



شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م

مع تقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

فهرس

-	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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



عن البسام وشركاؤه
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٢٧)
الرياض في: ٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٢ م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢١ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٩٥,١٤٢,٤٦٧	٦٧٩,١٣٣,٣٩٦	٤	ممتلكات ومعدات
٣٧,٤١٩,٧٢٢	٣٧,٢٥٢,١٩٢		عقارات استثمارية
٤٢٥,٤١٩,٨١١	٥٥٤,٩٣٨,٢٨٨		موجودات غير ملموسة
٢٩٥,٣٥٥,٨٠٢	٤٨٣,٦٠٢,٣٨٧		حق استخدام موجودات
١,٢٥٣,٣٢٧,٨٠٢	١,٧٥٤,٩٢٦,٢٦٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٠٤١,٨٤٧	٤,٧٦٤,٥٨٣		مخزون
٥٧,٣٢٥,٥٥٦	٨٩,٣٠٧,٤٧٤	٥	ذمم مدينة
٢٥,٨٤٢,٩٧٩	٤٥,٤٠٠,٧٠٥		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨,٣٧٥	٦٧,٥٢٩,١٠٠	١-٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٤٩٨,٨٣٣	١٧,٤٩٧,١٠٥		النقد وما في حكمه
٩١,٧١٧,٥٩٠	٢٢٤,٤٩٨,٩٦٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٣٤٥,٠٥٥,٣٩٢	١,٩٧٩,٤٢٥,٢٣٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	١-٧	علاوة اصدار
٣٤,٨٤٩,٢٦٠	٣٤,٨٤٩,٢٦٠		احتياطي نظامي
(٧,٦٨٦,٧٨١)	(٧,٦٨٦,٧٨١)		احتياطي إكتواري
١٠٧,٩٨٣,٩٣٧	١٣٥,٧١٢,٢١٠		أرباح مبقاة
٧٤٤,٧٤٠,٤١٦	٧٧٢,٤٦٨,٦٨٩		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
١٠,٦٥١,٧٧٣	٧٦,٤٠٣,٦٣٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٥٥,٣٩٢,١٨٩	٨٤٨,٨٧٢,٣٢١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠٠,٦٣٠,٢٠٨	٤٦٦,٥٩٠,٣٥٥		مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق الاستخدام
١٧٢,٥٧٥,٩٦٨	٣٧٨,١٣٠,٩٠٠	٩	قروض
١,٤٤٢,٨١٣	١,٢٤٣,٢١٤		إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٣,٢٢٠,٥٧٧	٥٢,١٠٤,٣٠٧		مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٥٠٧,٨٦٩,٥٦٦	٨٩٨,٠٦٨,٧٧٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١,٧٧٩,٨٩٧	٦٢,٧٣٠,٨٥٦		مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق الاستخدام
٣١,٦٢٧,٥٧٠	٧١,٣٥٦,٤٦١	٩	قروض
٦,٧٩٣,١٩٨	٤٢,٧٥٠,٤٤٩		إيرادات مستلمة مقدماً
٩٦١,٢٤٣	١٨,٧٨٨,٠٤٨		ذمم دائنة
٤٥٧,٠٦٨	٤٢٨,١٣٣		إيرادات منح حكومية مؤجلة
١٨,٤٣٣,٠٢١	١٩,٧١٠,٦٨٨		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٤٨,٩٦١	١٠,٩٩٥,٧٦٦	٣-٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٥٩٢,٦٧٩	٥,٧٢٣,٧٣٢	٢-١٠	مخصص الزكاة
٨١,٧٩٣,٦٣٧	٢٣٢,٤٨٤,١٣٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٨٩,٦٦٣,٢٠٣	١,١٣٠,٥٥٢,٩٠٩		إجمالي المطلوبات
١,٣٤٥,٠٥٥,٣٩٢	١,٩٧٩,٤٢٥,٢٣٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		١٤	الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبى

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي
عادل نادر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح او الخسارة الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		إيضاح	
٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٢ م (غير مدققة)		
١٢٤,٤١٣,٨٠٩	٢٧٤,٤١١,٩٦٨	٦٣,١٨٧,٧٢٢	١٣٣,٩٨٤,٢٨٨	١٥	الإيرادات
(٩٤,٠٤١,٧٥٠)	(٢١٠,٧٢٦,٦٧٥)	(٤٦,٥٢٣,٩٥٨)	(١١٠,٠٥٥,٩٢٢)		تكلفة الإيرادات
٣٠,٣٧٢,٠٥٩	٦٣,٦٨٥,٢٩٣	١٦,٦٦٣,٧٦٤	٢٣,٩٢٨,٣٦٦		مجمّل الدخل
(١١,٤١٨,٦٠١)	(٣٠,٦١٤,٦٦٠)	(٦,٥٢٨,٧١٠)	(١٦,٠٢٠,٣٧٠)		مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٨٥,٣٧٠)	(٣,٩٦٧,٥٥٩)	(١٢٧,٢١١)	(٨٨٩,٩٥٢)	١-٥	مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٣,٦١٣,٤٣٧	٨,٧١٦,٠٠٢	١,٦١٤,٨٢٦	٤,٨٤٩,٣٣١		إيرادات أخرى
٢١,٤٨١,٥٢٥	٣٧,٨١٩,٠٧٦	١١,٦٢٢,٦٦٩	١١,٨٦٧,٣٧٥		الدخل من التشغيل
-	٥٢,٤٩٥,٧٥٩	-	-	١١	مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
(٩,٧٣٥,٥٤٦)	(١٩,٢١٦,٧٠٠)	(٥,٠٦٨,٩٤٣)	(١٠,٣٠٧,٥٠١)	١٢	تكاليف التمويل
١١,٧٤٥,٩٧٩	٧١,٠٩٨,١٣٥	٦,٥٥٣,٧٢٦	١,٥٥٩,٨٧٤		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٤٣٨,٦١١)	(٢,٢١٠,٤٢٣)	(١٦٣,١٤٥)	(٣٥٨,٩٧٨)	٣-١٠	الزكاة
١١,٣٠٧,٣٦٨	٦٨,٨٨٧,٧١٢	٦,٣٩٠,٥٨١	١,٢٠٠,٨٩٦		صافي دخل الفترة
١١,٣٠٧,٣٦٨	٦٧,٧٢٨,٢٧٣	٦,٣٩٠,٥٨١	١,٤٧٦,٠٦٤		صافي دخل الفترة العائد إلى:
-	١,١٥٩,٤٣٩	-	(٢٧٥,١٦٨)		المساهمين في الشركة
١١,٣٠٧,٣٦٨	٦٨,٨٨٧,٧١٢	٦,٣٩٠,٥٨١	١,٢٠٠,٨٩٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
					الربح الأساسي والمخفض للسهم:
٠,٢٨	١,٦٩	٠,١٦	٠,٠٤	١٣	ربحية السهم الأساسي والمخفض وفقاً لصافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي

فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي

عادل نادر دسوقي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير	
٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٢ م (غير مدققة)
١١,٣٠٧,٣٦٨	٦٨,٨٨٧,٧١٢	٦,٣٩٠,٠٨١	١,٢٠٠,٨٩٦
٤٠٧,٥٧٥	-	٢٥٥,٣٦٩	-
١١,٧١٤,٩٤٣	٦٨,٨٨٧,٧١٢	٦,٦٤٥,٩٥٠	١,٢٠٠,٨٩٦
١١,٧١٤,٩٤٣	٦٧,٧٢٨,٢٧٣	٦,٦٤٥,٩٥٠	١,٤٧٦,٠٦٤
-	١,١٥٩,٤٣٩	-	(٢٧٥,١٦٨)
١١,٧١٤,٩٤٣	٦٨,٨٨٧,٧١٢	٦,٦٤٥,٩٥٠	١,٢٠٠,٨٩٦

صافي دخل الفترة
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن
قائمة الربح أو الخسارة:
أرباح إكتوارية من إعادة قياس مزايا
نهاية الخدمة للموظفين
إجمالي الدخل الشامل للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
المساهمين في الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري



المدير المالي
عادل نادر دسوقي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	أرباح مبقاة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	إيضاح
٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	-	٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	١١٤,٦٢٥,٧٩٧	(٦,٣١٣,٦٧٨)	٣١,١٤٢,٨٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)
١١,٣٠٧,٣٦٨	-	١١,٣٠٧,٣٦٨	١١,٣٠٧,٣٦٨	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
٤٠٧,٥٧٥	-	٤٠٧,٥٧٥	-	٤٠٧,٥٧٥	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١١,٧١٤,٩٤٣	-	١١,٧١٤,٩٤٣	١١,٣٠٧,٣٦٨	٤٠٧,٥٧٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٨ توزيعات أرباح
٧٢٠,٧٦٣,٨٦٢	-	٧٢٠,٧٦٣,٨٦٢	٨٥,٩٣٣,١٦٥	(٥,٩٠٦,١٠٣)	٣١,١٤٢,٨٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)
٧٥٥,٣٩٢,١٨٩	١,٠٦١,٧٧٣	٧٤٤,٧٤٠,٤١٦	١٠٧,٩٨٣,٩٣٧	(٧,٦٨٦,٧٨١)	٣٤,٨٤٩,٢٦٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م (مدققة)
٦٤,٥٩٢,٤٢٠	٦٤,٥٩٢,٤٢٠	-	-	-	-	-	-	١٧-ج استحواذ على شركات تابعة
٦٨,٨٨٧,٧١٢	١,١٥٩,٤٣٩	٦٧,٧٢٨,٢٧٣	٦٧,٧٢٨,٢٧٣	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٨,٨٨٧,٧١٢	١,١٥٩,٤٣٩	٦٧,٧٢٨,٢٧٣	٦٧,٧٢٨,٢٧٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٨ توزيعات أرباح
٨٤٨,٨٧٢,٣٢١	٧٦,٤٠٣,٦٣٢	٧٧٢,٤٦٨,٦٨٩	١٣٥,٧١٢,٢١٠	(٧,٦٨٦,٧٨١)	٣٤,٨٤٩,٢٦٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)

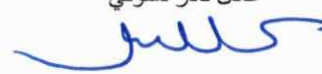
رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز الفوزجي



