



شركة عطاء التعليمية
ATAA EDUCATIONAL COMPANY

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م

مع تقرير المراجع المستقل

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م

صفحة

فهرس

	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عطاء التعليمية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معا بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الكيفية التي نعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
	اثبات إيرادات الخدمات التعليمية
<ul style="list-style-type: none"> اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: تقييم مدى مناسبة سياسة المجموعة الخاصة بإثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على اثبات الإيرادات. اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة. اجراء دراسة تحليلية للإيرادات مبنية على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد المدرج بالقوائم المالية الموحدة المرفقة. استعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش و عما إذا كانت هناك حالات غش فعلية. مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة. 	<p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٣) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالإيرادات فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١م مبلغ ٢٨٠ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية اثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم اثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين.</p> <p>ونظراً لجوهرية قيمة إيرادات الخدمات التعليمية المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية اثبات الإيرادات، تم اعتبار اثبات إيرادات الخدمات التعليمية كأمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الانخفاض في قيمة الشهرة	اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: <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 معيار المحاسبة 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 أيضا 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 لإحتساب 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.
الإشارة إلى التقديرات والافتراضات المحاسبية المتعلقة بانخفاض الشهرة وكذلك الإيضاح رقم (٨) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالشهرة.	تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة مرسلة بقيمة ٤٢٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١م، والتي تتمثل في الزيادة في قيمة الشركات المندمجة والمستحوذ عليها عن صافي الأصول المحولة للمجموعة. تجري المجموعة اختبارا سنويا للتحقق من احتمالية الانخفاض في القيمة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول". تم عمل اختبار الانخفاض في القيمة لعام ٢٠٢١م على مستوى الوحدة المولدة للنقد للمجموعة.
إن تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أصل أو الوحدة المولدة للنقد، يتطلب استخدام افتراضات جوهرية من قبل الإدارة.	ونظرا لوجود درجة عالية من التقديرات والافتراضات المستخدمة في تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة فقد تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
	الاستحواذ على شركات تابعة
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات المتبعة التالية استجابة للأمر الرئيسي للمراجعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم تصميم وتطبيق الضوابط على الاستحواذ. • الحصول على العقود ذات الصلة ومراجعتها والمتعلقة بعمليات الاستحواذ وتقييم إجراءات الإدارة لتحديد الموجودات غير الملموسة؛ • تقييم كفاءة خبير الإدارة وقدراته وموضوعيته، والحصول على فهم لعمل ذلك الخبير وتقييم مدى ملاءمة عمل ذلك الخبير كدليل للمراجعة على التأكيد ذي الصلة؛ • قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي. 	<p>خلال عام ٢٠٢١م، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة مدارس العلم العالمية اعتباراً من ١ اغسطس ٢٠٢٠ بمبلغ إجمالي ٤٠ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بشهرة بقيمة ٣٩,٧ مليون ريال سعودي نتيجة لعملية الاستحواذ وتمثلت الزيادة في إجمالي المدفوع على القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها بمبلغ ٢٨٣,٦٢٤ ريال سعودي، كما استحوذت المجموعة خلال عام ٢٠٢١م على ٥٢٪ من رأس مال شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب مقابل إفراغ قطعة أرض مملوكة للمجموعة لصالح شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب بقيمة دفترية بلغت ٢٠,١ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بالشهرة بقيمة ٨,٦ مليون ريال سعودي نتيجة لعملية الاستحواذ وتمثلت الزيادة في إجمالي قيمة الأرض المفرغة على القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي.</p> <p>تقع هذه المعاملة في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال الذي يتطلب تقديرات هامة في تحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة.</p> <p>قامت الإدارة بتوظيف خبراء مقيمين مستقلين لمساعدتهم في تحديد القيم العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك تحديد وتقييم الموجودات غير الملموسة التي تتطلب إصدار أحكام.</p> <p>تتضمن التقديرات الرئيسية المطبقة في تحديد القيم العادلة، بشكل عام، معدلات الخصم ومعدلات نمو الإيرادات وإجمالي الهوامش والعمر الإنتاجي للموجودات. قد تؤدي أي تغييرات مهمة في هذه التقديرات الرئيسية إلى حدوث تغييرات جوهرية في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بما في ذلك الموجودات غير الملموسة، والتي تؤثر بشكل مباشر على الاعتراف بالشهرة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر كأمر رئيسي للمراجعة بسبب التقديرات الهامة المطبقة والتقديرات التي تم تطبيقها في تحديد القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة.</p> <p>بالرجوع إلى إيضاح (٢-ب) للسياسة المحاسبية وإيضاح (٣٣) للإفصاحات ذات العلاقة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

أمر آخر

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة. لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح 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 بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

الرياض: ٢٧ صفر ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٤ أكتوبر ٢٠٢١ م



شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	٤٩٥,١٤٢,٤٦٧	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٧,٧٥٢,٠٤٩	٣٧,٤١٩,٧٢٢	٧	عقارات استثمارية، صافي
٣٧٧,٥٧٧,٣٢٩	٤٢٥,٤١٩,٨١١	٨	موجودات غير ملموسة، صافي
٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢	٢٩٥,٣٥٥,٨٠٢	٩	حق استخدام موجودات، صافي
١,١٧٣,٩٤٢,٠٧٨	١,٢٥٣,٣٣٧,٨٠٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٠٣,٤٥٢	١,٠٤١,٨٤٧		مخزون
٧٦,٩٢٤,٦٣٦	٥٧,٣٢٥,٥٥٦	١٠	ذمم مدينة
١٤,٥٢٦,٤٢٩	٢٥,٨٤٢,٩٧٩	١١	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٨,٣٧٥	١٢-١٣	مستحق من طرف ذو علاقة
٢,٣٩٤,٣٨٣	٧,٤٩٨,٨٣٣	١٣	النقد وما في حكمه
٩٤,٦٤٨,٩٠٠	٩١,٧١٧,٥٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٦٨,٥٩٠,٩٧٨	١,٣٤٥,٠٥٥,٣٩٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	١٤-١٥	علاوة اصدار
٣١,١٤٢,٨٠٠	٣٤,٨٤٩,٢٦٠	١٥	احتياطي نظامي
(٦,٣١٣,٦٧٨)	(٧,٦٨٦,٧٨١)		احتياطي إكتواري
١١٤,٦٢٥,٧٩٧	١٠٧,٩٨٣,٩٣٧		أرباح مبقاة
٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	٧٤٤,٧٤٠,٤١٦		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
-	١٠,٦٥١,٧٧٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	٧٥٥,٣٩٢,١٨٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	٣٠٠,٦٣٠,٢٠٨	٩	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٤١,٤٢٦,٨٥٥	١٧٢,٥٧٥,٩٦٨	١٧	قروض
١,٨٩٩,٨٨١	١,٤٤٢,٨١٣	١٨	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٣,٣٦٣,٥١٠	٣٣,٢٢٠,٥٧٧	٢-١٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٤,٥٨٠,٩٨٣	٥٠٧,٨٦٩,٥٦٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١٥,٩٠٣,٢٩٩	٣١,٦٢٧,٥٧٠	١٧	قروض
٢٣,٣٢٠,٢٦٨	٢١,٧٧٩,٨٩٧	٩	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٥,٤٤٨,٣٨٤	٦,٧٩٣,١٩٨	٢٠	إيرادات مستلمة مقدماً
٥,٠٥٠,٠٢٢	٩٦١,٢٤٣		ذمم دائنة
٥١٢,٧١٢	٤٥٧,٠٦٨	١٨	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢٣,٧٧٦,٢٨٨	١٨,٤٣٣,٠٢١	٢١	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٨١٠,٢٤١	١,٥٩٢,٦٧٩	٢٢-ج	مخصص الزكاة
٩,١٣٩,٨٦٢	١٤٨,٩٦١	٢-١٢	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٨٤,٩٦١,٠٧٦	٨١,٧٩٣,٦٣٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥١٩,٥٤٢,٠٥٩	٥٨٩,٦٦٣,٢٠٣		إجمالي المطلوبات
١,٢٦٨,٥٩٠,٩٧٨	١,٣٤٥,٠٥٥,٣٩٢	٢٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القسبي

الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالكريم التركي

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	إيضاح	
٣٣٦,٣٧٦,٩٣٤	٢٨٠,٠٠٢,٤٣١	٢٣	الإيرادات
(٢٢٠,١٢١,٧٠٥)	(٢٠٤,٦٧٥,٥٠١)	٢٤	تكلفة الإيرادات
١١٦,٢٥٥,٢٢٩	٧٥,٣٢٦,٩٣٠		مجمّل الدخل
(٢١,٤٩٥,٢٧٧)	(٢٤,٩٠٣,٠٨٧)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٩,٠١٠,٩٦٠)	(٦٩٣,٦٦٣)	١٠	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
١٣,٧٤٨,٩٤١	٨,٦٤٠,٠٢٣	٢٦	إيرادات أخرى
٩٩,٤٩٧,٩٣٣	٥٨,٣٧٠,٢٠٣		الدخل من التشغيل
(٢١,٨٨٩,١٥٣)	(٢٠,٢٦٠,٧٩٥)	٢٧	تكاليف التمويل
٧٧,٦٠٨,٧٨٠	٣٨,١٠٩,٤٠٨		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(١,٨٠٩,٧٠٠)	(١,٠٧١,٧٦٢)	٢٢ جـ	الزكاة
٧٥,٧٩٩,٠٨٠	٣٧,٠٣٧,٦٤٦		صافي دخل السنة
			صافي دخل/ (خسارة) السنة العائد إلى:
٧٥,٧٩٩,٠٨٠	٣٧,٠٦٤,٦٠٠		المساهمين في الشركة
-	(٢٦,٩٥٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٥,٧٩٩,٠٨٠	٣٧,٠٣٧,٦٤٦		
			الربح الأساسي والمخفض للسهم
١,٨٩	٠,٩٣	٢٨	ربحية السهم الأساسي والمخفض وفقاً لصافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي

إبراهيم بن عبدالكريم التركي



المدير المالي

عادل نادر دسوقي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	إيضاح	
٧٥,٧٩٩,٠٨٠	٣٧,٠٣٧,٦٤٦		صافي دخل السنة
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
(٦,١٩٥,٤٤٥)	(٥,٩٧٤)	٢-١٩	(خسائر) اكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
-	(١,٠٩٣,٩١٧)		تسويات إكتوارية
٦٩,٦٠٣,٦٣٥	٣٥,٩٣٧,٧٥٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة للعائد إلى:
٦٩,٦٠٣,٦٣٥	٣٥,٩١٥,٥٥٩		المساهمين في الشركة
-	٢٢,١٩٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٩,٦٠٣,٦٣٥	٣٥,٩٣٧,٧٥٥		

