



شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

فهرس

-	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

(١ / ١)

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة الخاصة بشركة عطاء التعليمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة، والقوائم الأولية للتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ١٣ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٠٤,٧٤٢,٠٠٦	٨١١,٣٩٥,٠٤٠	٤	عقارات وممتلكات ومعدات
٦٢١,٥٢٤,٣٣٨	٦٢٠,٧٨٠,٣٨٨		موجودات غير ملموسة
٤٩٧,٤٧٢,٩٣٠	٤٨٧,٢٣٦,٢١٩		حق استخدام موجودات
١,٩٢٣,٧٣٩,٢٧٤	١,٩١٩,٤١١,٦٤٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,٠٠٢,٥٥٧	٧,٣١٦,٦٤٤		مخزون
١١٦,٢١٥,٥٨٥	١٣٦,١٦٦,١٦٩	٥	ذمم مدينة
٣٤,٣٣٧,٥٩٢	٥٠,٦٣٨,١١١		مصرفوات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٣٦,١١٠	٢٦٣,٤٠٤	١-٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٨,٩٦١,٠١٧	٦٤,٣٩٩,٨٥٨		النقد وما في حكمه
٢٠٣,٨٥٢,٨٦١	٢٥٨,٧٨٤,١٨٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,١٢٧,٥٩٢,١٣٥	٢,١٧٨,١٩٥,٨٣٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٧	رأس المال
٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١		علاوة إصدار
٤١,٧٥٦,٥٦١	٤١,٧٥٦,٥٦١		احتياطي نظامي
(٩,٩١٩,٦١٤)	(٩,٩١٩,٦١٤)		احتياطي إكتواري
١٣٠,١٤٩,٦٤٩	١٥١,٢١٠,٢٦٢		أرباح مبقاة
٨٥٩,٦٤٥,٦٠٧	٨٨٠,٧٠٦,٢٢٠		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٧٨,٩١٦,٩٥٤	٨٢,١٦٠,٦٥٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٣٨,٥٦٢,٥٦١	٩٦٢,٨٦٦,٨٧٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٣,٣٤٦,٩٢٧	٤٩٥,٤٠٧,٨٥٨		مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٣٦٧,٩٢٠,٧٦١	٣٣٨,٩٧٤,٤٩٤	٨	قروض
١,٠٤٣,٦١٤	٩٥٨,٨٦٠		إيرادات منح حكومية مؤجلة
٦٠,٢٦١,٧٧٠	٦٠,٧٨٦,٢٢٨		مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٩٣٢,٥٧٣,٠٧٢	٨٩٦,١٢٧,٤٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٢,٨٦٧,٨٦١	١٠٠,٥٧١,١٩٤	٨	قروض
٥٤,٧٩٩,٦٥٥	٤٧,٢٥٦,٨٩١		مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٢٦,٩٥٨,٥٠٥	١٢٤,٩٧٥,١٢٢		إيرادات مستلمة مقدماً
١٣,٢٥١,٢٠٦	٨,٥٩٤,٨٥٧		ذمم دائنة تجارية
٣٩٩,١٩٩	٣٨٤,١٥٣		إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٠,٠٢٤,٣٩٤	٢٨,١٣٩,٠٨٤		مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٤٠١,٢١٤	٤,١٥٦,٩٩٦	٢-٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٧٥٤,٤٦٨	٥,١٢٣,٢٢٠	٢-٩	مخصص الزكاة
٢٥٦,٤٥٦,٥٠٢	٣١٩,٢٠١,٥١٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٨٩,٠٢٩,٥٧٤	١,٢١٥,٣٢٨,٩٥٧		إجمالي المطلوبات
٢,١٢٧,٥٩٢,١٣٥	٢,١٧٨,١٩٥,٨٣٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		١٣	الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي

فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي

عادل نادر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح او الخسارة الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م		
معدلة (إيضاح ١٦) (غير مراجعة)	٢٠٢١ م	معدلة (إيضاح ١٦) (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م	إيضاح
١٣٨,١٨٧,٩٥٢	١٦٧,٧٨٧,٤٨٥	١٣٨,١٨٧,٩٥٢	١٦٧,٧٨٧,٤٨٥	١٤
١,٥٥١,٥٥٣	٣,٧٣٩,٧٢٥	١,٥٥١,٥٥٣	٣,٧٣٩,٧٢٥	١٤
(١٠١,١٣٤,٥٧٠)	(١٢١,٥٦١,٦٨٠)	(١٠١,١٣٤,٥٧٠)	(١٢١,٥٦١,٦٨٠)	١٤
٣٨,٦٠٤,٩٣٥	٤٩,٩٦٥,٥٣٠	٣٨,٦٠٤,٩٣٥	٤٩,٩٦٥,٥٣٠	
(٢٨٧,٥٠٠)	(١,٦٩٥,٨٥٥)	(٢٨٧,٥٠٠)	(١,٦٩٥,٨٥٥)	
(١٤,٣٠٦,٧٩٠)	(١٦,٩١٥,٨٥٨)	(١٤,٣٠٦,٧٩٠)	(١٦,٩١٥,٨٥٨)	
(٣,٠٧٧,٦٠٧)	(١,٧٦٨,٢٧٣)	(٣,٠٧٧,٦٠٧)	(١,٧٦٨,٢٧٣)	٥
٣٨,١٢١,٠٠٠	-	٣٨,١٢١,٠٠٠	-	١٠
٥٩,٠٥٤,٠٣٨	٢٩,٥٨٥,٥٤٤	٥٩,٠٥٤,٠٣٨	٢٩,٥٨٥,٥٤٤	
٤,٣٨٣,٥٣٠	٥,٨٦٧,٣٥٦	٤,٣٨٣,٥٣٠	٥,٨٦٧,٣٥٦	
١٧١,٣١٦	٤٧,٩٧١	١٧١,٣١٦	٤٧,٩٧١	
(٨,٩٠٩,١٩٩)	(١٠,٤٣٤,٥٥٦)	(٨,٩٠٩,١٩٩)	(١٠,٤٣٤,٥٥٦)	١١
٥٤,٦٩٩,٦٨٥	٢٥,٠٦٦,٣١٥	٥٤,٦٩٩,٦٨٥	٢٥,٠٦٦,٣١٥	
(١,٨٥١,٤٤٥)	(٧٦٢,٠٠٠)	(١,٨٥١,٤٤٥)	(٧٦٢,٠٠٠)	٢-٩
٥٢,٨٤٨,٢٤٠	٢٤,٣٠٤,٣١٥	٥٢,٨٤٨,٢٤٠	٢٤,٣٠٤,٣١٥	
٥١,٤١٣,٦٣٣	٢١,٠٦٠,٦١٣	٥١,٤١٣,٦٣٣	٢١,٠٦٠,٦١٣	
١,٤٣٤,٦٠٧	٣,٢٤٣,٧٠٢	١,٤٣٤,٦٠٧	٣,٢٤٣,٧٠٢	
٥٢,٨٤٨,٢٤٠	٢٤,٣٠٤,٣١٥	٥٢,٨٤٨,٢٤٠	٢٤,٣٠٤,٣١٥	
١,٢٢	٠,٥	١,٢٢	٠,٥	١٢

صافي دخل الفترة العائد إلى:

المساهمين في الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

الربح الأساسي والمخفض للسهم

ربحية السهم الأساسي والمخفض وفقاً لصافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي

فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي

عادل نادر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر	
٢٠٢١ م معدلة (إيضاح ١٦) (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٥٢,٨٤٨,٢٤٠	٢٤,٣٠٤,٣١٥
-	-
٥٢,٨٤٨,٢٤٠	٢٤,٣٠٤,٣١٥
٥١,٤١٣,٦٣٣	٢١,٠٦٠,٦١٣
١,٤٣٤,٦٠٧	٣,٢٤٣,٧٠٢
٥٢,٨٤٨,٢٤٠	٢٤,٣٠٤,٣١٥

صافي دخل الفترة
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:

أرباح إكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:

