضح التعديلات أن المطلوبات تصنف على أنها متداولة أو غير متداولة بناءً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، لا يتأثر التصنيف بتوقعات المجموعة أو الأحداث التي تحدث بعد فترة التقرير (مثل التنازلات أو عدم الالتزام بالتعهدات)، كما يوضح التعديل ما المقصود عندما يشير إلى "تسوية" المطلوبات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" حيث تم التحديث لإشارة في المعيار للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) "العقارات والآلات والمعدات" حيث يحظر المعيار على الشركة أن تخصم من تكلفة العقارات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه، بدلاً من ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" حيث يحدد المعيار التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان سينتج عن العقد أي خسائر.

٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق 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 الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة). بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

- ٤ - ممتلكات ومعدات

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)							
الإجمالي	الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	وسائل نقل وانتقال	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
٦٢٦,٨٥٠,٨٨٨	٦٢٤,٧٤٥,٩٨٠	٥,١٠٨,٠٨٢	٣٥,٧٦٦,١٦٤	٢٨,٩٤٢,٨٣٢	٣٣,٢٠٣,٤٢١	٣٦٦,٩١٥,١٠٩	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	في بداية الفترة / السنة
١٥,١٧٥,٢٦٤	٤,٧٨٦,١٨٦	١,٦٦٠,٧٨٠	١,٨٩٠,٦٣٥	-	٩٩٩,٧٧١	٢٣٥,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة / السنة
-	-	(٢,٢٨٨,٩٥٣)	-	-	-	٢,٢٨٨,٩٥٣	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / السنة
(١,٥٧٠,٨٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة خلال الفترة / السنة
(١٥,٧٠٩,٢٩٢)	(٢,٦٩٩,٣٩٣)	-	(٨٠٠,٥٥٧)	-	(١,٨٩٨,٨٣٦)	-	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
٦٢٤,٧٤٥,٩٨٠	٦٢٦,٨٣٢,٧٧٣	٤,٤٧٩,٩٠٩	٣٦,٨٥٦,٢٤٢	٢٨,٩٤٢,٨٣٢	٣٢,٣٠٤,٣٥٦	٣٦٩,٤٣٩,٠٦٢	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	في نهاية الفترة / السنة
١٢٤,٥٢٣,٥٠٣	١٢٥,١٦٢,٢٢٢	-	٢٦,٤٨١,٨٦٩	٢٧,٣٩٩,٨١٤	٢٥,٨٠٧,٨٠٢	٤٥,٤٧٢,٧٣٧	-	<u>الاستهلاك المتراكم</u> في بداية الفترة / السنة
١٦,٢٧١,٧٠٥	١١,٦٧١,٥٧١	-	٢,١٣٠,٨٩٥	٣٨٨,٥١٤	٢,٦٧٧,٠١٤	٦,٤٧٥,١٤٨	-	المحمل للفترة / للسنة
(١٥,٦٣٢,٩٨٦)	(٢,٦٩٦,٧٧٤)	-	(٧٩٨,٦٢٠)	-	(١,٨٩٨,١٥٤)	-	-	استبعادات الفترة / السنة
١٢٥,١٦٢,٢٢٢	١٣٤,١٣٧,٠١٩	-	٢٧,٨١٤,١٤٤	٢٧,٧٨٨,٣٢٨	٢٦,٥٨٦,٦٦٢	٥١,٩٤٧,٨٨٥	-	في نهاية الفترة / السنة
	٤٩٢,٦٩٥,٧٥٤	٤,٤٧٩,٩٠٩	٩,٠٤٢,٠٩٨	١,١٥٤,٥٠٤	٥,٧١٧,٦٩٤	٣١٧,٤٩١,١٧٧	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	صافي القيمة الدفترية:
٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨		٥,١٠٨,٠٨٢	٩,٢٨٤,٢٩٥	١,٥٤٣,٠١٨	٧,٣٩٥,٦١٩	٣٢١,٤٤٢,٣٧٢	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	كما في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
								كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