المدير المالي
عادل نادر دسوقي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		إيضاح
٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
١١,٧٤٥,٩٧٩	٧١,٠٩٨,١٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٧,٩٢٨,٥٣٥	١٢,٦٥٨,٣٩٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦٧,٥٣٠	١٦٧,٥٣٠	استهلاك عقارات استثمارية
١٩٥,١٢٦	٧٤١,٥٤٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤,٥٠١,٨٠٦	٢٤,٥٨٠,٧٢٥	استهلاك حق استخدام موجودات
(٢٥,٥٨٩)	١٣٩,١٨٤	خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
١,٠٨٥,٣٧١	٣,٩٦٧,٥٥٩	مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة
-	(٥٢,٤٩٥,٧٥٩)	مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
٩,٧٣٥,٥٤٦	١٩,٢١٦,٧٠٠	تكاليف التمويل
٣,٠٣٧,٢٢٣	٥,٤١٣,٤١٤	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٤٨,٣٧١,٥٢٧	٨٥,٤٨٧,٤٣٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٧٢,٩١٦)	٢٢٨,٨٢٥	مخزون
٣١,٨٠١,٢٠٢	(١٠,٥٠٧,٠٧٤)	ذمم مدينة
(٥,٣٢٨,٩٩٠)	(٦,٠٦٩,٦٨١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٩٩,٨٦٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٦٠١,٨٦٣	٢٩,٨٨٩,٨٣٥	إيرادات مستلمة مقدماً
(٣,٤٤٠,٧٧٣)	١١,٧٣٦,٦٣٦	ذمم دائنة
(٢,٨٢٤,٨٨٢)	(١٢,٣٣٥,٣١٩)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٤٨٤,٣١٦	٢,٠٣٤,١١٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩١,٠٩١,٣٤٧	١٠٠,٥٦٤,٦٣٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٤٨,١٢٣)	(٥,٠٣٤,١٨٦)	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٨١٠,٢٤١)	(١,٩١٣,٦٢٧)	زكاة مدفوعة
٨٧,٦٣٢,٩٨٣	٩٣,٦١٦,٨٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٦٢٩,٨٧٢)	(٢٢,٧٨٤,١٣٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٧,٧٠٠	٢٣٢,٩٢٧	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
-	(١٠٤,٢٧٧,٩٥٣)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٦٠٢,١٧٢)	(١٢٦,٨٢٩,١٦٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة، صافي من النقد المستحوذ عليه
١٠٨,٢٨٨,٨٨٨	١٧٢,٧٢٥,٠٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٠١,٤٤١,٤١٧)	(٦٠,٠٤٣,٧٢٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٩٤٧,٢٩٤)	(٢٢,٣٢٩,٩٠٦)	محصل من قروض
(٣٩,٨٣١,٢٦٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	مسدد إلى قروض
(٢,٦١٣,٩٤٢)	(٦,٨٥٢,٦٥١)	التزامات عقود التأجير المدفوعة
(٢٥٦,٣٥٦)	(٢٨٨,١١٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٤٦,٨٠١,٣٨١)	٤٣,٢١٠,٦١١	تكاليف التمويل المدفوعة
٣٧,٢٢٩,٤٣٠	٩,٩٩٨,٢٧٢	إيرادات منح حكومية مزجلة
٢,٣٩٤,٣٨٣	٧,٤٩٨,٨٣٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٩,٦٢٣,٨١٣	١٧,٤٩٧,١٠٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه أول الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان التميمي

الرئيس التنفيذي

فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي

عادل نادر دسوقي

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجهة.

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

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

شركة عطاء التعليمية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٦٤٣٥ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٢٤هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٣م، كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٧١/ق) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣١هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٠م. بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٩م تم ادراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩٢).

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

صندوق بريد ٨٧٥٢٧

الرياض ١١٦٥٢

المملكة العربية السعودية

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفروعها 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)		الشكل القانوني	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يناير ٢٠٢٢ م			
١٠٠%	١٠٠%	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة النخبة التعليمية (١)
١٠٠%	١٠٠%	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية (٢)
١٠٠%	١٠٠%	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة الرواد للخدمات المساندة (٣)
١٠٠%	١٠٠%	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس العلم العالمية (٤)
٥٢%	٥٢%	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الوسط الاهلية للتعليم والتدريب (٥)
-	١٠٠%	مساهمة مقلدة	المملكة العربية السعودية	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 اكاديمية الفيصل العالمية (٦)
-	١٠٠%	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية (٦)
-	٦٢,٨%	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الاسن العالمية الأهلية (٦)
-	٥٢,٢%	شركة مساهمة مقلدة	المملكة العربية السعودية	الشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية (٦)
-	٤٩%	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة الياسمين المحدودة (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 الشركة الرئيسي في تملك المدارس الأهلية لجميع المراحل - روضة / تمهيد / ابتدائي / متوسط / ثانوي للبنين والبنات وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والوسائل التعليمية وتمارس الشركة نشاطها بعد الحصول على التراخيص اللازمة من جهات الاختصاص.

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

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

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

(٣) شركة الرواد للخدمات المساندة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٩٥٠٠ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ م).

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

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

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

(٤) خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠م، استحوذت الشركة على 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 ١٤٢٧هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٠٦م).

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

(٥) خلال شهر يناير ٢٠٢١م، استحوذت الشركة على ٥٢% من رأس مال شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب ("الشركة") وذلك اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٠م وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٢٢٩٥ بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٢٤هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٣م).

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

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

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

يتمثل نشاط الشركة 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 ١٤٢٥هـ الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٤م.

إشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) وتداعياته على قطاعات الأعمال محلياً ودولياً، تلتزم المجموعة بتطبيق ما نصت عليه القرارات الصادرة مؤخراً من قبل الجهات المختصة. اتخذت المجموعة الإجراءات اللازمة لضمان صحة وسلامة العاملين بالمجموعة والمساهمة بالحد من انتشار الوباء، كما تسعى المجموعة إلى الاستفادة من المبادرات والقرارات التي تبنتها وقدمتها حكومة المملكة من أجل التخفيف من الأثر السلبي لكوفيد-١٩ على شركات القطاع الخاص، ونظراً لصعوبة تحديد الفترة الزمنية للوباء، فإنه يصعب على المجموعة حالياً تحديد الأثر المالي للوباء، ومع ذلك، ستستمر المجموعة بمتابعة المستجدات بهذا الشأن وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

٢- أسس الإعداد والقياس

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للمجموعة كما في واللجنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١م، حيث أنها لا تشمل جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة (تتمة)

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

كما هو مشار إليه في إيضاح ٤-١ و ٥-١ فقد استحوذت المجموعة على شركة مدارس العلم العالمية ومدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب خلال عام ٢٠٢١م وقد ظهرت نتائج الاستحواذ على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١م. كما استحوذت المجموعة على المجموعة العربية للتعليم والتدريب خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١م وللسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢م كما هو مشار إليه في إيضاح ٦-١. وعليه، فإن أرقام المقارنة المعروضة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة عن الفترة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢م المرفقة لا تتضمن الشركات المستحوذ عليها.

٢-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الاولية الموحدة، القوائم المالية لشركة عطاء التعليمية وفروعها وشركاتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (١). تتكون القوائم المالية الاولية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

• السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)

• التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و

• القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

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

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

• الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى

• حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

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

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

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

• تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.

• 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

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

- 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 المبقة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

٢-٣ أسس القياس

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

كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧,٩٨٥,١٦٦ ريال سعودي والتي تعود بشكل رئيسي إلى مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق الاستخدام والقروض والإيرادات المستلمة مقدماً والبالغة ١٧٦,٨٣٧,٧٦٦ ريال سعودي. وعلى الرغم من العجز في رأس المال العامل فإن المجموعة لديها تدفق نقدي تشغيلي بقيمة ٩٣,٦١٦,٨٢١ ريال سعودي مما يعد مؤشراً على قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها عند استحقاقها، وعليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٤ عملة العرض والنشاط

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

٢-٥ استخدام التقديرات والافتراضات:

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

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

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

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م.

٣-١ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م وتفاصيل ذلك تم توضيحها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م. ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

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

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

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

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

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

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

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

٤- ممتلكات ومعدات

- كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢م توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ٢٣٦,٠٩٣,٦٤٢ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢١م: ٧٧,٨١٢,٢٥٧ ريال سعودي) مرهونة مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (٩).

- كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢م تتمثل المشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ١٤,٢١٣,٧٢٦ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢١م: ٨,٥٣٧,١٧٤ ريال سعودي) في مشروع بناء ملحق للمجمع التعليمي الواقع بحي الازدهار وأعمال تطوير المباني بالمجمعات التعليمية بحي الورود ومباني مدارس اللسن العالمية الأهلية ومدارس جيل المجد العالمية.

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

٥- ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠٢١ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)
٦٤,٨١٩,٦٥١	١٣٩,٤٧٩,٩٩٢
(٧,٤٩٤,٠٩٥)	(٥٠,١٧٢,٥١٨)
٥٧,٣٢٥,٥٥٦	٨٩,٣٠٧,٤٧٤

ذمم مدينة
ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة

١-٥ فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة:

٣١ يوليو ٢٠٢١ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)
٤,٣٥٦,٨١٥	٧,٤٩٤,٠٩٥
٢,٤٤٤,١٤٣	٣٨,٧١٠,٨٦٤
٧٨٣,٦٩٩	٥,٢٣٩,٣٢٥
(٥٢٦)	-
(٩٠,٠٣٦)	(١,٢٧١,٧٦٦)
٧,٤٩٤,٠٩٥	٥٠,١٧٢,٥١٨

الرصيد أول الفترة / السنة
الرصيد المحول من شركات مستحوز عليها
المكون خلال الفترة / السنة
المستخدم خلال الفترة / السنة
عكس مخصص خلال الفترة / السنة
الرصيد نهاية الفترة / السنة

٦- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

حجم التعاملات		طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	
٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)			
٦,٥٩٤,٢٧٥	٦,٦٣٩,٨٣٣	إيجارات	مساهم وعضو مجلس إدارة	د/ أحمد بن ناصر المتعب
-	١,٦٠٠,٠٠٠	مصروفات بالإئابة	شركة شقيقة	شركة نبعه التعليمية
-	١٢٤,٠١٦	مصروفات بالإئابة	شريك بشركة تابعة	حياة الشهراني
-	١٢٤,٠١٦	مصروفات بالإئابة	شريك بشركة تابعة	فوزية الحقباني
-	١٠,٠٠٠	مصروفات بالإئابة	شركة شقيقة	شركة أكاديمية القيادة
-	٥٠,٠٠٠	مصروفات بالإئابة	شركة شقيقة	شركة لبنات التنمية القابضة
-	١,٣٦٥,٦٠٠	مصروفات بالإئابة	شركة شقيقة	شركة علي إبراهيم المحمود

