



شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م

مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

(٤ / ١)

إلى السادة / مساهمي شركة عطاء التعليمية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة عطاء التعليمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدقيقاتها 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 ٢٠٢٣،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل 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 و
- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

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

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
١- الاعتراف بالإيراد	
بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٦٦ مليون ريال سعودي وإيرادات منح حكومية بمبلغ نحو ١٤,٣ 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 ويترب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية اثبات 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 (٢١)	■ اختبار عينة من معاملات الإيرادات والمنح الحكومية المسجلة والخصومات الممنوحة للطلاب ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من الإيرادات المسجلة.

تقرير المراجع المستقل

(٤ / ٢)

إلى السادة / مساهمي شركة عطاء التعليمية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

١- الاعتراف بالإيراد (تتمة)	
<ul style="list-style-type: none"> إجراء دراسة تحليلية لإيرادات الرسوم الدراسية مبنية على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد. استعلمنا من ممثلي الإدارة والمكلفين بالحوكمة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعمّا إذا كانت هناك حالات غش فعلية. قمنا بتقييم مدي كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة. 	<ul style="list-style-type: none"> ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية إثبات الإيرادات، تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجي الرجوع إلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة رقم (٣-٢٠) لسياسة الإيرادات، والإيضاحات أرقام (٣٢،٢١) والتي تتضمن الإفصاحات المتعلقة بإثبات الإيرادات.

٢- تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة	
<ul style="list-style-type: none"> اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: 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 مدي معقولية تخصيص الشهرة لكل وحدة مولدة للنقد تم تحديدها. تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بتقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. قمنا بالإستعانة بمختصينا لتقييم مدي معقولية عملية إحتساب القيمة قيد الإستخدام والإفتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة. اختبرنا بيانات المدخلات في نموذج القيمة قيد الاستخدام علي أساس العينة وفحصنا أيضا دقة العملية الحسابية. وقمنا أيضا بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة. قمنا بتقييم مدي كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة. 	<p>تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة مرسمة بقيمة ٥٧٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م، والتي تتمثل في الزيادة في قيمة الشركات المندمجة والمستحوذ عليها عن صافي الأصول المحولة للمجموعة.</p> <p>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.</p> <p>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 خمسة و عشرة سنوات.</p> <p>وبناء على تقييم الإدارة بخصوص إنخفاض القيمة، لم يتم إحتساب أي مخصص إنخفاض قيمة مقابل الشهرة.</p> <p>يتضمن نموذج القيمة قيد الإستخدام الخاص بالمجموعة للوحدات المولدة للنقد أحكاما جوهرية وافتراضات وتقديرات من الإدارة تتعلق بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويلة الأجل ومعدلات الخصم، وهو ذا حساسية عالية تجاه التغييرات في هذه الافتراضات ولذلك اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة.</p> <p>يرجي الرجوع إلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة رقم (٤-٥-٣) لسياسة الشهرة، والإيضاح رقم (٦) الذي يتضمن الإفصاحات المتعلقة بالشهرة واختبار انخفاض قيمة الشهرة.</p>

الخير

هاتف: 966 11 893 3378 | ص ب: 4636
فاكس: 966 11 893 3349 | الخبر: 31952

جدة

هاتف: 966 12 852 5333 | ص ب: 15651
فاكس: 966 12 852 2884 | جدة: 21854

الرياض

هاتف: 966 11 206 5333 | ص ب: 69658
فاكس: 966 11 206 5444 | الرياض: 11857

تقرير المراجع المستقل

(٤ / ٣)

إلى السادة / مساهمي شركة عطاء التعليمية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال 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 بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفَةً بشكلٍ جوهري بأية صورةٍ أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريفٍ 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 بشكلٍ 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، وإستخدام 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة 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 المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً 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 للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

الخير

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349

جدة

هاتف: +966 12 852 5333
فاكس: +966 12 852 2884

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444

تقرير المراجع المستقل

(٤ / ٤)

إلى المادة / مساهمي شركة عطاء التعليمية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمه)

- إسنتناج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم نأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على اليقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم نأكد جوهرى، 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. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تنسب في نوقف المجموعة عن اليقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة نحقق 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 ونفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة ونوفيتها 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، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الافئضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بنوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم نمنع 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 بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٢٢٧
الرياض: ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٥
الموافق: ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م

الدممر

هاتف: +966 11 893 3378
فاكس: +966 11 893 3349
ص ب: 4636

جدة

هاتف: +966 12 852 5333
فاكس: +966 12 852 2884
ص ب: 5681
جدة: 21854

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص ب: 69858
الرياض: 17857

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ١-٣٦)	٣١ يوليو ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
٨٠٤,٧٤٢,٠٠٦	٨٣٥,٥٣٣,٥٨٥	٥	الموجودات غير المتداولة
٦٠٣,٢٩٦,٢٦١	٦٠٠,٢٧٣,٤٤٤	٦	عقارات وممتلكات ومعدات
٤٩٧,٤٧٢,٩٣٠	٤٨٣,٧٠٢,٩٧٧	٧	موجودات غير ملموسة
١,٩٠٥,٥١١,١٩٧	١,٩١٩,٥١٠,٠٠٦		حق استخدام موجودات
٤,٠٠٢,٥٥٧	٦,٤٠٦,٧٤٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٦,٢١٥,٥٨٥	١٠٦,٩٤١,٦٣٥	٨	الموجودات المتداولة
٣٤,٣٣٧,٥٩٢	٤٩,٢١٨,٩٧٨	٩	مخزون
٣٣٦,١١٠	-	١٠-١١	ذمم مدينة
٤٨,٩٦١,٠١٧	٣٩,٤٩٣,١٨٧	١١	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٠٣,٨٥٢,٨٦١	٢٠٢,٠٦٠,٥٤٣		مستحق من طرف ذو علاقة
٢,١٠٩,٣٦٤,٠٥٨	٢,١٢١,٥٧٠,٥٤٩		النقد وما في حكمه
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	١٢	رأس المال
٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	١٠-١٢	علاوة إصدار
٤١,٧٥٦,٥٦١	٤٨,٥٣٥,١٦٣	١٣	إحتياطي نظامي
(٩,٩١٩,٦١٤)	(١٢,١٧٥,١١٢)		إحتياطي إكتواري
١٣٠,١٤٩,٦٤٩	٩٠,٨٧١,٢٦٦		أرباح مبقاة
٨٥٩,٦٤٥,٦٠٧	٨٢٤,٨٩٠,٣٢٨		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٦٠,٦٨٨,٨٧٧	٦٠,٠٤٥,٦٦٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٢٠,٣٣٤,٤٨٤	٨٨٤,٩٣٥,٩٩٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٣,٣٤٦,٩٢٧	٥٠٦,٧٠٣,٥٦٦	٧	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٣٦٧,٩٢٠,٧٦١	٣٢٢,٨٤٧,٨٢١	١٥	قروض
١,٠٤٣,٦١٤	٧٠٤,٥٩٩	١٦	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٦٠,٢٦١,٧٧٠	٥٩,٥٢٦,١٩١	٢-١٧	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٩٣٢,٥٧٣,٠٧٢	٨٨٩,٧٨٢,١٧٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٢,٨٦٧,٨٦١	١٧٤,٢٧٦,٢٩٨	١٥	قروض
٥٤,٧٩٩,٦٥٥	٤٢,٢٢٠,٨٩١	٧	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٢٦,٩٥٨,٥٠٥	٣٦,٠٨٤,١٢٧	١٨	إيرادات مستلمة مقدماً
١٣,٢٥١,٢٠٦	١٦,٣٠٦,٢٦٠		ذمم دائنة تجارية
٣٩٩,١٩٩	٣٣٩,٠١٤	١٦	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٠,٠٢٤,٣٩٤	٧٢,٤٨٠,٤٣١	١٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٤٠١,٢١٤	٧٨٦,٤٧٩	٢-١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٧٥٤,٤٦٨	٤,٣٥٨,٨٧٩	٢-٢٠	مخصص الزكاة
٢٥٦,٤٥٦,٥٠٢	٣٤٦,٨٥٢,٣٧٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٨٩,٠٢٩,٥٧٤	١,٢٣٦,٦٣٤,٥٥٦		إجمالي المطلوبات
٢,١٠٩,٣٦٤,٠٥٨	٢,١٢١,٥٧٠,٥٤٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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 ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ١-٣٦)	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٥٧٧,٤٩٣,٤١١	٦٦٦,٠٤١,٥٠٧	٣٢/٢١	الإيرادات
١٤,٨٢٩,٠٧٠	١٤,٣١٥,٢٩٥	٣٢/٢٢	إيرادات المنح الحكومية
(٤٥٨,٧٠١,٤٦٣)	(٤٨٥,١١٧,٨٣٥)	٣٢/٢٣	تكلفة الإيرادات
١٣٣,٦٢١,٠١٨	١٩٥,٢٣٨,٩٦٧		مجمل الدخل
(٣,١٦٤,٦٠٥)	(٨,٤٥٢,٧٢٨)	٢٤	مصروفات تسويقية
(٦٢,١٩٥,٠٤٩)	(٧٤,٣٧٠,٧٤٦)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٦٠,٨٨٤)	(٥,٦٦٥,٢٤٧)	٩/٨	مصروف مخصص الهبوط في قيمة النعم المدينة والمصروفات المدفوعة مقدما والموجودات المتداوله الأخرى
٣٨,١٢١,٠٠٠	-	٢٦	مكاسب ناتجة عن الإستحواذ على شركة تابعة
١٠٥,٣٢١,٤٨٠	١٠٦,٧٥٠,٢٤٦		الدخل من التشغيل
١٦,٤٩١,٨٢١	٢٢,١٧٥,٨١٨	٢٧	إيرادات أخرى
(٣,٥٩٥,٤٠٠)	(٨٦٠,٦٦٦)		خسائر رأسمالية
(٤٢,٦٦٧,١٣٦)	(٥٥,٨٦٧,٦٩٤)	٢٨	تكاليف التمويل
٧٥,٥٥٠,٧٦٥	٧٢,١٩٧,٧٠٤		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(١,٤٩٤,٥٠٣)	(٢,٧٩١,٠٨٨)	٢٠-٢	الزكاة
٧٤,٠٥٦,٢٦٢	٦٩,٤٠٦,٦١٦		صافي دخل السنة
٧٠,٦١٥,٩٧٣	٦٧,٧٨٦,٠١٦		صافي دخل السنة العائد إلى:
٣,٤٤٠,٢٨٩	١,٦٢٠,٦٠٠		المساهمين في الشركة
٧٤,٠٥٦,٢٦٢	٦٩,٤٠٦,٦١٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٨	١,٦١	٢٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم ربحية السهم الأساسي والمخفض وفقاً لصافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القسبي