المساهمين في الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري



المدير المالي
عادل نادر دسوقي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	أرباح مبقاة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	احتياطي إصدار	علاوة الإصدار	رأس المال
٧٥٥,٣٩٢,١٨٩ (١,٥٤٢,٩٦٠)	١٠,٦٥١,٧٧٣	٧٤٤,٧٤٠,٤١٦ (١,٥٤٢,٩٦٠)	١٠٧,٩٨٣,٩٣٧ (١,٣٨٨,٦٦٤)	(٧,٦٨٦,٧٨١)	٣٤,٨٤٩,٢٦٠ (١٥٤,٢٩٦)	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٥٣,٨٤٩,٢٢٩ ٦٤,٥٩٢,٤١٩	١٠,٦٥١,٧٧٣ ٦٤,٥٩٢,٤١٩	٧٤٣,١٩٧,٤٥٦	١٠٦,٥٩٥,٢٧٣	(٧,٦٨٦,٧٨١)	٣٤,٦٩٤,٩٦٤	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٧,٦٨٦,٨١٦ (١٤,٨٣٨,٥٧٦)	١,٤٣٤,٦٠٧	٦٦,٢٥٢,٢٠٩ (١٤,٨٣٨,٥٧٦)	٦٦,٢٥٢,٢٠٩	-	-	-	-	-
٥٢,٨٤٨,٢٤٠	١,٤٣٤,٦٠٧	٥١,٤١٣,٦٣٣	٥١,٤١٣,٦٣٣	-	-	-	-	-
٥٢,٨٤٨,٢٤٠	١,٤٣٤,٦٠٧	٥١,٤١٣,٦٣٣	٥١,٤١٣,٦٣٣	-	-	-	-	-
٩٢,٠١٢,٥٨٢ (٣,٩٤٧,٥٧١)	-	٩٢,٠١٢,٥٨٢ (٣,٩٤٧,٥٧١)	-	-	-	٧١,١٤٠,٤٣٢ (٣,٩٤٧,٥٧١)	٢٠,٨٧٢,١٥٠	٢٠,٨٧٢,١٥٠
٩٥٩,٣٥٤,٨٩٩	٧٦,٦٧٨,٧٩٩	٨٨٢,٦٧٦,١٠٠	١٥٨,٠٠٨,٩٠٦	(٧,٦٨٦,٧٨١)	٣٤,٦٩٤,٩٦٤	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠
٩٣٨,٥٦٢,٥٦١	٧٨,٩١٦,٩٥٤	٨٥٩,٦٤٥,٦٠٧	١٣٠,١٤٩,٦٤٩	(٩,٩١٩,٦١٤)	٤١,٧٥٦,٥٦١	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠
٢٤٣,٠٤٣,٣١٥	٣,٢٤٣,٧٠٢	٢١,٠٦٠,٦١٣	٢١,٠٦٠,٦١٣	-	-	-	-	-
٢٤٣,٠٤٣,٣١٥	٣,٢٤٣,٧٠٢	٢١,٠٦٠,٦١٣	٢١,٠٦٠,٦١٣	-	-	-	-	-
٩٢٢,٨٦٦,٨٧٦	٨٢,١٦٠,٦٥٦	٨٨٠,٧٠٦,٢٢٠	١٥١,٢١٠,٢٦٢	(٩,٩١٩,٦١٤)	٤١,٧٥٦,٥٦١	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي
عادل نافع السويدي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م (معدلة) (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٥٤,٦٩٩,٦٨٥	٢٥,٠٦٦,٣١٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل الفترة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٦,٠٩٧,٦٢٤	٧,٢٤٧,٧٧٩	١٤	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات
٨٣,٧٦٥	-		استهلاك عقارات استثمارية
٧٥٦,٥١٦	٧٤٣,٩٥٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢,٥٣٢,٧٠٦	١٤,١٢٧,٠٨٥		استهلاك حق استخدام موجودات
(١٧١,٣١٦)	(٤٧,٩٧١)		(أرباح) رأسمالية
٣,٠٧٧,٦٠٧	١,٧٦٨,٢٧٣	٥	مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة
(٣٨,١٢١,٠٠٠)	-	١٠	مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
٨,٩٠٩,١٩٩	١٠,٤٣٤,٥٥٦	١١	تكاليف التمويل
٢,٦٧٦,٤٤٥	٣,٦٦٤,٨٤١		مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٥٠,٥٤١,٢٣١	٦٣,٠٠٤,٨٢٨		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٧٥,٢٩٨	(٣,٣١٤,٠٨٧)		مخزون
(١٥,١٥٧,٥١٩)	(٢١,٧١٨,٨٥٧)		ذمم مدينة
(٢,٥٧٩,٥٤٢)	(١٦,٣٠٠,٥١٩)		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣٧٩,٥٦٢)	٧٢,٧٠٦		مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,٥٦٧,٠٦٢	٩٨,٠١٦,٦١٧		إيرادات مستلمة مقدماً
٢,٨٥٧,٩٢٢	(٤,٦٥٦,٣٤٩)		ذمم دائنة تجارية
(١٢,٠٠٨,٣٤٠)	(١,٨٨٥,٣١٠)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,١٥٠,٧٣٩	٧٥٥,٧٨٢		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٤,٢٦٧,٢٨٩	١١٣,٩٧٤,٨١١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٥٥٦,٦٨٦)	(٣,١٤٠,٣٨٣)		مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٩٠,٩١٧)	(٣٩٣,٢٤٨)	٢-٩	زكاة مدفوعة
٧٠,٤١٩,٦٨٦	١١٠,٤٤١,١٨٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٥٩٩,١٧٩)	(١٣,٩٠٠,٨٤٢)		إضافات عقارات وممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
١٧٣,٠٠٠	٤٨,٠٠٠		متحصلات من بيع عقارات وممتلكات ومعدات
(١٩٥,٠١١,٧٥٩)	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة، صافي من النقد المستحوذ عليه
(٢٠٤,٤٣٧,٩٣٨)	(١٣,٨٥٢,٨٤٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٥٦٤,٨٩٩)	(٢٤,٨٠٧,٨٨٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠,٨٧٢,١٥٠	-	٧	مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
٦٧,١٩٢,٨٦١	-		إصدار أسهم
١٤٧,٧٢٥,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢-٨	علاوة إصدار أسهم، بالصافي
(٢٤,٤٥٢,١١٧)	(٩٢,٣٢٢,٦٤٥)		محصل من قروض
(٤,٨٠٨,٤١٦)	(٢,٩١٩,١٧٢)		مسدد إلى قروض
(١١٤,٢٦٧)	(٩٩,٨٠٠)		تكاليف التمويل المدفوعة
١٩٥,٨٥٠,٣١٢	(٨١,١٤٩,٤٩٧)		إيرادات منح حكومية مؤجلة
٦١,٨٣٢,٠٦٠	١٥,٤٣٨,٨٤١		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٧,٤٩٨,٨٣٣	٤٨,٩٦١,٠١٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٩,٣٣٠,٨٩٣	٦٤,٣٩٩,٨٥٨		النقد وما في حكمه في أول الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

