



شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في

٣١ يوليو ٢٠٢٢م

مع تقرير المراجع المستقل

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
٥٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

(٦/١)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

## الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة عطاء التعليمية "الشركة" وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم «المجموعة») كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

## 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## الأمور الرئيسية للمراجعة

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

## تقرير المراجع المستقل

(٦/٢)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
<b>١- الاعتراف بالإيرادات</b>	
بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م ٥٧٧,٥ مليون ريال سعودي وإيرادات منح حكومية بمبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي.	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".
الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد.	تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات والخصومات والمنح الحكومية.
يتم إثبات الإيرادات من الخدمات التعليمية وخدمات التدريب والتوظيف وإشتراك الحافلات. كما هو موضح بإيضاح (٣٣)	اختبار عينة من معاملات الإيرادات والمنح الحكومية المسجلة والخصومات الممنوحة للطلاب ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من الإيرادات المسجلة.
ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية إثبات الإيرادات، تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	اجراء دراسة تحليلية لإيرادات الرسوم الدراسية مبنية على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد.
يرجى الرجوع الي ملخص السياسات المحاسبية الهامة رقم (٣-١٦) لسياسة الإيرادات، والإيضاحات أرقام (٢٢،٢٣) والتي تتضمن الافصاحات المتعلقة بإثبات الإيرادات.	استعلمنا من ممثلي الإدارة والمكلفين بالحوكمة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعما إذا كانت هناك حالات غش فعلية.
	قمنا بتقييم مدى كفاية الافصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.

## تقرير المراجع المستقل

(٦/٣)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<b>٢- تقييم الإنخفاض في قيمة الشهرة</b>	
اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:	تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة مرسلة بقيمة ٥٨١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢م، والتي تتمثل في الزيادة في قيمة الشركات المندمجة والمستحوذ عليها عن صافي الأصول المحولة للمجموعة.
قمنا بتحليل محددات الوحدات المولدة للنقد المختلفة وقيمنا ما إذا كانت ملائمة وتتطابق مع فهمنا للأعمال وتتوافق مع نظام التقارير الداخلية في المنشأة. إضافة إلى ذلك قمنا بتقييم مدى معقولية تخصيص الشهرة لكل وحدة مولدة للنقد تم تحديدها.	تم تنفيذ تقييم انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد بما في ذلك الشهرة، مقابل قيمتها القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد بناء على احتسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم طريقة الاحتساب هذه نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال استخدام توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة التي تغطي فترة خمس سنوات. وبناء على تقييم الإدارة بخصوص انخفاض القيمة، لم يتم احتساب أي مخصص انخفاض قيمة مقابل الشهرة.
تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بتقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.	يتضمن نموذج القيمة قيد الاستخدام الخاص بالمجموعة للوحدات المولدة للنقد احكاما جوهرية وافتراضات تتعلق بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويلة الأجل ومعدلات الخصم، وهو ذا حساسية عالية تجاه التغييرات في هذه الافتراضات.
فحص الخطة التشغيلية/الاستراتيجية التي اعتمدها الإدارة وفحص تطبيقها بشكل ملائم في تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة.	اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة وذلك لأن تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والافتراضات المستخدمة في تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة يتطلب تطبيق احكام من الإدارة وتقديرات.
قمنا بالاستعانة بمختصينا لتقييم مدى معقولية عملية احتساب القيمة قيد الاستخدام والافتراضات الاساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة.	يرجى الرجوع الي ملخص السياسات المحاسبية الهامة رقم (٣-١١) لسياسة الشهرة، والايضاح رقم (٧) الذي يتضمن الافصاحات المتعلقة بالشهرة واختبار انخفاض قيمة الشهرة.
اختبرنا بيانات المدخلات في نموذج القيمة قيد الاستخدام على أساس العينة وفحصنا أيضا دقة العملية الحسابية. وقمنا أيضا بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة.	
قمنا بتقييم مدى كفاية الافصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.	

## تقرير المراجع المستقل

(٦/٤)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
<b>٣- تجميع الأعمال</b>	
استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة وشركتها التابعة وذلك اعتباراً من ١ اغسطس ٢٠٢١م، كما قامت بالإستحواذ على شركة نبعة التعليمية وذلك اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢١م من خلال عقد ثلاثي يتم بموجبه إصدار ٢,٠٨٧,٢١٥ سهم في شركة عطاء التعليمية لصالح الشركاء السابقين في شركة نبعة التعليمية مقابل الإستحواذ على كامل الحصص في شركة نبعة التعليمية من خلال شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة وذلك بمبلغ إجمالي ٢٣٠ مليون ريال سعودي تمت المحاسبة عن هذه المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" باستخدام طريقة الاستحواذ.	فحص اتفاقيات الاستحواذ ومحاضر اجتماعات مجلس الإدارة ذات الصلة لفهم عملية تجميع الأعمال؛
خلال عام ٢٠٢٢، أكملت المجموعة تطبيق تخصيص سعر الشراء الشامل، حيث قامت الإدارة بالاستعانة بطرف ثالث مستقل وأنهت تعديلات القيمة العادلة على الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها.	تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بتجميع الأعمال.
تطلب تخصيص سعر الشراء حكماً إدارياً جوهرياً لتحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها، والمطلوبات التي تم تحملها بما في ذلك الموجودات غير الملموسة التي تكون بطبيعتها تقديرية وتخضع للافتراضات المستخدمة في تقييمها بشكل ملائم، وعليه تم إعتبار هذا كأمر مراجعة رئيسي.	فحص الخطة التشغيلية/الاستراتيجية التي اعتمدها الإدارة وفحص تطبيقها بشكل ملائم في تقييم القيمة العادلة للإستحواذ.
يرجى الرجوع الي ملخص السياسات المحاسبية الهامة رقم (٢-٣) لسياسة تجميع الأعمال، والايضاح رقم (٣-٣٥) الذي يتضمن افصاحا حول عملية الإستحواذ.	قمنا بالإستعانة بمختصي التقييم لدينا للمساعدة في تقييم المنهج والافتراضات الأساسية المستخدمة في تقييمات القيمة العادلة للاستحواذ.
	قمنا بفحص واختبار مدي ملائمة الأعمار الانتاجية الممنوحة للموجودات غير الملموسة المحددة.
	قمنا بتقييم مدي كفاية الافصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.

## تقرير المراجع المستقل

(٦/٥)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

## المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج التأكيدي 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.

## 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، وتُعد 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. ويُعد 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 لإجراءات الرقابة الداخلية بالمجموعة.

- الحصول على فهم للأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية المراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

## الخبر

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

## جدة

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

## الرياض

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



## تقرير المراجع المستقل

(٦/٦)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تؤدي إلى عدم إستمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما فيها الإفصاحات، 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، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم 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.

## التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناء على المعلومات التي توافرت إلينا، لم يلفت انتباهنا شيء عند تنفيذ إجراءات مراجعتنا يجعلنا نعتقد ان الشركة غير ملتزمة بمتطلبات نظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



عن البسام وشركاؤه  
إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٣٣٧  
الرياض: ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م

الخبر  
تلفون +966 13 893 3378  
فاكس +966 13 893 3349

جدة  
تلفون +966 12 652 5333  
فاكس +966 12 652 2894

الرياض  
تلفون +966 11 206 5333  
فاكس +966 11 206 5444



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

٣١ يوليو ٢٠٢١ م معدلة (إيضاح ٣٦)	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
٤٩٥,١٤٢,٤٦٧	٨٠٤,٧٤٢,٠٠٦	٥	الموجودات غير المتداولة
٣٧,٤١٩,٧٢٢	-	٦	عقارات وممتلكات ومعدات
٤٢٣,٨٧٦,٨٥١	٦٢١,٥٢٤,٣٣٨	٧	عقارات استثمارية
٢٩٥,٣٥٥,٨٠٢	٤٩٧,٤٧٢,٩٣٠	٨	موجودات غير ملموسة
١,٢٥١,٧٩٤,٨٤٢	١,٩٢٣,٧٣٩,٢٧٤		حق استخدام موجودات
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٤١,٨٤٧	٤,٠٠٢,٥٥٧		الموجودات المتداولة
٥٧,٣٢٥,٥٥٦	١١٦,٢١٥,٥٨٥	٩	مخزون
٢٥,٨٤٢,٩٧٩	٣٤,٣٣٧,٥٩٢	١٠	ذمم مدينة
٨,٣٧٥	٣٣٦,١١٠	١٠-١١	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧,٤٩٨,٨٣٣	٤٨,٩٦١,٠١٧	١٢	مستحق من طرف ذو علاقة
٩١,٧١٧,٥٩٠	٢٠٣,٨٥٢,٨٦١		النقد وما في حكمه
١,٣٤٣,٥١٢,٤٣٢	٢,١٢٧,٥٩٢,١٣٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	١٠-١٣	حقوق الملكية
٣٤,٦٩٤,٩٦٤	٤١,٧٥٦,٥٦١	١٤	رأس المال
(٧,٦٨٦,٧٨١)	(٩,٩١٩,٦١٤)		علاوة إصدار
١٠٦,٥٩٥,٢٧٣	١٣٠,١٤٩,٦٤٩		احتياطي نظامي
٧٤٣,١٩٧,٤٥٦	٨٥٩,٦٤٥,٦٠٧		احتياطي إكتواري
١٠,٦٥١,٧٧٣	٧٨,٩١٦,٩٥٤		أرباح مبقاة
٧٥٣,٨٤٩,٢٢٩	٩٣٨,٥٦٢,٥٦١		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٠٠,٦٣٠,٢٠٨	٥٠٣,٣٤٦,٩٢٧	٨	المطلوبات غير المتداولة
١٧٢,٥٧٥,٩٦٨	٣٦٧,٩٢٠,٧٦١	١٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١,٤٤٢,٨١٣	١,٠٤٣,٦١٤	١٧	قروض
٣٣,٢٢٠,٥٧٧	٦٠,٢٦١,٧٧٠	٢-١٨	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٥٠٧,٨٦٩,٥٦٦	٩٣٢,٥٧٣,٠٧٢		مزايا نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣١,٦٢٧,٥٧٠	١٢٢,٨٦٧,٨٦١	١٦	المطلوبات المتداولة
٢١,٧٧٩,٨٩٧	٥٤,٧٩٩,٦٥٥	٨	قروض
٦,٧٩٣,١٩٨	٢٦,٩٥٨,٥٠٥	١٩	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٩٦١,٢٤٣	١٣,٢٥١,٢٠٦		إيرادات مستلمة مقدماً
٤٥٧,٠٦٨	٣٩٩,١٩٩	١٧	ذمم دائنة تجارية
١٨,٤٣٣,٠٢١	٣٠,٠٢٤,٣٩٤	٢٠	إيرادات منح حكومية مؤجلة
١٤٨,٩٦١	٣,٤٠١,٢١٤	٢-١١	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٥٩٢,٦٧٩	٤,٧٥٤,٤٦٨	٢-٢١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨١,٧٩٣,٦٣٧	٢٥٦,٤٥٦,٥٠٢		مخصص الزكاة
٥٨٩,٦٦٣,٢٠٣	١,١٨٩,٠٢٩,٥٧٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣٤٣,٥١٢,٤٣٢	٢,١٢٧,٥٩٢,١٣٥		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

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 ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١-  
طارق بن عثمان القصبي

عادل نادر دسوقي

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢١ م معدلة (إيضاح ٣٦)	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢٨٠,٣٤٦,٦٩٩	٥٧٧,٤٩٣,٤١١	٣٣/٢٢	الإيرادات
١,٧٦٥,٣٣٩	١٤,٨٢٩,٠٧٠	٣٣/٢٣	إيرادات المنح الحكومية
(٢٠٦,٢١٨,٤٦١)	(٤٦٠,٣٧٠,٣٦٥)	٣٣/٢٤	تكلفة الإيرادات
٧٥,٨٩٣,٥٧٧	١٣١,٩٥٢,١١٦		مجمّل الدخل
(٩٧٨,٤٧٠)	(٣,١٦٤,٦٠٥)	٢٥	مصروفات تسويقية
(٢٣,٩٢٤,٦١٧)	(٦٢,٤٨٩,٥٦١)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٩٣,٦٦٣)	(١,٠٦٠,٨٨٤)	١٠/٩	عكس/(تكوين) مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
-	٣٨,١٢١,٠٠٠	٢٧	مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
٥٠,٢٩٦,٨٢٧	١٠٣,٣٥٨,٠٦٦		الدخل من التشغيل
٦,٤٨١,٣٦٥	١٦,٤٩١,٨٢١	٢٨	إيرادات أخرى
٤٩,٠٥١	(٣,٥٩٥,٤٠٠)		(خسائر)/أرباح رأسمالية
(٢٠,٢٦٠,٧٩٥)	(٤٠,٧٠٣,٧٢٢)	٢٩	تكاليف التمويل
٣٦,٥٦٦,٤٤٨	٧٥,٥٥٠,٧٦٥		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(١,٠٧١,٧٦٢)	(١,٤٩٤,٥٠٣)	٢-٢١	الزكاة
٣٥,٤٩٤,٦٨٦	٧٤,٠٥٦,٢٦٢		صافي دخل السنة
٣٥,٥٢١,٦٤٠	٧٠,٦١٥,٩٧٣		صافي دخل/(خسارة) السنة العائد إلى:
(٢٦,٩٥٤)	٣,٤٤٠,٢٨٩		المساهمين في الشركة
٣٥,٤٩٤,٦٨٦	٧٤,٠٥٦,٢٦٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٨٨	١,٧٦	٣٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم
			ربحية السهم الأساسي والمخفض وفقاً لصافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة

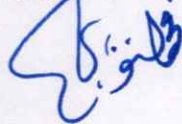
رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي

فهد بن عبد العزيز التويجري



المدير المالي

عادل نادر دسوقي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢١ م معدلة	إيضاح	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
٣٥,٤٩٤,٦٨٦		٧٤,٠٥٦,٢٦٢
(٥,٩٧٤)	٢-١٨	(٢,٠٠٠,٣٦٠)
(١,٠٩٣,٩١٧)		-
٣٤,٣٩٤,٧٩٥		٧٢,٠٥٥,٩٠٢
٣٤,٣٧٢,٥٩٩		٦٨,٣٨٣,١٤٠
٢٢,١٩٦		٣,٦٧٢,٧٦٢
٣٤,٣٩٤,٧٩٥		٧٢,٠٥٥,٩٠٢