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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	إيضاح
٧٤,٠٥٦,٢٦٢	٦٩,٤٠٦,٦١٦	
(٢,٠٠٠,٣٦٠)	(٢,١٩١,٨٩٢)	٢-١٧
٧٢,٠٥٥,٩٠٢	٦٧,٢١٤,٧٢٤	
٦٨,٣٨٣,١٤٠	٦٥,٥٣٠,٥١٨	
٣,٦٧٢,٧٦٢	١,٦٨٤,٢٠٦	
٧٢,٠٥٥,٩٠٢	٦٧,٢١٤,٧٢٤	

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

(خسائر)/اكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية للشركة	إجمالي حقوق الملكية المعادة للمساهمين في الشركة	أرباح مبقاة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	الرصيد كما في ١ أغسطس ٢٠٢١ م
٧٥٣,٨٤٩,٢٢٩	١٠,٦٥١,٧٧٣	٧٤٣,١٩٧,٤٥٦	-	١٠٦,٥٩٥,٢٧٣	(٧,٦٨٦,٧٨١)	٣٤,٦٩٤,٩٦٤	٢٠,٩٥٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٦,٣٦٤,٣٤٢	٤٦,٣٦٤,٣٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٤,٥٠٦,٢٦٢	٣,٤٤٠,٢٨٩	٧٠,٦١٥,٩٧٣	-	٧٠,٦١٥,٩٧٣	-	-	-	-	-
(٢,٠٠٠,٣٦٠)	٢٢٢,٤٧٣	(٢,٢٢٢,٨٣٣)	-	-	(٢,٢٢٢,٨٣٣)	-	-	-	-
٧٢,٥٠٥,٩٠٢	٣,٦٦٢,٧٦٢	٦٨,٢٨٣,١٤٠	-	٧٠,٦١٥,٩٧٣	(٢,٢٢٢,٨٣٣)	-	-	-	-
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٩٢,١٢,٥٨٢	-	٩٢,١٢,٥٨٢	-	-	-	-	٧١,١٤٠,٤٣٢	٢٠,٨٧٢,١٥٠	٢٠,٨٧٢,١٥٠
(٣,٩٤٧,٥٧١)	-	(٣,٩٤٧,٥٧١)	-	-	-	-	(٣,٩٤٧,٥٧١)	-	-
-	-	-	-	(٧,٠٦١,٥٩٧)	-	٧,٠٦١,٥٩٧	-	-	-
٩٢,٠٣٤,٤٨٤	٦,٠٦٨,٨٧٧	٨٥٩,٦٤٥,٦٠٧	-	١٣,٠١٤٩,٦٤٩	(٩,٩١٩,٦١٤)	٤١,٧٥٦,٥٦١	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠
٦٩,٤٠٦,٦١٦	١,٦٢٠,٦٠٠	٦٧,٧٨٦,٠١٦	-	٦٧,٧٨٦,٠١٦	-	-	-	-	-
(٢,١٩١,٨٩٢)	٦٣,٦٠٦	(٢,٢٥٥,٤٩٨)	-	(٢,٢٥٥,٤٩٨)	(٢,٢٥٥,٤٩٨)	-	-	-	-
٦٧,٢١٤,٧٢٤	١,٦٨٤,٢٠٦	٦٥,٥٣٠,٥١٨	-	٦٧,٧٨٦,٠١٦	(٢,٢٥٥,٤٩٨)	-	-	-	-
(٦٠,٥٢٦,٠٠٠)	(٢,٣٢٧,٤١٨)	(٥٨,١٩٨,٥٨٢)	-	(٥٨,١٩٨,٥٨٢)	-	-	-	-	-
(٤٢,٠٨٧,٢١٥)	-	(٤٢,٠٨٧,٢١٥)	-	(٤٢,٠٨٧,٢١٥)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٦,٧٧٨,٦٠٢)	-	٦,٧٧٨,٦٠٢	-	-	-
٨٨٤,٩٣٥,٩٩٣	٦,٠٤٥,٦١٥	٨٢٤,٨٩٠,٣٢٨	-	٩٠,٨٧١,٢٦٦	(١٢,١٧٥,١١٢)	٤٨,٥٢٥,١٦٣	٢٧٦,٧٨٦,٨٦١	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠	٤٢٠,٨٧٢,١٥٠

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القسبي

الرئيس التنفيذي
فهد بن عبد العزيز التويجري

المدير المالي
عادل ناصر دسوقي

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٣-٣٦)	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٧٥,٥٥٠,٧٦٥	٧٢,١٩٧,٧٠٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٦,٢٠٧,٢٥٦	٢٨,٢٦٦,١١٠	٣٢/٥	صافي دخل السنة قبل الزكاة
٣,٠٢٣,٠٩٦	٣,٠٢٢,٨١٧	٦	التعديلات لـ:
٥٥,٠٢٣,٧٤٢	٥٣,٨٨٣,٤٧٠	٧	إستهلاك عقارات وممتلكات ومعدات
٦٨٩,١٥٩	٣٥٧,٨٠٤	٢٧/٢٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٢,٢٠٤,٨٨٠)	٢٧	إستهلاك حق استخدام موجودات
١,٠٦٠,٨٨٤	٥,٦٦٥,٢٤٧	٩/٨	الخسارة المعدلة على عقود الإيجار بموجب حق الاستخدام
٤٢,٦٦٧,١٣٦	٥٥,٨٦٧,٦٩٤	٢٨	أرباح إستبعاد عقود إيجار بموجب حق الاستخدام
١٠,١٨٩,٦٥٩	٧,٣٦٤,٨١٠	٢-١٧	مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٨,١٢١,٠٠٠)	-	٢٦	تكاليف التمويل
١٣٥,٥٥٤	-	٢٣	تكلفة الخدمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣,٥٩٥,٤٠٠	٨٦٠,٦٦٦		مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
١٨٠,٠٢١,٦٥١	٢٢٥,٢٨١,٤٤٢		مصروف مخصص مخزون راكد ويطيء خسائر رأسمالية
٩٧٨,٨٣٢	(٢,٤٠٤,١٨٦)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٠,٣٣٩,٩٧١)	٤,٩٣٤,٧٠٦		مخزون
٤,٥٦٩,٣١٨	(١٦,٢٠٧,٣٨٩)		ذمم مدينة
(٢٨٧,٤٨٥)	٣٣٦,١١٠		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٣,٠٠٩,١١٢	٩,١٢٥,٦٢٢		مستحق من طرف ذو علاقة
٣,٠٢٧,٣٥٥	٣,٠٥٥,٠٥٥		إيرادات مستلمة مقدماً
(٤,٨٦٤,٦٩٠)	٤٢,٤٥٦,٠٣٧		ذمم دائنة تجارية
٥٩,٧٠٢	(٢,٦١٤,٧٣٥)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦٦,١٧٣,٨٢٤	٢٦٣,٩٦٢,٦٦١		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٩,٨٨٣,٣٠٣)	(١٢,٤٦٥,٤٩٠)	٢-١٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٢٨,٥١١)	(٣,١٨٦,٦٧٧)	٢-٢٠	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
١٥٤,٠٦٢,٠١٠	٢٤٨,٣١٠,٤٩٤		زكاة مدفوعة
(٤٦,٣١٤,١١٩)	(٦١,٩٥٣,٢٢٩)	٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٢٢,١٦٤	٢,٠٣٤,٨٧٤		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٦٠,٥٢٦,٠٠٠)		إضافات عقارات وممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(١٩٥,٠١١,٧٥٩)	-	٣٤	متحصلات من بيع عقارات وممتلكات ومعدات
(٢٤٠,٩٠٣,٧١٤)	(١٢٠,٤٤٤,٣٥٥)		المسدد للاستحواذ على حقوق غير مسيطرة بشركات تابعة
(٦٠,٤١٢,٥٢٤)	(٧٢,٦٠٢,٩٨٦)	٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة، صافي من النقد المستحوذ عليه
٢٠,٨٧٢,١٥٠	-	١-١٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٧,١٩٢,٨٦١	-	١-١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢,٠٨٧,٢١٥)	١٤	مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
٣٨٠,٠٢٥,٠٠٠	٣٩٣,٦٩٨,٧٥٠	٢-١٥	إصدار أسهم مقابل زيادة رأس المال
(٢٣٢,٧٧١,٤٨٦)	(٤٠٧,٨٧٨,٠٥٥)		علاوة إصدار أسهم، بالصافي
(٦,٠٨٥,٤٦٩)	(٨,٠٦٥,٢٦٣)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٥١٦,٦٤٤)	(٣٩٩,٢٠٠)	١٦	محصل من قروض
١٢٨,٣٠٣,٨٨٨	(١٣٧,٣٣٣,٩٦٩)		مسدد إلى قروض
٤١,٤٦٢,١٨٤	(٩,٤٦٧,٨٣٠)		تكاليف التمويل المدفوعة
٧,٤٩٨,٨٣٣	٤٨,٩٦١,٠١٧	١١	إيرادات منح حكومية موجلة
٤٨,٩٦١,٠١٧	٣٩,٤٩٣,١٨٧	١١	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
		٣٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في 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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

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

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

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

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

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وفروعها والشركات التابعة والآتي بيانها:

رقم السجل التجاري

١٠١٠٣٦٢١٩٩
١٠١٠٢٧٥٩٧٨
١٠١٠٣٩٧٥٠٠
١٠١٠٢٠٣٢٥٨
١٠١٠٤٦٩٧٢٦
١٠١٠٤٥٠٨٥٤
١٠١٠١٩٢٥٤٠
١٠١٠٩٠٣١٣٧
١٠١٠١٩٢٥٤١
١٠١٠٢٥٠٧٩٨
١٠١٠٣٥٢٠٠٨
١٠١٠١٩٦٩١٩
١٠١٠٤٥٢١٤٤

اسم الفرع

مدارس الرواد الأهلية - حي الازدهار
مدارس الرواد الأهلية - حي الروابي
مدارس الرواد الأهلية - حي المنصورة
مدارس الرواد الأهلية - حي الأندلس
مدارس الرواد الأهلية - حي أشبيليا
مدارس الشرق الأوسط العالمية - حي أشبيليا
مدارس الفكر الأهلية - حي الرحمانية
مدارس الشرق الأوسط العالمية - حي السليمانية
مدارس الشرق الأوسط العالمية - حي المروج
مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية - حي السليمانية
مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية - حي الروضة
مدارس السليمانية العالمية الأهلية - حي السليمانية
شركة عطاء التعليمية للصيانة والتشغيل - حي الأزدهار

٢- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الشكل القانوني	نسبة الملكية الفعلية (مباشر / غير مباشر)	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
شركة النخبة التعليمية (١)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية (٢)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الرواد للخدمات المساندة (٣)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مدارس العلم العالمية (٤)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب (٥)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%٥٢	%٥٢	%٥٢
شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة (٦)	المملكة العربية السعودية	مساهمة مغلقة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مبدعون التنمية للتأهيل (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أكاديمية الفيصل العالمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة نبعة التعليمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مدارس الاسن العالمية الأهلية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%٦٢,٨	%١٠٠	%٦٢,٨
شركة الياسمين العالمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%٤٩	%١٠٠	%٤٩
شركة جيل المجد العالمية (٦)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%٤٥	%١٠٠	%٤٥
الشركة الأكاديمية للخدمات التعليمية (٦)	المملكة العربية السعودية	مساهمة مغلقة	%٥٢,٢	%٥٢,٢	%٥٢,٢

(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 التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة رياض الأطفال بمنهج وطني، التعليم الابتدائي للطلاب والطالبات بمنهج وطني، التعليم المتوسط للطلاب والطالبات بمنهج وطني، التعليم الثانوي للطلاب والطالبات بمنهج وطني.