فهد بن عبد العزيز التويجري

عادل نادر دسوقي

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر 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 ١٤٢٤ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٣ م، كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٧١/ق) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣١ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٠ م. بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٩ م تم ادراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩٢).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في 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 الأولية الموحدة الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفروعها والشركات التابعة والاتي بيانها:

رقم السجل التجاري

١٠١٠٣٦٢١٩٩

١٠١٠٢٧٥٩٧٨

١٠١٠٣٩٧٥٠٠

١٠١٠٢٠٣٢٥٨

١٠١٠٤٦٩٧٢٦

١٠١٠٤٥٠٨٥٤

١٠١٠١٩٢٥٤٠

١٠١٠١٩٢٥٤١

١٠١٠٢٥٠٧٩٨

١٠١٠٣٥٢٠٠٨

١٠١٠١٩٦٩١٩

١٠١٠٤٥٢١٤٤

اسم الفرع

مدارس الرواد (فرع الازدهار)

مدارس الرواد (فرع الروابي)

مدارس الرواد (فرع المنصورة)

مدارس الرواد الأهلية (فرع الروضة)

مدارس الرواد (فرع أشبيليا)

مدارس رواد أشبيليا العالمية فرع شركة عطاء

مدارس الفكر الأهلية

مدارس الشرق الأوسط العالمية

مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية

مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية

مدارس السليمانية العالمية الأهلية

فرع شركة عطاء للصيانة والتشغيل

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

الشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلكها بشكل مباشر أو غير مباشر ("يشار إليهم بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية (مباشر / غير مباشر)		الشكل القانوني	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م			
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة النخبة التعليمية
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة الرواد للخدمات المساندة
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس العلم العالمية
٪٥٢	٪٥٢	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب
٪١٠٠	٪١٠٠	مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب الفابضة
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مبدعون التنمية للتأهيل
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة أكاديمية الفيصل العالمية
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة نبعة التعليمية
٪٦٢,٨	٪٦٢,٨	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس اللسان العالمية الأهلية
٪٥٢,٢	٪٥٢,٢	مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	الشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية
٪٤٩	٪٤٩	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة الياسمين العالمية
٪٤٥	٪٤٥	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة جيل المجد العالمية

٢- أسس الإعداد والقياس

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م، حيث أنها لا تشمل جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م.

٢-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة، القوائم المالية لشركة عطاء التعليمية وفروعها وشركاتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (١). تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ 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

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

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

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

يتم المحاسبة عن 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.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاعتراف بمطلوبات مزاياء نهاية الخدمة للموظفين وقروض وزارة المالية بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وباستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٤ الإستمرارية

كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٢م: ٥٢,٦ مليون ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى القروض ومطلوبات عقود الأيجار بموجب حق الاستخدام البالغة ١٤٧,٨ مليون ريال سعودي. وعلى الرغم من العجز في رأس المال العامل فإن المجموعة لديها تدفق نقدي تشغيلي بقيمة ١١٠,٤٤ مليون ريال سعودي مما يعد مؤشراً على قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها عند استحقاقها، وكما أن إدارة المجموعة تقوم بمراقبة إدارة النقد وتحليل مخاطر السيولة بشكل مكثف وهي واثقة من قدرتها على إقفال الفجوة، وعليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٥ عملة العرض والنشاط

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

٢-٢ استخدام التقديرات والافتراضات:

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يتطلب قيام الإدارة بإجراءات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م.

٣-١ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م وتفاصيل ذلك تم توضيحها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م. ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤- عقارات وممتلكات ومعدات

- كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ٣٩٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٣٩٢,١٤ مليون ريال سعودي) مرهونة مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح (٨).

- كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م تتمثل المشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٣٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٢٨,٦ مليون ريال سعودي) في مشروع بناء ملحق للمجمع التعليمي الواقع بحي الازدهار وأعمال تطوير المباني بالمجمعات التعليمية وبناء المجمع التعليمية بحي الورود وأعمال بناء المجمع التعليمي لشركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب بحي السلام ومباني شركة مدارس اللسان العالمية الأهلية وشركة أكاديمية الفيصل العالمية، ومن المتوقع الإنتهاء من تلك المشروعات بنهاية عام ٢٠٢٣ م والتكلفة المتبقية المقدرة للإنتهاء منها ١٠٠,٨ مليون ريال سعودي.