٤ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

- كما في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ١١٦,٩٧٤,٠١١ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩٤,٤٦٣,١٣٠ 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 بجمع الأزدهار وقد بلغت صافي القيمة الدفترية لتلك المباني ٣٥,٧٣٨,٥١٦ 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 ٤٨,٩٩٩,٥٥٨ ريال سعودي بما فيها حصة جمعية البر البالغة ١٤,٦٩٩,٨٦٧ ريال سعودي وذلك على اعتبار أن المجموعة تكبدت هذه التكاليف ولها حق الانتفاع بها بموجب العقد.
- تبلغ القيمة الإيجارية السنوية لجمعية البر بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه مبلغ ٣,٧٩٦,٥٨٧ ريال سعودي.
- ينتهي عقد الإيجار مع المركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه بتاريخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٥١ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٢٠ م 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 ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م تتمثل مشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٤,٤٧٩,٩٠٩ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٥,١٠٨,٠٨٢ ريال سعودي) في مشروع بناء ملحق للمجمع التعليمي الواقع بحي الأزدهار وأعمال تطوير المباني.

٥ - عقارات استثمارية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)			
الإجمالي	الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٩١٢,٤٩٩	١,٢٤٤,٨٢٦	١,٢٤٤,٨٢٦	-	مجمع الاستهلاك
٣٣٢,٣٢٧	٢٤٨,٥٦٣	٢٤٨,٥٦٣	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٢٤٤,٨٢٦	١,٤٩٣,٣٨٩	١,٤٩٣,٣٨٩	-	المحمل للفترة / للسنة
				الرصيد في نهاية الفترة / السنة
	٣٧,٥٠٣,٤٨٦	١٥,١٢٢,٩٨٦	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية:
		١٥,٣٧١,٥٤٩	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	كما في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
٣٧,٧٥٢,٠٤٩				كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٦- موجودات غير ملموسة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	الشهرة *	التكلفة
الإجمالي	الإجمالي	برامج حاسب آلي	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٧,٩٧٠,٠٤٩	١,٥٧٠,٨٨٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩
١,٥٧٠,٨٨٠	-	-	المحول من ممتلكات ومعدات
-	(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	استيعادات
٣٧٧,٩٧٠,٠٤٩	٣٧٧,٨٤٠,٠٤٩	١,٤٤٠,٨٨٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
			مجمع الإطفاء
-	٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٩٢,٧٢٠	٢٨٢,٩٦٠	٢٨٢,٩٦٠	المحمل للفترة / للسنة
-	(٤٦,٠٣٦)	(٤٦,٠٣٦)	استيعادات
٣٩٢,٧٢٠	٦٢٩,٦٤٤	٦٢٩,٦٤٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
			صافي القيمة الدفترية:
	٣٧٧,٢١٠,٤٠٥	٨١١,٢٣٦	كما في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
٣٧٧,٥٧٧,٣٢٩		١,١٧٨,١٦٠	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

* تتمثل الشهرة في الفرق بين صافي الأصول المحولة للمجموعة من الشركات المندمجة والمستحوذ عليها وبين قيمة تلك الشركات في تاريخ الاستحواذ.

٧- حق استخدام موجودات

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	حق استخدام الموجودات في بداية الفترة / السنة
٢٢٦,٨٦٦,٧٨٤	٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠	موجودات مثبتة خلال الفترة / السنة
٥٧,٨١٠,٦٤٦	٦٥,١٩٨,٩٩٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠	٣٤٩,٨٧٦,٤٢٩	مجمع الاستهلاك
-	٢٥,٦٤٨,٤٨٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	٢١,٩٨٥,٥٦١	المحمل خلال الفترة / السنة
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	٤٧,٦٣٤,٠٤٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
	٣٠٢,٢٤٢,٣٨٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق الاستخدام

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	التزامات الإيجار كما في بداية الفترة / السنة
٢٤٤,٥١٨,٩٢٦	٢٨١,٢١١,٠٠٥	إضافات خلال الفترة / السنة
٥٧,٨١٠,٦٤٦	٦٥,١٩٨,٩٩٩	الفوائد المحملة خلال الفترة / السنة (إيضاح ١٦)
١١,٣٦٤,٠٢١	٩,٢٨١,٦٢٣	المسدد خلال الفترة / السنة
(٢٠,٠٤٤,٧٢٤)	(١٥,٧٩٧,٥٨٦)	المستحق للمؤجر ولم يسدد حتى تاريخ نهاية الفترة / السنة*
(١٢,٤٣٧,٨٦٤)	(١٢,٠٨٨,٠٠٤)	
٢٨١,٢١١,٠٠٥	٣٢٧,٨٠٦,٠٣٧	