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

٦- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

١-٦ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢١ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	إيضاح	طبيعة العلاقة	
-	٤٠,٣٩٢,٠٢٢	٢-٦	شريك بشركة شقيقة	عبد الرحمن مشيب الشهري
-	١٥,٣٨١,٢٨٤	٢-٦	شريك بشركة شقيقة	شركة ناصر النابت
-	٩,٧٥٦,٠١٣	٢-٦	شريك بشركة شقيقة	أحمد عبد الرحمن الطويل
-	١,١٠٢,٩٧٧	٢-٦	شريك بشركة شقيقة	د/ بدر بن ناصر العليوي
-	٤٨٦,٥٧٩	٢-٦	شريك بشركة شقيقة	عبد الرحمن الفهيد
-	١٦٢,١٩٣	٢-٦	شريك بشركة شقيقة	حمد الشنيفي
-	١٢٤,٠١٦		شريك بشركة تابعة	حياة الشهراني
-	١٢٤,٠١٦		شريك بشركة تابعة	فوزية الحقباني
٨,٣٧٥	-		شركة شقيقة	شركة العمران المتقدمة للمقاولات
٨,٣٧٥	٦٧,٥٢٩,١٠٠			

٢-٦ بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢١ م قامت المجموعة العربية للتعليم والتدريب "شركة تابعة" ببيع حصتها في شركة نبعة التعليمية - إحدى الشركات التابعة للمجموعة العربية للتعليم والتدريب - والبالغة ١٠٠%، تمت عملية البيع بصافي القيمة الدفترية والبالغ قيمتها في تاريخ البيع ٦٧,٦ مليون ريال سعودي (يتضمن رصيد د/ بدر بن ناصر العليوي رصيد دائن بمبلغ ٣٥٠ ألف ريال سعودي)، هذا ولم يتم تحصيل قيمة تلك الصفقة حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م، وتتمثل تلك الأرصدة في قيمة المبالغ المستحقة للحصص المشتراة.

٣-٦ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢١ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	طبيعة العلاقة	
-	٦,٥٨٨,٧٠٨	مساهم عضو مجلس إدارة	د/ أحمد بن ناصر المتعب
-	٢,٢٠٠,٦٢٥	شركة شقيقة	شركة أكاديمية رواد الشروق
-	١,٤٠٤,٥٠٨	شركة شقيقة	شركة نبعة التعليمية
-	٦٦٤,٣٠٠	شركة شقيقة	شركة لبنات التنمية القابضة
-	١٢٠,٠٠٠	شريك بشركة شقيقة	الشيخ علي إبراهيم المحمود
-	١٧,٦٢٥	شركة شقيقة	شركة أكاديمية القيادة
١٤٨,٩٦١	-	شركة شقيقة	مركز صناعة القيادات للتدريب - فرع شركة المطورون
١٤٨,٩٦١	١٠,٩٩٥,٧٦٦		

٤-٦ مزايا ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		
٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
١,٢١٧,٠٠٠	١,٢١٧,٠٠٠	٦٠٨,٥٠٠	٦٠٨,٥٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١,٤٦٧,٨٠٠	٣,٦٦٥,٩٦٧	٧٣٣,٩٠٠	٢,٢٥٥,٠٦٨	رواتب ومزايا موظفين الإدارة الرئيسيين
٢,٦٨٤,٨٠٠	٤,٨٨٢,٩٦٧	١,٣٤٢,٤٠٠	٢,٨٦٣,٥٦٨	

٧- رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢م (٣١ يوليو ٢٠٢١م: ٤٠٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٤٠ مليون سهم (٣١ يوليو ٢٠٢١م: ٤٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٧-١ علاوة إصدار

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

٨- توزيعات أرباح

بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢١م قررت الجمعية العامة العادية توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١م بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم (٣١ يناير ٢٠٢١م: ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي واحد لكل سهم).

٩- قروض

تتمثل القروض فيما يلي:

٩-١ قرض وزارة المالية

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل من وزارة المالية بمبلغ إجمالي ٣٧,٥٠١ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لبناء المجمع التعليمي بحي المنصورة ومجمع مدارس الجودة الأهلية للبنين. يتم سداد التسهيلات على عشرة أقساط سنوية بعد فترة السماح المقررة بأربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية. وقد تم منح هذا التسهيل بدون هامش ربح أو عمولة.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن أرض فيلا سكن الموظفين بالروابي وأرض حي المغرقات والأرض الواقعة بحي السلام بإجمالي مبلغ ٢٦,٧٠٤,٦٨٩ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢١م: ٢١,٣٧١,٩٤٥ ريال سعودي). (إيضاح (٤))

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

٣١ يوليو ٢٠٢١م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢م (غير مدققة)	
١٥,٢٣٠,٤٠٠	١٣,٣٢٦,٦٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٣,٠٩٧,٩٨٠	الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها
(١,٩٠٣,٨٠٠)	(٥,٠٠١,٧٨٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٣,٣٢٦,٦٠٠	١١,٤٢٢,٨٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٣,٣٢٦,٦٠٠	١١,٤٢٢,٨٠٠	وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:
١٣,٣٢٦,٦٠٠	١١,٤٢٢,٨٠٠	القرض في نهاية الفترة / السنة
(٢,٤١٢,٥٩٣)	(١,٨٩٩,٨٨١)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
-	(٥٩,٥٧٦)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥١٢,٧١٢	٢٨٨,١١٠	الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها
(١,٨٩٩,٨٨١)	(١,٦٧١,٣٤٧)	مصاريق تمويلية عن الفترة / السنة
١١,٤٢٦,٧١٩	٩,٧٥١,٤٥٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

٩- قروض (تتمة)