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

(خسائر)/إكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين  
تسويات إكتوارية

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة 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 ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو 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 الكفاري	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	
٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	-	٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	١١٤,٦٢٥,٧٩٧	(١,٣١٣,٢٧٨)	٣١,١٤٢,٨٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢٠ م
١,٠٤,٥٠,٥١٥	١٠,٢٢٩,٥٧٧	(٢٢٤,٠٦٢)	-	(٢٢٤,٠٦٢)	-	-	-	محول من شركات مستحوز عليها
٣٧,٠٣٧,٦٤٦	(٢٦,٩٥٤)	٣٧,٠٦٤,٦٠٠	٣٧,٠٦٤,٦٠٠	-	-	-	-	صافي دخل السنة - قبل التعديل
(١,٥٤٢,٩٦٠)	-	(١,٥٤٢,٩٦٠)	(١,٥٤٢,٩٦٠)	-	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
٣٥,٤٩٤,٦٨٦	(٢٦,٩٥٤)	٣٥,٥٢١,٦٤٠	٣٥,٥٢١,٦٤٠	-	-	-	-	صافي دخل السنة - بعد التعديل
(١,٠٩٩,٨٩١)	٤٩,١٥٠	(١,١٤٩,٠٤١)	-	(١,١٤٩,٠٤١)	-	-	-	(الخصارة)/ الدخل الشامل الأخر
٣٤,٣٩٤,٧٩٥	٢٢,١٩٦	٣٤,٣٧٢,٥٩٩	٣٥,٥٢١,٦٤٠	(١,١٤٩,٠٤١)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
-	-	-	(٣,٥٥٢,٦٦٤)	-	٣,٥٥٢,٦٦٤	-	-	محول للاحتياطي النظامي
٧٥٢,٨٤٤,٢٢٩	١٠,٦٥١,٧٧٣	٧٤٢,١٩٢,٤٥٦	١٠,٦٥٩,٥٢٣	(٧,٦٨٦,٧٨١)	٣٤,٦٩٤,٩٦٤	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م
٦٤,٥٩٢,٤١٩	٦٤,٥٩٢,٤١٩	-	-	-	-	-	-	محول من شركات مستحوز عليها
٧٤,٥٥٦,٢٢٢	٣,٤٤٠,٣٨٩	٧٠,٦١٥,٩٧٣	٧٠,٦١٥,٩٧٣	-	-	-	-	صافي دخل السنة
(٢,٠٠٠,٣٦٠)	٢٣٢,٤٧٣	(٢,٣٣٢,٨٣٣)	-	(٢,٣٣٢,٨٣٣)	-	-	-	(الخصارة)/ الدخل الشامل الأخر
٧٢,٥٥٥,٩٠٢	٣,٦٧٢,٧٦٢	٦٨,٣٨٢,١٤٠	٧٠,٦١٥,٩٧٣	(٢,٣٣٢,٨٣٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
٩٢,٠١٢,٥٨٢	-	٩٢,٠١٢,٥٨٢	-	-	-	٧١,١٤٠,٤٣٢	٢٠,٨٧٢,١٥٠	إصدار أسهم (إيضاح ١٠-١٣)
(٣,٩٤٧,٥٧١)	-	(٣,٩٤٧,٥٧١)	-	-	-	(٣,٩٤٧,٥٧١)	-	مصرفات إصدار أسهم (إيضاح ١٠-١٣)
-	-	-	(٧,٠٦١,٥٩٧)	-	-	٧,٠٦١,٥٩٧	-	محول للاحتياطي النظامي
٩٣٨,٥٦٢,٥٦١	٧٨,٩١٦,٩٥٤	٨٥٩,٦٤٥,٦٠٧	١٣٠,١٤٩,٦٤٩	(٩,٩١٩,٦١٤)	٤١,٧٥٦,٥٩١	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م

رئيس مجلس الإدارة  
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي  
فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي  
عادل تاجر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢١ معدلة	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣٦,٥٦٦,٤٤٨	٧٥,٥٥٠,٧٦٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل السنة قبل الزكاة
١٦,٠٨٧,٩٧١	٢٦,٢٠٧,٢٥٦	٣٣/٥	التعديلات لـ:
٣٣٢,٣٢٧	-	٦	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات
١,٩١٦,٧١٥	٣,٠٢٣,٠٩٦	٧	استهلاك عقارات استثمارية
٣٠,٠١٩,٧٤١	٥٥,٠٢٣,٧٤٢	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٩١٧,٤٧٩)	٦٨٩,١٥٩	٢٨/٢٤	استهلاك حق استخدام موجودات
٦٩٣,٦٦٣	١,٠٦٠,٨٨٤	١٠/٩	الربح المعدل على عقود الإيجار بموجب حق الاستخدام
٢٠,٢٦٠,٧٩٥	٤٠,٧٠٣,٧٢٢	٢٩	(عكس) تكوین مخصص الهبوط في قيمة النعم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٦,٢٢٢,١٦٥	١٢,١٥٣,٠٧٣	٢-١٨	تكاليف التمويل
-	(٣٨,١٢١,٠٠٠)	٢٧	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
-	١٣٥,٥٥٤	٢٤	مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
(٤٩,٠٥١)	٣,٥٩٥,٤٠٠		مخصص مخزون راكد وبطيء
(١,٠٩٣,٩١٧)	-		خسائر/(أرباح) رأسمالية
١٠٩,٠٣٩,٣٧٨	١٨٠,٠٢١,٦٥١		تسويات إكتوارية
(٢٣٨,٣٩٥)	٩٧٨,٨٣٢		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٣,٥٨٨,٩٧٥	(٣٠,٣٣٩,٩٧١)		مخزون
(١٠٠,٠٧٧,٠٧٥)	٤,٥٦٩,٣١٨		ذمم مدينة
(٨,٣٧٥)	(٢٨٧,٤٨٥)		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧٣٥,٣٣١)	١٣,٠٠٩,١١٢		مستحق من طرف ذو علاقة
(٤,٢٣٨,٧٤٤)	٣,٠٢٧,٣٥٥		إيرادات مستلمة مقدماً
(٦,١٤٧,٤٦١)	(٤,٨٦٤,٦٩٠)		ذمم دائنة تجارية
(١٠,٣٥٥,٩٠١)	٥٩,٧٠٢		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠٠,٨٢٧,٠٧١	١٦٦,١٧٣,٨٢٤		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٨,٤٩٦,٢٣٩)	(٩,٨٨٣,٣٠٣)	٢-١٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٥٦,٧٦٠)	(٢,٢٢٨,٥١١)	٢-٢١	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
٩٠,٣٧٤,٠٧٢	١٥٤,٠٦٢,٠١٠		زكاة مدفوعة
(٩,٣٥٦,١٧٢)	(٤٦,٣١٤,١١٩)	٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٩,٧٠١	٤٢٢,١٦٤		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٧٩٢,٢٢٢)	(١٩٥,٠١١,٧٥٩)	٣٥	إضافات عقارات وممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٨,٠٨٨,٦٩٣)	(٢٤٠,٩٠٣,٧١٤)		متحصلات من بيع عقارات وممتلكات ومعدات
(٣٥,٨١٦,١٠٧)	(٦٠,٤١٢,٥٢٤)	٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة، صافي من النقد المستحوذ عليه
-	٢٠,٨٧٢,١٥٠	١٣	صافي النقد (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية
-	٦٧,١٩٢,٨٦١	١-١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
٢٥٩,٨٥٢,٨٨٩	٣٨٠,٠٢٥,٠٠٠	١٦	إصدار أسهم
(٢١٤,٧٠٤,٨٩٩)	(٢٣٢,٧٧١,٤٨٦)		علاوة إصدار أسهم، بالصافي
(٦,٠٠٠,١٠٠)	(٦,٠٨٥,٤٦٩)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٥١٢,٧١٢)	(٥١٦,٦٤٤)	١٧	محصل من قروض
(٣٧,١٨٠,٩٢٩)	١٢٨,٣٠٣,٨٨٨		مسدد إلى قروض
٥,١٠٤,٤٥٠	٤١,٤٦٢,١٨٤		تكاليف التمويل المدفوعة
٢,٣٩٤,٣٨٣	٧,٤٩٨,٨٣٣	١٢	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٧,٤٩٨,٨٣٣	٤٨,٩٦١,٠١٧	١٢	صافي النقد الناتج/(المستخدم) في الأنشطة التمويلية
		٣٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه أول السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية

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 ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

طارق بن عثمان القصبي

عادل نادر دسوقي

## 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 بأسمهم 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) والكلبيات 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.

بدأ التداول في أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م بعد أخذ موافقة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

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 والشركات 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

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)	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	الشكل القانوني	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة النخبة التعليمية (١)
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية (٢)
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة الرواد للخدمات المساندة (٣)
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس العلم العالمية (٤)
٪٥٢	٪٥٢	٪٥٢	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب (٥)
-	٪١٠٠	-	مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة (٦)
-	٪١٠٠	-	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مبدعون التنمية للتأهيل (٦)
-	٪١٠٠	-	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة أكاديمية الفيصل العالمية (٦)
-	٪١٠٠	-	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية (٦)
-	٪١٠٠	-	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة نبعة التعليمية (٦)
-	٪٦٢,٨	-	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الالسن العالمية الأهلية (٦)
-	٪٥٢,٢	-	مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	الشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية (٦)
-	٪٤٩	-	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة الياسمين العالمية (٦)
-	٪٤٥	-	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة جيل المجد العالمية (٦)

(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 شركة النخبة التعليمية الرئيسي في تملك المدارس الأهلية لجميع المراحل - روضة / تمهيدي / ابتدائي / متوسط / ثانوي للبنين والبنات وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والوسائل التعليمية وتمارس شركة النخبة التعليمية نشاطها بعد الحصول على التراخيص اللازمة من جهات الاختصاص.

تزاوّل شركة النخبة التعليمية 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 شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية 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 شركة الرواد للخدمات المساندة 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 شركة الرواد للخدمات المساندة بفتح فرع جديد للشركة وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٣٩٣٧ ويتمثل النشاط الرئيسي للفرع في الصيانة والتشغيل.



١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

(٤) شركة مدارس العلم العالمية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية 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 شركة مدارس العلم العالمية الرئيسي في التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة رياض الأطفال بمنهج وطني وعالمي، تشغيل المدارس المستقلة لتعليم رياض الأطفال بمنهج وطني وعالمي، التعليم الابتدائي للطلاب والطالبات بمنهج وطني وعالمي، تشغيل المدارس المستقلة للتعليم الابتدائي بمنهج وطني وعالمي، التعليم المتوسط للطلاب والطالبات بمنهج وطني وعالمي، تشغيل المدارس المستقلة للتعليم المتوسط بمنهج وطني وعالمي، التعليم الثانوي للطلاب والطالبات بمنهج وطني وعالمي، تشغيل المدارس المستقلة للتعليم 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 شركة مدارس العلم العالمية 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) شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية 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 شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب 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 للتعليم الثانوي بمنهج وطني.

تزاوّل شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب 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.

(٦) بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢١ م، استحوذت الشركة على شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة وذلك اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢١ م وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٠٦١٠٣ بتاريخ ١٨ محرم ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٠٥ م).

يتمثل نشاط شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة الرئيسي في إنشاء وإدارة معاهد لتعليم اللغات والحاسب الآلي والبرامج الإدارية والمعاهد الصحية، وإنشاء وإدارة المدارس الأهلية والكليات والجامعات وجميع النشاطات التربوية والتعليمية والتدريبية بموجب خطاب المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني رقم ٢٠٤/١٦٦٤ وبتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٢٥ هـ الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٤ م.

بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢١ م تم توقيع اتفاقية ثلاثية بين شركة عطاء التعليمية "الشركة المصدرة" وشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة "بصفتها المشتري" والشركاء بشركة نبعة التعليمية "بصفتهم البائعين" لبيع شركة نبعة التعليمية لشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة من خلال إصدار أسهم للشركاء بشركة نبعة التعليمية في شركة عطاء التعليمية على أن تكون عملية البيع مشروطة بأن يتم استيفاء كافة الشروط الواردة بالمادة الرابعة من اتفاقية البيع والتي منها موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة عطاء التعليمية على شراء الحصص من البائعين وزيادة رأس المال لغرض إستحواذ المشتري على شركة نبعة التعليمية.

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار ٢,٠٨٧,٢١٥ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم لصالح الشركاء بشركة نبعة التعليمية مقابل نقل كامل الحصص في شركة نبعة التعليمية لصالح شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة وذلك اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢١ م. (إيضاح ١٣)

يتمثل نشاط شركة نبعة التعليمية الرئيسي في تشغيل المدارس المستقلة لتعليم رياض الأطفال بمنهج وطني، تشغيل المدارس المستقلة للتعليم المتوسط بمنهج وطني، تشغيل المدارس المستقلة للتعليم الثانوي بمنهج وطني، معاهد ومراكز التدريب التأهيلية والتطويرية غير الأكاديمية، خدمات الإرشاد الأكاديمي، خدمات الاختبارات والتقييم.

تزاوّل شركة نبعة التعليمية نشاطها من خلال فرع المناهج الأهلية للبنين والبنات والذي يحمل سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٧٠٤١١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ١٣ ابريل ٢٠١٣ م.

## ٢- أسس الاعداد والقياس

### أ- بيان الالتزام

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.

كما هو مشار إليه في إيضاح ٦-١ فقد استحوذت الشركة على شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ("الشركة") وشركة نبعة التعليمية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢١ م. وعليه، فإن أرقام المقارنة المعروضة في القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م المرفقة لا تتضمن الشركات المستحوذ عليها.