* تم تصنيف المستحق للمؤجر ولم يسدد كما يلي:

كما في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م مبلغ ٩,٩٣٨,٠٠٤ ريال سعودي بحساب مستحق إلى أطراف ذات علاقة لحساب د. أحمد بن ناصر المتعب، ١,٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لحساب جمعية البر، ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لحساب سعد العثمان، ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لحساب علي سليمان الحوشاني بحساب مستحقات وذمم دائنة آخري (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: مبلغ ١٢,٤٣٧,٨٦٤ ريال سعودي عبارة عن ٨,٩٣٩,٨٦٤ ريال سعودي بحساب مستحق إلى أطراف ذات علاقة لحساب د. أحمد بن ناصر المتعب، ٣,٤٩٨,٠٠٠ ريال سعودي بحساب ذمم دائنة لحساب الامير عبد الله بن مساعد آل سعود).

٧- حق استخدام موجودات (تتمة)

مطلوبات عقود الأيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	غير متداولة متداولة
٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	٣٠٦,٩٥٣,٨٥٦	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٢٣,٣٢٠,٢٦٨	٢٠,٨٥٢,١٨١	
٢٨١,٢١١,٠٠٥	٣٢٧,٨٠٦,٠٣٧	

٨- ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	ذمم مدينة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٨١,٢٨١,٤٥١	٤٩,١٤٧,٨٣٤	
(٤,٣٥٦,٨١٥)	(٤,٢٦٦,٧٦٧)	
٧٦,٩٢٤,٦٣٦	٤٤,٨٨١,٠٦٧	

٨-١ حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	الرصيد أول الفترة / السنة (رد) / المكون خلال الفترة / السنة المستخدم خلال الفترة / السنة الرصيد نهاية السنة
١,٩٥٩,٣٠٨	٤,٣٥٦,٨١٥	
٩,٠١٠,٩٦٠	(٩٠٠,٠٤٨)	
(٦,٦١٣,٤٥٣)	-	
٤,٣٥٦,٨١٥	٤,٢٦٦,٧٦٧	

٩- رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ٤٠٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٤٠ مليون سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ٤٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٩-١ علاوة إصدار

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

١٠- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها، هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد موافقة المساهمين.

١١- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ١١ يناير ٢٠٢١ م قررت الجمعية العامة العادية توزيعات أرباح بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم (٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م: ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة ريال سعودي واحد لكل سهم).

١٢- قروض

تتمثل القروض فيما يلي:

١-١٢ قرض وزارة المالية

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 ٢٠٢٨ م. وقد تم منح هذا التسهيل بدون هامش ربح أو عمولة.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن أرض فيلا سكن الموظفين بالروابي بمبلغ ١,٢٨١,٠١٣ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ١,٢٧٣,٦١٨ ريال) والأرض الواقعة بحي السلام بمبلغ ٢٠,٠٩٩,٢٠٠ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ٢٠,٠٩٩,٢٠٠ ريال سعودي). إيضاح رقم (٤)

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

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٧,١٣٤,٢٠٠	١٥,٢٣٠,٤٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١,٩٠٣,٨٠٠)	(١,٩٠٣,٨٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٥,٢٣٠,٤٠٠	١٣,٣٢٦,٦٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٥,٢٣٠,٤٠٠	١٣,٣٢٦,٦٠٠	القرض في نهاية الفترة / السنة
(٢,٩٧٨,٨١٣)	(٢,٤١٢,٥٩٣)	<u>يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة</u>
٥٦٦,٢٢٠	٣٨٤,٥٣٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٢,٤١٢,٥٩٣)	(٢,٠٢٨,٠٥٩)	مصاريق تمويلية عن الفترة / السنة
١٢,٨١٧,٨٠٧	١١,٢٩٨,٥٤١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