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 التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة رياض الأطفال بمنهج عالمي، التعليم الابتدائي للطلاب والطالبات بمنهج عالمي، التعليم المتوسط للطلاب والطالبات بمنهج عالمي، التعليم الثانوي للطلاب والطالبات بمنهج عالمي.

(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 ٢٠١٠ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق، والنقل التعليمي.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- 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 الشركة الرئيسي في التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة رياض الأطفال بمنهج عالمي، التعليم الابتدائي للطلاب والطالبات بمنهج عالمي، التعليم المتوسط للطلاب والطالبات بمنهج عالمي، التعليم الثانوي للطلاب والطالبات بمنهج عالمي.
تزاوِل الشركة نشاطها من خلال فرع مدارس العلم العالمية والذي يحمل سجل تجاري ١٠١٠٣٩٣٣٦٩ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ الموافق ١ فبراير ٢٠١٤ م.
- (٥) شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب 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 ١٨ ديسمبر ٢٠٠٣ م.
يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التعليم الابتدائي للطلاب بمنهج وطني، التعليم المتوسط للطلاب بمنهج وطني، التعليم الثانوي للطلاب بمنهج وطني.
- (٦) شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية مغلقة في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٠٦١٠٣ الصادر من الرياض بتاريخ ١٨ محرم ١٤٢٦ هـ الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٠٥ م.
يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة، استثمار أموال الشركات التابعة للشركات القابضة امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركات القابضة وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة للشركات القابضة امتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة تأجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة.
تمتلك شركة عطاء التعليمية ("الشركة") باقي الشركات الواردة بالايضاح بشكل غير مباشر من خلال شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ("الشركة") وفقاً لنسب الملكية الموضحة بالإيضاح.

٢- أسس الأعداد 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.

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 ٢٠٢٣ 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 التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها

• الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى

• حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

٢- أسس الأعداد والقياس (تتمة)

ب- أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

ج- أساس القياس

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

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.

د- العملة الوظيفية وعملة العرض

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 الأعداد والقياس (تتمة)

هـ 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
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المتوقع خسارتها 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 تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي 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.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م	معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م	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. تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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".
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 ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.

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
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 ٢٠٠٥م.

٢- أسس الأعداد والقياس (تتمة)

هـ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
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.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
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.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير 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 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 متوقعاً 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 لاثني 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 الإستحواذ وذلك عندما تنتقل السيطرة للمجموعة، يتم قياس العوض المحول بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة بتاريخ الإستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة، والإلتزامات 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 الإستحواذ عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

عندما تقوم المجموعة بالإستحواذ 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 الإستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقد الرئيسي للجهة المستحوذ عليها.

في تاريخ الإستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة، باستثناءات محددة.

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 الإستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها - إن وجدت. عن صافي المبالغ في تاريخ الإستحواذ 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 الإستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ 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 الإستحواذ، 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 تفاضلي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، ولغرض فحص انخفاض القيمة للشهرة المكتسبة من تجميع الأعمال ومن تاريخ الاستحواذ، سيتم توزيعها على وحدات مولدة للنقد المتوقع 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 الإنخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكل وحده مولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الإنخفاض، ولا يمكن عكس خسائر الإنخفاض في الشهرة في الفترات المستقبلية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)**٣-٢ 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، وتتبع المجموعة طريقة الحصة النسبية في المحاسبة عن الحقوق غير المسيطرة بالقوائم المالية الموحدة. 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 المحفوظ 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 بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

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

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

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

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) ٣-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 الممتلكات والمعدات

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

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

السنوات

٥٠-٥
١٠-٤
١٠-٥
١٠-٤

مباني وتحسينات على مباني
معدات وأجهزة كهربائية
سيارات ووسائل نقل
أثاث ومفروشات

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

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية الأصل) 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 رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختيار 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.

٣-٥ الموجودات غير الملموسة

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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) ٣-٥ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

٣-٥-١ 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.

٣-٥-٢ قائمة الطلاب

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

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً 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.

٣-٥-٣ 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 والمقدرة ١٢ سنة.

٣-٥-٤ الشهرة

يتم الإثبات الأولي للشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ بالتكلفة وتمثل فائض تكلفة جميع 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 ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة تسجل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إعادة تقييم الشهرة لغرض تحديد خسائر الانخفاض سنوياً أو أكثر تكراراً في حالة وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى انخفاض في قيمتها الدفترية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٦) في القوائم المالية الموحدة لمزيد من المعلومات.

٣-٦ 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، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسددة 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 المستأجر 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.

٣-٧ مطلوبات عقود الإيجار

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٧-3 متطلبات عقود الإيجار (تتمة)

وعند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الافتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّر تحديده ببيسر. 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.

٣-٨-3 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 كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-٩-3 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 تنوزع 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 غير المالية باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن الخسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل 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.

٣-١٠-3 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 مخصوصاً منها تكاليف الامتثال 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 للتقاعد 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 المتقاعد. 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 المتقاعد وبطيء الحركة والتالف.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١١ ذمم مدينة

تمثل المبالغ المستحقة من أولياء الأمور نظير تقديم الخدمات التعليمية والمبالغ المستحقة من الجهات الحكومية المتعاقد معها لتقديم خدمات التوظيف والمبالغ المستحقة من القطاع الخاص والأفراد نظير تقديم خدمات التدريب وذلك في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ولا تتحمل الذمم المدينة فائدة. إذا تجاوز الائتمان شروط الائتمان العادية يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. في هذه الحالة، يتم إثبات الخسارة بسبب انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-١٢ 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.

٣-١٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، 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.

٣-١٤ 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.

٣-١٥ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمتحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض 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 المقترضة، 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.

٣-١٥-١ 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 تكديدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-١٦ المنح الحكومية

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٦ المنح الحكومية (تتمة)

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 مؤجل

٣-١٧ منافع الموظفين

٣-١٧-١ الالتزامات قصيرة الأجل

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

٣-١٧-٢ 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 بالعملية التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة 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 الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات لمزايا نهاية خدمة للموظفين.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة ضمن تكاليف التمويل 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 الموحدة.

٣-١٨ 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.

٣-١٨-١ 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)

٣-١ الأدوات المالية

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة 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 الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زانداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

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، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
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 في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المترتبة في الدخل الشامل الموحد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
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 الموحدة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن قائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١ الأدوات المالية (تتمة) (١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء اثبات الإلتزامات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء اثبات الإلتزامات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم اثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم اثبات 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.

٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والمصرفات المدفوعة مقدماً 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 والإلتزامات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صاف للأصول والخصوم في وقت واحد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢٠ 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.

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس خطوات 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 التزام 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 سيُعتبر 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 عود 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 ٢٠٢٣ م.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢٠ 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 تفي بالتزاماتها بموجب عقودها مع العملاء.

٣-٢٠-١ الرسوم الدراسية

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

٣-٢٠-٢ اشتراك الحافلات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات اشتراك الحافلات (للقطاع التعليمي) 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.

٣-٢٠-٣ خدمات التدريب

يتم الاعتراف بالإيرادات من الدورات التدريبية للغة والحاسب الآلي والدورات الأخرى (لقطاع التدريب) عند تأدية واكمال أداء الخدمات التدريبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية معينة.

٣-٢٠-٤ خدمات التوظيف

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات التوظيف (لقطاع التوظيف) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند قيام الجهة المستفيدة بتسجيل الموظف بنظام التأمينات الاجتماعية واعتماد التوظيف من قبل العميل. ويتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية معينة.

٣-٢١ 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.

٣-٢٢ 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢٢ ربحية السهم (تتمة)

نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

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

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

٣-٢٣ 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.

٣-٢٤ 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.

٣-٢٥ 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؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن المطالبات المحتملة.

٣-٢٦ 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 / المطالبات 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.

٤- الأحكام والتقديرات 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.

٤-١-٤ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

٤-١-٤-١ الاستمرارية

كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٤٤,٧٩ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: بمبلغ ٥٢,٦ مليون ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى القروض ومطلوبات عقود الإيجار بموجب حق الاستخدام البالغة ٢١٦,٥٠ مليون ريال سعودي. وعلى الرغم من العجز في رأس المال العامل فإن المجموعة لديها تدفق نقدي تشغيلي بقيمة ٢٤٨,٣١ 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 إقبال الفجوة، وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤-١-٤-٢ استهلاك الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة (عدا الشهرة)

يتم استهلاك موجودات الشركة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المقدرة.

٤-١-٤-٣ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانتهاء الشركة كمستأجر

عند تحديد مدة عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء، تتم مراجعته التقييم في حالة حدوث حدث جوهري، أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمرجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

٤-٢-٤ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

فيما يلي التقديرات التي تم إجرائها من قبل الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

٤-٢-٤-١ الشهرة-الأختبار السنوي للأنخفاض في قيمة الشهرة

يتم إجراء إختبارات للأنخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات الأسحواد والاندماج. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يُجرى إختبار الأنخفاض في قيمة الشهرة سنوياً لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الإستهلاك، تُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تتضمن أهم المؤشرات في إختبار الأنخفاض في القيمة الإفتراضات المتعلقة بمعدل النمو ومعدلات الخصم. راجع أيضاً الأيضاح رقم (٦) لمعرفة الحساسة المتعلقة بهذه الافتراضات.