### 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 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

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

• الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها

• الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى

• حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

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

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

## ٢- أسس الاعداد والقياس (تتمة)

### ب- أساس التوحيد (تتمة)

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

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

### ج- أساس القياس

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

### د- الإستمرارية

كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢١ م: صفر ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى القروض ومطلوبات عقود الأيجار بموجب حق الاستخدام البالغة ١٧٧,٧ مليون ريال سعودي. وعلى الرغم من العجز في رأس المال العامل فإن المجموعة لديها تدفق نقدي تشغيلي بقيمة ١٥٤,٠٦ 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 الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م، يجب على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات 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 ٢٠٢٤ م.

وفقاً لتعميم الهيئة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٠ م فقد تم السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات الاستثمارية للفترات المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢ م أو بعده، وقد أرتأت إدارة المجموعة تطبيق نموذج التكلفة وفقاً للفقرة (٣٠) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) العقارات الاستثمارية.

### هـ- عملة العرض والنشاط

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

٢- أسس الاعداد والقياس (تتمة)  
و- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات  
التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:  
التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢ م

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١ م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة 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 رقم ٩.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التاجير - كوفيد-١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	١ إبريل ٢٠٢١ م	يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله).

ز- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معايير المحاسبة الدولية رقم ٣٧	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفب بها المجموعة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها المجموعة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢ م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، 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.
معايير المحاسبة الدولية رقم ٤١	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م	معايير المحاسبة الدولية رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولية رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحظر التعديلات خصم 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 أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".

## ٢- أسس الأعداد والقياس (تتمة)

### ز- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢ م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

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

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المهمة المطبقة من قبل المجموعة:

### ٣-١ 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 يعترزم 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 للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ٣-٢ عمليات تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وذلك عندما تنتقل السيطرة للمجموعة، يتم قياس العوض المحول بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تكبدها المجموعة تجاه مالكي الشركة المستحوذ عليها السابقين بالإضافة إلى حقوق الملكية المصدرة للمجموعة مقابل الحصول على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات الاستحواذ عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تحملها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم وفقاً لبنود العقد والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقد الرئيسي للجهة المستحوذ عليها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة، باستثناءات محدودة. يتم قياس الشهرة مبدئياً على أنها الزيادة في مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطر عليها في الأعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحفوظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها - إن وجد - عن صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المقترض تحملها، وبعد إتمام عملية إعادة التقييم، وفي حال استكمال عملية إعادة التقييم تجاوزت صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحفوظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها - إن وجدت -. تقوم المجموعة بإعادة تقييم إذا ما تم الاعتراف بكافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم تحملها بالشكل الصحيح ويتم مراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المعترف بها في تاريخ الاستحواذ، إذا ما زالت نتيجة إعادة التقييم تظهر زيادة في صافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول عندها يتم الاعتراف بربح من صفقة شراء بسعر تفضلي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها الخسائر المتركمة لانخفاض القيمة، ولغرض فحص انخفاض القيمة للشهرة المكتسبة من تجميع الأعمال ومن تاريخ الاستحواذ، سيتم توزيعها على وحدات مولدة للنقد متوقع أن تستفيد من عملية تجميع الأعمال بغض النظر عما إذا كانت الموجودات الأخرى أو المطلوبات المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

إذا لم يتم توزيع الشهرة المكتسبة على الوحدات المولدة للنقد المحددة بسبب عدم اكتمال الاحتساب المبدئي، فلن يتم فحص انخفاض قيمة الشهرة المبدئية إلا إذا توفرت مؤشرات لانخفاض القيمة تمكن المجموعة من توزيع القيمة الدفترية للشهرة على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي متوقع أن تستفيد من منافع عملية تجميع الأعمال. أينما تم توزيع شهرة على الوحدة المولدة للنقد وتم استبعاد جزء من عمليات هذه الوحدة فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة سوف تظهر ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد هذه العملية. إن الشهرة المستبعدة في مثل هذه الظروف يتم قياسها بناء على قيمة مماثلة للعملية المستبعدة والجزء المتبقي من الوحدة المولدة للنقد.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض، ولا يمكن عكس خسائر الانخفاض في الشهرة في الفترات المستقبلية.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٢-٣ عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة والتي تمثل حصة ملكية حالية تخول مالكيها امتلاك حصة تناسبية في صافي أصول المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها. يتم اختيار قياس أساس كل معاملة على حدة. ويتم قياس المكونات الأخرى لحصص حقوق الملكية غير المسيطرة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ما لم تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة في المملكة أساس آخر للقياس.

يتم قياس أي مقابل محتمل سيدفع (إن وجد) بقيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تصنيفه إما كحقوق ملكية أو كالتزام مالي. يتم لاحقاً إعادة قياس المقابل المحتمل والمصنف كالتزام مالي بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وفي الحالة التي يتم فيها تصنيف المقابل المحتمل على أنه حقوق ملكية عندها لا يعاد قياسه ويتم المحاسبة عن تسويتها لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

عندما تتم عملية تجميع الأعمال على مراحل، يتم قياس حصة المجموعة في حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم الاعتراف بما ينتج من مكسب أو خسارة - إن وجدت- في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إن المبالغ الناشئة عن الحصص في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والمدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في حال كانت هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد تلك الحصص.

إذا لم تكتمل المحاسبة المبدئية لتجميع الأعمال حتى نهاية فترة التقرير والتي تشكل الفترة التي حدث فيها التجميع، فتقوم المجموعة بعرض البنود التي لم تكتمل عملية احتسابها بقيمة مؤقتة في القوائم المالية الموحدة، خلال فترة قياسها، والتي لا تزيد عن مدة سنة من تاريخ الاستحواذ، يتم تعديل القيمة المؤقتة المعترف فيها بتاريخ الاستحواذ بأثر رجعي لكي تعكس المعلومات التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا تم التأكد بأن ذلك سيكون مؤثراً على قياس المبالغ المعترف بها إعتباراً من ذلك التاريخ. خلال فترة القياس تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة حول وجود حقائق أو ظروف كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا تبين أن ذلك سينتج عنه الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات إعتباراً من ذلك التاريخ، وتنتهي فترة القياس بمجرد حصول المجموعة على المعلومات التي كانت تسعى لها حول الحقائق والظروف التي وجدت في تاريخ الاستحواذ، أو بمجرد علمها بعدم إمكانية الحصول على معلومات أكثر.

#### ٣-٣ 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 بإفتراض 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 ببيعها 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.



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 افصاحات 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.

#### ٣-٤ 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.

#### ٣-٥ المخزون

يتكون المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية والزي المدرسي يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتمثل القيمة القابلة للتحقق في الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الاتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع.

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقدم في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

تقدر الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات وتكوين مخصص للمخزون المتقادم. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغيرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقلبات الجودة والأسعار. وفقاً لذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار هذه العوامل وتأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### ٣-٦ ذمم مدينة

تمثل المبالغ المستحقة من اولياء الأمور والجهات الحكومية المتعاقد معها لتقديم خدمات التوظيف والمتدربين عن الخدمات المؤداه في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ولا تتحمل الذمم المدينة فائدة. إذا تجاوز الائتمان شروط الائتمان العادية يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة والمدنيين 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.

#### ٣-٧ الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بتكلفة الاقْتناء، 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 لبند 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 المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. وفيما يلي نسب الاستهلاك المقدر للموجودات:

## ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-٧ الممتلكات والمعدات (تتمة)

السنوات	
٥٠-٧,٧	مباني وتحسينات على مباني
١٠-٤	معدات وأجهزة كهربائية
١٠-٥	سيارات ووسائل نقل
١٠-٤	أثاث ومفروشات

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح والخسارة الموحدة. تتم رسمة 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 المقدر له.

## الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسمة 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 رسمة 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.

## ٣-٨ 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 المقدر (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.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى 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 الدفترى في الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغيله الشركة فيتم إعادة توبيبه إلى بند الممتلكات والمعدات بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التوبيب. إذا تغير استخدام عقار تشغيله 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.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٩-٣ موجودات محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تتضمن الموجودات والمطلوبات كموجودات محتفظ بها للبيع إذا كان من المرجح بشكل كبير أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلا من خلال الاستخدام المستمر.

يتم قياس هذه الموجودات أو مجموعات الاستبعاد عادة بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصا تكاليف استبعادها، أيهما أقل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف المبدئي كمحتفظ بها للبيع ويتم إثبات الأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند إثباتها كمحتفظ بها للبيع، يتوقف إطفاء واستهلاك الممتلكات والمعدات.

#### ١٠-٣ الموجودات غير الملموسة (عدا الشهرة)

تُعرض الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم. يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تم تكبد المصروفات فيها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة مالية، مع أخذ تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنويا للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، يتم مراجعة العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد سنويا وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم إجراؤه للعمر الافتراضي لا يزال هناك ما يؤيده، ويعتبر أثر التغيير من عمر محدد إلى عمر غير محدد كتعديل مستقبلي.

#### ١-١٠-٣ برامج الحاسب الآلي

يتم قيد تراخيص البرامج المشتراة من الأطراف الأخرى مبدئياً بالتكلفة. يتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها المقدر من ٤ إلى ٥ سنوات.

#### ٢-١٠-٣ قائمة الطلاب

يتم قياس قائمة الطلاب التي تحصل عليها المجموعة من الاستحواذ على الشركات التابعة ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصا قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ٨ سنوات ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في كل تاريخ تقرير ويتم تعديلها عند اللزوم.

#### ٣-١٠-٣ حق الامتياز

يتمثل حق الامتياز في حق الاستخدام الحصري للعلامة التجارية داخل المملكة العربية السعودية ويتم قياسها عند الإثبات الأولي بالتكلفة. لاحقاً يتم قيدها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض في القيمة. ويتم إطفاء حق الامتياز بطريقة القسط الثابت على عمر اتفاقية عقد الامتياز التجاري.

#### ١١-٣ الشهرة

يتم الإثبات الأولي للشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ بالتكلفة وتمثل فائض تكلفة تجميع الأعمال على نصيب المجموعة في صافي القيم العادلة للموجودات المحددة، المطلوبات والالتزامات المحتملة المستحوذة.

يتم تخصيص الشهرة للوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد بغرض فحص الانخفاض في القيمة. يتم تخصيص للوحدات المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من تجميعات الأعمال التي نشأت فيها الشهرة المحددة.

بعد الإثبات الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض المتراكمة؛ خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة تسجل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إعادة تقييم الشهرة لغرض تحديد خسائر الانخفاض سنويا أو أكثر تكرارا في حالة وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى انخفاض في قيمتها الدفترية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٧) في القوائم المالية الموحدة لمزيد من المعلومات.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-١٢ الإنخفاض في 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.

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 بإستثناء 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 هذا 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.

#### ٣-١٣ 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.

#### ٣-١٣-١ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والأصول بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو كجزء من مصروف البند، عندما ينطبق ذلك، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من /أو المستحق إلى السلطات الضريبية يتم إدراجه إما كجزء من المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى أو المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-١٤-١ منافع الموظفين

##### ٣-١٤-١-١ 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 الموظفون 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.

##### ٣-١٤-٢ 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 مقارنة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

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 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 قائمة الدخل الشامل الآخر.

#### ٣-١٥-١ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل سنوياً ما نسبته ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

#### ٣-١٦-١ 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 تعاقبياً. 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٦ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تتترف 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.

تحديد العقد مع العميل

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملاءها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معه كمطلوبات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث إنعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً توضيح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كالتزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة للخدمات، أخذت المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية مهمة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد) واستنتجت أنه مثل هذه الاعتبارات غير مدرجة في سعر المعاملة.

تعديلات العقد، على سبيل المثال أوامر التغيير، يتم احتسابها كجزء من العقد الحالي، مع تعديل تراكمي للإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الجوهرية، يمكن الاعتراف بعقد منفصل، بناءً على تقييم الإدارة للعوامل التالية:

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛ و
  - يرتفع سعر العقد بمبلغ عوض يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمنشأة للسلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف العقد المعين.
- لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-١٦ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

##### تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقبلي النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

##### الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل، من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد المجموعة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة. تعتقد المجموعة أنها تقي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء بمرور الوقت للقطاع التعليمي، وفي نقطة زمنية معينة لقطاعي التدريب والتوظيف، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تقي بالتزاماتها بموجب عقودها مع العملاء.

#### ٣-١٦-١ الرسوم الدراسية (القطاع التعليمي)

يتم الاعتراف بإيرادات الرسوم الدراسية (للقطاع التعليمي) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة دراسة الطلاب وتثبت بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات. ويتم الاعتراف بالإيراد مع مرور الوقت.

#### ٣-١٦-٢ اشتراك الحافلات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات اشتراك الحافلات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدار فترة العام الدراسي للطلاب المشتركين بالخدمة إما خط سير واحد "ذهاب أو عودة" أو خطين سير "ذهاب وعودة". ويتم الاعتراف بالإيراد مع مرور الوقت.

#### ٣-١٦-٣ خدمات التدريب

يتم الاعتراف بالإيرادات من الدورات التدريبية للغة والحاسب الآلي والدورات الأخرى عند تأدية واكتمال أداء الخدمات التدريبية. ويتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية معينة.

#### ٣-١٦-٤ خدمات التوظيف

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات التوظيف عند قيام الجهة المستفيدة بتسجيل الموظف بنظام التأمينات الاجتماعية واعتماد التوظيف من قبل العميل. ويتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية معينة.

#### ٣-١٧ المصروفات

##### تكلفة الإيرادات

يعترف بكافة المصروفات على أساس الاستحقاق. ويعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. يتضمن الجانب الأكبر من هذا البند تكاليف رواتب المدرسين والمدرسين وإيجارات المباني التعليمية.

##### مصروفات تسويقية

تتكون المصاريف التسويقية من جميع تكاليف تسويق الخدمات التعليمية وخدمات التوظيف والتدريب للمجموعة وتشمل على مصاريف الدعاية ورسوم التسويق عبر المنصات الإلكترونية واللوحات الخارجية الثابتة والرقمية.

##### مصروفات عمومية وإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على التكاليف التي لا تكون بالضرورة جزءاً من المصروفات التسويقية أو تكلفة الإيرادات أو تكاليف التمويل أو مصروفات الزكاة.