٢-١٢ قروض ممنوحة من البنوك المحلية

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات مع عدة بنوك محلية في صورة مرابحات إسلامية وقروض تقليدية بإجمالي مبلغ ٥٣٤,٠٣٨,٠٠٠ ريال سعودي، تم منح هذه التسهيلات بهامش ربح وعمولة على التسهيلات تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها، هذه التسهيلات مضمونة بأراضي وعقارات بقيمة ٩٥,٥٩٣,٧٩٨ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ٧٣,٠٩٠,٣١٢ ريال سعودي) وعدد (٦) سندات لأمر بمبلغ ٤٥٩,٧٨٨,٣٦٣ ريال سعودي، تحتوي الاتفاقيات مع البنوك على تعهدات بنكية ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١٢- قروض (تتمة)

١٢-٢ قروض ممنوحة من البنوك المحلية (تتمة)

وفيما يلي بيان بحركة القروض الممنوحة من البنوك المحلية:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٦٦,٦١٤,٠١٠	١٤٤,٥١٢,٣٤٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٠٦,٩٢٨,٥٤٣	١٢٣,٢٨٨,٨٨٨	تمويل تم الحصول عليه خلال الفترة / السنة
١,٧٢١,٩٤٨	١,٠٨٧,١٤٥	مصروفات تمويل مستحقة
(١٣٠,٧٥٢,١٥٤)	(١٤٤,٩٨٥,٦٨٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٤٤,٥١٢,٣٤٧	١٢٣,٩٠٢,٦٩٣	إجمالي القروض من البنوك المحلية في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٦٠,٩٠٣,٢٩٩	٣٠,٥٧٨,٩٨٧	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل*
٤١,٤٢٦,٨٥٥	٤٤,٦٢٢,٢٤٧	الجزء الغير المتداول من القروض طويلة الأجل*
١٥٧,٣٣٠,١٥٤	١٣٥,٢٠١,٢٣٤	

*يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ١٢-١)

١٣- إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٢,٩٧٨,٨١٣	٢,٤١٢,٥٩٣	الرصيد في أول الفترة / السنة
(٥٦٦,٢٢٠)	(٣٨٤,٥٣٤)	الحركة خلال الفترة / السنة
٢,٤١٢,٥٩٣	٢,٠٢٨,٠٥٩	
٥١٢,٧١٢	٤٧٠,٩٧٩	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٨٩٩,٨٨١	١,٥٥٧,٠٨٠	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة

١٤- مخصص الزكاة

١٤-١ الموقف الزكوي

قدمت شركات المجموعة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م.

١٤-٢ حركة مخصص الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١,٦٧٣,٦٩٩	١,٨١٠,٢٤١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٨٠٩,٧٠٠	٤٥٧,٤٤٥	المكون خلال الفترة / السنة
(١,٦٧٣,١٥٨)	(١,٨١٠,٢٤١)	المسدد خلال الفترة / السنة
١,٨١٠,٢٤١	٤٥٧,٤٤٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١٥- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيمة إيجار مجمعات تعليمية، خدمات مقاولات ورواتب ومكافآت وتعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين والإدارة العليا التي تمت خلال الفترة بين المجموعة وأحد المساهمين، وبين المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين والإدارة العليا، وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

حجم التعاملات		طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	
٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م			
٨,٢٨٨,٠٠٠	١٠,٣٨٧,٠٤٢	إيجارات	مساهم وعضو مجلس إدارة	د/ أحمد بن ناصر المتعب
-	-	خدمات مقاولات	مساهم	شركة القصبي للمقاولات المحدودة
٢,٠٥٩,٠٩٠	١,٧٢٠,٨٠٠	رواتب وتعويضات		كبار التنفيذيين والإدارة العليا
١,٢٢٥,٢٣٠	٤٨٠,٩٠٠	مكافآت نهاية خدمة ومزايا موظفين	الإدارة العليا	
٩٠٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٥٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

١٥-١ مستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٩,١٣٩,٨٦٢	١٥,٦٥١,٠٨٢	د / أحمد بن ناصر المتعب
٩,١٣٩,٨٦٢	١٥,٦٥١,٠٨٢	

١٦- تكاليف التمويل

٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م	
٩,٠٣٣,١٣٩	٩,٢٨١,٦٢٣	الفوائد على مطلوبات حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)
٧,٩٥٢,٤٦٨	٥,٦٧٨,٠٧١	تكاليف تمويل القروض
١٦,٩٨٥,٦٠٧	١٤,٩٥٩,٦٩٤	