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالكريم التركي



المدير المالي
عادل نادر دسوقي



شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي نظامي	احتياطي اكتواري	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠١٩ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	(١١٨,٢٣٣)	١١٣,٥٠٧,٦١٥	٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤	-	٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤
التغيير في السياسة	-	-	-	-	(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	-	(٢٧,١٠٠,٩٩٠)
الرصيد المعدل كما في ١ أغسطس ٢٠١٩ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	(١١٨,٢٣٣)	٨٦,٤٠٦,٦٢٥	٧١٩,٤٤٥,٢٨٤	-	٧١٩,٤٤٥,٢٨٤
صافي دخل السنة	-	-	-	-	٧٥,٧٩٩,٠٨٠	٧٥,٧٩٩,٠٨٠	-	٧٥,٧٩٩,٠٨٠
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٦,١٩٥,٤٤٥)	-	(٦,١٩٥,٤٤٥)	-	(٦,١٩٥,٤٤٥)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٦,١٩٥,٤٤٥)	٧٥,٧٩٩,٠٨٠	٦٩,٦٠٣,٦٣٥	-	٦٩,٦٠٣,٦٣٥
توزيعات أرباح محول للاحتياطي النظامي	-	-	٧,٥٧٩,٩٠٨	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٣١,١٤٢,٨٠٠	(٦,٣١٣,٦٧٨)	١١٤,٦٢٥,٧٩٧	٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	-	٧٤٩,٠٤٨,٩١٩
محول من شركات مستحوذ عليها	-	-	-	(٢٢٤,٠٦٢)	-	(٢٢٤,٠٦٢)	١٠,٦٢٩,٥٧٧	١٠,٤٠٥,٥١٥
صافي دخل السنة (الخسارة) / الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	(١,١٤٩,٠٤١)	٣٧,٠٦٤,٦٠٠	٣٧,٠٦٤,٦٠٠	(٢٦,٩٥٤)	٣٧,٠٣٧,٦٤٦
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(١,١٤٩,٠٤١)	٣٧,٠٦٤,٦٠٠	٣٥,٩١٥,٥٥٩	٢٢,١٩٦	٣٥,٩٣٧,٧٥٥
توزيعات أرباح محول للاحتياطي النظامي	-	-	٣,٧٠٦,٤٦٠	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٣٤,٨٤٩,٢٦٠	(٧,٦٨٦,٧٨١)	١٠٧,٩٨٣,٩٣٧	٧٤٤,٧٤٠,٤١٦	١٠,٦٥١,٧٧٣	٧٥٥,٣٩٢,١٨٩

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالكريم التركي

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	إيضاح	
٧٧,٦٠٨,٧٨٠	٣٨,١٠٩,٤٠٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل السنة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٦,٢٧١,٧٠٥	١٦,٠٨٧,٩٧١	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٣٢,٣٢٧	٣٣٢,٣٢٧	٧	استهلاك عقارات استثمارية
٣٩٢,٧٢٠	٣٧٣,٧٥٥	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	٣٠,٠١٩,٧٤١	٩	استهلاك حق استخدام موجودات
(١٠٦,٦٩٤)	(٤٩,٠٥١)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٩,٠١٠,٩٦٠	٦٩٣,٦٦٣	١-١٠	(عكس) / تكوين مخصص الهبوط في قيمة المدينة
١٩٨,٩٤٠	-		الهبوط في قيمة المخزون
٢١,٨٨٩,١٥٣	٢٠,٢٦٠,٧٩٥	٢٧	تكاليف تمويل
٤,٣٣١,٤٠٠	٦,٢٢٢,١٦٥	٢-١٩	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
-	(١,٩١٧,٤٧٩)	٢٦٠٩	الربح المعدل على عقود الإيجار بموجب حق الاستخدام
-	(١,٠٩٣,٩١٧)		تسويات إكتوارية
١٥٥,٥٧٧,٧٧٩	١٠٩,٠٣٩,٣٧٨		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢١١,٧٢٧)	(٢٣٨,٣٩٥)		مخزون
(٣٠,٢٦٤,٦٨٢)	٢٣,٥٨٨,٩٧٥		ذمم مدينة
١٧,٥٧٨,٢٤٢	(١٠,٠٧٧,٠٧٥)		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١,٤٦٦,٧١٨)	(٤,٢٣٨,٧٤٤)		ذمم دائنة
(٩,٤٢٢,٠٥٤)	(٧٣٥,٣٣١)		إيرادات مستلمة مقدماً
-	(٨,٣٧٥)		مستحق من طرف ذو علاقة
(١٢,٩٢٣,٥٥٤)	(٦,١٤٧,٤٦١)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥,٧٩٣,٠٣٤)	(١٠,٣٥٥,٩٠١)		مستحق إلى طرف ذو علاقة
١١٣,٠٧٤,٢٥٢	١٠٠,٨٢٧,٠٧١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦,٥٦٦,٦٣٥)	(٨,٤٩٦,٢٣٩)	٢-١٩	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٦٧٣,١٥٨)	(١,٩٥٦,٧٦٠)	ج-٢٢	زكاة مدفوعة
١٠٤,٨٣٤,٤٥٩	٩٠,٣٧٤,٠٧٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,١٧٥,٢٦٤)	(٩,٣٥٦,١٧٢)	٦	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
١٨٣,٠٠٠	٥٩,٧٠١		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٣٨,٧٩٢,٢٢٢)	٣٣	صافي التدفقات النقدية الصادرة عند الإستحواذ علي شركات تابعة،
(١٤,٩٩٢,٢٦٤)	(٤٨,٠٨٨,٦٩٣)		صافي النقد المستحوذ عليه
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠٦,٩٢٨,٥٤٣	٢٥٩,٨٥٢,٨٨٩	١٧	محصل من قروض
(١٣٢,٦٥٥,٩٥٤)	(٢١٤,٧٠٤,٨٩٩)	١٧	مسدد إلى قروض
(١٥,٣٩٦,٣٣٠)	(٢٣,٢٨٠,٨٠٦)		التزامات عقود التأجير المدفوعة
(١٢,٨٨٥,٣٥٨)	(١٨,٥٣٥,٤٠١)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٥٦٦,٢٢٠)	(٥١٢,٧١٢)	١٨	إيرادات منح حكومية مؤجلة
(٣٩,٩٢٥,٨٠٩)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٦	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٩٤,٥٠١,١٢٨)	(٣٧,١٨٠,٩٢٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٦٥٨,٩٣٣)	٥,١٠٤,٤٥٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣		النقد وما في حكمه أول السنة
٢,٣٩٤,٣٨٣	٧,٤٩٨,٨٣٣	١٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		٣٢	معاملات غير نقدية

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القسبي

الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالكريم التركي

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ١٤٢٤هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٣م، كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٧١/ق) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣١هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٠م. بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٩م تم ادراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩٢).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في 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 ومنشآت 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 الموحدة المرفقة حسابات الشركة وفروعها وكذا الشركات التابعة والآتي 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 السليمانية العالمية الأهلية
فرع شركة عطاء للصيانة والتشغيل

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

الشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلكها بشكل مباشر وغير مباشر ("بإشار إليهم بـ"المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية	نسبة الملكية الفعلية		الشكل القانوني	بلد التأسيس	الشركة التابعة
	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م			
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة النخبة التعليمية (١)	
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية (٢)	
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة الرواد للخدمات المساندة (٣)	
-	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس العلم العالمية (٤)	
-	٥٢٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب (٥)	

(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 / تمهيد / ابتدائي / متوسط / ثانوي للبنين والبنات وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والوسائل التعليمية وتمارس الشركة نشاطها بعد الحصول على التراخيص اللازمة من جهات الاختصاص.

تزاو الشركة نشاطها من خلال مدارس النخبة التعليمية فرع الخرج بحي النهضة والذي يحمل سجل تجاري رقم ١٠١١٠١٠٥٢٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ جمادى الأول ١٤٢٥ هـ الموافق ٣ يوليو ٢٠٠٤ م.

(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 محرم ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ويتمثل النشاط الرئيسي للفرع في الصيانة والتشغيل.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

(٤) خلال عام ٢٠٢١ م، إستحوذت الشركة علي شركة مدارس العلم العالمية ("الشركة") هي شركة ذات مسنولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٨٨٣٥ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٠٦ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة رياض الأطفال بمنهج وطني وعالمي، تشغيل المدارس المستقلة تعليم رياض الأطفال بمنهج وطني وعالمي، التعليم الابتدائي للطلاب والطالبات بمنهج وطني وعالمي، تشغيل المدارس المستقلة التعليم الابتدائي بمنهج وطني وعالمي، التعليم المتوسط للطلاب والطالبات بمنهج وطني وعالمي، تشغيل المدارس المستقلة التعليم المتوسط بمنهج وطني وعالمي، التعليم الثانوي للطلاب والطالبات بمنهج وطني وعالمي، تشغيل المدارس المستقلة التعليم الثانوي بمنهج وطني وعالمي، التعليم المتوسط المختلط ويشمل مدارس الجاليات، التعليم الثانوي المختلط ويشمل مدارس الجاليات، معاهد تعليم اللغات ومهارات المحادثة، مراكز تحفيظ القرآن الكريم والحديث الشريف، التدريب علي استخدام الحاسوب والبرامج الملحقة، معاهد التدريب الإداري، التدريب الإلكتروني، معاهد تعليم اللغة العربية لغير الناطقين بها، معاهد تعليم الخط العربي، خدمات الإرشاد الأكاديمي، مراكز الإشراف والتدريب التربوي الأهلي.

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال فرع مدارس العلم العالمية والذي يحمل سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٩٣٣٦٩ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ الموافق ١ فبراير ٢٠١٤ م.

(٥) خلال عام ٢٠٢١ م، إستحوذت الشركة علي شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب ("الشركة") هي شركة ذات مسنولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٢٢٩٥ بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٢٤ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٣ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التعليم الابتدائي للطلاب والطالبات بمنهج وطني، التعليم المتوسط للطلاب بمنهج وطني، التعليم الثانوي للطلاب بمنهج وطني، التعليم المتوسط المختلط ويشمل مدارس الجاليات، تشغيل المدارس المستقلة التعليم الثانوي بمنهج وطني.

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال فرع شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب والذي يحمل سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٤٩٦٣٤ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١١ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨ م.