٩-٢ قروض ممنوحة من البنوك المحلية

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع عدة بنوك محلية في صورة مرابحات إسلامية بإجمالي مبلغ ٩٤٤,٨٧٤,٠٠٠ ريال سعودي، تم منح هذه التسهيلات بهامش ربح وعمولة على التسهيلات تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها، هذه التسهيلات مضمونة بأراضي وعقارات بقيمة ٢٠٩,٣٨٨,٩٥٣ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢١ م: ٥٦,٤٤٠,٣١٢ ريال سعودي) وعدد (١٤) سندات لأمر بمبلغ ٨٧٥,٤٧١,٤٨١ 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 (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
١٤٤,٥١٢,٣٤٧	١٩٢,٧٧٦,٨١٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١٢٨,٣٨٧,٤٤٥	الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها
٢٥٩,٨٥٢,٨٨٩	١٧٢,٧٢٥,٠٠٠	تمويل تم الحصول عليه خلال الفترة / السنة
١,٢١٢,٦٨٢	٧,٧٤١,٢٣٧	مصروفات تمويل مستحقة
(٢١٢,٨٠١,٠٩٩)	(٦١,٨٩٤,٥٩٣)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٩٢,٧٧٦,٨١٩	٤٣٩,٧٣٥,٩٠٨	إجمالي القروض من البنوك المحلية في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ يوليو ٢٠٢١ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
١٧٢,٥٧٥,٩٦٨	٣٧٨,١٣٠,٩٠٠	الجزء الغير المتداول من القروض*
٣١,٦٢٧,٥٧٠	٧١,٣٥٦,٤٦١	الجزء المتداول من القروض*
٢٠٤,٢٠٣,٥٣٨	٤٤٩,٤٨٧,٣٦١	

*يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ٩-١)

١٠- مخصص الزكاة

١٠-١ الموقف الزكوي

قدمت شركات المجموعة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٦ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م.

١٠-٢ حركة مخصص الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢١ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
١,٨١٠,٢٤١	١,٥٩٢,٦٧٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٦٦٧,٤٣٦	٣,٨٣٤,٢٥٧	الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها
١,٠٧١,٧٦٢	٢,٢١٠,٤٢٣	المكون خلال الفترة/ السنة
(١,٩٥٦,٧٦٠)	(١,٩١٣,٦٢٧)	المسدد خلال الفترة/ السنة
١,٥٩٢,٦٧٩	٥,٧٢٣,٧٣٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

١١- مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة

تتمثل المكاسب الناتجة عن الاستحواذ والبالغة ٥٢,٤٩٥,٧٥٩ ريال سعودي في قيمة الفرق بين صافي القيمة الدفترية لأصول شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب ("المستحوذ عليها") في تاريخ الاستحواذ والمحولة للمجموعة ("المستحوذ") وبين قيمة الشراء في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	إيضاح	
-	١٩٠,٤٩٥,٧٥٩	١٧-ج	صافي أصول شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب في تاريخ الاستحواذ
-	(١٣٨,٠٠٠,٠٠٠)		يخصم: قيمة الشراء في تاريخ الاستحواذ
-	٥٢,٤٩٥,٧٥٩		

بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢١ م قامت شركة عطاء التعليمية بالاستحواذ على ١٠٠% من رأس مال شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب كما هو مبين في إيضاح ٦-١ حيث قامت المجموعة بتخصيص سعر شراء مبدئي في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعليه، فقد تحدثت تعديلات على المكاسب الناتجة عن الاستحواذ والمدرجة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة نتيجة التعديلات اللاحقة خلال فترة القياس على تقديرات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها.

١٢- تكاليف التمويل

٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
٦,٠٦٢,٦٦٤	١١,١٨٧,٣٥٣	الفوائد على مطلوبات حق استخدام الموجودات
٣,٦٧٢,٨٨٢	٨,٠٢٩,٣٤٧	تكاليف تمويل القروض
٩,٧٣٥,٥٤٦	١٩,٢١٦,٧٠٠	

١٣- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		
٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
١١,٣٠٧,٣٦٨	٦٧,٧٢٨,٢٧٣	٦,٣٩٠,٥٨١	١,٤٧٦,٠٦٤	صافي دخل الفترة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٨	١,٦٩	٠,١٦	٠,٠٤	

١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠٢١ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
٢١,٤٧٠,٦٦٥	٢٨,١٠٢,٠١٣	الارتباطات الرأسمالية – مشروعات تحت التنفيذ
٣,٨٤٣,٣٢٤	٣٤٥,١٨١	الموردين
٢٥,٣١٣,٩٨٩	٢٨,٤٤٧,١٩٤	

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

١٥- التقارير القطاعية

تتركز إيرادات المجموعة البالغة ٢٧٤,٤١١,٩٦٨ ريال سعودي في إيرادات الرسوم الدراسية وهي تمثل ٨٤,٨% من إجمالي إيرادات فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م: ١٢٤,٤١٣,٨٠٩ ريال سعودي منها ١٠٠% إيرادات رسوم دراسية). يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، ابتدائي ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض، التوسط في توظيف السعوديين، وكالات التوظيف عبر الانترنت، أنشطة وكالات التشغيل المؤقت لخدمات العمالة الوافدة، تقديم موارد بشرية أخرى، امتلاك وإدارة وتشغيل وإنشاء معاهد التدريب ومعاهد التدريب العليا. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة مبينة أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالمجموعة وبيانها كالتالي:

- القطاع التعليمي
- قطاع التدريب
- قطاع التوظيف

٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
				الإيرادات
٢٧٤,٤١١,٩٦٨	٢٦,٤١٢,٢٥٢	١٥,٢٩٣,٧٨٦	٢٣٢,٧٠٥,٩٣٠	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
١٣٣,٩٨٤,٢٨٨	١٤,٣٤٠,١٢١	٧,١٩٢,٣٦٤	١١٢,٤٥١,٨٠٣	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
				تكلفة الإيرادات
(٢١٠,٧٢٦,٦٧٥)	(٢٣,٤٧٤,٢٦٠)	(١٣,١٨٤,٨٣٣)	(١٧٤,٠٦٧,٥٨٢)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
(١١٠,٠٥٥,٩٢٢)	(١١,٣٥٠,٩٢٠)	(٦,٦٨٦,٤٣٣)	(٩٢,٠١٨,٥٦٩)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
				مجمّل الدخل
٦٣,٦٨٥,٢٩٣	٢,٩٣٧,٩٩٢	٢,١٠٨,٩٥٣	٥٨,٦٣٨,٣٤٨	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٣,٩٢٨,٣٦٦	٢,٩٨٩,٢٠١	٥٠٥,٩٣١	٢٠,٤٣٣,٢٣٤	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م

٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
				الإيرادات
١٢٤,٤١٣,٨٠٩	-	-	١٢٤,٤١٣,٨٠٩	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
٦٣,١٨٧,٧٢٢	-	-	٦٣,١٨٧,٧٢٢	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
				تكلفة الإيرادات
(٩٤,٠٤١,٧٥٠)	-	-	(٩٤,٠٤١,٧٥٠)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
(٤٦,٥٢٣,٩٥٨)	-	-	(٤٦,٥٢٣,٩٥٨)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
				مجمّل الدخل
٣٠,٣٧٢,٠٥٩	-	-	٣٠,٣٧٢,٠٥٩	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
١٦,٦٦٣,٧٦٤	-	-	١٦,٦٦٣,٧٦٤	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م

كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
٦٧٩,١٣٣,٣٩٦	٦,٨٣٠,٨٣٥	٣٤,٦٣٢,٧٠٢	٦٣٧,٦٦٩,٨٥٩	ممتلكات ومعدات
١٢,٦٥٨,٣٩٩	١,١٣٨,٤٩٥	٩١٦,٨٧٦	١٠,٦٠٣,٠٢٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٩٥,١٤٢,٤٦٧	-	-	٤٩٥,١٤٢,٤٦٧	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م (مدققة)
١٦,٠٨٧,٩٧١	-	-	١٦,٠٨٧,٩٧١	ممتلكات ومعدات
				استهلاك ممتلكات ومعدات

٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)

المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
-	-	-	-	توقيت الاعتراف بالإيرادات
-	-	-	-	في نقطة زمنية معينة
				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
				مع مرور الوقت
٢٧٤,٤١١,٩٦٨	٢٦,٤١٢,٢٥٢	١٥,٢٩٣,٧٨٦	٢٣٢,٧٠٥,٩٣٠	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
١٣٣,٩٨٤,٢٨٨	١٤,٣٤٠,١٢١	٧,١٩٢,٣٦٤	١١٢,٤٥١,٨٠٣	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
				إجمالي الإيرادات
٢٧٤,٤١١,٩٦٨	٢٦,٤١٢,٢٥٢	١٥,٢٩٣,٧٨٦	٢٣٢,٧٠٥,٩٣٠	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
١٣٣,٩٨٤,٢٨٨	١٤,٣٤٠,١٢١	٧,١٩٢,٣٦٤	١١٢,٤٥١,٨٠٣	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التقارير القطاعية (تتمة)

٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)			
المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي
			توقيت الاعتراف بالإيرادات
			في نقطة زمنية معينة
-	-	-	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
			مع مرور الوقت
١٢٤,٤١٣,٨٠٩	-	-	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
٦٣,١٨٧,٧٢٢	-	-	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
			إجمالي الإيرادات
١٢٤,٤١٣,٨٠٩	-	-	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
٦٣,١٨٧,٧٢٢	-	-	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي دخل المجموعة قبل الزكاة

٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
٣٠,٣٧٢,٠٥٩	٦٣,٦٨٥,٢٩٣	مجمّل الدخل من القطاع المسجل
(١١,٤١٨,٦٠١)	(٣٠,٦١٤,٦٦٠)	المبلغ غير الموزع:
(١,٠٨٥,٣٧٠)	(٣,٩٦٧,٥٥٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٦١٣,٤٣٧	٨,٧١٦,٠٠٢	مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة
-	٥٢,٤٩٥,٧٥٩	إيرادات أخرى
(٩,٧٣٥,٥٤٦)	(١٩,٢١٦,٧٠٠)	مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
(١٨,٦٢٦,٠٨٠)	٧,٤١٢,٨٤٢	تكاليف التمويل
١١,٧٤٥,٩٧٩	٧١,٠٩٨,١٣٥	إجمالي المبلغ غير الموزع
		الربح قبل الزكاة

١٦- المعاملات غير النقدية

٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
٦٥,١٩٨,٩٩٩	٥٧٢,٩٦١	إضافات حق استخدام موجودات مقابل التزامات عقود الإيجار
٢,٧٩٦,٠٠٠	٥,٧٦٩,٠٠٠	محول من مطلوبات عقود الإيجار الى مستحق الى طرف ذو علاقة
٦,٠٥٠,٠٠٠	-	محول من مطلوبات عقود الإيجار الى مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠٧,٥٧٥	-	أرباح إكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٦٨,٧٤٠	-	توزيعات الأرباح مقابل مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٣,٩٦٤	-	استبعاد موجودات غير ملموسة مقابل ذمم دائنة

١٧- إستحواذ 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 والمجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة هما الأطراف المستحوذ عليهما. وفقا لما يقتضيه المعيار، فإن شركة عطاء التعليمية بصدد تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. وبناءً عليه، فإن شركة عطاء التعليمية قد احتسبت عملية الاستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ حيث لم يتم الانتهاء من التقييمات المستقلة. سيتم الانتهاء من تعديل هذه القيم المؤقتة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار.