١٧- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل		
٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٤٥,٧٨٩,٤٩٦	١٧,٦٥٠,٣٨٧	١٢,٣٤٣,٧٨٦	٦,٣٤٣,٠١٩	دخل الفترة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,١٥	٠,٤٤	٠,٣١	٠,١٦	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١٨- الأدوات المالية

١-١٨ الموجودات المالية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
٧٦,٩٢٤,٦٣٥	٤٤,٨٨١,٠٦٧
٢,٣٩٤,٣٨٣	١٠,٢٣٩,٥٨٧
٧٩,٣١٩,٠١٨	٥٥,١٢٠,٦٥٤

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
نم مدينة
النقد وما في حكمه
إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-١٨ المطلوبات المالية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
١٥٧,٣٣٠,١٥٤	١٣٥,٢٠١,٢٣٤
٥,٠٥٠,٠٢٢	١,٠٢٣,٧٣٥
١٦٢,٣٨٠,١٧٦	١٣٦,٢٢٤,٩٦٩
١٢٠,٩٥٣,٣٢١	٩١,٦٠٢,٧٢٢
٤١,٤٢٦,٨٥٥	٤٤,٦٢٢,٢٤٧
١٦٢,٣٨٠,١٧٦	١٣٦,٢٢٤,٩٦٩

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
قروض
نم دائنة
إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
الجزء المتداول من المطلوبات المالية
الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
إجمالي المطلوبات المالية

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١٩ - التقارير القطاعية

تتركز إيرادات المجموعة البالغة ١٨٦,٩٤٥,٨٢٩ ريال سعودي في إيرادات رسوم دراسية وهي تمثل ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يناير ٢٠٢٠ م: ٢٤٩,٦٧٨,٣٨٨ ريال سعودي) وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات المجموعة مخصصة لقطاع الدراسة.

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة والمبينة أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالمجموعة وبيانها كالآتي:

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م

الإجمالي	المدارس الفرنسية	المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية	
١٨٦,٩٤٥,٨٢٩	٥,٦٦٧,٤١٨	٢٩,٤٤٣,١٩٦	٥٥,٥٣٥,٦٢٠	٩٦,٢٩٩,٥٩٥	الإيرادات
(١٤٠,٩٥٤,١٢٢)	(٥,٠٣٨,٥٧٠)	(١٩,٨٧٨,٥٩٠)	(٤٠,٩٦٣,٦٨٥)	(٧٥,٠٧٣,٢٧٧)	تكلفة الإيرادات
٤٥,٩٩١,٧٠٧	٦٢٨,٨٤٨	٩,٥٦٤,٦٠٦	١٤,٥٧١,٩٣٥	٢١,٢٢٦,٣١٨	مجمّل الدخل
٤٩٢,٦٩٥,٧٥٤	١,١٥٠,٠٢٧	٦,٩٢٧,٤٤٧	٧٣,٩٨٦,٤٢٣	٤١٠,٦٣١,٨٥٧	ممتلكات ومعدات
(١١,٦٧١,٥٧١)	(٢٤٢,٦٨٥)	(١,٠٩٩,٧٨٧)	(٢,٤٧٢,٧٨٠)	(٧,٨٥٦,٣١٩)	استهلاك

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م

الإجمالي	المدارس الفرنسية	المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية	
٢٤٩,٦٧٨,٣٨٨	٦,٨٩٠,٣٢٦	٢٩,٢٨٢,٧٤٤	٦٤,٣٩٧,٩٩٠	١٤٩,١٠٧,٣٢٨	الإيرادات
(١٧٤,١١٨,٦٩١)	(٥,٩٠٧,٦٧٤)	(٢٣,١٠٩,٤٥٢)	(٤٥,٧٣٣,٤٦٨)	(٩٩,٣٦٨,٠٩٧)	تكلفة الإيرادات
٧٥,٥٥٩,٦٩٧	٩٨٢,٦٥٢	٦,١٧٣,٢٩٢	١٨,٦٦٤,٥٢٢	٤٩,٧٣٩,٢٣١	مجمّل الدخل
٤٩٩,٩٥١,٥٤٥	١,٢٣١,٤١٠	٧,٦٦٣,٨٧٢	٧٥,٤٥٢,٠٣٨	٤١٥,٦٠٤,٢٢٥	ممتلكات ومعدات
(١٢,٢٨٥,٣٩٢)	(٢٩٩,٢٢٦)	(١,١٤٠,٧٠٤)	(٢,٤٦١,٣١٩)	(٨,٣٨٤,١٤٣)	استهلاك