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 أسوة بالشركات التعليمية الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م، نظراً لصعوبة تحديد الفترة الزمنية للوباء، فإنه يصعب على المجموعة حالياً تحديد الاثر المالي للوباء، ومع ذلك، ستستمر المجموعة بمتابعة المستجدات بهذا الشأن وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

٢- أسس الاعداد والقياس

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-أسس الاعداد والقياس (تتمة)

ب- أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة عطاء التعليمية وفروعها وشركاتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (١).

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ يوليو 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 ماثلة 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.
- 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 المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الأعداد والقياس (تتمة)

ج- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م، يجب على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، وقد تم التمديد لاحقاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

د- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض.

هـ- استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 للمجموعة 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 جانحة 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.

و- المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تخفيضات الأجرة المتعلقة بجانحة كوفيد - ١٩ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيض الإيجار المرتبط بكوفيد - ١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالحسابات لأي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن تخفيض الإيجار المرتبط بكوفيد - ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تنطبق الوسيلة العملية فقط على تخفيضات الأجرة التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض معدل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه.
- أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على المدفوعات المستحقة ابتداءً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (سيستوفي تخفيض الأجرة هذا الشرط إذا أدى إلى تخفيض دفعات الإيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م وزيادة في دفعات الإيجار التي تلي ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م)؛ و
- ت) ألا يكون هناك أي تغيير جوهرية في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

في السنة المالية الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من تاريخ نفاذه.

التأثير على المحاسبة عن التغييرات في دفعات الإيجار المطبقة للإعفاء.

طبقت المجموعة الوسيلة العملية بأثر رجعي على جميع تخفيضات الأجرة التي تفي بالشروط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: ٤٦ ب، ولم تقم بتعديل أرقام الفترة السابقة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢-أسس الاعداد والقياس (تتمة)

و- المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة (تتمة)

استفادت المجموعة من إعفاءات من دفعات الإيجار على عقود الإيجار بقيمة ١,٩١٧,٤٧٩ ريال سعودي. تمت المحاسبة عن التنازل عن دفعات الإيجار بمبلغ ١,٩١٧,٤٧٩ ريال سعودي كدفعات إيجار متغيرة سلبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، انظر الإيضاح (٢٦). ألغت المجموعة الاعتراف بالجزء من التزامات الإيجار الذي تم إلغاؤه بالتنازل عن دفعات الإيجار، بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. أصبحت عدة تعديلات جديدة أخرى على المعايير، والمدرجة أدناه، سارية خلال هذه السنة، والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و (٨)	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠ م	توضح التعديلات أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠ م	يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتباره عمل، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح أن العمل يمكن أن يوجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات.
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف للموجودات والالتزامات وتوضيح بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠ م	يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	تصحيح قياس سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠ م	يتم إجراء مراجعة أساسية وتصحيح قياس سعر الفائدة الرئيسية على الصعيد العالمي، يشارك مجلس معايير المحاسبة الدولية في عملية من مرحلتين لتعديل إرشاداته للمساعدة في انتقال أكثر سلاسة بعيداً عن السعر المعروض بين البنوك.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ٧، ٤، ١٦ و معيار المحاسبة الدولي ٣٩	إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١ م	تعدل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

و - المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة (تتمة)

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 المحاسبية 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.

تعتقد الإدارة ان أثر هذه التعديلات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م، باستثناء التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " استجابة لتأثيرات كوفيد - ١٩ على المستأجرين.

ز - المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	مخلص عن التعديل
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المحجفة - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تَف المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢ م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كالمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م	وضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الأعداد والقياس (تتمة)

ز- المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	مخلص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ٩، ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١	تحسينات سنوية على معايير المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ م-٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على العقارات المستأجرة
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة. تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى " اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح".

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات يتوقع ألا يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المهمة المطبقة من قبل المجموعة:

١-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

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

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

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 لثلاثي عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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.

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

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

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

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

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

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

إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في 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 الإفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات المجموعة.

٣-٤ المخزون

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

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

٣-٥ ذمم مدينة

تمثل المبالغ المستحقة من أولياء الأمور عن الخدمات المؤداة في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ولا تتحمل الذمم المدينة فائدة. إذا تجاوز الائتمان شروط الائتمان العادية يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. في هذه الحالة، يتم إثبات الخسارة بسبب انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٦ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الالتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعتمزم 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.

٣-٧ الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة المجموعة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والألات والمعدات. وفيما يلي نسب الاستهلاك المقدرة للموجودات:

السنوات

٥٠-٧,٧

١٠-٤

١٠-٥

١٠-٤

مباني وإنشاءات

معدات وأجهزة كهربائية

وسائل نقل وانتقال

أثاث ومفروشات

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الانخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وذلك في وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الانخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح والخسارة الموحدة. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح والخسارة الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

٨-٣ 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 المجموعة 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.

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 الموحدة.

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

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٨-٣ عقارات استثمارية (تتمة)

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 الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

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

٩-٣ الموجودات غير الملموسة

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

١٠-٣ برامج الحاسب الآلي

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

١١-٣ الشهرة

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

١٢-٣ 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.

١٣-٣ انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء اختبار انخفاض سنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمه القابلة للاستخدام أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٣ انخفاض الموجودات غير المالية (تتمة)

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 للانخفاض ولا يتم عكس أي خسائر انخفاض للشهرة.

تستند المجموعة في احتسابها للانخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم اعدادها 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 انخفاض 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 الخسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-١٤ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية. إن المجموعة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-١٥ منافع الموظفين

٣-١٥-١ الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظف بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣-١٥-٢ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٥-٣ منافع الموظفين (تتمة)

٣-١٥-٣-٢ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (تتمة)

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٣-١٦-٣ 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.	يعرف 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 وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة.	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات.	تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧-٣ الخدمات التعليمية

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

١٨-٣ ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

١٩-٣ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح والخسارة الموحدة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٢٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون للمجموعة التزام 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 ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢١-٣ الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام،

أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فانه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٢-٣ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

لدى المجموعة في المملكة العربية السعودية أربعة قطاعات تشغيلية (المدارس الأهلية – المدارس العالمية – المدارس الهندية – المدارس الفرنسية). بلغ كل قطاع الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨). وبناء على ذلك، تم الإفصاح عن تقارير عن القطاعات التشغيلية في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢٣-٣ الأدوات المالية

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقياسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل – 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 لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 تحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
 - تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير. يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زانداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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 المترجمة 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

الاستبعاد

الأصول المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم استبعادها 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 أو 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 استبعاد الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والنقد وما في حكمه.

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

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلاً 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 صاف للأصول والخصوم في وقت واحد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢٤ موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة وتكاليف استعادة الأصل. وما لم تكن المجموعة متيقّنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل

المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٣-٢٥ التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضًا مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في السنة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الافتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعدّر تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلًا عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

٣-٢٦ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمّن خيار شراء)، وتُطبّق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢٧ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح والخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.

يتم رسملة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصصة له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٢٨ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات.

٤- التغييرات 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 "حوافز 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:

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

كمستأجر (تتمة)

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 مبدئياً بالتكلفة، مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي للالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية منكبدة وتقدير التكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الأصول استناداً إلى مدة العقد.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً 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 شهراً أو أقل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

خيارات التمديد

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

كمؤجر

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

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

كمؤجر (تتمة)

أ) الدفعات ثابتة؛

ب) دفعات الايجار 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.

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

القياس الأولي في حالة عقود الايجار التشغيلية: يجب على المؤجر إثبات دفعات عقود الايجار من عقود الإيجارات التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي 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 ايجارًا تشغيليًا قد هبطت قيمته والمحاسبة عن أي خسائر هيوط يتم تحديدها.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطاً، فإنها تقوم باحتساب فوائدها في عقد الايجار الرئيسي والعقد الثانوي بشكل منفصل.

يتم تقييم تصنيف عقد الايجار الثانوي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الايجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الايجار الرئيسي عبارة عن عقد الايجار قصير الأجل تقوم المجموعة بتطبيق الإغفاء، يتم تصنيف عقد الايجار الثانوي على أنه عقد ايجار تشغيلي.

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

تعترف المجموعة بمدفوعات الايجار المستلمة بموجب عقود الايجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الايجار 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 مؤجرًا وسيطاً، يتم تصنيف عقود الايجار الثانوية بالرجوع إلى الأصل الأساسي.

تبنت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وذلك بأثر رجعي من اثبات الأثر المتراكم للتطبيق الأولي للمعيار في ١ أغسطس ٢٠١٩ م. بموجب هذه الطريقة، بالنسبة لعقود الايجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود ايجار تشغيلي فإنه يتم قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات الايجار 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 الايجار في تاريخ التطبيق الأولي ويتم تسوية التزام عقد الايجار معدلاً بمبلغ أي دفعات ايجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بذلك الايجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي وأي مستحقات أو حوافز ايجار تتعلق بعقد ايجار 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 الايجار ذات الخصائص المماثلة واستبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي.

قامت المجموعة بتصنيف عقود الايجار سابقاً على أنها عقود ايجار تشغيلية أو تمويلية بناءً على تقييمها إذا كان عقد الايجار ينقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة. للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م، صنفت المجموعة جميع عقود الايجار على أنها عقود ايجار تشغيلي. بداية من ١ أغسطس ٢٠١٩ م ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، اعترفت المجموعة بحق استخدام الأصول والالتزامات الأصول المؤجرة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

الأثر المترتب على القوائم المالية الموحدة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة بإثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الايجار مع اقفال الايجار المدفوع مقدماً وإثبات الفرق في الأرباح المبقاة. فيما يلي ملخص أثر التحول في ١ أغسطس ٢٠١٩ م:

٢٢٦,٨٦٦,٧٨٤	حق استخدام الموجودات المعروض في القوائم المالية
(٢٤٤,٥١٨,٩٢٦)	التزامات عقود الايجار بموجب حق استخدام الموجودات
(٩,٤٤٨,٨٤٨)	الايجار المدفوع مقدماً
<u>(٢٧,١٠٠,٩٩٠)</u>	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
<u>٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

مطلوبات عقود الايجار المدرجة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

٢٣,٣٢٠,٢٦٨	متداولة
٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	غير متداولة
<u>٢٨١,٢١١,٠٠٥</u>	التزامات عقود الايجار بموجب حق استخدام الموجودات

المبالغ المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في	استهلاك حق استخدام الموجودات
٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	مصروفات فوائد للتزامات عقود الايجار
(٢٥,٦٤٨,٤٨٨)	
(١١,٣٦٤,٠٢١)	

تسوية التزام الايجار

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

٢٤٤,٥١٨,٩٢٦	الحد الأدنى لدفعات الايجار كما في ١ أغسطس ٢٠١٩ م
٥٧,٨١٠,٦٤٦	إضافات خلال السنة
١١,٣٦٤,٠٢١	الفوائد المحملة خلال السنة
(٢٠,٠٤٤,٧٢٤)	المسدد خلال السنة
(١٢,٤٣٧,٨٦٤)	المستحق للمؤجر ولم يسدد حتى تاريخ نهاية السنة
<u>٢٨١,٢١١,٠٠٥</u>	إجمالي التزامات الايجار كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٥-١ استخدام التقديرات والافتراضات

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

٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ التزامات منافع الموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عدداً من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) للتقاعد معدل الخصم. أي تغيير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية للالتزامات التقاعد.

تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات نقدية مستقبلية مقدرة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات ما بعد الخدمة. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ المجموعة في الاعتبار أسعار الفائدة على السندات الحكومية السعودية ذات تصنيف "أ" على الأقل أو أعلى، وفقاً لما تحدده وكالة تصنيف معترف بها دولياً، على أن تكون فترة السندات الحكومية متسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة.

تستند الافتراضات الرئيسية الأخرى للالتزامات ما بعد الخدمة جزئياً إلى ظروف السوق الحالية.

٣-٥ الانخفاض في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد بقيمتها 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.

٤-٥ تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٥-٥ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة

قدرت الإدارة قابلية الاسترداد للذمم المدينة والأخذ في الاعتبار المخصصات المطلوبة. قدرت الإدارة مخصصات الذمم المدينة على أساس الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية لاسترداد الذمم المدينة القائمة طويلة الأجل. تطلب تقدير مبلغ المخصص أحكام مهمة واستخدام التقديرات المتعلقة بمبلغ وتوقيت الخسائر المقدرة بناء على الخبرة السابقة للخسائر، والنزاعات الحالية، ومراعاة الاتجاهات والظروف الاقتصادية الحالية، والتي قد تكون جميعها عرضة لتغير كبير. ويحمل المخصص على العمليات استناداً إلى التقييم الدوري الذي أجرته الإدارة للعوامل المذكورة سابقاً، فضلاً عن العوامل الأخرى ذات الصلة. إلى الحد الذي تختلف فيه النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة، يمكن تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية تحصيلها أو عكس فانض المخصص التي يمكن أن تؤثر بشكل سلبي أو إيجابي على الأرباح أو المركز المالي في الفترات المستقبلية.

٦-٥ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت وفقاً للمعدلات الواردة بالإيضاح رقم (٣) بهذه القوائم المالية.

٧-٥ مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم وضع الزكاة وضريبة الدخل مع مراعاة تشريعات الزكاة وضريبة الدخل المحلية، والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. إن تفسير مثل هذه التشريعات، القرارات والاتفاقيات والتي لن تكون واضحة بشكل كامل مما يستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

-٦- ممتلكات ومعدات، صافي

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م						
الإجمالي	الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	وسائل نقل وانتقال	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وإنشاءات	أراضي
٦٢٦,٨٥٠,٨٨٨	٦٢٤,٧٤٥,٩٨٠	٥,١٠٨,٠٨٢	٣٥,٧٦٦,١٦٤	٢٨,٩٤٢,٨٣٢	٣٣,٢٠٣,٤٢١	٣٦٦,٩١٥,١٠٩	١٥٤,٨١٠,٣٧٢
-	١٢,٤٨٨,٤٥٠	-	١,١٠٦,١٠٠	٣,٨٧٠,٣٦٩	٤,٧٠٢,١٥٩	٢,٨٠٩,٨٢٢	-
١٥,١٧٥,٢٦٤	٩,٣٥٦,١٧٢	٥,٧١٨,٠٤٥	١,٩٢١,١٠٦	-	١,٤٨٢,٠٢١	٢٣٥,٠٠٠	-
-	-	(٢,٢٨٨,٩٥٣)	-	-	-	٢,٢٨٨,٩٥٣	-
(١,٥٧٠,٨٨٠)	-	-	-	-	-	-	-
(١٥,٧٠٩,٢٩٢)	(٢,٩١٩,٥٨١)	-	(٨٣٣,٧٧٠)	(١٧٨,٧٤٤)	(١,٩٠٧,٠٦٧)	-	-
٦٢٤,٧٤٥,٩٨٠	٦٤٣,٦٧١,٠٢١	٨,٥٣٧,١٧٤	٣٧,٩٥٩,٦٠٠	٣٢,٦٣٤,٤٥٧	٣٧,٤٨٠,٥٣٤	٣٧٢,٢٤٨,٨٨٤	١٥٤,٨١٠,٣٧٢
١٢٤,٥٢٣,٥٠٣	١٢٥,١٦٢,٢٢٢	-	٢٦,٤٨١,٨٦٩	٢٧,٣٩٩,٨١٤	٢٥,٨٠٧,٨٠٢	٤٥,٤٧٢,٧٣٧	-
-	١٠,١٨٧,٢٩٢	-	٩١٦,١٢٠	٣,٦٣٧,١٩٩	٤,٠٣٣,٧٩٧	١,٦٠٠,١٧٦	-
١٦,٢٧١,٧٠٥	١٦,٠٨٧,٩٧١	-	٢,٩٠٩,١٠٠	٦٣٩,٦٦٣	٣,٧٢٣,٦٤٦	٨,٨١٥,٥٦٢	-
(١٥,٦٣٢,٩٨٦)	(٢,٩٠٨,٩٣١)	-	(٨٣١,٣٣٨)	(١٧١,٢١٣)	(١,٩٠٦,٣٨٠)	-	-
١٢٥,١٦٢,٢٢٢	١٤٨,٥٢٨,٥٥٤	-	٢٩,٤٧٥,٧٥١	٣١,٥٠٥,٤٦٣	٣١,٦٥٨,٨٦٥	٥٥,٨٨٨,٤٧٥	-
٤٩٥,١٤٢,٤٦٧	٨,٥٣٧,١٧٤	٨,٤٨٣,٨٤٩	١,١٢٨,٩٩٤	٥,٨٢١,٦٦٩	٣١٦,٣٦٠,٤٠٩	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	١٥٤,٨١٠,٣٧٢
٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	٥,١٠٨,٠٨٢	٩,٢٨٤,٢٩٥	١,٥٤٣,٠١٨	٧,٣٩٥,٦١٩	٣٢١,٤٤٢,٣٧٢	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	١٥٤,٨١٠,٣٧٢

• حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م
١٦,٢٧١,٧٠٥	١٦,٠٨٧,٩٧١
١٦,٢٧١,٧٠٥	١٦,٠٨٧,٩٧١

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات، صافي (تتمة)

- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ٧٧,٨١٢,٢٥٧ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩٤,٤٦٣,١٣٠ ريال سعودي) مرهونة مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٧)
- 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 الازدهار وقد بلغت صافي القيمة الدفترية لتلك المباني ٣٥,٤٩١,٥٠٥ 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 ١٠,٦٩٩,٨٦٧ 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 ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ينتهي عقد الإيجار مع المركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه بتاريخ ١٤٥١/١٢/٣٠ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٣٠ 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 ٣١ يوليو ٢٠٢١ م تتمثل مشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٨,٥٣٧,١٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٥,١٠٨,٠٨٢ ريال سعودي) في مشروع بناء ملحق للمجمع التعليمي الواقع بحي الازدهار وأعمال تطوير المباني.

٧- عقارات استثمارية، صافي

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م			
الإجمالي	الإجمالي	مباني	أراضي*	التكلفة
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>مجموع الاستهلاك</u>
٩١٢,٤٩٩	١,٢٤٤,٨٢٦	١,٢٤٤,٨٢٦	-	الرصيد في بداية السنة
٣٣٢,٣٢٧	٣٣٢,٣٢٧	٣٣٢,٣٢٧	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)
١,٢٤٤,٨٢٦	١,٥٧٧,١٥٣	١,٥٧٧,١٥٣	-	الرصيد في نهاية السنة
				<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
	٣٧,٤١٩,٧٢٢	١٥,٠٣٩,٢٢٢	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
٣٧,٧٥٢,٠٤٩		١٥,٣٧١,٥٤٩	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر للعقار الاستثماري:

السنوات
٥٠

مباني

* هذه الأراضي والمباني مضمونة مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٧-٢).

فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م:

القيمة العادلة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م	مدخلات هامة	الغرض	منهج التقييم	العقارات
٣٨,٨٢٥,٧٠٤	افتراضات التقييم	معرفة القيمة السوقية	أسلوب التكلفة للمباني، القيمة السوقية للأراضي	المبنى الإداري بطريق عثمان بن عفان

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 ثمن الأصول وشريكه للتقييم العقاري
مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم"

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- موجودات غير ملموسة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	الشهرة *	التكلفة
الإجمالي	الإجمالي	برامج حاسب آلي		
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٧,٩٧٠,٠٤٩	١,٥٧٠,٨٨٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	الرصيد في بداية السنة
-	٤٨,٣٠٠,٢٠١	-	٤٨,٣٠٠,٢٠١	إضافات خلال السنة
١,٥٧٠,٨٨٠	-	-	-	المحول من ممتلكات ومعدات
-	(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	-	استيعادات
٣٧٧,٩٧٠,٠٤٩	٤٢٦,١٤٠,٢٥٠	١,٤٤٠,٨٨٠	٤٢٤,٦٩٩,٣٧٠	الرصيد في نهاية السنة
				مجمع الإطفاء
-	٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠	-	الرصيد في بداية السنة
٣٩٢,٧٢٠	٣٧٣,٧٥٥	٣٧٣,٧٥٥	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)
-	(٤٦,٠٣٦)	(٤٦,٠٣٦)	-	استيعادات
٣٩٢,٧٢٠	٧٢٠,٤٣٩	٧٢٠,٤٣٩	-	الرصيد في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية:
	٤٢٥,٤١٩,٨١١	٧٢٠,٤٤١	٤٢٤,٦٩٩,٣٧٠	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
٣٧٧,٥٧٧,٣٢٩		١,١٧٨,١٦٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

* تتمثل الشهرة في الفرق بين صافي الأصول المحولة للمجموعة من الشركات المندمجة والمستحوز عليها وبين قيمة تلك الشركات في تاريخ الاستحواذ. تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ 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	مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
-	٣٩,٧١٦,٣٧٦	مدارس العلم العالمية
-	٨,٥٨٣,٨٢٥	مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٤٢٤,٦٩٩,٣٧٠	