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-١٨ ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالشركة، 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 بإفترض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

#### ٣-١٩ 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.

#### ٣-٢٠ 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، والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٣-٢١ الإلتزامات المحتملة

جميع الإلتزامات 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 الإلتزامات 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 الإلتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الإلتزام 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)

#### ٣-٢٢ 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 ثلاثة قطاعات تشغيلية (القطاع التعليمي - قطاع التدريب - قطاع التوظيف). لم يستوفي قطاع التدريب الحدود الكمية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) القطاعات التشغيلية ولكن يفصح عنه بشكل منفصل حيث تعتقد الإدارة أن المعلومات عن القطاع ستكون مفيدة لمستخدمي القوائم المالية الموحدة.

##### 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.

لا توجد قطاعات جغرافية لدى المجموعة حيث ان جميع الإيرادات عن أنشطة المجموعة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

#### ٣-٢٣ الأدوات المالية

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

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

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

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

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الاثبات 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 الاثبات 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)

٣-٢٣ الأدوات المالية (تتمة)

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

الاستبعاد

الموجودات 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 اثبات الالتزامات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء اثبات 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.

### 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 والمصروفات المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى والمستحق من طرف ذو علاقة والنقد وما في حكمه.

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

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

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

#### 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.

#### ٣-٢٤ حق استخدام موجودات

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المنكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وتكاليف استعادة الأصل. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المُستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

**٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)****٣-٢٥ مطلوبات عقود الإيجار**

تتعرف 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) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد 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 معين، كمصرف 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 ضمناً في عقد الإيجار يتعدّد تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دُفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً 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 المؤجرة والمستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصرف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**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 المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (الصافي 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.

**٣-٢٧-١ تكلفة الاقتراض**

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 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 مصرف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعتمدهم 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 بناء 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٢٩ 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- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتيجتها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

#### الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء التقديرات الموضحة أدناه والتي قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ولها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

#### ٤-١ التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين

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 متنسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة.

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

#### ٤-٢ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تخفض قيمتها الائتمانية أو انخفضت قيمتها الائتمانية بناء على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية. تستخدم المجموعة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لدمم أولياء الأمور والتي تتكون عادة من عدد كبير جداً من الأرصد الصغيرة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي أستهقت فيها. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة أولياء الأمور على تسوية الذمم المدينة.

#### ٤-٣ قياس القيمة العادلة وعملية التقييم

تم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض التقرير المالي. إدارة المجموعة مسؤولة عن تحديد مدخلات وأساليب التقييم المناسبة لقياس القيمة العادلة. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق بالقدر المتاح. في حالة عدم توفر مدخلات المستوى الأول، تعمل المجموعة على توظيف مقيمين معتمدين كطرف ثالث لإجراء التقييم. تعمل إدارة المجموعة عن قرب مع المقيمين الخارجيين المعتمدين لتحديد المدخلات وأساليب التقييم المناسبة.

**٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)****٤-٤ إنخفاض قيم الموجودات غير المالية**

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية في كل تاريخ تقرير مالي أو أكثر لتحديد ما إذا كان هنالك وجود مؤشر للانخفاض. في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسارة أي انخفاض في قيم هذه الموجودات إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة التدفق النقدي له تفوق أو تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد لأي موجودات أو وحدة تدفق نقدي هي "القيمة المستخدمة" أو "القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع" أيهما أكبر. لتقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتحديد القيمة الحالية وذلك باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييم الوضع الحالي للسوق فيما يخص القيم الحالية للتدفقات النقدية والمخاطر المحددة لتلك الموجودات. تعتمد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أسعار السوق السائدة أو في حالة عدم وجود أسعار سائدة في السوق، يتم تقدير الأسعار على أصول مشابهة أو في حالة عدم وجود أسعار تقديرية لهذه الأصول، يعتمد احتسابها على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

لغرض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع مبلغ الشهرة الناتج من الاستحواذ وذلك من تاريخ الاستحواذ لكل من وحدات التدفقات النقدية للمجموعة أو مجموعات منها والتي يتوقع الاستفادة من المنافع المتضاعفة الناتجة من الاستحواذ بغض النظر إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى المستحوذة قد تم توزيعها إلى وحدات أو مجموعة وحدات.

تعتبر الشركات التابعة كوحدات تدفق نقدي بغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة. يتم تسجيل خسائر الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. بينما يتم توزيع خسائر الانخفاض المثبتة والمتعلقة بوحدات التدفق النقدي أو لا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعا على الوحدات ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة وحدات) متضمنا الموجودات غير الملموسة على أساس تناسبي بشرط أن القيمة الدفترية للموجودات الأخرى لا تنخفض إلى ما دون قيمها العادلة.

لا يتم عكس قيد خسائر انخفاض الشهرة والمثبتة سابقا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم إعادة التقييم في تاريخ التقدير المالي لخسائر الانخفاض المثبتة في فترات سابقة لتحديد أي مؤشرات تدل على تقليص هذه الخسائر أو عدم وجودها. يتم استرداد خسائر الانخفاض إذا كان هنالك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. كما يتم استرداد خسائر الانخفاض فقط في حالة عدم تجاوز القيمة الدفترية للموجودات للقيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء في حالة عدم إثبات أي خسائر انخفاض.

**٤-٥ تجميع الأعمال وتقييم الانخفاض في قيمة الشهرة**

مارست المجموعة حكمها فيما يتعلق بصفحة الاستحواذ على المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة (إيضاح ٣٥) وتقييم الانخفاض في قيمة الشهرة ذات الصلة (إيضاح ٧).

**٤-٦ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**

كما هو موضح في الإيضاح رقم (٣) بهذه القوائم المالية الموحدة، تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الإستهلاك الناتج عن الإستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل سنوات الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

**٤-٧ معدل خصم عقود الإيجار**

تقوم المجموعة باستخدام التقديرات في تحديد معدل الاقتراض الإضافي في احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. وكذلك المدة المتوقعة في حال وجود خيارات تمديد.

**٤-٨ مخصص الزكاة**

قامت المجموعة 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 ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وممتلكات ومعدات

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م						
الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	سيارات ووسائل نقل	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وتحسينات على مباني *	أراضي *
٦٤٣,٦٧١,٠٢١	٨,٥٣٧,١٧٤	٣٧,٩٥٩,٦٠٠	٣٢,٦٣٤,٤٥٧	٣٧,٤٨٠,٥٣٤	٣٧١,٠٤٨,٨٨٤	١٥٦,٠١٠,٣٧٢
٣٤٦,٢٣١,٤٧٤	٦,٣٨٤,٨٦٧	٥٣,٩١٦,٤٦٣	٢,٩٥٧,٣٩٨	٥٩,٤٥٤,٤٠١	١٩٧,٤٤٧,٠٤٢	٢٦,٠٧١,٣٠٣
٤٦,٣١٤,١١٩	٣٥,٠٤٦,٦٣٤	٢,٦١٤,٤٤٠	٣٣٠,٠٠٠	٦,٣٤٤,١٦٥	١,٩٧٨,٨٨٠	-
٧٧,٦٣٧,٨٢١	-	-	-	-	١٤,٤٢٠,٢٣٩	٦٣,٢١٧,٥٨٢
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	-	-	-	-	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠
-	(١٨,٥٢٠,٥٦٣)	٦٦١,٦٤١	-	٢,٣٢٦,٠٧٠	١٥,٥٣٢,٨٥٢	-
(٧,٤٤٧,٦٥٠)	(٢,٨١١,٦٣٩)	(٥٠٥,٢٠٩)	(٤٩٩,٩٩٥)	(٩٠٢,٩٠١)	(٢,٧٢٧,٩٠٦)	-
١,١٤٥,٤٠٣,٦٦٠	٢٨,٦٣٦,٤٧٣	٩٤,٦٤٦,٩٣٥	٣٥,٤٢١,٨٦٠	١٠٤,٧٠٢,٢٦٩	٦١٤,٣١٦,٣٦٦	٢٦٧,٦٧٩,٧٥٧
<b>التكلفة:</b>						
في بداية السنة						
أصول محولة من شركات مستحوذ عليها (إيضاح ٣٥-٣)						
إضافات خلال السنة						
فروق إعادة تقييم ناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ٢٤/٣٥-٣)						
محول من عقارات استثمارية (إيضاح ٦) *						
محول من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة						
استيعادات خلال السنة						
<b>في نهاية السنة</b>						
<b>مجموع الاستهلاك:</b>						
في بداية السنة						
إستهلاك متراكم محول من شركات مستحوذ عليها (إيضاح ٣٥-٣)						
محول من عقارات استثمارية (إيضاح ٦) *						
المحمل للسنة						
اهلاك فروق تقييمات ناتجة عن الاستحواذ						
استيعادات خلال السنة						
<b>في نهاية السنة</b>						
<b>صافي القيمة الدفترية</b>						

\* بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٤ يوليو ٢٠٢٢ م قرر مجلس إدارة الشركة إعادة تبويب الإستثمارات العقارية المتمثلة في الأرض الواقعة بحي الإزدهار بطريق عثمان بن عفان بمدينة الرياض والمباني المقامة عليها ضمن الممتلكات والمعدات لإستخدامها كمقرات إدارية للشركة. (إيضاح ٦)

- قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٤ يوليو ٢٠٢٢ م استبعاد مبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي من حساب مشروعات تحت التنفيذ وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

- حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م

٢٣,٧٠٤,٣٤٣

٢,٥٠٢,٩١٣

٢٦,٢٠٧,٢٥٦

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)



شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ يوليو ٢٠٢١ م						
الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	سيارات ووسائل نقل	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وتحسينات على مباني	أراضي
٦٢٤,٧٤٥,٩٨٠	٥,١٠٨,٠٨٢	٣٥,٧٦٦,١٦٤	٢٨,٩٤٢,٨٣٢	٣٣,٢٠٣,٤٢١	٣٦٥,٧١٥,١٠٩	١٥٦,٠١٠,٣٧٢
١٢,٤٨٨,٤٥٠	-	١,١٠٦,١٠٠	٣,٨٧٠,٣٦٩	٤,٧٠٢,١٥٩	٢,٨٠٩,٨٢٢	-
٩,٣٥٦,١٧٢	٥,٧١٨,٠٤٥	١,٩٢١,١٠٦	-	١,٤٨٢,٠٢١	٢٣٥,٠٠٠	-
-	(٢,٢٨٨,٩٥٣)	-	-	-	٢,٢٨٨,٩٥٣	-
(٢,٩١٩,٥٨١)	-	(٨٣٣,٧٧٠)	(١٧٨,٧٤٤)	(١,٩٠٧,٠٦٧)	-	-
٦٤٣,٦٧١,٠٢١	٨,٥٣٧,١٧٤	٣٧,٩٥٩,٦٠٠	٣٢,٦٣٤,٤٥٧	٣٧,٤٨٠,٥٣٤	٣٧١,٠٤٨,٨٨٤	١٥٦,٠١٠,٣٧٢
<b>التكلفة:</b>						
في بداية السنة						
أصول محولة من شركات مستحوذ عليها (إيضاح ٣٥/١-٣٥-٢)						
إضافات خلال السنة						
محول من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة						
استيعادات خلال السنة						
<b>في نهاية السنة</b>						
<b>مجمع الاستهلاك:</b>						
في بداية السنة						
إستهلاك متراكم محول من شركات مستحوذ عليها (إيضاح ٣٥/١-٣٥-٢)						
المحمل للسنة						
استيعادات خلال السنة						
<b>في نهاية السنة</b>						
<b>صافي القيمة الدفترية</b>						
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	-
١٦,٠٨٧,٩٧١	-	٢,٩٠٩,١٠٠	٦٣٩,٦٦٣	٣,٧٢٣,٦٤٦	٨,٨١٥,٥٦٢	-
(٢,٩٠٨,٩٣١)	-	(٨٣١,٣٣٨)	(١٧١,٢١٣)	(١,٩٠٦,٣٨٠)	-	-
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	٣١٥,١٦٠,٤٠٩	١٥٦,٠١٠,٣٧٢

- حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢١ م
١٦,٠٨٧,٩٧١
١٦,٠٨٧,٩٧١

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وممتلكات ومعدات (تتمة)

- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ٣٩٢,١٤ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢١ م: ٧٧,٨١ مليون ريال سعودي) مرهونة مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح (١٦).
- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م تتمثل المشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٢٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢١ م: ٨,٥٤ مليون ريال سعودي) في مشروع بناء ملحق للمجمع التعليمي الواقع بحي الأزدهار وأعمال تطوير المباني بالمجمعات التعليمية وبناء المجمع التعليمية بحي الورود وأعمال بناء المجمع التعليمي لشركة الوسط بحي السلام ومباني شركة مدارس اللسن العالمية الأهلية وشركة أكاديمية الفيصل العالمية، ومن المتوقع الإنتهاء من تلك المشروعات بنهاية عام ٢٠٢٣ م والتكلفة المقدرة للإنتهاء منها ١٠٦,٥ مليون ريال سعودي.

٦- عقارات استثمارية

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م			
الإجمالي	مباني	أراضي	
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	<b>التكلفة:</b>
(٣٨,٩٩٦,٨٧٥)	(١٦,٦١٦,٣٧٥)	(٢٢,٣٨٠,٥٠٠)	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	محول إلى عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) *
-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
١,٥٧٧,١٥٣	١,٥٧٧,١٥٣	-	<b>مجمع الإستهلاك:</b>
(١,٥٧٧,١٥٣)	(١,٥٧٧,١٥٣)	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	محول إلى عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) *
-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
-	-	-	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

\* بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٤ يوليو ٢٠٢٢ م قرر مجلس إدارة الشركة إعادة تويب الإستثمارات العقارية المتمثلة في الأرض الواقعة بحي الأزدهار بطريق عثمان بن عفان بمدينة الرياض والمباني المقامة عليها ضمن العقارات والممتلكات والمعدات لإستخدامها كمقرات إدارية للشركة. (إيضاح ٥)

٣١ يوليو ٢٠٢١ م			
الإجمالي	مباني	أراضي	
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	<b>التكلفة:</b>
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٤٤,٨٢٦	١,٢٤٤,٨٢٦	-	<b>مجمع الإستهلاك:</b>
٣٣٢,٣٢٧	٣٣٢,٣٢٧	-	الرصيد في بداية السنة
١,٥٧٧,١٥٣	١,٥٧٧,١٥٣	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)
٣٧,٤١٩,٧٢٢	١٥,٠٣٩,٢٢٢	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
-	-	-	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

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 (١٦-٢).