٤-٢-٤-٢ التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل

تستند التدفقات النقدية الحرة المتوقعة إلى التوقعات الحالية والأهداف المحددة لفترة خمس سنوات. والتي يتم تحديدها على مستوى الوحدات المدرة للنقد في عملية تحديد الأهداف والتوقع وبناءً على مصادر المعلومات الخارجية والملاحظات المتعلقة بالصناعة مثل مؤشرات الاقتصاد الكلي وظروف السوق. تواجه جميع الإفتراضات المطبقة تحديات من خلال عملية تحديد الأهداف والتوقع المبنية على أفضل تقديرات وتوقعات الإدارة والتي تعتبر حكيمة بطبيعتها. وهي تشمل التوقعات المتعلقة بنمو الإيرادات وهوامش الأرباح قبل خصم الفوائد والنفقات الرأسمالية.

٤-٢-٤-٣ التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها بإستخدام 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 معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة على أن تكون فترة السندات متسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٤ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٤ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

كما هو موضح في الإيضاح رقم (٣) بهذه القوائم المالية، 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 المتنبئية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل سنوات الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

٤-٢-٤ 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 والعملاء والتي تتكون عادة من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة. وقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي أستحقت فيها. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الإقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة أولياء الأمور والعملاء على تسوية الذمم المدينة.

٤-٢-٤ معدل خصم عقود الأيجار

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد الأيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الأيجار، معدل الاقتراض الإضافي هو الفائدة التي سيكون على المجموعة دفعها لإقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل - الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة - لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ماعلى المجموعة دفعة وذلك يتطلب تقديراً عندما لا تتوافر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الأيجار، تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثال على ذلك معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمجموعة.

٤-٢-٤ مخصص الزكاة والضريبة

قامت المجموعة بتقييم وضع الزكاة وضريبة القيمة المضافة مع مراعاة التشريعات الصادرة من الهيئة، 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وممتلكات ومعدات

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م						
الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	سيارات ووسائل نقل	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وتحسينات على مباني	أراضي
١,١٤٥,٤٠٣,٦٦٠	٢٨,٦٣٦,٤٧٣	٩٤,٦٤٦,٩٣٥	٣٥,٤٢١,٨٦٠	١٠٤,٧٠٢,٢٦٩	٦١٤,٣١٦,٣٦٦	٢٦٧,٦٧٩,٧٥٧
٦١,٩٥٣,٢٢٩	١٩,٤٧٧,٤٥٠	٤,٥٣٦,٧٨٧	٢,٤٠٧,٧٠٠	١٢,٣٨٨,٢١٠	٤,٨٦٨,٠٨٢	١٨,٢٧٥,٠٠٠
-	(٢٦,٧٠١,٧٥٥)	-	-	-	٢٦,٧٠١,٧٥٥	-
(٩٥,٦١٣,٠٧٥)	-	(٣٦,٨٦٨,٠٩٧)	(٦٨٣,٥٨١)	(٣٩,١٠٥,٠٧٦)	(١٨,٩٥٦,٣٢١)	-
١,١١١,٧٤٣,٨١٤	٢١,٤١٢,١٦٨	٦٢,٣١٥,٦٢٥	٣٧,١٤٥,٩٧٩	٧٧,٩٨٥,٤٠٣	٦٢٦,٩٢٩,٨٨٢	٢٨٥,٩٥٤,٧٥٧
٣٤٠,٦٦١,٦٥٤	-	٧٨,٤٨٨,٥٠١	٣٤,٣٢٤,٧٧٠	٨٨,٢٩٠,٠٢٠	١٣٩,٥٥٨,٣٦٣	-
٢٨,٢٦٦,١١٠	-	٤,٧٦٠,٨٥٢	٨٣٠,٦٨٨	٧,١٢٦,٤٣٣	١٥,٥٤٨,١٣٧	-
(٩٢,٧١٧,٥٣٥)	-	(٣٤,٥٨٤,٨٣٤)	(٦٨٣,٥٥٠)	(٣٨,٥٥٨,٥٤٤)	(١٨,٨٩٠,٦٠٧)	-
٢٧٦,٢١٠,٢٢٩	-	٤٨,٦٦٤,٥١٩	٣٤,٤٧١,٩٠٨	٥٦,٨٥٧,٩٠٩	١٣٦,٢١٥,٨٩٣	-
٨٣٥,٥٣٣,٥٨٥	٢١,٤١٢,١٦٨	١٣,٦٥١,١٠٦	٢,٦٧٤,٠٧١	٢١,١٢٧,٤٩٤	٤٩٠,٧١٣,٩٨٩	٢٨٥,٩٥٤,٧٥٧

- حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
٢٦,٠٤٥,٣٥٠
٢,٢٢٠,٧٦٠
٢٨,٢٦٦,١١٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

- توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ١٧٠,٣٧ مليون ريال سعودي مرهونة مقابل الحصول على بعض التسهيلات الإئتمانية كما هو مبين في إيضاح (١٥).
- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٢١,٤ مليون ريال سعودي في مشروع بناء ملحق للمجمع التعليمي الواقع بحي الإزدهار وأعمال تطوير المباني بالمجمعات التعليمية وأعمال بناء المجمع التعليمي لشركة الوسط بحي السلام ومباني شركة مدارس الالسن العالمية الأهلية وشركة أكاديمية الفيصل العالمية، ومن المتوقع الإنتهاء من تلك المشروعات بنهاية عام ٢٠٢٤م والتكلفة المقدرة للإنتهاء منها ١٠٠ مليون ريال سعودي.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وممتلكات ومعدات (تتمة)

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
مجمع الاستهلاك:						
١٤٨,٥٢٨,٥٥٤	-	٢٩,٤٧٥,٧٥١	٣١,٥٠٥,٤٦٣	٣١,٦٥٨,٨٦٥	٥٥,٨٨٨,٤٧٥	-
١٦٧,٧٧٨,٧٧٧	-	٤٤,٣٧٦,٢٧٧	٢,٤٦٢,٠٦٨	٥١,٤٠٤,٩١٣	٦٩,٥٣٥,٥١٩	-
١,٥٧٧,١٥٣	-	-	-	-	١,٥٧٧,١٥٣	-
٢٥,٨٩٤,٩٤٨	-	٥,٠٦٥,٧٣٥	٧٩٠,٩٦١	٦,١٢١,٣٠٩	١٣,٩١٦,٩٤٣	-
٣١٢,٣٠٨	-	-	-	-	٣١٢,٣٠٨	-
(٣,٤٣٠,٠٨٦)	-	(٤٢٩,٢٦٢)	(٤٣٣,٧٢٢)	(٨٩٥,٠٦٧)	(١,٦٧٢,٠٣٥)	-
٣٤٠,٦٦١,٦٥٤	-	٧٨,٤٨٨,٥٠١	٣٤,٣٢٤,٧٧٠	٨٨,٢٩٠,٠٢٠	١٣٩,٥٥٨,٣٦٣	-
٨٠٤,٧٤٢,٠٠٦	٢٨,٦٣٦,٤٧٣	١٦,١٥٨,٤٣٤	١,٠٩٧,٠٩٠	١٦,٤١٢,٢٤٩	٤٧٤,٧٥٨,٠٠٣	٢٦٧,٦٧٩,٧٥٧

- حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
٢٣,٧٠٤,٣٤٣
٢,٥٠٢,٩١٣
٢٦,٢٠٧,٢٥٦

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- 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 ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
٧٠,٤٢٧,٠٤٠	٧٠,٤٢٧,٠٤٠	شركة أمجاد قرطبة للخدمات التعليمية *
٧٠,٤١٠,٦١٥	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
٩,٥٧٦,٧٧٥	٩,٥٧٦,٧٧٥	شركة الياسمين العالمية *
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	مدارس الفكر الأهلية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	مدارس السليمانية العالمية الأهلية
٩,٧٧٦,٠٨٦	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	١,٧٣٦,٣٣١	شركة مدارس الالسن العالمية الأهلية *
٥٧٤,٢٨٢,٥٣٥	٥٧٤,٢٨٢,٥٣٥	

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

إختبار الإنخفاض في الشهرة:

تقوم إدارة المجموعة بإختبار 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 إختبار الإنخفاض 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 ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
من إلى	من إلى	معدل الخصم
١١,٤٪	١٦,٩	
١١,٢٪	١٣,٤	
٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	معدل النمو
٢٪	٢,٥٪	

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- حق استخدام موجودات

تتمثل موجودات حق الاستخدام بصورة رئيسية في إيجارات المقرات التعليمية والتي تتراوح الفترات الإيجارية لها من ٢ إلى ٣٥ سنة.