اختبار الانخفاض في الشهرة:

تقوم إدارة المجموعة باختبار 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 المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	معدل الخصم
من إلى ١٥,٤% ١٢,٧%	من إلى ١٣,٢٨% ١٢,٦٨%	
٣١ يوليو ٢٠٢٠ م ٢%	٣١ يوليو ٢٠٢١ م ٠,٥%	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- حق استخدام موجودات

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	حق استخدام الموجودات في بداية السنة
٢٢٦,٨٦٦,٧٨٤	٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠	حق استخدام الموجودات المحول من شركات مستحوذ عليها
-	١,٦٥١,٢٨٥	موجودات مثبتة خلال السنة
٥٧,٨١٠,٦٤٦	٦٥,١٩٨,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة
٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠	٣٥١,٥٢٧,٧١٤	مجمع الاستهلاك
-	٢٥,٦٤٨,٤٨٨	الرصيد في بداية السنة
-	٥٠٣,٦٨٣	مجمع الاستهلاك المحول من شركات مستحوذ عليها
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	٣٠,٠١٩,٧٤١	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٤)
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	٥٦,١٧١,٩١٢	الرصيد في نهاية السنة
	٢٩٥,٣٥٥,٨٠٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	التزامات الإيجار كما في بداية السنة
٢٤٤,٥١٨,٩٢٦	٢٨١,٢١١,٠٠٥	التزامات الإيجار المحولة من شركات مستحوذ عليها
-	١,١٩٨,٣٨٦	إضافات خلال السنة
٥٧,٨١٠,٦٤٦	٦٥,١٩٨,٩٩٩	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٧)
١١,٣٦٤,٠٢١	١٢,٥٣٥,٣٠١	المسدد خلال السنة
(٢٠,٠٤٤,٧٢٤)	(٣٥,٨١٦,١٠٧)	تخفيضات على عقود الإيجار (إيضاح ٢٦)
-	(١,٩١٧,٤٧٩)	المستحق للمؤجر ولم يسدد حتى تاريخ نهاية السنة*
(١٢,٤٣٧,٨٦٤)	-	
٢٨١,٢١١,٠٠٥	٣٢٢,٤١٠,١٠٥	

*تم تصنيف المستحق للمؤجرين ولم يسدد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م كما يلي:
(٨,٩٣٩,٨٦٤ ريال سعودي بحساب مستحق إلى طرف ذو علاقة لحساب د. أحمد بن ناصر المتعب، ٣,٤٩٨,٠٠٠ ريال سعودي بحساب ذمم دائنة لحساب مؤجر مجمع العروبة التعليمي).

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- حق استخدام موجودات (تتمة)

مطلوبات عقود الايجار بموجب حق استخدام الموجودات المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	٣٠٠,٦٣٠,٢٠٨	غير متداولة
٢٣,٣٢٠,٢٦٨	٢١,٧٧٩,٨٩٧	متداولة
٢٨١,٢١١,٠٠٥	٣٢٢,٤١٠,١٠٥	مطلوبات عقود الايجار بموجب حق استخدام الموجودات
٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٢٣,٣٢٠,٢٦٨	٢١,٩٨٧,٧٦٧	أقل من سنة
١١٣,٦١٠,١٠٣	١١٢,٨٣١,٢٩٨	١ - ٥ سنوات
١٤٤,٢٨٠,٦٣٤	١٨٧,٥٩١,٠٤٠	أكثر من ٥ سنوات
٢٨١,٢١١,٠٠٥	٣٢٢,٤١٠,١٠٥	

١٠- ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٨١,٢٨١,٤٥١	٦٤,٨١٩,٦٥١	ذمم مدينة
(٤,٣٥٦,٨١٥)	(٧,٤٩٤,٠٩٥)	ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٧٦,٩٢٤,٦٣٦	٥٧,٣٢٥,٥٥٦	

١٠-١ فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
١,٩٥٩,٣٠٨	٤,٣٥٦,٨١٥	الرصيد أول السنة
-	٢,٤٤٤,١٤٣	الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها
٩,٠١٠,٩٦٠	٧٨٣,٦٩٩	المكون خلال السنة
(٦,٦١٣,٤٥٣)	(٥٢٦)	المستخدم خلال السنة
-	(٩٠,٠٣٦)	عكس مخصص
٤,٣٥٦,٨١٥	٧,٤٩٤,٠٩٥	الرصيد نهاية السنة

- يوضح الإيضاح رقم ٣٠-٢ تفاصيل مخاطر الإنتمان للذمم المدينة.

١١- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
١,٢٣٩,٣٤٧	٦,٧٨١,٢٨٩	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٤,٢٩٦,٢١٦	٥,٠٤٥,٩٥٥	رسوم حكومية مقدمة
-	٢,٠٨٨,٧٦٢	تأمين طبي مقدم
-	١,٣٩٩,٢٥٤	ضريبة القيمة المضافة
١,٩٨٦,٣٠٩	١,٧٧٩,٢٢٠	عملاء المبنى الإداري
٥١٢,٩١٦	١,٧٣٥,٦٥٦	تكاليف تمويل مقدمة
-	١,٦٤٣,٦٢٨	أتعاب مهنية
١,٨٠٠,١٦٥	١,١٠١,٧٥٢	سلف وعهد موظفين
١,٢٤١,٢٨١	١,٠٧٩,٠٩٨	بدلات سكن مقدمة
١,٠٠١,٢٩٩	٨٣٨,٠٤٥	منح حكومية مستحقة
٢٠٠,٠٠٠	-	خطابات ضمان
٢,٢٤٨,٨٩٦	٢,٣٥٠,٣٢٠	أخرى
١٤,٥٢٦,٤٢٩	٢٥,٨٤٢,٩٧٩	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيمة إيجار مجمعات تعليمية، خدمات مقاولات وخدمات تدريب وإشراف ورواتب ومكافآت وتعيضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين والإدارة العليا التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة، 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	
٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م			
١٣,١٨٨,٠٠٠	١٣,١٨٨,٠٠٠	إيجارات	مساهم وعضو مجلس إدارة	د/ أحمد بن ناصر المتعب
-	٢٨٤,٩٦٨	خدمات تدريب وإشراف	طرف ذو علاقة	مركز صناعة القيادات للتدريب - فرع شركة المطورون للتجارة
-	٤٩١,٦٢٥	خدمات مقاولات	طرف ذو علاقة	شركة العمران المتقدمة للمقاولات
				١٢-١ مستحق من طرف ذو علاقة
				شركة العمران المتقدمة للمقاولات
				١٢-٢ مستحق إلى طرف ذو علاقة
				مركز صناعة القيادات للتدريب - فرع شركة المطورون للتجارة
				د/ أحمد بن ناصر المتعب

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م		للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
-	٢,٤٣٤,٠٠٠	-	٢,٤٤٣,٠٠٠	مكافآت وبدلات
٣,١٧٦,٩٣١	-	٢,٨٧٦,٠٨٤	-	رواتب ومكافآت ومزايا نهاية الخدمة
٣,١٧٦,٩٣١	٢,٤٣٤,٠٠٠	٢,٨٧٦,٠٨٤	٢,٤٤٣,٠٠٠	

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٢,٣٢١,٢٦٠	٧,٤٥٧,٧٥٦	نقد لدى البنوك
٧٣,١٢٣	٤١,٠٧٧	نقد بالصندوق
٢,٣٩٤,٣٨٣	٧,٤٩٨,٨٣٣	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- رأس المال
يبلغ رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو 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.

١٤-١ 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.

١٥- 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.

١٦- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ١١ يناير ٢٠٢١ م قررت الجمعية العامة العادية توزيعات أرباح بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ريال سعودي واحد لكل سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ريال سعودي واحد لكل سهم)

١٧- قروض

تتمثل القروض فيما يلي:

١٧-١ 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 ١,٢٧٢,٧٤٥ 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 (٦)

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

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

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
١٥,٢٣٠,٤٠٠	١٣,٣٢٦,٦٠٠	القرض في نهاية السنة
(٢,٩٧٨,٨١٣)	(٢,٤١٢,٥٩٣)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٥٦٦,٢٢٠	٥١٢,٧١٢	الرصيد في بداية السنة
(٢,٤١٢,٥٩٣)	(١,٨٩٩,٨٨١)	مصاريف تمويلية عن السنة
١٢,٨١٧,٨٠٧	١١,٤٢٦,٧١٩	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- قروض (تتمة)

٢-١٧ قروض ممنوحة من البنوك المحلية

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع عدة بنوك محلية في صورة مرابحات إسلامية بإجمالي مبلغ ٨٩٣,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٥٦,٤٤٠,٣١٢ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ٧٣,٠٩٠,٣١٢ ريال سعودي) وعدد (٦) سندات لأمر بمبلغ ٥٨٤,٧٨٨,٣٦٣ 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.

وفيما يلي بيان بحركة القروض الممنوحة من البنوك المحلية:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
١٦٦,٦١٤,٠١٠	١٤٤,٥١٢,٣٤٧	الرصيد في بداية السنة
١٠٦,٩٢٨,٥٤٣	٢٥٩,٨٥٢,٨٨٩	تمويل تم الحصول عليه خلال السنة
١,٧٢١,٩٤٨	١,٢١٢,٦٨٢	مصرفات تمويل مستحقة
(١٣٠,٧٥٢,١٥٤)	(٢١٢,٨٠١,٠٩٩)	المسدد خلال السنة
١٤٤,٥١٢,٣٤٧	١٩٢,٧٧٦,٨١٩	إجمالي القروض من البنوك المحلية في نهاية السنة

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

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٤١,٤٢٦,٨٥٥	١٧٢,٥٧٥,٩٦٨	الجزء الغير المتداول من القروض*
١١٥,٩٠٣,٢٩٩	٣١,٦٢٧,٥٧٠	الجزء المتداول من القروض*
١٥٧,٣٣٠,١٥٤	٢٠٤,٢٠٣,٥٣٨	

*يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ١٧-١)

١٨- إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٢,٩٧٨,٨١٣	٢,٤١٢,٥٩٣	الرصيد في أول السنة
(٥٦٦,٢٢٠)	(٥١٢,٧١٢)	الحركة خلال السنة
٢,٤١٢,٥٩٣	١,٨٩٩,٨٨١	
٥١٢,٧١٢	٤٥٧,٠٦٨	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٨٩٩,٨٨١	١,٤٤٢,٨١٣	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢,٤١٢,٥٩٣	١,٨٩٩,٨٨١	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- **مزايا نهاية الخدمة للموظفين**
ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.
ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م، ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م من قبل إدارة الشركة، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
تتمثل الافتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