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

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

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 ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م					
الإجمالي	حقوق الامتياز	العلامة التجارية	قائمة الطلاب	برامج حاسب آلي	الشهرة *
٤٢٦,١٤٠,٢٥٠	-	-	١٢,٣٤٣,٦٨٢	١,٤٤٠,٨٨٠	٤١٢,٣٥٥,٦٨٨
٢٠٦,٤٨٥,٣٠٨	١٢,١٠٧,١٠٤	٢٥,٠٩٠,٧١٠	-	٥٥٥,٠٠٠	١٦٨,٧٣٢,٤٩٤
٦٣٢,٦٢٥,٥٥٨	١٢,١٠٧,١٠٤	٢٥,٠٩٠,٧١٠	١٢,٣٤٣,٦٨٢	١,٩٩٥,٨٨٠	٥٨١,٠٨٨,١٨٢
<b>التكلفة:</b>					
الرصيد في بداية السنة					
أصول محولة من شركات مستحوذ عليها (إيضاح ٣-٣٥)					
٢,٢٦٣,٣٩٩	-	-	١,٥٤٢,٩٦٠	٧٢٠,٤٣٩	-
٥,٨١٤,٧٢٥	٥,٦٣٣,١٦٤	-	-	١٨١,٥٦١	-
٣,٠٢٣,٠٩٦	١,٠٠٨,٩٢٥	-	١,٥٤٢,٩٦٠	٤٧١,٢١١	-
١١,١٠١,٢٢٠	٦,٦٤٢,٠٨٩	-	٣,٠٨٥,٩٢٠	١,٣٧٣,٢١١	-
٦٢١,٥٢٤,٣٣٨	٥,٤٦٥,٠١٥	٢٥,٠٩٠,٧١٠	٩,٢٥٧,٧٦٢	٦٢٢,٦٦٩	٥٨١,٠٨٨,١٨٢
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					

٣١ يوليو ٢٠٢١ م					
الإجمالي	حقوق الامتياز	العلامة التجارية	قائمة الطلاب	برامج حاسب آلي	الشهرة *
٣٧٧,٩٧٠,٠٤٩	-	-	-	١,٥٧٠,٨٨٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩
٤٨,٣٠٠,٢٠١	-	-	١٢,٣٤٣,٦٨٢	-	٣٥,٩٥٦,٥١٩
(١٣٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٣٠,٠٠٠)	-
٤٢٦,١٤٠,٢٥٠	-	-	١٢,٣٤٣,٦٨٢	١,٤٤٠,٨٨٠	٤١٢,٣٥٥,٦٨٨
<b>التكلفة:</b>					
الرصيد في بداية السنة					
إضافات خلال السنة نتيجة استحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١-٣٥/٢-٣٥)					
استتبعادات					
٣٩٢,٧٢٠	-	-	-	٣٩٢,٧٢٠	-
١,٩١٦,٧١٥	-	-	١,٥٤٢,٩٦٠	٣٧٣,٧٥٥	-
(٤٦,٠٣٦)	-	-	-	(٤٦,٠٣٦)	-
٢,٢٦٣,٣٩٩	-	-	١,٥٤٢,٩٦٠	٧٢٠,٤٣٩	-
٤٢٣,٨٧٦,٨٥١	-	-	١٠,٨٠٠,٧٢٢	٧٢٠,٤٤١	٤١٢,٣٥٥,٦٨٨
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					

حمل قسط الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م
٢,٥٥١,٨٨٥	١,٥٤٢,٩٦٠
٤٧١,٢١١	٣٧٣,٧٥٥
٣,٠٢٣,٠٩٦	١,٩١٦,٧١٥

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)  
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
-	٧٠,٤٢٧,٠٤٠	شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية *
-	٧٠,٤١٠,٦١٥	شركة نبعة التعليمية *
٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط العالمية
٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية
٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	مدارس الرواد فرع الروضة
٢٩,٣١٨,٠٤٤	٢٩,٣١٨,٠٤٤	شركة مدارس العلم العالمية
٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣	مدارس الرواد فرع الروابي
-	١٦,٣٨٢,٤٢٢	شركة الياسمين العالمية *
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	مدارس الفكر الأهلية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	مدارس السلیمانیة العالمية الأهلية
-	٩,٧٧٦,٠٨٦	الشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية *
٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	مدارس النخبة فرع الخرج
٦,٦٣٨,٤٧٥	٦,٦٣٨,٤٧٥	شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب
٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠	مدارس الرواد فرع اشبيليا
٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١	مدارس الرواد فرع المنصورة
-	١,٧٣٦,٣٣١	شركة مدارس اللسن العالمية الأهلية *
٤١٢,٣٥٥,٦٨٨	٥٨١,٠٨٨,١٨٢	

\* تتمثل تلك الشركات في الشركات التابعة لشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب "القابضة" والمملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة عطاء التعليمية. (إيضاح ٦-١)

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.

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 ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
من إلى	من إلى	معدل الخصم
١٣,٢٨٪	١١,٢٪ إلى ١١,٤٪	
٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	معدل النمو
٠,٥٪	٢٪	

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.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- حق استخدام موجودات

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠	٣٥١,٥٢٧,٧١٤	حق استخدام الموجودات في بداية السنة
١,٦٥١,٢٨٥	٢٩٥,٠٧٢,٧٣٣	حق استخدام الموجودات المحول من شركات مستحوذ عليها (إيضاح ٣٥)
٦٥,١٩٨,٩٩٩	٩,٣٩٩,٠٦٥	موجودات مثبتة خلال السنة
-	(٢,٩٩٧,٠٧١)	استيعادات خلال السنة
-	(٦,٧٦٠,٥٠٨)	تسويات على حق استخدام موجودات
٣٥١,٥٢٧,٧١٤	٦٤٦,٢٤١,٩٣٣	الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الاستهلاك:
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	٥٦,١٧١,٩١٢	الرصيد في بداية السنة
٥٠٣,٦٨٣	٤٤,٩١٧,٦٠١	مجمع الاستهلاك المحول من شركات مستحوذ عليها (إيضاح ٣٥)
٣٠,٠١٩,٧٤١	٥٥,٠٢٣,٧٤٢	المحمل خلال السنة
-	(٢,٩٩٧,٠٧١)	استيعادات خلال السنة
-	(٤,٣٤٧,١٨١)	تسويات على حق استخدام موجودات
٥٦,١٧١,٩١٢	١٤٨,٧٦٩,٠٠٣	الرصيد في نهاية السنة:
	٤٩٧,٤٧٢,٩٣٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
٢٩٥,٣٥٥,٨٠٢		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م

حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٣٠,٠١٩,٧٤١	٥٥,٠٢٣,٧٤٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٣٠,٠١٩,٧٤١	٥٥,٠٢٣,٧٤٢	

مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٢٨١,٢١١,٠٠٥	٣٢٢,٤١٠,١٠٥	التزامات الإيجار كما في بداية السنة
١,١٩٨,٣٨٦	٢٦٥,٤٩٩,٧٩١	التزامات الإيجار المحولة من شركات مستحوذ عليها (إيضاح ٣٥)
٦٥,١٩٨,٩٩٩	٩,٣٩٩,٠٦٥	إضافات خلال السنة
١٢,٥٣٥,٣٠١	٢٢,٩٧٤,٣١٣	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٩)
(٣٥,٨١٦,١٠٧)	(٦٠,٤١٢,٥٢٤)	المسدد خلال السنة
-	(٤٨٥,٤٥٨)	تسويات على مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
(١,٩١٧,٤٧٩)	(١,٢٣٨,٧١٠)	تخفيضات على عقود الإيجار (إيضاح ٢٨)
٣٢٢,٤١٠,١٠٥	٥٥٨,١٤٦,٥٨٢	

تم عرض مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٣٠٠,٦٣٠,٢٠٨	٥٠٣,٣٤٦,٩٢٧	غير المتداولة
٢١,٧٧٩,٨٩٧	٥٤,٧٩٩,٦٥٥	المتداولة
٣٢٢,٤١٠,١٠٥	٥٥٨,١٤٦,٥٨٢	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
		أقل من سنة
٢١,٧٧٩,٨٩٧	٥٤,٧٩٩,٦٥٥	١ - ٥ سنوات
١١٣,٠٣٩,١٦٨	١٩٤,١١٩,٣٣٠	أكثر من ٥ سنوات
١٨٧,٥٩١,٠٤٠	٣٠٩,٢٢٧,٥٩٧	
٣٢٢,٤١٠,١٠٥	٥٥٨,١٤٦,٥٨٢	

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
٦٤,٨١٩,٦٥١	١٢٨,٨٧٤,٧٩٨
(٧,٤٩٤,٠٩٥)	(١٢,٦٥٩,٢١٣)
٥٧,٣٢٥,٥٥٦	١١٦,٢١٥,٥٨٥

ذمم مدينة  
ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة

الذمم المدينة لا تخضع لأي فائدة.

فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة:

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
٤,٣٥٦,٨١٥	٧,٤٩٤,٠٩٥
٢,٤٤٤,١٤٣	٤٠,٠٥٢,٥٤٤
٧٨٣,٦٩٩	٤,٦١٥,٠٤١
(٥٢٦)	(٣٥,٢٩٣,٨٦٧)
(٩٠,٠٣٦)	(٤,٢٠٨,٦٠٠)
٧,٤٩٤,٠٩٥	١٢,٦٥٩,٢١٣

الرصيد أول السنة  
الرصيد المحول من شركات مستحوز عليها  
المكون خلال السنة  
المستخدم خلال السنة  
(عكس) مخصص خلال السنة

يوضح الإيضاح رقم ٣٢-٢ تفاصيل مخاطر الائتمان للذمم المدينة.

١٠- مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
٥,٠٤٥,٩٥٥	٦,٠٤٩,٣٢٩
٦,٧٨١,٢٨٩	٥,٨٩٨,٦٠٣
١,١٠١,٧٥٢	٥,٠٦٧,١٩٦
١,٧٧٩,٢٢٠	٣,١٢٤,٦١٣
-	٢,٧٢٥,٤٤٢
-	٢,٥٠٣,٠٩٠
١,٧٣٥,٦٥٦	٢,٤٧١,٤٦١
٨٣٨,٠٤٥	١,٢٩٨,٣٢٢
٢,٠٨٨,٧٦٢	١,٠٨١,٣٨٤
١,٠٧٩,٠٩٨	٩٣٠,٧٩١
-	٣٨٤,٦٤٩
١,٣٩٩,٢٥٤	-
١,٦٤٣,٦٢٨	-
٢,٣٥٠,٣٢٠	٣,٨٢٧,٦٤٢
-	(١,٠٢٤,٩٣٠)
٢٥,٨٤٢,٩٧٩	٣٤,٣٣٧,٥٩٢

رسوم حكومية مقدمة  
دفعات مقدمة للموردين والمقاولين  
سلف وعهد موظفين  
عملاء المبنى الإداري والقاعات  
تأمين خطابات الضمان  
تأمينات لدى الغير  
تكاليف تمويل مقدمة  
منح حكومية مستحقة  
تأمين طبي مقدم  
بدلات سكن مقدمة  
مصرفات حجز اختبارات مقدمة  
ضريبة القيمة المضافة المدينة  
أتعاب مهنية مقدمة  
أخرى  
ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
-	-
-	٣,٧١٩,٩١١
-	٦٥٤,٤٤٣
-	(٣,٣٤٩,٤٢٤)
-	١,٠٢٤,٩٣٠

الرصيد أول السنة  
الرصيد المحول من شركات مستحوز عليها  
المكون خلال السنة  
المستخدم خلال السنة

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيمة إيجار مجمعات تعليمية، مصروفات بالإنابة، خدمات مقاولات وخدمات تدريب وإشراف ورواتب ومكافآت وتعويضات وبدلات اللجان وأعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين والإدارة العليا التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة، وبين المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين والإدارة العليا، ويتم 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 ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م			
-	٧٨٨,٧٤٧	مصروفات بالإنابة	شريك بشركة تابعة	حياة الشهراني
٤٩١,٦٢٥	-	خدمات مقاولات	شركة شقيقة	شركة العمران المتقدمة للمقاولات
-	٤٣٥,٨٣٥	مصروفات بالإنابة	شركة شقيقة	شركة أكاديمية رواد الشروق
١٣,١٨٨,٠٠٠	١٣,٥٩٦,٣٣٣	إيجارات	مساهم وعضو مجلس إدارة	د/ أحمد بن ناصر المتعب
-	٥٠,٠٠٠	مصروفات بالإنابة	شركة شقيقة	شركة لبنات التنمية القابضة
-	٧٩٩,١٧٢	مصروفات بالإنابة	شريك بشركة تابعة	فوزية الحقباني
٢٨٤,٩٦٨	-	خدمات تدريب وإشراف	شركة شقيقة	مركز صناعة القيادات للتدريب - فرع شركة المطورون للتجارة

١١-١ مستحق من طرف ذو علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
-	٣٣٦,١١٠	حياة الشهراني
٨,٣٧٥	-	شركة العمران المتقدمة للمقاولات
٨,٣٧٥	٣٣٦,١١٠	

١١-٢ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
-	١,٧٦٤,٧٩٠	شركة أكاديمية رواد الشروق
-	٨٧٤,٥٥٨	د/ أحمد بن ناصر المتعب
-	٦٦٤,٣٠٠	شركة لبنات التنمية القابضة
-	٩٧,٥٦٦	فوزية الحقباني
١٤٨,٩٦١	-	مركز صناعة القيادات للتدريب - فرع شركة المطورون للتجارة
١٤٨,٩٦١	٣,٤٠١,٢١٤	

١١-٣ مزايا ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

٣١ يوليو ٢٠٢١ م		٣١ يوليو ٢٠٢٢ م		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
-	٢,٤٤٣,٠٠٠	١٠,٢٢٧,٣١٧	٢,٤٣١,٠٠٠	مكافآت وبدلات
٢,٨٧٦,٠٨٤	-	١٠,٣٥٧,٦٢٩	-	رواتب ومكافآت
٢,٨٧٦,٠٨٤	٢,٤٤٣,٠٠٠	٢٠,٥٨٤,٩٤٦	٢,٤٣١,٠٠٠	ومزايا نهاية الخدمة

١٢- النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٧,٤٥٧,٧٥٦	٤٨,٦٣٣,٦٩٠	نقد لدى البنوك
٤١,٠٧٧	٣٢٧,٣٢٧	نقد بالصندوق
٧,٤٩٨,٨٣٣	٤٨,٩٦١,٠١٧	

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

### ١٣- رأس المال

حدد رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (٣١ يوليو ٢٠٢١ م: ٤٠٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٤٢,٠٨٧,٢١٥ سهم (٣١ يوليو ٢٠٢١ م: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، حيث قررت الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م زيادة رأس المال عن طريق إصدار عدد ٢,٠٨٧,٢١٥ سهم بقيمة إجمالية قدرها ٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي لصالح الشركاء في شركة نبعة التعليمية مقابل نقل كامل الحصص في شركة نبعة التعليمية لصالح شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة (شركة مملوكة بالكامل لشركة عطاء التعليمية).