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٣٥١,٥٢٧,٧١٤	٦٤٦,٢٤١,٩٣٣	حق استخدام الموجودات في بداية السنة
٢٩٥,٠٧٢,٧٣٣	-	حق استخدام الموجودات المحول من شركات مستحوذ عليها
٩,٣٩٩,٠٦٥	٧٨,٠٢٣,١٥٦	إضافات خلال السنة
(٢,٩٩٧,٠٧١)	(٣٨,٤٠٢,٢٠٢)	استبعادات خلال السنة
(٦,٧٦٠,٥٠٨)	٤٨,٧٧٥,٦٦٧	تسويات على حق استخدام موجودات
٦٤٦,٢٤١,٩٣٣	٧٣٤,٦٣٨,٥٥٤	الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الاستهلاك:
٥٦,١٧١,٩١٢	١٤٨,٧٦٩,٠٠٣	الرصيد في بداية السنة
٤٤,٩١٧,٦٠١	-	مجمع استهلاك المحول من شركات مستحوذ عليها
٥٥,٠٢٣,٧٤٢	٥٣,٨٨٣,٤٧٠	المحمل خلال السنة
(٢,٩٩٧,٠٧١)	(٢٦,٥١٦,٧٩٨)	استبعادات خلال السنة
(٤,٣٤٧,١٨١)	٧٤,٧٩٩,٩٠٢	تسويات على حق استخدام موجودات
١٤٨,٧٦٩,٠٠٣	٢٥٠,٩٣٥,٥٧٧	الرصيد في نهاية السنة:
	٤٨٣,٧٠٢,٩٧٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
٤٩٧,٤٧٢,٩٣٠		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م

حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٥٥,٠٢٣,٧٤٢	٥٣,٨٨٣,٤٧٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
٥٥,٠٢٣,٧٤٢	٥٣,٨٨٣,٤٧٠	

بلغت الإيجارات قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة ٢,٤٠٣,٩٤٦ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٤,٢٨٤,٧٨١ ريال سعودي) والتي تتمثل في إيجارات سكن العاملين. (إيضاح ٢٣)

مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٣٢٢,٤١٠,١٠٥	٥٥٨,١٤٦,٥٨٢	التزامات الإيجار كما في بداية السنة
٢٦٥,٤٩٩,٧٩١	-	إلتزامات الإيجار المحولة من شركات مستحوذ عليها
٩,٣٩٩,٠٦٥	٧٨,٠٢٣,١٥٦	إضافات خلال السنة
-	(١٤,٠٩٠,٢٨٤)	استبعادات خلال السنة
٢٢,٩٧٤,٣١٣	٢٥,١١٤,٤٢٠	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٨)
(٦٠,٤١٢,٥٢٤)	(٧٢,٦٠٢,٩٨٦)	المسدد خلال السنة
(٤٨٥,٤٥٨)	(٢٥,٦٦٦,٤٣١)	تسويات على مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
(١,٢٣٨,٧١٠)	-	تخفيضات على عقود الإيجار (إيضاح ٢٧)
٥٥٨,١٤٦,٥٨٢	٥٤٨,٩٢٤,٤٥٧	

يتضمن الرصيد مبلغ مستحق إلى الدكتور أحمد بن ناصر المتعب "طرف ذو علاقة" بقيمة ٣,٢٥٠,١٦٧ ريال سعودي. (إيضاح ١٠-٢)

معدلات الخصم المطبقة من ٢,٤٥% إلى ٧,٥٨%

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

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٥٠٣,٣٤٦,٩٢٧	٥٠٦,٧٠٣,٥٦٦	غير المتداولة
٥٤,٧٩٩,٦٥٥	٤٢,٢٢٠,٨٩١	المتداولة
٥٥٨,١٤٦,٥٨٢	٥٤٨,٩٢٤,٤٥٧	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

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- ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
١٢٨,٨٧٤,٧٩٨	١٢٣,٩٤٠,٠٩٢
(١٢,٦٥٩,٢١٣)	(١٦,٩٩٨,٤٥٧)
١١٦,٢١٥,٥٨٥	١٠٦,٩٤١,٦٣٥

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 ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
٧,٤٩٤,٠٩٥	١٢,٦٥٩,٢١٣
٤٠,٠٥٢,٥٤٤	-
٤٠٦,٤٤١	٤,٣٣٩,٢٤٤
(٣٥,٢٩٣,٨٦٧)	-
١٢,٦٥٩,٢١٣	١٦,٩٩٨,٤٥٧

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

- إن المعلومات المتعلقة بالهبوط في قيمة الذمم المدينة وتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية يمكن الاطلاع عليها في إيضاح (٣١-٢).

٩- مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
٥,٨٩٨,٦٠٣	٧,٩٩٣,٧٥٦
٦,٠٤٩,٣٢٩	٧,٢٣٨,٣٥٢
٥,٤٧٥,٩٤٣	٥,٤٧٥,٩٤٣
٢,٥٠٣,٠٩٠	٥,٤٤٧,١٧١
٥,٠٦٧,١٩٦	٥,٢٧٨,٠٣٥
١,٠٨١,٣٨٤	٤,٧٦٢,٧٢٧
٣,١٢٤,٦١٣	٣,٤٠٢,٧١٦
٢,٤٧١,٤٦١	٢,٦٩٩,٢٦٢
-	٢,٤٤٩,٦٥٥
٢,٧٢٥,٤٤٢	٢,٢٩٧,٧٥٩
١,٢٩٨,٣٢٢	١,٨٣٤,٢٣٢
-	١,٣٠٦,٦٢٥
٩٣٠,٧٩١	١,١٤٤,٥٠١
٣٨٤,٦٤٩	٣٨٤,٠٤٢
٣,٨٢٧,٦٤٢	٤,٩٧٢,٥٥١
(٦,٥٠٠,٨٧٣)	(٧,٤٦٨,٣٤٩)
٣٤,٣٣٧,٥٩٢	٤٩,٢١٨,٩٧٨

دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
رسوم حكومية مقدمة
دفعات مقدمة - شراكة إستثمار بشركة الرشد العالمية
تأمينات لدى الغير
سلف وعهد موظفين
تأمين طبي مقدم
عملاء المبنى الإداري والقاعات
تكاليف تمويل مقدمة
مديونية الملاك القدامى لشركة مدارس العلم العالمية
تأمين خطابات الضمان
منح حكومية مستحقة - وزارة التعليم
اتعاب مهنية مقدمة
بدلات سكن مقدمة
مصرفات حجز إختبارات مقدمة
أخرى

ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
-	٦,٥٠٠,٨٧٣
٩,١٩٥,٨٥٤	-
٦٥٤,٤٤٣	١,٣٢٦,٠٠٣
(٣,٣٤٩,٤٢٤)	(٣٥٨,٥٢٧)
٦,٥٠٠,٨٧٣	٧,٤٦٨,٣٤٩

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (تتمة)

- يتم تخصيص مخصص الهبوط في قيمة المصرفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى على النحو التالي:-

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٥,٤٧٥,٩٤٣	٥,٤٧٥,٩٤٣	دفعات مقدمة - شراكة إستثمار بشركة الرشد العالمية
٢٧٥,٩٨٤	١,٦٠١,٩٨٨	عملاء المبنى الإداري والقاعات
١٢١,٠٢٣	١٢١,٠٢٣	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٩٩,٢٨٦	٩٩,٢٨٦	سلف وعهد موظفين
٥٢٨,٦٣٧	١٧٠,١٠٩	أخرى
٦,٥٠٠,٨٧٣	٧,٤٦٨,٣٤٩	

١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيمة إيجار مجمعات تعليمية، مصرفات بالإنابة، ورواتب ومكافآت وتعويزات 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، وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

حجم التعاملات		طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	
٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م			
١٣,٥٩٦,٣٣٣	١٤,٠٨٨,٠٠٠	إيجارات مجمعات تعليمية	مساهم	د/ أحمد بن ناصر المتعب
٧٩٩,١٧٢	٢٠٩,٣٧٥	مصرفات بالإنابة	شريك بشركة تابعة	فوزية الحقباني
٧٨٨,٧٤٧	٢٠٩,٣٧٥	مصرفات بالإنابة	شريك بشركة تابعة	حياة الشهراني
٤٣٥,٨٣٥	-	مدفوعات	شركة شقيقة	شركة أكاديمية رواد الشروق
٥٠,٠٠٠	٦٦٤,٣٠٠	مدفوعات	شركة شقيقة	شركة لبنات التنمية القابضة
٣٣٦,١١٠	-			١-١٠ مستحق من طرف ذو علاقة
٣٣٦,١١٠	-			حياة الشهراني

المبالغ تستحق عند الطلب وليس لدى الإدارة أي قلق بشأن امكانية استرداد هذه الأرصدة وعليه لم يتم تحميل أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل هذه المديونيات.

١٠-٢ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٨٧٤,٥٥٨	٥٠٠,٠٠٠	د/ أحمد بن ناصر المتعب *
٩٧,٥٦٦	١٦٦,٦١٩	فوزية الحقباني
-	١١٩,٨٦٠	حياة الشهراني
١,٧٦٤,٧٩٠	-	شركة أكاديمية رواد الشروق
٦٦٤,٣٠٠	-	شركة لبنات التنمية القابضة
٣,٤٠١,٢١٤	٧٨٦,٤٧٩	

* يتضمن حساب مطلوبات عقود إيجار بموجب حق استخدام الموجودات رصيد للدكتور أحمد بن ناصر المتعب بقيمة ٣,٢٥٠,١٦٧ ريال سعودي (إيضاح ٧).

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)
١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م		٣١ يوليو ٢٠٢٣ م		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
٤,٨٥٥,١٦٧	٢,٤٣١,٠٠٠	٢,٥٨٧,٩٩٨	٣,٨٥٤,٩٣٠	مكافآت وبدلات
٦,٠٣٧,٠٤٥	-	٦,٨١٥,٨٣٣	-	رواتب ومكافآت ومزايا نهاية الخدمة
١٠,٨٩٢,٢١٢	٢,٤٣١,٠٠٠	٩,٤٠٣,٨٣١	٣,٨٥٤,٩٣٠	

١١- النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٤٨,٦٣٣,٦٩٠	٣٨,٨٧٣,٦٣٤	نقد لدى البنوك
٣٢٧,٣٢٧	٦١٩,٥٥٣	نقد بالصندوق
٤٨,٩٦١,٠١٧	٣٩,٤٩٣,١٨٧	

١٢- رأس المال

حدد رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٤٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٤٢,٠٨٧,٢١٥ سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٤٢,٠٨٧,٢١٥ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٢-١ 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.

- 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 أسهم جديدة قدرها ٢,٠٨٧ مليون 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 ٧١,١ مليون ريال سعودي بقيمة ٣,٩ مليون ريال سعودي عبارة عن التكاليف الخاصة بإصدار تلك الأسهم.

١٣- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل النسبة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد موافقة المساهمين.

١٤- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٥ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٣ م قررت الجمعية العامة العادية توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م بمبلغ ٤٢,٠٨٧ مليون ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم)

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٥- قروض

تتمثل القروض فيما يلي:

١-١٥ قرض وزارة المالية

حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من وزارة المالية بمبلغ إجمالي ٢١,٢ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع بناء المجمع التعليمي بحي المنصورة. يتم سداد التسهيل على عشرة أقساط سنوية بعد فترة السماح المقدرة بأربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية ويستحق آخر قسط بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٧ م. وقد تم منح هذه التسهيلات بدون هامش ربح أو عمولة.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن قطعة أرض بحى السلام و قطعة أرض بحى الروابي فى مدينة الرياض بمبلغ إجمالي ٢١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٢١,٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح (٥)).