١٩-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٢,٨٠%	٢,٢٥% - ٣,٥%	معدل الخصم - غير سعودي
٢,٨٠%	١,١% - ١,٢٢%	معدل الخصم - سعودي
٠,٣٠%	٠,٣% - ٢%	معدل زيادة الراتب (% سنويا)
٣%	٣%	معدل دوران الموظفين (% سنويا) - غير سعودي
٤٠%	٤٠%	معدل دوران الموظفين (% سنويا) - سعودي

١٩-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٢٩,٤٠٣,٣٠٠	٣٣,٣٦٣,٥١٠	القيمة الحالية في بداية السنة
-	٢,١٢٥,١٦٧	القيمة الحالية المحولة من شركات مستحوذ عليها
٣,٤٨٢,٥٠٠	٥,٣٣٥,٣٣٩	تكلفة خدمة الحالية
٨٤٨,٩٠٠	٨٨٦,٨٢٦	تكلفة الفائدة
٤,٣٣١,٤٠٠	٦,٢٢٢,١٦٥	
(٦,٥٦٦,٦٣٥)	(٨,٤٩٦,٢٣٩)	المدفوع خلال السنة
٦,١٩٥,٤٤٥	٥,٩٧٤	خسائر إكتوارية
٣٣,٣٦٣,٥١٠	٣٣,٢٢٠,٥٧٧	
٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٨,٤٩٦,٢٣٩	٩,٠٠٠,٠٠٠	أقل من سنة
١٤,٨٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١ - ٥ سنوات
١٠,٠٦٧,٢٧١	١٠,٢٢٠,٥٧٧	أكثر من ٥ سنوات
٣٣,٣٦٣,٥١٠	٣٣,٢٢٠,٥٧٧	

١٩-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	تغيير في الافتراض	عامل
٣٢,١١٤,٣٩٨	٣٠,٧٩١,٥٩٩	٠,٥+	معدل الخصم
٣٤,٧١٩,٢٧٤	٣٣,١٦٠,٧٥٨	٠,٥-	
٣٤,٧٤٧,٣٣٣	٣٣,١٨٧,٩٧٤	٠,٥+	الراتب طويل الأجل
٣٢,٠٧٨,٣٨٥	٣٠,٧٥٧,٢٣١	٠,٥-	

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغيير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغييرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراضات إكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- إيرادات مستلمة مقدماً

يمثل هذا الرصيد إجمالي إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة نقداً عن الفصل الدراسي الأول ٢٠٢١ م/٢٠٢٢ م.

٢١- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
١٥,٠٣٧,٨٥٨	١٠,٠١٣,٩٠٦	توزيعات أرباح مستحقة
٣,١١٦,١٩١	٢,٠٢٧,٠٤٤	رواتب وحوافز ومكافآت مستحقة
-	١,٩٢٣,١٤٨	نمذ دائنة لأولياء الأمور
-	١,٠٤٢,٤٧٦	إيجارات مستحقة
٨٨٨,٥٠١	٨١٥,٧٦٧	مبالغ مستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١,٠٣٧,٤٤٧	٦٨١,٧٧٧	إيرادات إيجارات مؤجلة
٦٦٩,٨٤٤	٢٩٥,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١,١١٥,٧٤٥	-	ضريبة القيمة المضافة
١,٩١٠,٧٠٢	١,٦٣٣,٤٠٣	أخرى
٢٣,٧٧٦,٢٨٨	١٨,٤٣٣,٠٢١	

٢٢- مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م. وقد قامت شركة عطاء التعليمية ("الشركة الأم") بالحصول على الموافقات النظامية اللازمة والحصول على موافقة الهيئة على القيام باحتساب الزكاة وفقاً للقوائم المالية الموحدة حيث يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للشركة الأم وشركاتها التابعة والمملوكة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر باستثناء شركة مدارس العلم العالمية وشركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب. بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢١ م استلمت الشركة من الهيئة الربوط الزكوية المعدلة لسنة ٢٠٢٠ م والذي نتج عنها فروقات زكوية بمبلغ ٥٣,٢٩٢ ريال سعودي مع منح الشركة فترة سماح للرد على الهيئة حتى ٢٦ سبتمبر ٢٠٢١ م. لن تقوم الشركة بالاعتراض وسيتم سداد مبلغ الفروقات الزكوية بمجرد اصدار الفواتير من الهيئة.

ب- الوعاء الزكوي

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٧٧,٦٠٨,٧٨٠	٣٤,٨٨٦,٧٠٥	زكاة الشركات المدرجة بالإقرار الموحد
١٣,٣٤٢,٣٦٠	٥,٦٠٧,٠٨٢	صافي دخل السنة قبل الزكاة للشركات المقدم عنها الاقرار الموحد
(١٨,٥٦٣,١٣٤)	(٨,٠٩٨,٧٥٧)	مخصصات
٧٢,٣٨٨,٠٠٦	٣٢,٣٩٥,٠٣٠	رصيد إعفاء الوقف الخيري
		صافي الربح المعدل (١)
		يضاف إليه:
٦٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٦٠٩,٥٩٤,٠٠٠	رأس المال و علاوة الإصدار
٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٣١,١٤٢,٨٠٠	احتياطي نظامي
٤٠,٠٩٢,٩٤٧	٧٤,٦٢٥,٧٩٧	أرباح مبقاه
١٨,١٨٣,٠٦١	٢٩,٣٠٤,٣٩١	مخصصات مدورة
٤١٤,٨٥١,٥٩٦	٤٤٩,١٧٩,٠٦٧	إضافات أخرى
١,١٧٨,٦٧٢,٥٠٢	١,٢٢٦,٢٤١,٠٨٥	
		يخصم منه:
(١,١٧٣,٩٤٢,٠٧٨)	(١,٢٤٢,١١٨,٦٣٠)	موجودات غير متداولة
(١,١٧٣,٩٤٢,٠٧٨)	(١,٢٤٢,١١٨,٦٣٠)	الإجمالي
٤,٧٣٠,٤٢٤	(١٥,٨٧٧,٥٤٥)	وعاء الزكاة (ب)
١,٨٠٩,٧٠٠	٨٠٩,٨٧٦	الزكاة المستحقة وفقاً للإقرار الموحد
-	٢٦١,٨٨٦	زكاة الشركات التابعة غير المدرجة بالإقرار الموحد
١,٨٠٩,٧٠٠	١,٠٧١,٧٦٢	إجمالي مصروف الزكاة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- مخصص الزكاة (تتمة)

ج- حركة مخصص الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م
١,٦٧٣,٦٩٩	١,٨١٠,٢٤١
-	٦٦٧,٤٣٦
١,٨٠٩,٧٠٠	١,٠٧١,٧٦٢
(١,٦٧٣,١٥٨)	(١,٩٥٦,٧٦٠)
١,٨١٠,٢٤١	١,٥٩٢,٦٧٩

الرصيد في بداية السنة
الرصيد المحول من شركات مستحوز عليها
المحمل للسنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٢٣- الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م
٣٢٥,٨٤١,٠٩٨	٢٨٠,٠٠٢,٤٣١
١٠,٥٣٥,٨٣٦	-
٣٣٦,٣٧٦,٩٣٤	٢٨٠,٠٠٢,٤٣١

رسوم دراسية
إيراد اشترك حافلات

٢٤- تكلفة الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م
١٤٩,٧٦٥,٧٢٦	١٣٣,٥٥٢,٨٧٧
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	٣٠,٠١٩,٧٤١
١٦,٢٧١,٧٠٥	١٦,٠٨٧,٩٧١
١٢,٤٩٠,١٢١	١٢,٣٦٣,٣٣٧
١,٢٢٦,٧٥٨	٤,٧٧٢,٤٨٨
٤,٧٩٤,٦٢٤	٢,٨٢٢,٤١٢
٢,٩٦٥,٤٧٢	٢,١٢٨,٥٢٤
٢,٤٨١,٢٠٢	١,٣٧٦,٨٣٧
٤٢٩,٤٤٣	٥٤٩,٦٥٠
١,٣٥٠,٧٦١	٢٤٤,٦١٦
٦٩,٢١٨	١٣٢,٧٢٦
٩٥,٠٨٣	١٢١,٨١٦
٧٤٤,٩٥٠	١٠٧,٤٠٢
١,٧٨٨,١٥٤	٣٩٥,١٠٤
٢٢٠,١٢١,٧٠٥	٢٠٤,٦٧٥,٥٠١

رواتب وما في حكمها
استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٩)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
رسوم حكومية
إيجارات
كهرباء ومياه
صيانة وأصلاح
قرطاسية ومطبوعات
هاتف وبريد وإنترنت
رسوم أنشطة طلابية
مصاريف دعم فني وحاسب آلي
أتعاب مهنية واستشارات
ضيافة ونظافة
أخرى

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
١٤,١١٦,٥٤٨	١٥,٦٧٥,٥٦٥	رواتب وما في حكمها
١,٧٧٩,٩٧١	١,٩٨٥,٤٦٨	أتعاب مهنية واستشارات
١,٧٦٤,١١٣	١,٧٥٩,٣٨٢	مصاريف بنكية
٧٤٤,٧٦٩	١,٣١٩,٢٥٠	رسوم حكومية
٩٦١,٧٠٠	١,٣٨٤,٦٧١	مصاريف دعم فني وحاسب آلي
٣٩٢,٧٢٠	٣٧٣,٧٥٥	استهلاك موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٣٣٢,٣٢٧	٣٣٢,٣٢٧	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٧)
١٩٩,٢٦٨	١٥٤,٢٦٣	هاتف وبريد وإنترنت
١٠٠,٨١٣	١٥١,٣٣٣	ضيافة ونظافة
-	١٤٨,٣١٥	إيجارات
١٢٥,٤٥٠	١١٨,٢٤٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٥,٢٢٠	٢٧,٥٨٣	صيانة وإصلاح
٣١,٦٤٨	١٨,٠٢١	كهرباء ومياه
١٩٨,٩٤٠	-	الهبوط في المخزون
٧٢١,٧٩٠	١,٤٥٤,٩٠٧	أخرى
٢١,٤٩٥,٢٧٧	٢٤,٩٠٣,٠٨٧	