### ١٣-١ علاوة إصدار

- بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ م قررت الجمعية العامة الغير عادية 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.
- بتاريخ ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م قررت الجمعية العامة الغير عادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار عدد ٢,٠٨٧,٢١٥ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال للسهم الواحد وعلاوة إصدار قدرها ٣٤,٠٨ ريال سعودي للسهم الواحد لصالح الشركاء بشركة نبعة التعليمية مقابل نقل كامل الحصص في شركة نبعة التعليمية لصالح شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة -شركة مملوكة بالكامل لشركة عطاء التعليمية- وفقاً لاتفاقية الشراء المبرمة بين الشركاء في شركة نبعة التعليمية وشركة عطاء التعليمية وشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وتم تخفيض علاوة الإصدار البالغة ٧١,١٤ مليون ريال سعودي بقيمة ٣,٩ مليون ريال سعودي عبارة عن التكاليف الخاصة بإصدار تلك الأسهم.

### ١٤- 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.

### ١٥- توزيعات أرباح

بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢١ م قررت الجمعية العامة العادية توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة ريال سعودي واحد لكل سهم (٣١ يوليو ٢٠٢١ م: ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة ريال سعودي واحد لكل سهم).

### ١٦- قروض

تتمثل القروض فيما يلي:

#### ١٦-١ قرض وزارة المالية

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل من وزارة المالية بمبلغ إجمالي ٣٧,٥ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لبناء المجمع التعليمي بحي المنصورة ومجمع مدارس الجودة الأهلية للبنين. يتم سداد التسهيل على عشرة أقساط سنوية بعد فترة السماح المقدره 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 وأرض حي المغررات بإجمالي مبلغ ٢١,٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢١ م: ٢١,٣٧ مليون ريال سعودي) (إيضاح (٥)).

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

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
١٥,٢٣٠,٤٠٠	١٣,٣٢٦,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٠٩٧,٩٨٠	الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها (إيضاح ٣٥-٣)
(١,٩٠٣,٨٠٠)	(٥,٠٠١,٧٨٠)	المسدد خلال السنة
١٣,٣٢٦,٦٠٠	١١,٤٢٢,٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة



شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦- قروض (تتمة)

١-١٦ قرض وزارة المالية (تتمة)

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
١٣,٣٢٦,٦٠٠	١١,٤٢٢,٨٠٠	القرض في نهاية السنة
(٢,٤١٢,٥٩٣)	(١,٨٩٩,٨٨١)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
-	(٥٩,٥٧٦)	الرصيد في بداية السنة
٥١٢,٧١٢	٥١٦,٦٤٤	الرصيد المحول من شركات مستحوز عليها (إيضاح ٣-٣٥)
(١,٨٩٩,٨٨١)	(١,٤٤٢,٨١٣)	مصروفات تمويلية عن السنة (إيضاح ٢٩)
١١,٤٢٦,٧١٩	٩,٩٧٩,٩٨٧	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

٢-١٦ 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 ٩٤٨,٩ 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 ٣٧٠,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢١ م: ٥٦,٤٤ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٥)، 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 ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
١٤٤,٥١٢,٣٤٧	١٩٢,٧٧٦,٨١٩	الرصيد في بداية السنة
-	١٢٤,٦٤٩,٢٢٦	الرصيد المحول من شركات مستحوز عليها (إيضاح ٣-٣٥)
٢٥٩,٨٥٢,٨٨٩	٣٨٠,٠٢٥,٠٠٠	تمويل تم الحصول عليه خلال السنة
١,٢١٢,٦٨٢	١٧,٢١٢,٧٦٥	مصروفات تمويل مستحقة
(٢١٢,٨٠١,٠٩٩)	(٢٣٣,٨٥٥,١٧٥)	المسدد خلال السنة
١٩٢,٧٧٦,٨١٩	٤٨٠,٨٠٨,٦٣٥	إجمالي القروض من البنوك المحلية في نهاية السنة

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

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
١٧٢,٥٧٥,٩٦٨	٣٦٧,٩٢٠,٧٦١	الجزء غير المتداول من القروض*
٣١,٦٢٧,٥٧٠	١٢٢,٨٦٧,٨٦١	الجزء المتداول من القروض*
٢٠٤,٢٠٣,٥٣٨	٤٩٠,٧٨٨,٦٢٢	

\*يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ١-١٦)

١٧- إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٢,٤١٢,٥٩٣	١,٨٩٩,٨٨١	الرصيد في أول السنة
-	٥٩,٥٧٦	الرصيد المحول من شركات مستحوز عليها (إيضاح ٣-٣٥)
(٥١٢,٧١٢)	(٥١٦,٦٤٤)	الحركة خلال السنة (إيضاح ٢٣)
١,٨٩٩,٨٨١	١,٤٤٢,٨١٣	
١,٤٤٢,٨١٣	١,٠٤٣,٦١٤	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٤٥٧,٠٦٨	٣٩٩,١٩٩	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٨٩٩,٨٨١	١,٤٤٢,٨١٣	

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨ - 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 ٢٠٢٢ م، ٣١ يوليو ٢٠٢١ 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:

١٨-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٢,٢٥ - ٣,٥ %	٤ - ٤,٢٥ %	معدل الخصم - غير سعودي
١,١ - ١,٢٢ %	٤ - ٤,٢٥ %	معدل الخصم - سعودي
٠,٣ - ٢ %	٠,٣ %	معدل زيادة الراتب (% سنويا)
٣ %	٢,٤ %	معدل دوران الموظفين (% سنويا) - غير سعودي
٤٠ %	٢٥ %	معدل دوران الموظفين (% سنويا) - سعودي

١٨-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٣٣,٣٦٣,٥١٠	٣٣,٢٢٠,٥٧٧	القيمة الحالية في بداية السنة
٢,١٢٥,١٦٧	٢٢,٧٧١,٠٦٣	القيمة الحالية المحولة من شركات مستحوذ عليها (إيضاح ٣٥)
٥,٣٣٥,٣٣٩	١٠,١٨٩,٦٥٩	تكلفة الخدمة الحالية
٨٨٦,٨٢٦	١,٩٦٣,٤١٤	تكلفة الفائدة
٦,٢٢٢,١٦٥	١٢,١٥٣,٠٧٣	المدفوع خلال السنة
(٨,٤٩٦,٢٣٩)	(٩,٨٨٣,٣٠٣)	خسائر إكتوارية
٥,٩٧٤	٢,٠٠٠,٣٦٠	
٣٣,٢٢٠,٥٧٧	٦٠,٢٦١,٧٧٠	

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٩,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٥١,٣٤٢	أقل من سنة
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٩٧٩,١٣٢	١ - ٥ سنوات
١٠,٢٢٠,٥٧٧	٢٨,٨٣١,٢٩٦	أكثر من ٥ سنوات
٣٣,٢٢٠,٥٧٧	٦٠,٢٦١,٧٧٠	

١٨-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	تغيير في الافتراض	عامل
٣٠,٧٩١,٥٩٩	٣٥,٠١٦,٣٤٥	٠,٥+	معدل الخصم
٣٣,١٦٠,٧٥٨	٣٧,١٧٠,١١٥	٠,٥-	
٣٣,١٨٧,٩٧٤	٣٦,٦٢٨,٤٩٣	٠,٥+	الراتب طويل الأجل
٣٠,٧٥٧,٢٣١	٣٥,٤٩٦,٢٢٥	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 اكتواري 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 الموحد.

١٩ - إيرادات مستلمة مقدماً

يمثل هذا الرصيد إجمالي إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً عن العام الدراسي ٢٠٢٢م/٢٠٢٣م.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٨١٥,٧٦٧	٨,٥٣٧,٦٤٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢,٠٢٧,٠٤٤	٧,٠٣٧,٨٢٩	حوافز ومكافآت مستحقة
-	٥,٠٤٢,٧١٥	حقوق امتياز مستحقة
١,٩٢٣,١٤٨	٢,١٥٢,٢٢٠	ذمم دائنة لأولياء الأمور
-	١,٩٣٩,٢٧٣	دفعات مقدمة من العملاء
-	١,٤٨١,٧٨٧	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٦٨١,٧٧٧	٧٠٢,٣٤٩	إيرادات إيجارات مؤجلة
٢٩٥,٥٠٠	٤٣٠,٦٩٧	أتعاب مهنية مستحقة
١٠,٠١٣,٩٠٦	٢٧٨,٤٣٩	توزيعات أرباح مستحقة
١,٠٤٢,٤٧٦	-	إيجارات مستحقة
١,٦٣٣,٤٠٣	٢,٤٢١,٤٣٩	أخرى
١٨,٤٣٣,٠٢١	٣٠,٠٢٤,٣٩٤	

٢١- مخصص الزكاة

١-٢١ الموقف الزكوي

قدمت 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 الأولى ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م. وقد قامت شركة عطاء التعليمية ("الشركة الأم") بالحصول على الموافقات النظامية اللازمة والحصول على موافقة الهيئة على القيام بإحتساب الزكاة وفقاً للقوائم المالية الموحدة حيث يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للشركة الأم وشركاتها التابعة والمملوكة بشكل مباشر بإستثناء شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب وشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة. 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. ولم تقم الشركة بالاعتراض وتم سداد تلك المبالغ.

٢-٢١ حركة مخصص الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
١,٨١٠,٢٤١	١,٥٩٢,٦٧٩	الرصيد في بداية السنة
٦٦٧,٤٣٦	٣,٨٩٥,٧٩٧	الرصيد المحول من شركات مستحوز عليها (إيضاح ٣٥)
١,٠٧١,٧٦٢	١,٤٩٤,٥٠٣	المحمل خلال السنة *
(١,٩٥٦,٧٦٠)	(٢,٢٢٨,٥١١)	المدفوع خلال السنة
١,٥٩٢,٦٧٩	٤,٧٥٤,٤٦٨	

\* مكونات مصروف الزكاة:

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
١,٠٧١,٧٦٢	٢,٨٩٠,٢١٣	المحمل خلال السنة
-	٥٣,٢٩٢	ربط زكوي عن سنة ٢٠٢٠ م
-	(١,٤٤٩,٠٠٢)	مخصص انتفى الغرض منه
١,٠٧١,٧٦٢	١,٤٩٤,٥٠٣	

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٣٨١,٢٠٥,٨٠٢	٥٨٨,٣٣٢,٤٨٤	رسوم دراسية
(١٠١,٢٠٣,٣٧١)	(١٠٦,٥٣١,٨٨٢)	خصم رسوم دراسية
-	٥٢,٧٢٥,١٠٧	إيرادات التوظيف (إيضاح ٣٣)
-	٢٩,٧٩٨,٣٧٠	إيرادات دورات تدريبية (إيضاح ٣٣)
-	١١,١٣٤,٠٨٠	إيراد اشتراك حافلات
٣٤٤,٢٦٨	٢,٠٣٥,٢٥٢	أخرى
٢٨٠,٣٤٦,٦٩٩	٥٧٧,٤٩٣,٤١١	

٢٣ - إيرادات المنح الحكومية

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
١٧٢,٢٠٠	١٢,٤٠٠,٤٢٣	اعانات صندوق تنمية الموارد البشرية "هدف"
١,٠٨٠,٤٢٧	١,٩١٢,٠٠٣	اعانات وزارة التربية والتعليم
٥١٢,٧١٢	٥١٦,٦٤٤	إيرادات منح حكومية (إيضاح ١٧)
١,٧٦٥,٣٣٩	١٤,٨٢٩,٠٧٠	

- تمنح اعانة وزارة التربية والتعليم للمجموعة سنوياً وفقاً للضوابط المحددة من الوزارة والمرتبطة بشكل أساسي بالميزانية المخصصة لذلك من قبل الوزارة واعداد الطلاب المسجلين لدى كل مدرسة.

- تمنح اعانة 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.

٢٤ - تكلفة الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
١٣٣,٥٥٢,٨٧٧	٣١٠,٠٦٣,٢٤٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٠,٠١٩,٧٤١	٥٥,٠٢٣,٧٤٢	استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ٨)
١٦,٠٨٧,٩٧١	٢٣,٧٠٤,٣٤٣	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٢,٣٦٣,٣٣٧	١٧,٠٤١,١١١	رسوم حكومية
٢,١٢٨,٥٢٤	٦,٥٠٨,٤٧٤	صيانة واصلاح
-	٤,٩١١,٦٧٣	كتب دراسية
٢,٨٢٢,٤١٢	٤,٧٣٥,٨٤١	كهرباء ومياه
-	٤,٥٣٤,١٩١	إيجار حافلات لنقل الطلاب
-	٣,٧٢٩,٩١٣	عمالة مستأجرة
٢٤٤,٦١٦	٣,٣٢١,١٥٧	رسوم أنشطة طلابية
-	٣,١٠٥,٥١٠	مصروفات الدورات التدريبية
١٠٧,٤٠٢	٢,٣٦٦,٣٣٠	ضيافة ونظافة
١,٣٧٦,٨٣٧	٢,٦٥٧,٨٢٣	قرطاسية ومطبوعات
١,٥٤٢,٩٦٠	٢,٥٥١,٨٨٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
-	١,٩٢٧,٨٦٩	تسويات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
-	١,٨٤٨,٨٢٠	إيجار حراس أمن
٥٤٩,٦٥٠	٨٥٤,٢١٩	هاتف وبريد وانترنت
-	١٣٥,٥٥٤	مخصص مخزون راكد وبطيء
٥,٤٢٢,١٣٤	١١,٣٤٨,٦٦٥	أخرى
٢٠٦,٢١٨,٤٦١	٤٦٠,٣٧٠,٣٦٥	

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - مصروفات تسويقية

تتمثل تلك المصروفات في قيمة الحملات التسويقية والترويج عبر المنصات الالكترونية واللوحات الخارجية الثابتة والرقمية التي تقوم بها المجموعة للترويج للخدمات التي تقدمها المجموعة.