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

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
١٣,٣٢٦,٦٠٠	١١,٤٢٢,٨٠٠
٣,٠٩٧,٩٨٠	-
(٥,٠٠١,٧٨٠)	(٣,٨٠٧,٦٠٠)
١١,٤٢٢,٨٠٠	٧,٦١٥,٢٠٠

الرصيد في بداية السنة

الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها (إيضاح (٣٤))

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
١١,٤٢٢,٨٠٠	٧,٦١٥,٢٠٠
(١,٨٩٩,٨٨١)	(١,٤٤٢,٨١٣)
(٥٩,٥٧٦)	-
٥١٦,٦٤٤	٣٩٩,٢٠٠
(١,٤٤٢,٨١٣)	(١,٠٤٣,٦١٣)
٩,٩٧٩,٩٨٧	٦,٥٧١,٥٨٧

القرض في نهاية السنة

يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها (إيضاح (٣٤))

مصروفات تمويلية عن السنة (إيضاح (٢٨))

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

٢-١٥ 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 ٨٨١,٠٥ 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 ١٧,٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٣٧٠,٨٥ مليون ريال سعودي) (إيضاح (٥))، وعدد (١٣) سندات لأمر بمبلغ ٩٠٦,٦٥ مليون ريال سعودي، تحتوي الإتفاقيات مع البنوك على تعهدات بنكية ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات.

وفيما يلي بيان بحركة القروض الممنوحة من البنوك المحلية:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
١٩٢,٧٧٦,٨١٩	٤٨٠,٨٠٨,٦٣٥
١٢٤,٦٤٩,٢٢٦	-
٣٨٠,٠٢٥,٠٠٠	٣٩٣,٦٩٨,٧٥٠
١٧,٢١٢,٧٦٥	٢٨,١٨٠,٨٦٥
(٢٣٣,٨٥٥,١٧٥)	(٤١٢,١٣٥,٧١٨)
٤٨٠,٨٠٨,٦٣٥	٤٩٠,٥٥٢,٥٣٢

الرصيد في بداية السنة

الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها (إيضاح (٣٤))

تمويل تم الحصول عليه خلال السنة

مصروفات تمويل مستحقة (إيضاح (٢٨))

المسدد خلال السنة

إجمالي القروض من البنوك المحلية في نهاية السنة

تم عرض تفاصيل القروض في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
٣٦٧,٩٢٠,٧٦١	٣٢٢,٨٤٧,٨٢١
١٢٢,٨٦٧,٨٦١	١٧٤,٢٧٦,٢٩٨
٤٩٠,٧٨٨,٦٢٢	٤٩٧,١٢٤,١١٩

الجزء غير المتداول من القروض*

الجزء المتداول من القروض*

*يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح (١-١٥))

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- إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
١,٨٩٩,٨٨١	١,٤٤٢,٨١٣	الرصيد في أول السنة
٥٩,٥٧٦	-	الرصيد المحول من شركات مستحوز عليها (إيضاح ٣٤)
(٥١٦,٦٤٤)	(٣٩٩,٢٠٠)	مصاريف تمويلية خلال السنة (إيضاح ٢٨)
١,٤٤٢,٨١٣	١,٠٤٣,٦١٣	
١,٠٤٣,٦١٤	٧٠٤,٥٩٩	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٩٩,١٩٩	٣٣٩,٠١٤	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٤٤٢,٨١٣	١,٠٤٣,٦١٣	

١٧- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

ينص النظام على إستحقاقات 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 ٢٠٢٣ م من قبل إدارة المجموعة، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
تتمثل الافتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

١٧-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٤,٢٥ %	٤,٥ %	معدل الخصم (% سنويا)
٠,٣ %	٠,٣ %	معدل زيادة الراتب (% سنويا)

١٧-٢ الحركة في القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٣٣,٢٢٠,٥٧٧	٦٠,٢٦١,٧٧٠	القيمة الحالية في بداية السنة
٢٢,٧٧١,٠٦٣	-	القيمة الحالية المحولة من شركات مستحوز عليها (إيضاح ٣٤)
١٠,١٨٩,٦٥٩	٧,٣٦٤,٨١٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٩٦٣,٤١٤	٢,١٧٣,٢٠٩	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٨)
١٢,١٥٣,٠٧٣	٩,٥٣٨,٠١٩	
(٩,٨٨٣,٣٠٣)	(١٢,٤٦٥,٤٩٠)	المدفوع خلال السنة
٢,٠٠٠,٣٦٠	٢,١٩١,٨٩٢	خسائر إكتوارية
٦٠,٢٦١,٧٧٠	٥٩,٥٢٦,١٩١	

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
١٢,٤٦٥,٤٩٠	١١,٧٠٠,٤١١	أقل من سنة
١٩,٩٧٩,١٩١	١٧,٣٤٣,٨٩١	١ - ٥ سنوات
٢٧,٨١٧,٠٨٩	٣٠,٤٨١,٨٨٩	أكثر من ٥ سنوات
٦٠,٢٦١,٧٧٠	٥٩,٥٢٦,١٩١	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١٧-٣ إن حساسية إلتزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للإفتراضات الرئيسية هي:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	تغيير في الافتراض	عامل
٥٧,٤٧٥,٦١٤	٥٤,٥٢٦,٣٩٩	٪١+	معدل الخصم
٦١,٨٤٢,٨٠٢	٦٢,٦٩٢,٣٠١	٪١-	
٦١,٣٣٤,٣٤٨	٦٣,١٠٧,٣٤٦	٪١+	الراتب طويل الأجل
٥٧,٩٠٧,٨٥٣	٥٥,٩٣٣,١٨١	٪١-	

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 لإفتراض إكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٨- إيرادات مستلمة مقدماً

يمثل هذا الرصيد إجمالي إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً عن العام الدراسي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ م.

١٩- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
-	٤٢,١٦٦,٠٠٠	داننوا شراء حقوق غير مسيطرة في شركات تابعة *
٧,٠٣٧,٨٢٩	١١,٩١١,٩٣٠	حوافز ومكافآت مستحقة
٥,٠٤٢,٧١٥	٤,٨٣١,٥٢٩	حقوق امتياز مستحقة
٢,١٥٢,٢٢٠	٣,٦٦٩,٦٢١	ذمم داننوا لأولياء الأمور
٨,٥٣٧,٦٤٦	٢,٧٦٧,٨٢٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
٧٠٢,٣٤٩	٢,٣٧٦,٠٧٨	إيرادات ايجارات مؤجلة
-	١,٢٣٥,٠٠٠	مصروفات قضائية مستحقة
٤٣٠,٦٩٧	٣٣٤,٨٦٦	أتعاب مهنية مستحقة
٢٧٨,٤٣٩	٢٧٨,٤٣٩	توزيعات أرباح مستحقة
١,٤٨١,٧٨٧	١٨٢,٤٦٤	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١,٩٣٩,٢٧٣	-	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٤٢١,٤٣٩	٢,٧٢٦,٦٧٨	أخرى
٣٠,٠٢٤,٣٩٤	٧٢,٤٨٠,٤٣١	

*يتمثل الرصيد في قيمة المبالغ المستحقة للشركاء السابقين بشركة جيل المجد العالمية وشركة الألسن العالمية الأهلية مقابل حصصهم بتلك الشركات والتي تم شراؤها خلال العام الحالي. (إيضاح ٣٥)

٢٠- مخصص الزكاة

٢٠-١ الموقف الزكوي والضريبي

٢٠-١-١ الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ١٦ جمادى الأول ١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ 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 بنسبة ١٠٠% بشكل مباشر باستثناء شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة.

بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م استلمت الشركة من الهيئة الربوط الزكوية المعدلة لسنة ٢٠١٨ م، ٢٠١٩ م والذي نتج عنها فروقات زكوية بمبلغ ١١,٦٤٦ ريال سعودي وتم سداد تلك المبلغ خلال العام الجاري، وجاري فحص الشركة عن أعوام ٢٠٢١ م، ٢٠٢٢ م ولم يتم الانتهاء من الفحص حتي تاريخ إعتدال القوائم المالية الموحدة.

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- مخصص الزكاة (تتمة)

١-٢٠ الموقف الزكوي والضريبي (تتمة)

٢٠-١-٢٠ الموقف الضريبي

قدمت المجموعة جميع إقرارات ضريبة القيمة المضافة حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م وسددت جميع المبالغ المستحقة عليها، ويوجد حالة فحص ضريبي قائمة لأعوام ٢٠٢١ م، ٢٠٢٢ م.

٢٠-٢ حركه مخصص الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
١,٥٩٢,٦٧٩	٤,٧٥٤,٤٦٨
٣,٨٩٥,٧٩٧	-
١,٤٩٤,٥٠٣	٢,٧٩١,٠٨٨
(٢,٢٢٨,٥١١)	(٣,١٨٦,٦٧٧)
٤,٧٥٤,٤٦٨	٤,٣٥٨,٨٧٩

الرصيد في بداية السنة
الرصيد المحول من شركات مستحوز عليها (إيضاح ٣٤)
المحمل خلال السنة *
المدفوع خلال السنة

* مكونات مصروف الزكاة:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
٢,٨٩٠,٢١٣	٢,٧٩١,٠٨٨
٥٣,٢٩٢	-
(١,٤٤٩,٠٠٢)	-
١,٤٩٤,٥٠٣	٢,٧٩١,٠٨٨

المحمل خلال السنة
ربط زكوي عن سنة ٢٠٢٠ م
مخصص انتفى الغرض منه

٢١- الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
٥٨٨,٣٣٢,٤٨٤	٦٦٩,٢٧٣,٨٣٥
(١٠٦,٥٣١,٨٨٢)	(٧٨,٦١٥,١٦٩)
٢٩,٧٩٨,٣٧٠	٣٧,٧١٤,٠٠٦
٥٢,٧٢٥,١٠٧	١٨,٨٦٨,٦٥٣
١١,١٣٤,٠٨٠	١٧,٥٩٣,٩٠٥
٢,٠٣٥,٢٥٢	١,٢٠٦,٢٧٧
٥٧٧,٤٩٣,٤١١	٦٦٦,٠٤١,٥٠٧

رسوم دراسية
خصم رسوم دراسية
إيرادات التدريب (إيضاح ٣٢)
إيرادات التوظيف (إيضاح ٣٢)
إيراد اشتراك حافلات
أخرى

٢٢- إيرادات المنح الحكومية

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
١٢,٤٠٠,٤٢٣	١١,٦٤٢,٢٧٠
١,٩١٢,٠٠٣	٢,٢٧٣,٨٢٥
٥١٦,٦٤٤	٣٩٩,٢٠٠
١٤,٨٢٩,٠٧٠	١٤,٣١٥,٢٩٥

إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية "هدف"
إعانات وزارة التربية والتعليم
إيرادات منح حكومية (إيضاح ١٦)