٢٦- إيرادات أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٣,٤٠٤,٦٩٨	٢,٥٥٠,٣٦٨	إيجار المبنى الإداري والقاعات
-	١,٩١٧,٤٧٩	تخفيضات على عقود الإيجار (إيضاح ٩)
١,٥١٣,٨٧٥	١,٧٦٥,٣٣٩	المنح الحكومية *
-	٣٧٥,٠٠٠	إيرادات بيع كتب
٧٠٣,٣٥٨	١٧٨,٠٤٠	إيرادات أنشطة طلابية
٩٧١,٣٥١	١٦٦,٢٢٨	دروس مسائية إضافية
-	٥٩,١٢٠	إيرادات تصديقات
١,٩٢٢,٦٧٨	-	إيجار المقاصف
٥,٢٣٢,٩٨١	١,٦٢٨,٤٤٩	أخرى
١٣,٧٤٨,٩٤١	٨,٦٤٠,٠٢٣	

(*) تتمثل المنح الحكومية فيما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٩٢٨,٢٥٥	١,٠٨٠,٤٢٧	إعانات وزارة التربية والتعليم
٥٦٦,٢٢٠	٥١٢,٧١٢	إيرادات منح حكومية
١٩,٤٠٠	١٧٢,٢٠٠	إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٥١٣,٨٧٥	١,٧٦٥,٣٣٩	

- تمنح إعانة وزارة التربية والتعليم للمجموعة سنوياً وفقاً للضوابط المحددة من الوزارة والمرتبطة بشكل أساسي بالميزانية المخصصة لذلك من قبل الوزارة وإعداد الطلاب المسجلين لدى كل مدرسة.
- تمنح إعانة صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف) 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 المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- تكاليف التمويل

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	الفوائد على التزامات حق استخدام موجودات (إيضاح ٩)
١١,٣٦٤,٠٢١	١٢,٥٣٥,٣٠١	تكاليف تمويل القروض
١٠,٥٢٥,١٣٢	٧,٧٢٥,٤٩٤	
٢١,٨٨٩,١٥٣	٢٠,٢٦٠,٧٩٥	

٢٨- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة 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 ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	دخل السنة
٧٥,٧٩٩,٠٨٠	٣٧,٠٦٤,٦٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٨٩	٠,٩٣	

٢٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	الارتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
-	٢١,٤٧٠,٦٦٥	الموردين
٣,٦٦٨,٨١١	٣,٨٤٣,٣٢٤	خطابات الضمان الغير مغطاة
٢,٠٥٥,٦٠٠	-	
٥,٧٢٤,٤١١	٢٥,٣١٣,٩٨٩	

- وفيما يلي المبالغ المستحقة عن عقود الايجار الغير مثبتة كحق استخدام موجودات:-

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	أقل من سنة
١,٢٢٦,٧٥٨	٤,٩٢٠,٤٤٨	١ - ٣ سنوات
٣,٦٨٠,٢٧٤	٩,٨٤٠,٩٧٦	أكثر من ٣ سنوات
-	-	
٤,٩٠٧,٠٣٢	١٤,٧٦١,٤٢٤	

- لا توجد إيجارات مستحقة لأكثر من ثلاثة سنوات نظرا لأن الشركة تخطط لأن تكون جميع المباني التعليمية خلال الفترة القادمة إما مباني مملوكة أو مباني مؤجرة وفقا لعقود إيجار طويلة الأجل، وفيما يخص سكن الموظفين سيتم منح بدلات سكن نقدية للموظفين بدلات من توفير مقرات سكنية لهم على نفقة الشركة.

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة قروض، مطلوبات عقود الايجار بموجب حق استخدام الموجودات، إيرادات منح حكومية مؤجلة، ذمم دائنة، إيرادات مستلمة مقدماً، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى، مستحق إلى طرف ذو علاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم المدينة، مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى، النقد وما في حكمه، مستحق من طرف ذو علاقة. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

٣٠-١ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣٠-١-١ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهرية.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المضافة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

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

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
١٤٢,٧٩٠,٣٩٩	١٩١,٥٦٤,١٣٧	قروض بمعدلات فائدة ثابتة
١٢,٨١٧,٨٠٧	١١,٤٢٦,٧١٩	

إن جميع اتفاقيات التسهيلات الائتمانية القائمة هي مبرمه مع بنوك محليه ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

قائمة الربح أو الخسارة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م		٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة
(١,٤٢٧,٩٠٣)	١,٤٢٧,٩٠٣	(١,٩٢٧,٧٦٨)	١,٩٢٧,٧٦٨
(١,٤٢٧,٩٠٣)	١,٤٢٧,٩٠٣	(١,٩٢٧,٧٦٨)	١,٩٢٧,٧٦٨

قروض بمعدلات فائدة متغيرة

التغيرات في التدفقات النقدية

لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

٣٠-١-٢ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، تعتقد إدارة المجموعة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن جميع تعاملات المجموعة بالريال السعودي. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وبشكل مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

٣٠-٢ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. لدى المجموعة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٠ مخاطر الائتمان (تتمة)

وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة وأرصدها كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م:-

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	التصنيف الائتماني
٥٢٠,١٣١	١,١١٢,٠٢٩	BAA١
٧٩٢,٤١١	٢,٤٦٥,٥٧٠	A١
٥٩,١١٢	٢,٢٣٢,٧٣٠	A٢
٩٤٩,٦٠٦	١,٦٤٧,٤٢٧	A٣
٢,٣٢١,٢٦٠	٧,٤٥٧,٧٥٦	

الذمم المدينة

٢٠٢١ م	الإجمالي	الحالي	سنة	سنتان	٣ سنوات	٤ سنوات فأكثر	المخصص
القيمة الدفترية	٦٤,٨١٩,٦٥١	٤٣,٠٩٧,٢٥٦	١١,٩٦٩,٠٣٣	٥,٨٠٦,٠٩٠	٢,٥٧٦,١٨٧	١,٣٧١,٠٨٥	(٧,٤٩٤,٠٩٥)
خسائر الائتمان المتوقعة	٧,٤٩٤,٠٩٥	١,٨٦٢,١٨٨	١,٢٧٥,٩٠٧	١,٨٠٦,٥١٩	١,٣٨٢,٠٩١	١,١٦٧,٣٩٠	٧,٤٩٤,٠٩٥
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%١١,٦	%٤,٣	%١٠,٧	%٣١,١	%٥٣,٦	%٨٥,١	
٢٠٢٠ م	الإجمالي	الحالي	سنة	سنتان	٣ سنوات	٤ سنوات فأكثر	المخصص
القيمة الدفترية	٨١,٢٨١,٤٥١	٦٧,٢٤٧,٢٢١	٨,٧٦٠,٥٢٥	٣,٢٣١,٦٩٩	١,٤٣٣,٥٣٥	٦٠٨,٤٧١	(٤,٣٥٦,٨١٥)
خسائر الائتمان المتوقعة	٤,٣٥٦,٨١٥	-	١,٣٤٤,٩٨٨	١,٣١٠,٨٠٩	١,١٨١,٩٠١	٥١٩,١١٧	٤,٣٥٦,٨١٥
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٥,٤	-	%١٥,٤	%٤٠,٦	%٨٢,٤	%٨٥,٣	

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

٣-٣٠ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للمجموعة. يتمثل النهج الذي تتبعه المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام	٣٢٢,٤١٠,١٠٥	٢١,٧٧٩,٨٩٧	١١٣,٠٣٩,١٦٨	١٨٧,٥٩١,٠٤٠
قروض	٢٠٤,٢٠٣,٥٣٨	٣١,٦٢٧,٥٧٠	١٦٨,١٠٣,٧٣٧	٤,٤٧٢,٢٣١
إيرادات منح حكومية مؤجلة	١,٨٩٩,٨٨١	٤٥٧,٠٦٨	١,٣٦٩,٥٩٠	٧٣,٢٢٣
ذمم دائنة	٩٦١,٢٤٣	٩٦١,٢٤٣	-	-
إيرادات مستلمة مقدماً	٦,٧٩٣,١٩٨	٦,٧٩٣,١٩٨	-	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٨,٤٣٣,٠٢١	١٨,٤٣٣,٠٢١	-	-
مستحق إلى طرف ذو علاقة	١٤٨,٩٦١	١٤٨,٩٦١	-	-
	٥٥٤,٨٤٩,٩٤٧	٨٠,٢٠٠,٩٥٨	٢٨٢,٥١٢,٤٩٥	١٩٢,١٣٦,٤٩٤

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣٠-٣٠ مخاطر السيولة (تتمة)

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
١٤٤,٢٨٠,٦٣٤	١١٣,٦١٠,١٠٣	٢٣,٣٢٠,٢٦٨	٢٨١,٢١١,٠٠٥	مطلوبات عقود الايجار بموجب حق استخدام
١,٨٣٠,٥٧٧	٣٩,٥٩٦,٢٧٨	١١٥,٩٠٣,٢٩٩	١٥٧,٣٣٠,١٥٤	قروض
٢١٦,٨٥٣	١,٦٨٣,٠٢٨	٥١٢,٧١٢	٢,٤١٢,٥٩٣	إيرادات منح حكومية مؤجلة
-	-	٥,٠٥٠,٠٢٢	٥,٠٥٠,٠٢٢	ذمم دائنة
-	-	٥,٤٤٨,٣٨٤	٥,٤٤٨,٣٨٤	إيرادات مستلمة مقدماً
-	-	٢٣,٧٧٦,٢٨٨	٢٣,٧٧٦,٢٨٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	-	٩,١٣٩,٨٦٢	٩,١٣٩,٨٦٢	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٤٦,٣٢٨,٠٦٤	١٥٤,٨٨٩,٤٠٩	١٨٣,١٥٠,٨٣٥	٤٨٤,٣٦٨,٣٠٨	

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 النقد وما في حكمه.

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

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
١٥٧,٣٣٠,١٥٤	٢٠٤,٢٠٣,٥٣٨	قروض
(٢,٣٩٤,٣٨٣)	(٧,٤٩٨,٨٣٣)	يطرح:
١٥٤,٩٣٥,٧٧١	١٩٦,٧٠٤,٧٠٥	النقد وما في حكمه
٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	٧٤٤,٧٤٠,٤١٦	صافي الدين
%٢٠,٧	%٢٦,٤	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٣٠-٤ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

• من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

• من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

• المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.

• المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.

• المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣٠-٤ القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة. القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

٣١- التقارير القطاعية

تتركز إيرادات المجموعة البالغة ٢٨٠,٠٠٢,٤٣١ ريال سعودي في إيرادات رسوم دراسية وهي تمثل ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م (السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ٣٣٦,٣٧٦,٩٣٤ ريال سعودي منها ٩٦,٩٪ إيرادات رسوم دراسية) وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات المجموعة مخصصة لقطاع الدراسة. يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، ابتدائي ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة مبينة أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالمجموعة وبيانها كالتالي:

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

المجموع	المدارس الفرنسية	السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م			
		المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية	
٢٨٠,٠٠٢,٤٣١	٧,٣٧٩,٥٩٥	٤٤,٨٣٢,٦٥١	٩١,٩٢٤,٩٢١	١٣٥,٨٦٥,٢٦٤	الإيرادات
(٢٠٤,٦٧٥,٥٠١)	(٦,٠٧٤,٢٧٥)	(٢٦,٣٣٩,٠٢٩)	(٦٦,٩٤٢,٧٢٣)	(١٠٥,٣١٩,٤٧٤)	تكلفة الإيرادات
٧٥,٣٢٦,٩٣٠	١,٣٠٥,٣٢٠	١٨,٤٩٣,٦٢٢	٢٤,٩٨٢,١٩٨	٣٠,٥٤٥,٧٩٠	مجمول الدخل
٤٩٥,١٤٢,٤٦٧	١,٠٧٥,٨٩٧	٦,٥٦٥,٠٩٩	٧٤,٨٥٦,٣٨٤	٤١٢,٦٤٥,٠٨٧	ممتلكات ومعدات
١٦,٠٨٧,٩٧١	٣١٦,٨١٣	١,٤٦٢,١٣٢	٣,٦٧٠,٥٦٣	١٠,٦٣٨,٤٦٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
المجموع	المدارس الفرنسية	السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م			
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	مجمول الدخل
٤٩٩,٥٨٢,٧٥٨	١,٢٢٥,١٢٨	٧,٤٩٣,٤٣٦	٧٥,٤٧١,٦٦١	٤١٥,٣٩٣,٥٣٣	ممتلكات ومعدات
١٦,٢٧١,٧٠٥	٣٨٠,٧٣٨	١,٥٠٨,١٦٨	٣,١٤١,٠١٦	١١,٢٤١,٧٨٣	استهلاك ممتلكات ومعدات

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١-التقارير القطاعية (تتمة)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي دخل المجموعة قبل الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
١١٦,٢٥٥,٢٢٩	٧٥,٣٢٦,٩٣٠	مجمّل الدخل من القطاع المسجل
١٣,٧٤٨,٩٤١	٨,٦٤٠,٠٢٣	المبلغ غير الموزع:
(٩,٠١٠,٩٦٠)	(٦٩٣,٦٦٣)	إيرادات أخرى
(٢١,٤٩٥,٢٧٧)	(٢٤,٩٠٣,٠٨٧)	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
(٢١,٨٨٩,١٥٣)	(٢٠,٢٦٠,٧٩٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٨,٦٤٦,٤٤٩)	(٣٧,٢١٧,٥٢٢)	تكاليف التمويل
٧٧,٦٠٨,٧٨٠	٣٨,١٠٩,٤٠٨	إجمالي المبلغ غير الموزع
		الدخل قبل الزكاة

٣٢-معاملات غير نقدية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	
٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠	٦٥,١٩٨,٩٩٩	إضافات حق استخدام موجودات مقابل التزامات عقود الإيجار
-	٨٣,٩٦٤	استبعاد موجودات غير ملموسة مقابل ذمم دائنة
٦,١٩٥,٤٤٥	٥,٩٧٤	خسائر إكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٧٠,٨٨٠	-	محول من ممتلكات ومعدات الى أصول غير ملموسة
٧٤,١٩١	-	توزيعات أرباح غير مدفوعة مقابل مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣٣-إستحواذ على شركات تابعة

تم احتساب الإستحواذ باستخدام طريقة الإستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٣- تجميعات الأعمال ("المعيار") مع كون شركة عطاء التعليمية هو الطرف المستحوذ وشركة مدارس العلم العالمية وشركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب هما الطرفين المستحوذ عليهما. وفقاً لما يقتضيه المعيار، فإن شركة عطاء التعليمية بصدد تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. وبناءً عليه، فإن شركة عطاء التعليمية قد احتسبت عملية الإستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها كما في تاريخ الإستحواذ حيث لم يتم الإنتهاء من التقييمات المستقلة. سيتم الإنتهاء من تعديل هذه القيم المؤقتة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الإستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار.

الشركة بصدد إجراء تخصيص شامل لسعر الشراء والذي من المتوقع أن يكتمل خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الإستحواذ وسيركز، على سبيل المثال لا الحصر، على الإنتهاء من تعديلات التقييم على ما يلي:

- الاعتراف بالموجودات غير الملموسة،
- ممتلكات ومعدات؛
- موجودات ومطلوبات مالية وغير مالية أخرى معترف بها.

تم تضمين تخصيص سعر الشراء المبني في القوائم المالية الموحدة. ستحدث تعديلات لاحقة خلال فترة القياس عندما تكمل الشركة تقديرها للقيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة. تعتبر محاسبة القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها من شركة مدارس العلم العالمية وشركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب مؤقتة بسبب التعقيد المتواصل والتقدير المرتبط بتحديد الموجودات غير الملموسة وتحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة والبنود المدرجة في قائمة المركز المالي

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- إستحواذ على شركات تابعة (تتمة)

أ- شركة مدارس العلم العالمية

إعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٠م، إستحوذت الشركة علي ١٠٠٪ من رأس مال شركة مدارس العلم العالمية مقابل سداد مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، وفقاً لعقد البيع الموقع بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر علي شركة مدارس العلم العالمية. يتمثل نشاط شركة مدارس العلم العالمية كما هو موضح في إيضاح (١). وهي مؤهلة كشركة تجارية علي النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. وقد تم الإستحواذ علي شركة مدارس العمل العالمية لتنمية عمليات المجموعة. بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الإستحواذ عليها من شركة مدارس العلم العالمية ٢٨٣,٦٢٤ ريال سعودي. تم الإعتراف بشهرة بمبلغ ٣٩,٧١٦,٣٧٦ ريال سعودي، وهي تمثل المبالغ بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

تم تحديد القيم العادلة اعتماداً على الخبرة المهنية والتقدير المهني للمقيم، بعد الأخذ ظروف السوق السائدة بالاعتبار والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. تم إجراء التقييم من قبل مقيم مستقل حسب معايير التقييم الدولية، وقد تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نماذج القيمة للسوق المفتوح، تم تنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء من قبل طرف ثالث مستقل على أساس تقرير التقييم للخبير المستقل. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء شركة مدارس العلم العالمية خلال السنة، تم الحصول على موافقة عدم ممانعة من الهيئة العامة للمنافسة.

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة	إيضاح	
١,٧٤٢,٢١١	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٩٧٠,٧٣٦		ذمم مدينة
٥٨٨,٢٣٤		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٢٠٧,٧٧٨		النقد وما في حكمه
٢٢٤,٠٦٢		إحتياطي إكتواري
(١,٥٣٤,٠٣٥)	٢-١٩	مزاي نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٠٨٠,١٤٥)		إيرادات مستلمة مقدماً
(٢٣٣,٩٢٩)		ذمم دائنة
(٨٠٤,١٩٤)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٤٣٢,٠٩٤)	ج-٢٢	مخصص الزكاة
(١,٣٦٥,٠٠٠)		مستحق إلى طرف ذو علاقة
٢٨٣,٦٢٤		مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الإستحواذ عليها
٣٩,٧١٦,٣٧٦	٨	الشهرة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠		الإجمالي
		صافي النقدية المستخدمة الناتجة عن الإستحواذ
٤٠,٠٠٠,٠٠٠		مبالغ مستحقة
(١,٢٠٧,٧٧٨)		النقد وما في حكمه
٣٨,٧٩٢,٢٢٢		الإجمالي

ب- شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب

إعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٠م، إستحوذت الشركة علي ٥٢٪ من رأس مال شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب مقابل إفراغ قطعة أرض مملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٦١٠١٢١٠٣١١٩٢ لصالح شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب بقيمة دفترية بلغت ٢٠,٠٩٩,٢٠٠ ريال سعودي وفقاً لعقد الشراكة الموقع بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢١م، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر علي شركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب. يتمثل نشاط شركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب كما هو موضح في إيضاح (١). وهي مؤهلة كشركة تجارية علي النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. وقد تم الإستحواذ علي شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب لتنمية عمليات المجموعة. بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الإستحواذ عليها من شركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب ٣,٥٩١,٨٤٤ ريال سعودي. تم الإعتراف بشهرة بمبلغ ٨,٥٨٣,٨٢٥ ريال سعودي، وهي تمثل المبالغ بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- استحواذ على شركات تابعة (تتمة)

بشركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب (تتمة)
تم تحديد القيم العادلة اعتماداً على الخبرة المهنية والتقدير المهني للمقيم، بعد الأخذ ظروف السوق السائدة بالاعتبار والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. تم إجراء التقييم من قبل مقيم مستقل حسب معايير التقييم الدولية، وقد تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نماذج القيمة للسوق المفتوح، تم تنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء من قبل طرف ثالث مستقل على أساس تقرير التقييم للخبير المستقل.
تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب خلال السنة، تم الحصول على موافقة عدم ممانعة من الهيئة العامة للمنافسة.
الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة	إيضاح	
٥٥٨,٩٤٧	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
١,١٤٧,٦٠٢	٩	حق استخدام موجودات، صافي
٢,٨١٠,٦٧١		ذمم مدينة
٦٥١,٢٤١		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة اخرى
٤٤٨,٢٤٣		النقد وما في حكمه
(٥٩١,١٣٢)	٢-١٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(١,١٩٨,٣٨٦)	٩	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
(٢٣٥,٣٤٢)	ج-٢٢	مخصص الزكاة
٣,٥٩١,٨٤٤		مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
٨,٥٨٣,٨٢٥	٨	الشهرة
١٢,١٧٥,٦٦٩		الإجمالي
		صافي النقدية المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ
١٢,١٧٥,٦٦٩		مبالغ مستحقة
(٤٤٨,٢٤٣)		النقد وما في حكمه
١١,٧٢٧,٤٢٦		الإجمالي

٣٤- أحداث لاحقة

بتاريخ ١ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢١ م، انتهت شركة عطاء التعليمية كافة الإجراءات الخاصة بصفقة الاستحواذ ونقل ملكية أسهم شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب (شركة مساهمة مقللة) من البانعين إلى شركة عطاء التعليمية مقابل سداد مبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ م.