٥- ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
١٢٨,٨٧٤,٧٩٨	١٥٠,٥٩٣,٦٥٥
(١٢,٦٥٩,٢١٣)	(١٤,٤٢٧,٤٨٦)
١١٦,٢١٥,٥٨٥	١٣٦,١٦٦,١٦٩

ذمم مدينة
ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة

فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٧,٤٩٤,٠٩٥	١٢,٦٥٩,٢١٣
٤٠,٠٥٢,٥٤٤	-
٤٠٦,٤٤١	١,٧٦٨,٢٧٣
(٣٥,٢٩٣,٨٦٧)	-
١٢,٦٥٩,٢١٣	١٤,٤٢٧,٤٨٦

الرصيد أول الفترة / السنة
الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها
المكون خلال الفترة / السنة
المستخدم خلال الفترة / السنة
الرصيد نهاية الفترة / السنة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيمة إيجار مجمعات تعليمية، مصروفات بالإنابة ورواتب ومكافآت وتعويزات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين والإدارة العليا التي تمت خلال الفترة بين المجموعة وأحد المساهمين، شركات شقيقة وشركاء شركات تابعة، 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

٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	
٣,٧٦٨,٩٣٢	٣,١٢٧,٣٣٣	إيجارات	مساهم وعضو مجلس إدارة	د/ أحمد بن ناصر المتعب
٢٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٥٠	مصروفات بالإنابة	شركة شقيقة	شركة أكاديمية القيادة
٧٩,٢٣٠	-	مصروفات بالإنابة	شركة شقيقة	شركة أكاديمية رواد الشروق
٦٣,٤٠٤	١١٣,٧٢٥	مصروفات بالإنابة	شريك بشركة تابعة	حياة الشهراني
٦٣,٤٠٤	١١٣,٧٢٥	مصروفات بالإنابة	شريك بشركة تابعة	فوزية الحقباني
٥٨,٢٣٥	-	مصروفات بالإنابة	شريك بشركة تابعة	د/ احمد عبد الرحمن الطويل
١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مصروفات بالإنابة	شركة شقيقة	شركة لبنات التنمية القابضة
-	٢٢٠,٢٧٠	مصروفات بالإنابة	شركة تابعة	شركة نبعة التعليمية
-	١٦٢,١٩٣	مصروفات بالإنابة	شريك بشركة تابعة	حمد الشنيفي

٦-١ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
-	٢٠٠,٠٠٠	شركة أكاديمية القيادة
٣٣٦,١١٠	٦٣,٤٠٤	حياة الشهراني
٣٣٦,١١٠	٢٦٣,٤٠٤	

٦-٢ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٨٧٤,٥٥٨	١,٧٢٩,٧٣٩	د/ أحمد بن ناصر المتعب
١,٧٦٤,٧٩٠	١,٦٨٥,٥٦٠	شركة أكاديمية رواد الشروق
٦٦٤,٣٠٠	٦٤٩,٣٠٠	شركة لبنات التنمية القابضة
-	٥٨,٢٣٥	د/ احمد عبد الرحمن الطويل
٩٧,٥٦٦	٣٤,١٦٢	فوزية الحقباني
٣,٤٠١,٢١٤	٤,١٥٦,٩٩٦	

٦-٣ مزايا ومكافآت وتعويزات الادارة العليا وكبار التنفيذيين

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
-	٦٠٨,٥٠٠	-	٦١٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات
١,٤١٠,٨٩٩	-	١,٧٦٧,١٠٨	-	رواتب ومكافآت
١,٤١٠,٨٩٩	٦٠٨,٥٠٠	١,٧٦٧,١٠٨	٦١٠,٠٠٠	ومزايا نهاية الخدمة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- رأس المال

حدد رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٤٢٠,٨٧,٢١٥ سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٤٢٠,٨٧,٢١٥ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٨- قروض

تتمثل القروض فيما يلي:

١-٨ قرض وزارة المالية

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل من وزارة المالية بمبلغ إجمالي ١٩,٠٣ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لبناء المجمع التعليمي بحي المنصورة. يتم سداد التسهيل على عشرة أقساط سنوية بعد فترة السماح المقدرة بأربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية ويستحق آخر قسط بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٨ م. وقد تم منح هذه التسهيلات بدون هامش ربح أو عمولة.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن أرض فيلا سكن الموظفين بالروابي والأرض الواقعة بحي السلام بإجمالي مبلغ ٢١,٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٢١,٢٩ مليون ريال سعودي) إيضاح (٤).

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

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١٣,٣٢٦,٦٠٠	١١,٤٢٢,٨٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٠٩٧,٩٨٠	-	الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها
(٥,٠٠١,٧٨٠)	(١,٩٠٣,٨٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١١,٤٢٢,٨٠٠	٩,٥١٩,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:
٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١١,٤٢٢,٨٠٠	٩,٥١٩,٠٠٠	القرض في نهاية الفترة / السنة
(١,٨٩٩,٨٨١)	(١,٤٤٢,٨١٣)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٥٩,٥٧٦)	-	الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها
٥١٦,٦٤٤	٩٩,٨٠٠	مصروفات تمويلية عن الفترة / السنة
(١,٤٤٢,٨١٣)	(١,٣٤٣,٠١٣)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٩,٩٧٩,٩٨٧	٨,١٧٥,٩٨٧	القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