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

- تمنح إعانة صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف) وفقاً للاتفاقية المبرمة بين المجموعة والصندوق على أساس مبلغ مقطوع من الراتب الشهري لمدة معينة للموظفين السعوديين المشمولين في الاتفاقية.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - تكلفة الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٢٩٥,٩٦٤,٠٦٣	٣٠٧,٦٨٢,٧٤٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٥,٠٢٣,٧٤٢	٥٣,٨٨٣,٤٧٠	استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ٧)
٢٣,٧٠٤,٣٤٣	٢٦,٠٤٥,٣٥٠	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٧,٠٤١,١١١	١٨,٤٦٦,٤٠٥	رسوم حكومية
١٢,٤٣٠,٢٨٠	١٣,٧٥٨,٢٣١	تأمين طبي
٤,٥٣٤,١٩١	٧,٧٩٠,٨٣١	إيجار حافلات لنقل الطلاب
٤,٧٣٥,٨٤١	٧,٧٠٥,٠٢٦	كهرباء ومياه
٦,٥٠٨,٤٧٤	٦,٢٥٧,٣٣٤	صيانة وإصلاح
٣,١٠٥,٥١٠	٥,٨٠٢,٣٧٤	مصروفات الدورات التدريبية
٤,٩١١,٦٧٣	٥,٤٥١,٠٦٠	كتب دراسية
٣,٣٢١,١٥٧	٤,٥٨١,٩٣٨	رسوم أنشطة طلابية
٢,٦٥٧,٨٢٣	٤,٢٦٩,٨٤٩	قرطاسية ومطبوعات
٢,٥٥١,٨٨٥	٢,٥٥١,٨٨٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٤,٢٨٤,٧٨١	٢,٤٠٣,٩٤٦	إيجارات منخفضة القيمة (إيضاح ٧)
١,٨٤٨,٨٢٠	٢,٠٦٢,٧٣٢	إيجار حراس أمن
٣,٧٢٩,٩١٣	١,٩٨٣,٤١٩	عمالة مستأجرة
٨٥٤,٢١٩	٧٠٧,٨٩٤	هاتف وبريد وانترنت
٢,٣٦٦,٣٣٠	٤٠٣,٧٦٩	ضيافة ونظافة
١,٩٢٧,٨٦٩	٣٥٧,٨٠٤	تسويات على عقود الإيجار (إيضاح ٧)
١٣٥,٥٥٤	-	مخصص مخزون راكد وبطيء
٧,٠٦٣,٨٨٤	١٢,٩٥١,٧٧٦	أخرى
٤٥٨,٧٠١,٤٦٣	٤٨٥,١١٧,٨٣٥	

٢٤ - 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.

٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٣٧,٠٥٩,٤٣٥	٤٨,٥٤٧,٤٨٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٢٢١,١٨٥	٦,٣٨٩,٠١٠	مصاريف بنكية
٣,٥٠٨,٠٥٣	٣,٤٦١,١٨٥	أتعاب مهنية واستشارات
٢,٩٩٧,١٧٢	٣,٢٣٦,٧٥٢	رسوم حكومية
١,٨٢٣,٤٩٠	٣,٠٩٩,٤٦٦	مصاريف دعم فني وحاسب آلي
٢,٥٠٢,٩١٣	٢,٢٢٠,٧٦٠	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٠٦٣,٠٦٧	١,٢٨٠,٢٠٧	علاج وتأمين طبي
٤٥٠,٦٦٦	١,٠٢٠,٣٣٩	قرطاسية ومطبوعات
٣٦٥,٠٦٤	٦٥١,٤٩٨	كهرباء ومياه
٤٤٠,٠١٨	٥٦١,٩٧٤	ضيافة ونظافة
٤٧١,٢١١	٤٧٠,٩٣٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٥٦,٥٠٦	١٧٣,٦٣١	هاتف وبريد وانترنت
٩٠٥,٣٠٧	٣٠,٣٩٦	صيانة وإصلاح
٥,٢٣٠,٩٦٢	٣,٢٢٧,١٠٨	أخرى
٦٢,١٩٥,٠٤٩	٧٤,٣٧٠,٧٤٦	

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)

٢٦ - مكاسب ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة

بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢١ م إستحوذت شركة عطاء التعليمية على شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة وذلك اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢١ م وقد نتج عن عملية الاستحواذ مكاسب بقيمة ٥٢,٥ مليون ريال سعودي والتي تتمثل في قيمة الفرق بين صافي الأصول لشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة ("المستحوذ عليها") وبين قيمة الشراء في تاريخ الاستحواذ. خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ م تم تنفيذ تخصيص سعر الشراء من قبل مقيم مستقل والذي نتج عنه فروق تقييم أراضي ومباني بقيمة ٧٧,٦٤ مليون ريال سعودي، (إيضاح ٣٤).

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	إيضاح
١٩٠,٤٩٥,٧٦١	-	صافي أصول شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة في تاريخ الاستحواذ
٧٧,٦٣٧,٨٢١	-	٣٤ فرق تقييم أراضي ومباني مملوكة لشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة
٢٦٨,١٣٣,٥٨٢	-	٣٤ الإجمالي
(٢٣٠,٠١٢,٥٨٢)	-	٣٤ يخصم: قيمة الشراء في تاريخ الاستحواذ
٣٨,١٢١,٠٠٠	-	٣٤

٢٧ - إيرادات أخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
٥,٣٦٨,٤٥٨	١٠,١٣٨,٣٢٩	دخل من إيجارات تشغيلية
٦,٧٢٤,٧٤٣	٦,٨١٥,٠٤٠	إيراد بيع كتب
-	٢,٢٠٤,٨٨٠	أرباح استبعادات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
١,٢٣٨,٧١٠	-	تخفيضات على عقود الإيجار (إيضاح ٧)
١,٣٦٤,٤٥٥	٥٣٩,٤٤٢	إيراد زبي مدرسي
١,٧٩٥,٤٥٥	٢,٤٧٨,١٢٧	أخرى
١٦,٤٩١,٨٢١	٢٢,١٧٥,٨١٨	

٢٨ - تكاليف التمويل

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
١٧,٢١٢,٧٦٥	٢٨,١٨٠,٨٦٥	تكاليف تمويل قروض من البنوك المحلية (إيضاح ١٥-٢)
٢٢,٩٧٤,٣١٣	٢٥,١١٤,٤٢٠	الفوائد على التزامات حق استخدام موجودات (إيضاح ٧)
١,٩٦٣,٤١٤	٢,١٧٣,٢٠٩	الفائدة على التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧-٢)
٥١٦,٦٤٤	٣٩٩,٢٠٠	تكاليف تمويل قرض وزارة المالية (إيضاح ١٥-١)
٤٢,٦٦٧,١٣٦	٥٥,٨٦٧,٦٩٤	

٢٩ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة - معدلة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة البالغة ٤٢,٠٨٧,٢١٥ (٣١ يوليو ٢٠٢٢ م: ٤٢,٠٨٧,٢١٥). إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
(معدلة)		دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة
٧٠,٦١٥,٩٧٣	٦٧,٧٨٦,٠١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية
٤٢,٠٨٧,٢١٥	٤٢,٠٨٧,٢١٥	
١,٦٨	١,٦١	

- تم تعديل ربحية السهم للسنة المقارنة حيث تم احتسابه في الفترة المقارنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم بعد زيادة رأس مال الشركة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م بعد عملية الاستحواذ على شركة نبعة التعليمية (إيضاح ١٢-١) "شركة تابعة"، وعليه فقد تم التعديل على ربحية السهم نظراً لأن عملية الاستحواذ تمت اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢١ م حيث أن الشركة المستحوذة تُضمّن في قوائمها المالية أرباح وخسائر الشركة المستحوذ عليها من تاريخ الاستحواذ.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
٤,٦٧٧,٧٨٨	-
٢,٢١٤,١١٥	٧٢,٣٨١,٨٦٤
٦,٨٩١,٩٠٣	٧٢,٣٨١,٨٦٤

الموردين
الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ

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

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
١,٩٨٨,٩٥٦	٦٦٠,٠٠٠
-	-
١,٩٨٨,٩٥٦	٦٦٠,٠٠٠

أقل من سنة
أكثر من سنة

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

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة مطلوبات عقود الإيجار 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.

٣١-١ 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.

٣١-١-١ مخاطر أسعار الفائدة

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

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

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

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
٤٨٠,٨٠٨,٦٣٥	٤٩٠,٥٥٢,٥٣٢
٩,٩٧٩,٩٨٧	٦,٥٧١,٥٨٧

قروض بمعدلات فائدة متغيرة
قروض بمعدلات فائدة ثابتة

- إن جميع اتفاقيات التسهيلات الائتمانية القائمة هي مبرمه مع جهه حكومية وبنوك محليه ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٣١ مخاطر السوق (تتمة)

١-١-٣١ مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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 الموحدة

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م		٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة
٤,٨٠٨,٠٨٦	(٤,٨٠٨,٠٨٦)	٤,٩٠٥,٥٢٥	(٤,٩٠٥,٥٢٥)
٤,٨٠٨,٠٨٦	(٤,٨٠٨,٠٨٦)	٤,٩٠٥,٥٢٥	(٤,٩٠٥,٥٢٥)

فروض بمعدلات فائدة متغيرة
التغيرات في التدفقات النقدية

- لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

٢-١-٣١ 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 وتعتقد المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي و 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.

٢-٣١ 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 ٢٠٢٣ م: -

التصنيف الائتماني		٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
A1		٣٠,٨٨١,١٥٥	١٢,٦٤٧
A2		١٧,٧٥٢,٥٣٥	٣٨,٨٦٠,٩٨٧
		٤٨,٦٣٣,٦٩٠	٣٨,٨٧٣,٦٣٤
الذمم المدينة			
٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
أقل من سنة	٧٠,٩٨٤,٥٨٥	٦,٢٠٢,٨٢٤	٩%
سنة وأقل من سنتين	١٢,٨٤٤,٦٤٩	١,١٤٨,٥٣٢	٩%
سنتين وأقل من ثلاث سنوات	٧,١٥١,٠٥٠	١,٢٦٢,٦٧٨	١٨%
ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات	٨,٣١٠,٢٤٨	٢,٠١١,٢١٩	٢٤%
أربع سنوات فأكثر	٧,٦٥١,١٠٣	٦,٣٧٣,٢٠٤	٨٣%
الإجمالي	١٠٦,٩٤١,٦٣٥	١٦,٩٩٨,٤٥٧	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٣١-٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

معدل خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي الذمم المدينة	٣١ يوليو ٢٠٢٢ م
٢٪	٢,١٢٣,٧٣٨	٩٤,٩٣٢,١٢٩	أقل من سنة
١٣٪	١,٦٣٧,٩٥١	١٣,٠٤٤,٧٤٧	سنة وأقل من سنتين
١٩٪	١,٩٤٢,٧٩٢	١٠,٢٩٦,٤٤٧	سنتين وأقل من ثلاث سنوات
٤١٪	٢,٢٨٨,٦٨٩	٥,٥٢٨,٥٧٥	ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات
٩٥٪	٤,٦٦٦,٠٤٣	٥,٠٧٢,٩٠٠	أربع سنوات فأكثر
	١٢,٦٥٩,٢١٣	١٢٨,٨٧٤,٧٩٨	الإجمالي

- 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 مخالصة من المدرسة.