٢٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
١٥,٦٧٥,٥٦٥	٣٩,٤١٧,٠١٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٧٥٩,٣٨٢	٤,٢٢١,١٨٥	مصاريف بنكية
٢,١٠٧,٢٨٤	٣,٥٠٨,٠٥٣	أتعاب مهنية واستشارات
١,٣١٩,٢٥٠	٢,٩٩٧,١٧٢	رسوم حكومية
-	٢,٥٠٢,٩١٣	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٣٨٤,٦٧١	١,٨٢٣,٤٩٠	مصاريف دعم فني وحاسب آلي
٢٧,٥٨٣	٩٠٥,٣٠٧	صيانة وإصلاح
٣٧٣,٧٥٥	٤٧١,٢١١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١١٨,٢٤٧	٤٥٠,٦٦٦	قرطاسية ومطبوعات
١٥١,٣٣٣	٤٤٠,٠١٨	ضيافة ونظافة
١٨,٠٢١	٣٦٥,٠٦٤	كهرباء ومياه
١٥٤,٢٦٣	١٥٦,٥٠٦	هاتف وبريد وانترنت
٣٣٢,٣٢٧	-	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٦)
٥٠٢,٩٣٦	٥,٢٣٠,٩٦٢	أخرى
٢٣,٩٢٤,٦١٧	٦٢,٤٨٩,٥٦١	

٢٧ - 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 الإستحواذ مكاسب بقيمة ٣٨,١٢١ مليون ريال سعودي والتي تتمثل في قيمة الفرق بين صافي الأصول لشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ("المستحوذ عليها") وبين قيمة الشراء في تاريخ الاستحواذ وذلك على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-	١٩٠,٤٩٥,٧٦١		صافي أصول شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة في تاريخ الاستحواذ
-	٧٧,٦٣٧,٨٢١	٣-٣٥/٥	فرق تقييم أراضي ومباني مملوكة لشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة الإجمالي
-	٢٦٨,١٣٣,٥٨٢	٣-٣٥	
-	(٢٣٠,٠١٢,٥٨٢)	٣-٣٥	يخصم: قيمة الشراء في تاريخ الاستحواذ
-	٣٨,١٢١,٠٠٠	٣-٣٥	

٢٨ - إيرادات أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٣٧٥,٠٠٠	٦,٧٢٤,٧٤٣	ايراد بيع كتب
٢,٥٥٠,٣٦٨	٥,٣٦٨,٤٥٨	دخل من إيجارات تشغيلية
-	١,٣٦٤,٤٥٥	ايراد زي مدرسي
١,٩١٧,٤٧٩	١,٢٣٨,٧١٠	تخفيضات على عقود الايجار (إيضاح ٨)
١,٦٣٨,٥١٨	١,٧٩٥,٤٥٥	أخرى
٦,٤٨١,٣٦٥	١٦,٤٩١,٨٢١	

٢٩ - تكاليف التمويل

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
١٢,٥٣٥,٣٠١	٢٢,٩٧٤,٣١٣	الفوائد على التزامات حق استخدام موجودات (إيضاح ٨)
٧,٢١٢,٧٨٢	١٧,٢١٢,٧٦٥	تكاليف تمويل قروض من البنوك المحلية
٥١٢,٧١٢	٥١٦,٦٤٤	تكاليف تمويل قرض وزارة المالية (إيضاح ١٦-١)
٢٠,٢٦٠,٧٩٥	٤٠,٧٠٣,٧٢٢	

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠- 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 ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	دخل السنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣٥,٥٢١,٦٤٠	٧٠,٦١٥,٩٧٣	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,١٨٨,٧٠٧	
٠,٨٩	١,٧٦	

٣١- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	الموردين الإرتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ
٣,٨٤٣,٣٢٤	٤,٦٧٧,٧٨٨	
٢١,٤٧٠,٦٦٥	٢,٢١٤,١١٥	
٢٥,٣١٣,٩٨٩	٦,٨٩١,٩٠٣	

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

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	أقل من سنة أكثر من سنة وأقل من ثلاث سنوات * أكثر من ثلاث سنوات
٤,٩٢٠,٤٤٨	١,٩٨٨,٩٥٦	
٩,٨٤٠,٩٧٦	-	
-	-	
١٤,٧٦١,٤٢٤	١,٩٨٨,٩٥٦	

\* 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 بدلا من توفير مقار سكنية لهم على نفقة الشركة.

### ٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة مطلوبات عقود الايجار بموجب حق استخدام الموجودات، قروض، إيرادات منح حكومية مؤجلة، إيرادات مستلمة مقدماً، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى، مستحق إلى أطراف ذات علاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم المدينة، مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى، مستحق من طرف ذو علاقة، النقد وما في حكمه. 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.

#### ٣٢-١ 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.

#### ٣٢-١-١ 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 المطفأة 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 ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
١٩٢,٧٧٦,٨١٩	٤٨٠,٨٠٨,٦٣٥
١١,٤٢٦,٧١٩	٩,٩٧٩,٩٨٧

قروض بمعدلات فائدة متغيرة  
قروض بمعدلات فائدة ثابتة

إن جميع اتفاقيات التسهيلات الائتمانية القائمة هي مبرمه مع بنوك محلية 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 ٢٠٢١ م		٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة
(١,٩٢٧,٧٦٨)	١,٩٢٧,٧٦٨	(٤,٨٠٨,٠٨٦)	٤,٨٠٨,٠٨٦
(١,٩٢٧,٧٦٨)	١,٩٢٧,٧٦٨	(٤,٨٠٨,٠٨٦)	٤,٨٠٨,٠٨٦

قروض بمعدلات فائدة متغيرة  
التغيرات في التدفقات النقدية

لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

#### ٣٢-١-٢ 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 الجانب الأكبر من 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.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٢ 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. لدى المجموعة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها المجموعة وأرصدها كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: -

التصنيف الائتماني	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م
BAA١	٢,٩٠٤,٧٢٨	١,١١٢,٠٢٩
A١	١٦,١٢٨,٩٢٦	٢,٤٦٥,٥٧٠
A٢	٩,٠٧٤,٤٢٤	٢,٢٣٢,٧٣٠
A٣	٢٠,٥٢٥,٦١٢	١,٦٤٧,٤٢٧
	٤٨,٦٣٣,٦٩٠	٧,٤٥٧,٧٥٦

الذمم المدينة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من سنة	٩٤,٩٣٢,١٢٩	٢,١٢٣,٧٣٨	٢٪
سنة وأقل من سنتين	١٣,٠٤٤,٧٤٧	١,٦٣٧,٩٥١	١٣٪
سنتين وأقل من ثلاث سنوات	١٠,٢٩٦,٤٤٧	١,٩٤٢,٧٩٢	١٩٪
ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات	٥,٥٢٨,٥٧٥	٢,٢٨٨,٦٨٩	٤١٪
أربع سنوات فأكثر	٥,٠٧٢,٩٠٠	٤,٦٦٦,٠٤٣	٩٢٪
الإجمالي	١٢٨,٨٧٤,٧٩٨	١٢,٦٥٩,٢١٣	

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من سنة	٤٣,٠٩٧,٢٥٦	١,٨٦٢,١٨٨	٤٪
سنة وأقل من سنتين	١١,٩٦٩,٠٣٣	١,٢٧٥,٩٠٧	١١٪
سنتين وأقل من ثلاث سنوات	٥,٨٠٦,٠٩٠	١,٨٠٦,٥١٩	٣١٪
ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات	٢,٥٧٦,١٨٧	١,٣٨٢,٠٩١	٥٤٪
أربع سنوات فأكثر	١,٣٧١,٠٨٥	١,١٦٧,٣٩٠	٨٥٪
الإجمالي	٦٤,٨١٩,٦٥١	٧,٤٩٤,٠٩٥	

- ترى الإدارة أنها قادرة على تحصيل الذمم المدينة لأن لديها ملفات الطلاب وعدم قدرة الطلاب على الانتقال إلى مدرسة أخرى أو ترك المدرسة دون الرجوع للشركة وسداد جميع المبالغ المستحقة حتى يتمكن الطالب من الحصول على الملف التعليمي الخاص به والحصول على مخرجة من المدرسة.
- يتم حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".



شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٢ 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.

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
٣٠٩,٢٢٧,٥٩٧	١٩٤,١١٩,٣٣٠	٥٤,٧٩٩,٦٥٥	٥٥٨,١٤٦,٥٨٢	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٢١,٩٢٠,٧٦١	١٢٢,٨٦٧,٨٦١	٤٩٠,٧٨٨,٦٢٢	قروض
-	١,٠٤٣,٦١٤	٣٩٩,١٩٩	١,٤٤٢,٨١٣	إيرادات منح حكومية مؤجلة
-	-	٢٦,٩٥٨,٥٠٥	٢٦,٩٥٨,٥٠٥	إيرادات مستلمة مقدماً
-	-	١٣,٢٥١,٢٠٦	١٣,٢٥١,٢٠٦	ذمم دائنة تجارية
-	-	٣٠,٠٢٤,٣٩٤	٣٠,٠٢٤,٣٩٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	-	٣,٤٠١,٢١٤	٣,٤٠١,٢١٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٥٥,٢٢٧,٥٩٧	٥١٧,٠٨٣,٧٠٥	٢٥١,٧٠٢,٠٣٤	١,١٢٤,٠١٣,٣٣٦	
أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ يوليو ٢٠٢١ م
١٨٧,٥٩١,٠٤٠	١١٣,٠٣٩,١٦٨	٢١,٧٧٩,٨٩٧	٣٢٢,٤١٠,١٠٥	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٤,٤٧٢,٢٣١	١٦٨,١٠٣,٧٣٧	٣١,٦٢٧,٥٧٠	٢٠٤,٢٠٣,٥٣٨	قروض
٧٣,٢٢٣	١,٣٦٩,٥٩٠	٤٥٧,٠٦٨	١,٨٩٩,٨٨١	إيرادات منح حكومية مؤجلة
-	-	٦,٧٩٣,١٩٨	٦,٧٩٣,١٩٨	إيرادات مستلمة مقدماً
-	-	٩٦١,٢٤٣	٩٦١,٢٤٣	ذمم دائنة تجارية
-	-	١٨,٤٣٣,٠٢١	١٨,٤٣٣,٠٢١	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	-	١٤٨,٩٦١	١٤٨,٩٦١	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٩٢,١٣٦,٤٩٤	٢٨٢,٥١٢,٤٩٥	٨٠,٢٠٠,٩٥٨	٥٥٤,٨٤٩,٩٤٧	

٣٢-٤ إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين وتقوم بمراقبة 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 ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
٢٠٤,٢٠٣,٥٣٨	٤٩٠,٧٨٨,٦٢٢
(٧,٤٩٨,٨٣٣)	(٤٨,٩٦١,٠١٧)
١٩٦,٧٠٤,٧٠٥	٤٤١,٨٢٧,٦٠٥
٧٤٣,١٩٧,٤٥٦	٨٥٩,٦٤٥,٦٠٧
%٢٦	%٥١

قروض (إيضاح ١٦)

يطرح:

النقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

## ٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### ٣٢-٥ 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 بيعه 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 وتقليل 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.

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.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٣- 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 الإنترنت، 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 التوسط في توظيف السعوديين ووكالات التوظيف عبر الإنترنت.

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
٥٧٧,٤٩٣,٤١١	٥٢,٧٢٥,١٠٧	٢٩,٧٩٨,٣٧٠	٤٩٤,٩٦٩,٩٣٤	الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١٤,٨٢٩,٠٧٠	٣,٢٦٣,٦٦١	٥١٢,٢١٥	١١,٠٥٣,١٩٤	إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٢٣)
(٤٦٠,٣٧٠,٣٦٥)	(٤٧,٤٥٥,٤٩٠)	(٢٥,٨٠٦,٧٨٠)	(٣٨٧,١٠٨,٠٩٥)	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١٣١,٩٥٢,١١٦	٨,٥٣٣,٢٧٨	٤,٥٠٣,٨٠٥	١١٨,٩١٥,٠٣٣	مجمّل الدخل
٨٠٤,٧٤٢,٠٠٦	٥,٦٤٠,٦٤٠	٣٥,٣٩٩,٢١٣	٧٦٣,٧٠٢,١٥٣	عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٦,٢٠٧,٢٥٦	٢,٣٠٥,٢٨٠	١,٨٣٧,٨٣٤	٢٢,٠٦٤,١٤٢	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)

٣١ يوليو ٢٠٢١ م

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
٢٨٠,٣٤٦,٦٩٩	-	-	٢٨٠,٣٤٦,٦٩٩	الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١,٧٦٥,٣٣٩	-	-	١,٧٦٥,٣٣٩	إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٢٣)
(٢٠٦,٢١٨,٤٦١)	-	-	(٢٠٦,٢١٨,٤٦١)	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٧٥,٨٩٣,٥٧٧	-	-	٧٥,٨٩٣,٥٧٧	مجمّل الدخل
٤٩٥,١٤٢,٤٦٧	-	-	٤٩٥,١٤٢,٤٦٧	عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٦,٠٨٧,٩٧١	-	-	١٦,٠٨٧,٩٧١	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)