٨-٢ 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 ٩٥٠,٩ مليون ريال سعودي، تم منح هذه التسهيلات بهامش ربح وعمولة على التسهيلات تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة ثابتة، هذه التسهيلات مضمونة بأراضي وعقارات بقيمة ٣٦٩,٦١ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٣٧٠,٨٥ مليون ريال سعودي) إيضاح (٤)، وعدد (١٤) سندات لأمر بمبلغ ٨٨٤,٠٩ مليون 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 ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١٩٢,٧٧٦,٨١٩	٤٨٠,٨٠٨,٦٣٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢٤,٦٤٩,٢٢٦	-	الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها
٣٨٠,٠٢٥,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	تمويل تم الحصول عليه خلال الفترة / السنة
١٧,٢١٢,٧٦٥	٤,٨٩٩,٠٨٣	مصروفات تمويل مستحقة
(٢٣٣,٨٥٥,١٧٥)	(٩٣,٣٣٨,٠١٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
٤٨٠,٨٠٨,٦٣٥	٤٣١,٣٦٩,٧٠١	إجمالي القروض من البنوك المحلية في نهاية الفترة / السنة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- قروض

٨-٢ قروض ممنوحة من البنوك المحلية

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

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الجزء الغير المتداول من القروض*	الجزء المتداول من القروض*
٣٦٧,٩٢٠,٧٦١	٣٣٨,٩٧٤,٤٩٤		
١٢٢,٨٦٧,٨٦١	١٠٠,٥٧١,١٩٤		
٤٩٠,٧٨٨,٦٢٢	٤٣٩,٥٤٥,٦٨٨		

* يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ٨-١)

٩- مخصص الزكاة

٩-١ الموقف الزكوي

قدمت شركات المجموعة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٦ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م، ولم يتم تقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م.

٩-٢ حركة مخصص الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة	الرصيد المحول من شركات مستحوز عليها	المحمل خلال الفترة / السنة	المدفوع خلال الفترة / السنة	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٥٩٢,٦٧٩	٤,٧٥٤,٤٦٨					
٣,٨٩٥,٧٩٧	-					
١,٤٩٤,٥٠٣	٧٦٢,٠٠٠					
(٢,٢٢٨,٥١١)	(٣٩٣,٢٤٨)					
٤,٧٥٤,٤٦٨	٥,١٢٣,٢٢٠					

١٠- مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة

بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢١ م إستحوذت شركة عطاء التعليمية على شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة وذلك اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢١ م وقد نتج عن عملية الاستحواذ مكاسب بقيمة ٥٢,٥ مليون ريال سعودي والتي تتمثل في قيمة الفرق بين صافي الأصول لشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ("المستحوز عليها") وبين قيمة الشراء في تاريخ الاستحواذ. خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ م تم تنفيذ تخصيص سعر الشراء من قبل مقيم مستقل والذي نتج عنه فروق تقييم أراضي ومباني بقيمة ٧٧,٦٤ مليون ريال سعودي، وعليه فقد تم تعديل المكاسب الناتجة عن الاستحواذ بأثر رجعي على أرصدة ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م لتصبح ٣٨,١٢١ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٦).

١١- تكاليف التمويل

٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفوائد على مطلوبات حق استخدام موجودات	تكاليف تمويل قروض من البنوك المحلية (إيضاح ٨-٢)	تكاليف تمويل قرض وزارة المالية (إيضاح ٨-١)
٥,٥٩٨,٩٨٠	٥,٤٣٥,٦٧٣			
٣,١٩٥,٩٥٢	٤,٨٩٩,٠٨٣			
١١٤,٢٦٧	٩٩,٨٠٠			
٨,٩٠٩,١٩٩	١٠,٤٣٤,٥٥٦			

١٢- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم دخل الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م (معدلة) (غير مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	دخل السنة	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥١,٤١٣,٦٣٣	٢١,٠٦٠,٦١٣		
٤٢,٠٨٧,٢١٥	٤٢,٠٨٧,٢١٥		
١,٢٢	٠,٥		

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
-	٥,٧٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان – غير مغطاة
٤,٦٧٧,٧٨٨	٢,٣٣٨,٨٩٤	الموردين
٢,٢١٤,١١٥	٢,٢١٤,١١٥	الارتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ
٦,٨٩١,٩٠٣	١٠,٢٥٣,٠٠٩	

١٤- التقارير القطاعية

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، ابتدائي ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض، التوسط في توظيف السعوديين، وكالات التوظيف عبر الانترنت، أنشطة وكالات التشغيل المؤقت لخدمات العمالة الوافدة، تقديم موارد بشرية أخرى، امتلاك وإدارة وتشغيل وإنشاء معاهد التدريب ومعاهد التدريب العليا. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة المبينة أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالمجموعة وبيانها كالتالي:

- القطاع التعليمي: يختص هذا القطاع بتأسيس وإدارة المدارس الأهلية والعالمية والفرنسية والهندية.
- قطاع التدريب: يختص هذا القطاع بإنشاء وتشغيل معاهد التدريب.
- قطاع التوظيف: يختص هذا القطاع في توظيف السعوديين ووكالات التوظيف عبر الانترنت.

٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
١٦٧,٧٨٧,٤٨٥	١٢٠,١٢٢	١٣,٠٧٧,٤٠٩	١٥٤,٥٨٩,٩٥٤	الإيرادات
٣,٧٣٩,٧٢٥	١,٣٦٠,٤٤٢	-	٢,٣٧٩,٢٨٣	إيرادات المنح الحكومية
(١٢١,٥٦١,٦٨٠)	(٩,٢٧١,٣٨٠)	(١٠,٥٧٧,٥٧٧)	(١٠١,٧١٢,٧٢٣)	تكلفة الإيرادات
٤٩,٩٦٥,٥٣٠	(٧,٧٩٠,٨١٦)	٢,٤٩٩,٨٣٢	٥٥,٢٥٦,٥١٤	مجمول الدخل
٨١١,٣٩٥,٠٤٠	٥,٢٨٧,٣٣٥	٣٦,٢٦٧,٤٩٤	٧٦٩,٨٤٠,٢١١	عقارات وممتلكات ومعدات
٧,٢٤٧,٧٧٩	٣٥٣,٣٠٥	٤٤٤,٤٤٧	٦,٤٥٠,٠٢٧	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات

٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م (معدلة) (غير مراجعة)

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
١٣٨,١٨٧,٩٥٢	١٢,٠٧٢,١٣١	٨,١٠١,٤٢٢	١١٨,٠١٤,٣٩٩	الإيرادات
١,٥٥١,٥٥٣	٧٢٤,٢٨٨	١٢٨,٢٦٥	٦٩٩,٠٠٠	إيرادات المنح الحكومية
(١٠١,١٣٤,٥٧٠)	(١٢,١٢٣,٣٤٠)	(٦,٤٩٨,٤٠٠)	(٨٢,٥١٢,٨٣٠)	تكلفة الإيرادات
٣٨,٦٠٤,٩٣٥	٦٧٣,٠٧٩	١,٧٣١,٢٨٧	٣٦,٢٠٠,٥٦٩	مجمول الدخل
٧٥٠,٥٥٤,٣٨٢	٧,٢٦١,٠٧٢	٣٤,٧٧٧,٨٨٤	٧٠٨,٥١٥,٤٢٦	عقارات وممتلكات ومعدات
٦,٠٩٧,٦٢٤	٥٦٧,٠٩٥	٤٥٧,٤٣٩	٥,٠٧٣,٠٩٠	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات

نظرا لطبيعة نشاط المجموعة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الموجودات والمطلوبات الأخرى على قطاعات التشغيل المختلفة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤- التقارير القطاعية (تتمة)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي دخل المجموعة قبل الزكاة

٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م (معدلة) (غير مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٣٨,٦٠٤,٩٣٥	٤٩,٩٦٥,٥٣٠	مجمّل الدخل من القطاع المسجل
(٢٨٧,٥٠٠)	(١,٦٩٥,٨٥٥)	المبلغ غير الموزع:
(١٤,٣٠٦,٧٩٠)	(١٦,٩١٥,٨٥٨)	مصروفات تسويقية
(٣,٠٧٧,٦٠٧)	(١,٧٦٨,٢٧٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٨,١٢١,٠٠٠	-	مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة (إيضاح ٥)
٤,٣٨٣,٥٣٠	٥,٨٦٧,٣٥٦	مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
١٧١,٣١٦	٤٧,٩٧١	إيرادات أخرى
(٨,٩٠٩,١٩٩)	(١٠,٤٣٤,٥٥٦)	أرباح رأسمالية
١٦,٠٩٤,٧٥٠	(٢٤,٨٩٩,٢١٥)	تكاليف التمويل (إيضاح ١١)
٥٤,٦٩٩,٦٨٥	٢٥,٠٦٦,٣١٥	إجمالي المبلغ غير الموزع
		الدخل قبل الزكاة

٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
١٣,١٩٧,٥٣١	١٢٠,١٢٢	١٣,٠٧٧,٤٠٩	-	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
١٥٤,٥٨٩,٩٥٤	-	-	١٥٤,٥٨٩,٩٥٤	في نقطة زمنية معينة
١٦٧,٧٨٧,٤٨٥	١٢٠,١٢٢	١٣,٠٧٧,٤٠٩	١٥٤,٥٨٩,٩٥٤	مع مرور الوقت
				إجمالي الإيرادات

٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م (معدلة) (غير مراجعة)

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
٢٠,١٧٣,٥٥٣	١٢,٠٧٢,١٣١	٨,١٠١,٤٢٢	-	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
١١٨,٠١٤,٣٩٩	-	-	١١٨,٠١٤,٣٩٩	في نقطة زمنية معينة
١٣٨,١٨٧,٩٥٢	١٢,٠٧٢,١٣١	٨,١٠١,٤٢٢	١١٨,٠١٤,٣٩٩	مع مرور الوقت
				إجمالي الإيرادات

١٥- المعاملات غير النقدية

٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٧٨٨,٣٦٩	٣,٨٩٠,٣٧٤	إضافات حق استخدام موجودات مقابل مطلوبات عقود الأيجار
٤١,١٥٩	-	استبعاد مشروعات تحت التنفيذ مقابل ذمم دائنة تجارية

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- إعادة تبويب وتعديلات فترات سابقة

فيما يلي إعادة التبويب والتعديلات على الأرصدة الافتتاحية وذلك على النحو التالي:

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	إعادة تبويب مدين/دائن	تسويات مدين/دائن	الرصيد بعد التعديل	التعليق
رأس المال	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٨٧٢,١٥٠)	(٤٢٠,٨٧٢,١٥٠)	عبارة عن إصدار ٢,٨٧٢,١٥٠ سهم لصالح الشركاء في شركة نبعة التعليمية وعلاوة الإصدار الخاصة بها وما يتعلق بها من مصاريف إصدار أسهم جديدة
عقارات وممتلكات ومعدات	٦٧٢,٩١٦,٥٦١	-	٧٧,٥٥٩,٧٤٤	٧٥٠,٤٧٦,٣٠٥	قيمة صافي فرق التقييم الخاص بالاستحواذ على المجموعة العربية
موجودات غير ملموسة	٥٥٥,٣٠٩,٠٥٨	-	(١,٩٢٨,٦٩٨)	٥٥٣,٣٨٠,٣٦٠	قيمة مجمع الاهلاك الخاص بقائمة الطلاب عن عام ٢٠٢٠م، وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م
مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	٤٥,٨٣٥,٨٦٢	-	(٣,٩٤٧,٥٧١)	٤١,٨٨٨,٢٩١	قيمة مصرفات الخاصة بإصدار الاسهم الخاصة بزيادة رأس المال
الأرباح المبقة	(١٧٤,٢٣٦,١٤٦)	-	١٦,٢٢٧,٢٤٠	(١٥٨,٠٠٨,٩٠٦)	يتمثل في إهلاك قائمة الطلاب وإهلاك فرق تقييم المباني عن الفترة وإعادة احتساب المكاسب الناجمة عن الاستحواذ على شركة تابعة نتيجة تنفيذ تخصيص سعر الشراء من مقيم مستقل
احتياطي نظامي	(٣٤,٨٤٩,٢٦٠)	-	١٥٤,٢٩٦	(٣٤,٦٩٤,٩٦٤)	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦- إعادة تبويب وتعديلات فترات سابقة (تتمة)

(٢) قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	إعادة تبويب مدين/ (دائن)	تسويات مدين/ (دائن)	الرصيد بعد التعديل	التعليق
مصروفات تسويقية	-	٢٨٧,٥٠٠	-	٢٨٧,٥٠٠	تم إعادة تبويب المصروفات التسويقية كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة
مصروفات عمومية وإدارية	١٤,٥٩٤,٢٩٠	(٢٨٧,٥٠٠)	-	١٤,٣٠٦,٧٩٠	تخفيض مكاسب الاستحواذ على شركة تابعة
مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة	(٥٢,٤٩٥,٧٥٩)	-	١٤,٣٧٤,٧٥٩	(٣٨,١٢١,٠٠٠)	تم إعادة تبويب إيرادات المنح الحكومية والأرباح الرأسمالية كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة
الإيرادات	(١٤٠,٤٢٧,٦٨٠)	٢,٢٣٩,٧٢٨	-	(١٣٨,١٨٧,٩٥٢)	تخفيض سعر الشراء
إيرادات المنح الحكومية	-	(١,٥٥١,٥٥٣)	-	(١,٥٥١,٥٥٣)	تم إعادة تبويب بعض الإيرادات الأخرى إلى إيرادات النشاط
إيرادات أخرى	(٣,٨٦٦,٦٧١)	(٥١٦,٨٥٩)	-	(٤,٣٨٣,٥٣٠)	عبارة عن قيمة إطفاء الفترة لقائمة الطلاب واهلاك فرق تقييم المباني الناتج عن تنفيذ تخفيض سعر الشراء
أرباح رأسمالية	-	(١٧١,٣١٦)	-	(١٧١,٣١٦)	
تكلفة الإيرادات	١٠٠,٦٧٠,٧٥٣	-	٤٦٣,٨١٧	١٠١,١٣٤,٥٧٠	

(٣) قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م

اسم البند موجودات غير ملموسة	الرصيد قبل التعديل	إعادة تبويب مدين/ (دائن)	تسويات مدين/ (دائن)	الرصيد بعد التعديل	التعليق
احتياطي نظامي	(٣٤,٨٤٩,٢٦٠)	-	١٥٤,٢٩٦	(٣٤,٦٩٤,٩٦٤)	عبارة عن قيمة إطفاء السنة لقائمة الطلاب وأثره على الأرباح المبقاة والإحتياطي النظامي
الأرباح المبقاة	(١٠٧,٩٨٣,٩٣٧)	-	١,٣٨٨,٦٦٤	(١٠٦,٥٩٥,٢٧٣)	

(٤) قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	إعادة تبويب مدين/ (دائن)	تسويات مدين/ (دائن)	الرصيد بعد التعديل	التعليق
تكلفة الإيرادات	٢٠٤,٦٧٥,٥٠١	-	١,٥٤٢,٩٦٠	٢٠٦,٢١٨,٤٦١	عبارة عن قيمة إطفاء السنة لقائمة الطلاب

١٧- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م بواسطة لجنة المراجعة بتفويض من مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م.