١٩- التقارير القطاعية - (تتمة)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي دخل المجموعة قبل الزكاة

٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م	
٧٥,٥٥٩,٦٩٧	٤٥,٩٩١,٧٠٧	مجمّل الدخل من القطاع المسجل المبلغ غير الموزع:
١١,٣١٦,٧٠٩	٥,٠٩٨,٣٧٧	إيرادات أخرى
(٦,٣٩٩,٤١٨)	٩٠,٠٤٨	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
(١٦,٣٥٧,٠١٥)	(١٨,١١٢,٦٠٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦,٩٨٥,٦٠٧)	(١٤,٩٥٩,٦٩٤)	تكاليف تمويل
(٢٨,٤٢٥,٣٣١)	(٢٧,٨٨٣,٨٧٥)	إجمالي المبلغ غير الموزع
٤٧,١٣٤,٣٦٦	١٨,١٠٧,٨٣٢	الربح قبل الزكاة

٢٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م	
٢,٠٥٥,٦٠٠	١,٢٠٠,٣٠٠	خطاب ضمان غير مغطى
٣,٦٦٨,٨١١	١٦,١٠٠,٠٠٠	الموردين
٥,٧٢٤,٤١١	١٧,٣٠٠,٣٠٠	

٢١- المعاملات غير النقدية

٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م	٣٠ أبريل ٢٠٢١ م	
٢٦١,٥٨١,٥٣٤	٦٥,١٩٨,٩٩٩	إضافات حق استخدام موجودات مقابل التزامات عقود الإيجار
-	٢,١٥٠,٠٠٠	محول من مطلوبات عقود الإيجار الي مستحقات و ذمم دائنة أخرى
-	٩,٩٣٨,٠٠٤	محول من مطلوبات عقود الإيجار الي مستحق إلى طرف ذو علاقة
(٦٢٢,٢٥٠)	٦٦٢,٩٤٤	أرباح / (خسائر) إكتواريه من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
٨٠,١٤٦	١٦٨,٧٤٠	توزيعات الأرباح مقابل مستحقات و ذمم دائنة أخرى
-	٨٣,٩٦٤	استبعاد موجودات غير ملموسة مقابل ذمم دائنة
٨٣,٧١٤,٥٣٤	٢,٢٨٨,٩٥٣	محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
١,٥٧٠,٨٨٠	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة

٢٢- إعادة تبويب أرقام الفترة السابقة

تم إعادة تبويب بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٢٣- أحداث هامة

٢٣-١ بتاريخ ٢٧ جمادى الآخر ١٤٤٢ هـ الموافق ٩ فبراير ٢٠٢١ م، قامت المجموعة بتوقيع مذكرة تفاهم ملزمة ("المذكرة") مع شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب للاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من اسهم الشركة ("الصفقة المقترحة") وذلك بمقابل نقدي وإصدار أسهم في شركة عطاء التعليمية وسيكون المقابل المالي للاستحواذ عبارة عن مبلغ نقدي بنسبة ٧٥٪ من قيمة الصفقة و اسهم ملكية في شركة عطاء بنسبة ٢٥٪ من قيمة الصفقة وذلك عند التوصل الى اتفاق، وتخضع هذه المذكرة لاستكمال العديد من الموافقات التنظيمية.

٢٣-٢ بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م، قامت الشركة بتوقيع عقد مع المالكين لشركة مدارس العلم العالمية للاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من أسهم الشركة وذلك بمقابل نقدي بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي، ويخضع هذا العقد لاستكمال العديد من الموافقات التنظيمية.

خلال الفترة قامت الشركة بدفع جزء من قيمة المقابل النقدي بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ، وتم تسجيل قيمة الدفعة ضمن بند دفعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى ضمن القوائم المالية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م.

٢٤- أحداث لاحقة

ليس لدى الشركة أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م بواسطة لجنة المراجعة بتفويض من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق ٩ يونيو ٢٠٢١ م.