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

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

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

١٧- استحواذ على شركات تابعة (تتمة)

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

أ- شركة مدارس العلم العالمية

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠م، استحوذت الشركة على ١٠٠% من رأس مال شركة مدارس العلم العالمية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٠م، مقابل سداد مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، وفقاً لعقد البيع الموقع بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر على شركة مدارس العلم العالمية. يتمثل نشاط شركة مدارس العلم العالمية كما هو موضح في إيضاح (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. تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٣٩,٧١٦,٣٧٦ ريال سعودي، وهي تمثل المبالغ بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

تم تحديد القيم العادلة اعتماداً على الخبرة المهنية والتقدير المهني للمقيم، بعد الأخذ ظروف السوق السائدة بالاعتبار والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. سيتم إجراء التقييم من قبل مقيم مستقل حسب معايير التقييم الدولية، وقد تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نماذج القيمة للسوق المفتوح، سيتم تنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء من قبل طرف ثالث مستقل على أساس تقرير التقييم للخبير المستقل.

تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء شركة مدارس العلم العالمية، تم الحصول على موافقة عدم ممانعة من الهيئة العامة للمنافسة.

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

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

ب- شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب

خلال شهر يناير ٢٠٢١م، استحوذت الشركة على ٥٢% من رأس مال شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٠م، مقابل إفراغ قطعة أرض مملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٦١٠١٢١٠٣١١٩٢ لصالح شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب بقيمة دفترية بلغت ٢٠,٠٩٩,٢٠٠ ريال سعودي وفقاً لعقد الشراكة الموقع بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢١م، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر على شركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب. يتمثل نشاط شركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب كما هو موضح في إيضاح (١). 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 ٣,٥٩١,٨٤٤ ريال سعودي. تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٨,٥٨٣,٨٢٥ ريال سعودي، وهي تمثل المبالغ بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

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

١٧- استحواذ على شركات تابعة (تتمة)

ب- شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب (تتمة)

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

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

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

ج- شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب

خلال شهر أغسطس ٢٠٢١م، استحوذت الشركة على ١٠٠% من رأس مال شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢١م، مقابل سداد مبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي، وفقاً لعقد البيع الموقع بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢١م، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر على شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب. يتمثل نشاط شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب كما هو موضح في إيضاح (١). وهي مؤهلة كشركة تجارية على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. وقد تم الاستحواذ على شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب لتنمية عمليات المجموعة. بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها من شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب ١٩٠,٤٩٥,٧٥٩ ريال سعودي ونتج عن ذلك مكاسب بمبلغ ٥٢,٤٩٥,٧٥٩ ريال وهي تمثل المبالغ بالنقص عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد. وتم تسوية المكاسب الناتجة عن الاستحواذ على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، وقد تحدث تعديلات على المكاسب الناتجة عن الاستحواذ والمدرجة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة نتيجة التعديلات اللاحقة خلال فترة القياس على تقديرات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها.

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

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

١٧- إستحواذ على شركات تابعة (تتمة)

ج- شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة	
١٧٤,٢٣٧,٣٠٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٢١٢,٢٥٤,٣٤٩	حق استخدام موجودات، صافي
١٣٠,٢٦٠,٠٢٣	موجودات غير ملموسة، صافي
٦٧,٦٢٠,٥٨٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩٥١,٥٦١	المخزون
٢٥,٤٤٢,٤٠٣	ذمم مدينة
١٣,٤٨٨,٠٤٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٣,٧٢٢,٠٤٧	النقد وما في حكمه
(١٨,٥٠٤,٥٠٢)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢٣,٢٤٩,٦٩٨)	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
(١٣١,٤٢٥,٨٤٩)	قروض
(٥٩,٥٧٦)	إيرادات منح حكومية مؤجلة
(٦,٠٦٧,٤١٦)	إيرادات مستلمة مقدماً
(٦,٠٩٠,١٦٩)	ذمم دائنة
(١٣,٦١٢,٩٨٦)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣,٨٣٤,٢٥٧)	مخصص الزكاة
(٣,٠٤٣,٦٨٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٥٥,٠٨٨,١٧٩	مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
(٦٤,٥٩٢,٤٢٠)	الحقوق غير المسيطرة
١٩٠,٤٩٥,٧٥٩	صافي الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
(٥٢,٤٩٥,٧٥٩)	مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
١٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي
١٣٨,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقدية المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ
(٣٣,٧٢٢,٠٤٧)	مبالغ مستحقة
١٠٤,٢٧٧,٩٥٣	النقد وما في حكمه
	الإجمالي

١٨- أحداث لاحقة

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

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م بواسطة لجنة المراجعة بتفويض من مجلس الإدارة بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢ م.