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

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي دخل المجموعة قبل الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	
٧٥,٨٩٣,٥٧٧	١٣١,٩٥٢,١١٦	مجمّل الدخل من القطاع المسجل
(٩٧٨,٤٧٠)	(٣,١٦٤,٦٠٥)	المبلغ غير الموزع:
(٢٣,٩٢٤,٦١٧)	(٦٢,٤٨٩,٥٦١)	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢٥)
(٦٩٣,٦٦٣)	(١,٠٦٠,٨٨٤)	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
-	٣٨,١٢١,٠٠٠	عكس/تكوين) مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٠/٩)
٦,٤٨١,٣٦٥	١٦,٤٩١,٨٢١	مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢٧)
٤٩,٠٥١	(٣,٥٩٥,٤٠٠)	إيرادات أخرى (إيضاح ٢٨)
(٢٠,٢٦٠,٧٩٥)	(٤٠,٧٠٣,٧٢٢)	(خسائر)/ أرباح رأسمالية
(٣٩,٣٢٧,١٢٩)	(٥٦,٤٠١,٣٥١)	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٩)
٣٦,٥٦٦,٤٤٨	٧٥,٥٥٠,٧٦٥	إجمالي المبلغ غير الموزع
		الدخل قبل الزكاة

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٣- التقارير القطاعية (تتمة)

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م			
المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي
			توقيت الاعتراف بالإيرادات:
٨٢,٥٢٣,٤٧٧	٥٢,٧٢٥,١٠٧	٢٩,٧٩٨,٣٧٠	-
٤٩٤,٩٦٩,٩٣٤	-	-	٤٩٤,٩٦٩,٩٣٤
٥٧٧,٤٩٣,٤١١	٥٢,٧٢٥,١٠٧	٢٩,٧٩٨,٣٧٠	٤٩٤,٩٦٩,٩٣٤
			في نقطة زمنية معينة مع مرور الوقت إجمالي الإيرادات
٣١ يوليو ٢٠٢١ م			
المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي
			توقيت الاعتراف بالإيرادات:
-	-	-	-
٢٨٠,٣٤٦,٦٩٩	-	-	٢٨٠,٣٤٦,٦٩٩
٢٨٠,٣٤٦,٦٩٩	-	-	٢٨٠,٣٤٦,٦٩٩
			في نقطة زمنية معينة مع مرور الوقت إجمالي الإيرادات

٣٤- معاملات غير نقدية

٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-	٣٧,٤١٩,٧٢٢	٦/٥	محول من عقارات استثمارية إلى عقارات وممتلكات ومعدات
٦٥,١٩٨,٩٩٩	٩,٣٩٩,٠٦٥	٨	إضافات حق استخدام موجودات مقابل مطلوبات عقود الإيجار
٥,٩٧٤	٢,٠٠٠,٣٦٠	٢-١٨	خسائر إكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٨٣,٩٦٤	-	٧	استبعاد موجودات غير ملموسة مقابل ذمم دائنة تجارية

٣٥- استحواذ على شركات تابعة

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ 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 وشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة هما الأطراف المستحوذ عليهما. وفقاً لما يقتضيه المعيار، فإن شركة عطاء التعليمية قامت بتخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد وتم تضمين تخصيص سعر الشراء في القوائم المالية الموحدة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م.

١- شركة مدارس العلم العالمية

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٠ م، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة مدارس العلم العالمية مقابل سداد مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، وفقاً لعقد البيع الموقع بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر على شركة مدارس العلم العالمية. يتمثل نشاط شركة مدارس العلم العالمية كما هو موضح في (إيضاح ٤-١). وهي مؤهلة كشركة تجارية على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. وقد تم الاستحواذ على شركة مدارس العلم العالمية لتنمية عمليات المجموعة. بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها من شركة مدارس العلم العالمية ٢٨٣,٦٢٤ ريال سعودي وتم تنفيذ عملية تخصيص الشراء خلال العام الحالي من قبل مقيم مستقل والتي نتج عنها موجودات غير ملموسة "قائمة الطلاب" بقيمة ١٠,٣٩٨ مليون ريال سعودي، وعليه، تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٢٩,٣١٨ مليون ريال سعودي وهي تمثل المبالغ بالزيادة عن صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ والمحولة للمجموعة ("المستحوذ").  
تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء شركة مدارس العلم العالمية خلال العام الماضي، تم الحصول على موافقة عدم ممانعة من الهيئة العامة المنافسة.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - استحواذ على شركات تابعة (تتمة)

١ - شركة مدارس العلم العالمية (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الإستحواذ هي كما يلي:

الأصول المستحوذ عليها	إيضاح	
١,٧٤٢,٢١١	٥	عقارات وممتلكات ومعدات
١٠,٣٩٨,٣٣٢	٧	موجودات غير ملموسة - قائمة الطلاب
٢,٩٧٠,٧٣٦		ذمم مدينة
٥٨٨,٢٣٤		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٢٠٧,٧٧٨		النقد وما في حكمه
٢٢٤,٠٦٢		احتياطي إكتواري
(١,٥٣٤,٠٣٥)	٢-١٨	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٠٨٠,١٤٥)		إيرادات مستلمة مقدماً
(٢٣٣,٩٢٩)		ذمم دائنة تجارية
(٨٠٤,١٩٤)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٤٣٢,٠٩٤)	٢-٢١	مخصص الزكاة
(١,٣٦٥,٠٠٠)		مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٠,٦٨١,٩٥٦		<b>مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها</b>
٢٩,٣١٨,٠٤٤	٧	موجودات غير ملموسة - الشهرة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠		<b>الإجمالي</b>
٤٠,٠٠٠,٠٠٠		صافي النقدية المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ
(١,٢٠٧,٧٧٨)		مبالغ مستحقة
٣٨,٧٩٢,٢٢٢		النقد وما في حكمه
		<b>الإجمالي</b>

٢ - شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب

خلال شهر يناير ٢٠٢١ م، استحوذت الشركة على ٥٢٪ من رأس مال شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٠ م، مقابل إفراغ قطعة أرض مملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٦١٠١٢١٠٣١١٩٢ لصالح شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب بقيمة دفترية بلغت ٢٠,١ مليون ريال سعودي وفقاً لعقد الشراكة الموقع بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢١ م، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر على شركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب. يتمثل نشاط شركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب كما هو موضح في (إيضاح ١-٥). وهي مؤهلة كشركة تجارية على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. وقد تم الاستحواذ على شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب لتنمية عمليات المجموعة. بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها من شركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب ٣,٥٩ مليون ريال سعودي وتم تنفيذ عملية تخصيص الشراء خلال العام الحالي من قبل مقيم مستقل والتي نتج عنها موجودات غير ملموسة "قائمة الطلاب" بقيمة ١,٩٤٥ مليون ريال سعودي، وعليه، تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٦,٦٣٨ مليون ريال سعودي وهي تمثل المبالغ بالزيادة عن صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ والمحولة للمجموعة ("المستحوذ").

تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب خلال العام الماضي، تم الحصول على موافقة عدم مانعة من الهيئة العامة المنافسة.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - استحواذ على شركات تابعة (تتمة)

٢ - شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

إيضاح	الأصول المستحوذ عليها	
٥	٥٥٨,٩٤٧	عقارات وممتلكات ومعدات
٧	١,٩٤٥,٣٥٠	موجودات غير ملموسة - قائمة الطلاب
٨	١,١٤٧,٦٠٢	حق استخدام موجودات
	٢,٨١٠,٦٧١	ذمم مدينة
	٦٥١,٢٤١	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
	٤٤٨,٢٤٣	النقد وما في حكمه
٨	(١,١٩٨,٣٨٦)	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٢-١٨	(٥٩١,١٣٢)	مزايأ نهائية الخدمة للموظفين
٢-٢١	(٢٣٥,٣٤٢)	مخصص الزكاة
	٥,٥٣٧,١٩٤	مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
٧	٦,٦٣٨,٤٧٥	موجودات غير ملموسة - الشهرة
	١٢,١٧٥,٦٦٩	الإجمالي
	١٢,١٧٥,٦٦٩	صافي النقدية المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ
	(٤٤٨,٢٤٣)	مبالغ مستحقة
	١١,٧٢٧,٤٢٦	النقد وما في حكمه
		الإجمالي

٣ - شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة

خلال شهر أغسطس ٢٠٢١ م، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢١ م، مقابل سداد مبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي، وفقاً لعقد البيع الموقع بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢١ م، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر على شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة. يتمثل نشاط شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة كما هو موضح في (إيضاح ٦-١). وهي مؤهلة كشركة تجارية على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. وقد تم الاستحواذ على شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة لتنمية عمليات المجموعة. بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢١ م تم توقيع اتفاقية ثلاثية بين شركة عطاء التعليمية "الشركة المصدرة" وشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة "بصفتها المشتري" والشركاء بشركة نبعة التعليمية "بصفتهم البائعين" لبيع شركة نبعة التعليمية لشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة من خلال إصدار أسهم للشركاء بشركة نبعة التعليمية في شركة عطاء التعليمية بقيمة ٤٤,٠٨ ريال سعودي للسهم. حيث تم إصدار ٢,٠٨٧,٢١٥ سهم بقيمة إجمالية بلغت ٩٢,٠١٢ مليون ريال سعودي. بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها من شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ١٩٠,٥ مليون ريال سعودي وتم تنفيذ عملية تخصيص الشراء خلال العام الحالي من قبل مقيم مستقل والتي نتج عنها فروق تقييم أراضي ومباني بقيمة ٧٧,٦٣٧ مليون ريال سعودي، وعليه، نتج عن ذلك مكاسب بمبلغ ٣٨,١٢١ مليون ريال سعودي وهي تمثل المبالغ بالنقص عن صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ والمحولة للمجموعة ("المستحوذ") وتم تسوية المكاسب الناتجة عن الاستحواذ على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب خلال العام الماضي، تم الحصول على موافقة عدم ممانعة من الهيئة العامة المنافسة.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٥- استحواذ على شركات تابعة (تتمة)

٣- شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

إيضاح	الأصول المستحوذ عليها	
٥	١٧٨,٤٥٢,٦٩٧	عقارات وممتلكات ومعدات
٢٧/٥	٧٧,٦٣٧,٨٢١	فرق تقييم أراضي ومباني
٧	٢٠٠,٦٧٠,٥٨٣	موجودات غير ملموسة
٨	٢٥٠,١٥٥,١٣٢	حق استخدام موجودات
	٤,٠٧٥,٠٩٦	مخزون
	٢٨,٩٥٦,٤٩٩	ذمم مدينة
	١٣,٧١٨,٣٧٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
	٤٠,٢٥٠	مستحق من طرف ذو علاقة
	٣٥,٠٠٠,٨٢٣	النقد وما في حكمه
٨	(٢٦٥,٤٩٩,٧٩١)	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١٦	(١٢٧,٦٨٧,٦٣٠)	قروض
١٧	(٥٩,٥٧٦)	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢-١٨	(٢٢,٧٧١,٠٦٣)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
	(٧,١٥٦,١٩٥)	إيرادات مستلمة مقدماً
	(٩,٢٦٢,٦٠٨)	ذمم دائنة تجارية
	(١٦,٤٥٦,٠٦٣)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢-٢١	(٣,٨٩٥,٧٩٧)	مخصص الزكاة
	(٣,١٩٢,٥٥١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
	٣٣٢,٧٢٦,٠٠١	مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
	(٦٤,٥٩٢,٤١٩)	الحقوق غير المسيطرة
	٢٦٨,١٣٣,٥٨٢	صافي الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
٢٧	(٣٨,١٢١,٠٠٠)	مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
	٢٣٠,٠١٢,٥٨٢	الإجمالي
	٢٣٠,٠١٢,٥٨٢	صافي النقدية المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ
	(٣٥,٠٠٠,٨٢٣)	مبالغ مستحقة
	١٩٥,٠١١,٧٥٩	النقد وما في حكمه
		الإجمالي

- بلغت قيمة التكاليف المتعلقة بالاستحواذ على الشركات التابعة ١١٢,٥٠٠ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢١ م: ٩٤٤,١٢٨ ريال سعودي).

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٦- إعادة تبويب وتعديلات سنوات سابقة

فيما يلي إعادة التبويب والتعديلات على أرصدة السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م وذلك على النحو التالي:

اسم البند (١) قائمة المركز المالي الموحدة موجودات غير ملموسة	الرصيد قبل التعديل	إعادة تبويب مدين/دائن	تسويات مدين/دائن	الرصيد بعد التعديل	التعليق
الشهرة (إيضاح ٧)	٤٢٤,٦٩٩,٣٧٠	-	(١٢,٣٤٣,٦٨٢)	٤١٢,٣٥٥,٦٨٨	تم تخصيص سعر الشراء لشركة مدارس العلم العالمية وشركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب والذي نتج عنه أصول غير ملموسة (قائمة الطلاب)
قائمة الطلاب (إيضاح ٧)	-	-	١٢,٣٤٣,٦٨٢	١٢,٣٤٣,٦٨٢	
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)	
(٢) قائمة الربح أو الخسارة الموحدة					
مصروفات عمومية وإدارية	٢٤,٩٠٣,٠٨٧	(٩٧٨,٤٧٠)	-	٢٣,٩٢٤,٦١٧	تم إعادة تبويب المصروفات التسويقية كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
مصروفات تسويقية	-	٩٧٨,٤٧٠	-	٩٧٨,٤٧٠	
إيرادات أخرى	(٨,٦٤٠,٠٢٣)	٢,١٥٨,٦٥٨	-	(٦,٤٨١,٣٦٥)	تم إعادة تبويب إيرادات المنح الحكومية والأرباح الرأسمالية كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
الإيرادات	(٢٨٠,٠٠٢,٤٣١)	(٣٤٤,٢٦٨)	-	(٢٨٠,٣٤٦,٦٩٩)	
إيرادات المنح الحكومية	-	(١,٧٦٥,٣٣٩)	-	(١,٧٦٥,٣٣٩)	
أرباح رأسمالية	-	(٤٩,٠٥١)	-	(٤٩,٠٥١)	
تكلفة الإيرادات	٢٠٤,٦٧٥,٥٠١	-	١,٥٤٢,٩٦٠	٢٠٦,٢١٨,٤٦١	عبارة عن قيمة إطفاء السنة لقائمة الطلاب

٣٧- أحداث لاحقة

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

٣٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م من قبل مجلس الإدارة في ٥ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م.