- تظهر الذمم المدينة بعد خصم مخصص الهبوط في القيمة ويتم حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

- التخلف عن السداد في القوائم المالية الموحدة هو عندما يفشل الطرف المقابل في سداد الدفعات التعاقدية في غضون أربعة سنوات من تاريخ استحقاقها ويرجع سبب انخفاض معدل خسائر الائتمان المتوقعة للمديونيات التي تتجاوز أعمارها أربعة سنوات إلى وجود تحصيلات في الفترة اللاحقة لارصدة أولياء الأمور المرحلة من أربعة سنوات فأكثر

٣١-٣ 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 والمتباعدة، 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.

القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة غير المخصصة
٥٤٨,٩٢٤,٤٥٧	٤٢,٢٢٠,٨٩١	٢١٦,٩٧٦,٦٤٧	٢٨٩,٧٢٦,٩١٩	٨٠١,٢١٦,٠٨٨
مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات				
٤٩٧,١٢٤,١١٩	١٧٤,٢٧٦,٢٩٨	٢٦٧,٦١٤,٥٧٩	٥٥,٢٣٣,٢٤٢	٤٩٨,١٦٧,٧٣٢
قروض				
١,٠٤٣,٦١٣	٣٣٩,٠١٤	٧٠٤,٥٩٩	-	١,٠٤٣,٦١٣
إيرادات منح حكومية مؤجلة				
٣٦,٠٨٤,١٢٧	٣٦,٠٨٤,١٢٧	-	-	٣٦,٠٨٤,١٢٧
إيرادات مستلمة مقدماً				
١٦,٣٠٦,٢٦٠	١٦,٣٠٦,٢٦٠	-	-	١٦,٣٠٦,٢٦٠
ذمم دائنة تجارية				
٧٢,٤٨٠,٤٣١	٧٢,٤٨٠,٤٣١	-	-	٧٢,٤٨٠,٤٣١
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى				
٧٨٦,٤٧٩	٧٨٦,٤٧٩	-	-	٧٨٦,٤٧٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة				
١,١٧٢,٧٤٩,٤٨٦	٣٤٢,٤٩٣,٥٠٠	٤٨٥,٢٩٥,٨٢٥	٣٤٤,٩٦٠,١٦١	١,٤٢٦,٠٨٤,٧٣٠

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)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣١-٣ مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة غير المخصومة
مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات	٥٥٨,١٤٦,٥٨٢	٥٤,٧٩٩,٦٥٥	١٩٤,١١٩,٣٣٠	٣٠٩,٢٢٧,٥٩٧	٧٤٧,٠٢٠,٣٦٧
قروض	٤٩٠,٧٨٨,٦٢٢	١٢٢,٨٦٧,٨٦١	٣٢١,٩٢٠,٧٦١	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٢,٢٣١,٤٣٥
إيرادات منح حكومية مؤجلة	١,٤٤٢,٨١٣	٣٩٩,١٩٩	١,٠٤٣,٦١٤	-	١,٤٤٢,٨١٣
إيرادات مستلمة مقدماً	٢٦,٩٥٨,٥٠٥	٢٦,٩٥٨,٥٠٥	-	-	٢٦,٩٥٨,٥٠٥
ذمم دائنة تجارية	١٣,٢٥١,٢٠٦	١٣,٢٥١,٢٠٦	-	-	١٣,٢٥١,٢٠٦
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٠,٠٢٤,٣٩٤	٣٠,٠٢٤,٣٩٤	-	-	٣٠,٠٢٤,٣٩٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣,٤٠١,٢١٤	٣,٤٠١,٢١٤	-	-	٣,٤٠١,٢١٤
	١,١٢٤,٠١٣,٣٣٦	٢٥١,٧٠٢,٠٣٤	٥١٧,٠٨٣,٧٠٥	٣٥٥,٢٢٧,٥٩٧	١,٣١٤,٣٢٩,٩٣٤

٣١-٤ إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم للحفاظ على قدرة المجموعة على مواصلة عملها كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من توفير العوائد للمساهمين والفوائد التي تعود على أصحاب المصالح الآخرين. تتمثل استراتيجية إدارة رأس المال للمجموعة في الحفاظ على رأس مال كافي بحيث لا تتجاوز نسبة الدين إلى مجموع الموجودات ٦٠% من مجموع الموجودات يعرف الدين أنه القروض طويلة وقصيرة الأجل (إيضاح ١٥)

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	الدين (إيضاح ١٥)
٤٩٠,٧٨٨,٦٢٢	٤٩٧,١٢٤,١١٩	مجموع الموجودات
٢,١٠٩,٣٦٤,٠٥٨	٢,١٢١,٥٧٠,٥٤٩	نسبة الدين الى مجموع الموجودات
%٢٣,٣	%٢٣,٤	

٣١-٥ 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 وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣١-٥ القيمة العادلة (تتمة)

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.

٣٢- 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 وكالات التوظيف عبر الإنترنت.

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م

الإجمالي	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
٦٦٦,٠٤١,٥٠٧	١٨,٨٦٨,٦٥٣	٣٧,٧١٤,٠٠٦	٦٠٩,٤٥٨,٨٤٨	الإيرادات (إيضاح ٢١)
١٤,٣١٥,٢٩٥	٢,٢٥١,٨٤٦	٨٤٠,٨٥٠	١١,٢٢٢,٥٩٩	إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٢٢)
(٤٨٥,١١٧,٨٣٥)	(٢٩,٢٧٦,٨٧٧)	(٣٣,٠٠٩,١٠٦)	(٤٢٢,٨٣١,٨٥٢)	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
١٩٥,٢٣٨,٩٦٧	(٨,١٥٦,٣٧٨)	٥,٥٤٥,٧٥٠	١٩٧,٨٤٩,٥٩٥	مجمّل الدخل
٨٣٥,٥٣٣,٥٨٥	١,٢٠٦,٢٤٥	٣٨,٠٥٥,٨٥٤	٧٩٦,٢٧١,٤٨٦	عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٨,٢٦٦,١١٠	١,٨٧٤,٤٤٩	١,٨١٥,٠٤٢	٢٤,٥٧٦,٦١٩	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م

الإجمالي	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي	
٥٧٧,٤٩٣,٤١١	٥٢,٧٢٥,١٠٧	٢٩,٧٩٨,٣٧٠	٤٩٤,٩٦٩,٩٣٤	الإيرادات (إيضاح ٢١)
١٤,٨٢٩,٠٧٠	٣,٢٦٣,٦٦١	٥١٢,٢١٥	١١,٠٥٣,١٩٤	إيرادات المنح الحكومية (إيضاح ٢٢)
(٤٥٨,٧٠١,٤٦٣)	(٤٧,٧٥٠,٠٠٢)	(٢٥,٨٠٦,٧٨٠)	(٣٨٥,١٤٤,٦٨١)	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
١٣٣,٦٢١,٠١٨	٨,٢٣٨,٧٦٦	٤,٥٠٣,٨٠٥	١٢٠,٨٧٨,٤٤٧	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)

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

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

٣١ يوليو ٢٠٢٣ م			
المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي
٥٦,٥٨٢,٦٥٩	١٨,٨٦٨,٦٥٣	٣٧,٧١٤,٠٠٦	-
٦٠٩,٤٥٨,٨٤٨	-	-	٦٠٩,٤٥٨,٨٤٨
٦٦٦,٠٤١,٥٠٧	١٨,٨٦٨,٦٥٣	٣٧,٧١٤,٠٠٦	٦٠٩,٤٥٨,٨٤٨

توقيت الاعتراف بالإيرادات:
في نقطة زمنية معينة
مع مرور الوقت
إجمالي الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م			
المجموع	قطاع التوظيف	قطاع التدريب	القطاع التعليمي
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

توقيت الاعتراف بالإيرادات:
في نقطة زمنية معينة
مع مرور الوقت
إجمالي الإيرادات

٣٣- معاملات غير نقدية

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٩,٣٩٩,٠٦٥	٧٨,٠٢٣,١٥٦	٧	إضافات حق استخدام موجودات مقابل مطلوبات عقود الإيجار
٢,٠٠٠,٣٦٠	٢,١٩١,٨٩٢	٢-١٧	خسائر إكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٤١٩,٧٢٢	-	٥	محول من عقارات استثمارية إلى عقارات وممتلكات ومعدات

٣٤- استحواذ على شركات تابعة

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٣- تجميعات الأعمال ("المعيار") مع كون شركة عطاء التعليمية هي الطرف المستحوذ وشركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة هي الطرف المستحوذ عليه. 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 وذلك على النحو التالي.

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 ١-٦). 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 المشترية" 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 السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م 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 ("المستحوذة") وتم تسوية المكاسب الناتجة عن الاستحواذ على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة خلال العام الماضي، وتم 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٤ - استحواذ على شركات تابعة (تتمة)

فيما يلي الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الإستحواذ هي كما يلي:

إيضاح	الأصول المستحوذ عليها (معدلة إيضاح ٣٦)	
٥	١٧٨,٤٥٢,٦٩٧	عقارات وممتلكات ومعدات
٢٦/٥	٧٧,٦٣٧,٨٢١	فرق تقييم أراضي ومباني
٦	١٨٢,٤٤٢,٥٠٦	موجودات غير ملموسة (معدل إيضاح ٣٦-١)
٧	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
٧	(٢٦٥,٤٩٩,٧٩١)	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١٥	(١٢٧,٦٨٧,٦٣٠)	قروض
١٦	(٥٩,٥٧٦)	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢-١٧	(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
٢-٢٠	(٣,٨٩٥,٧٩٧)	مخصص الزكاة
	(٣,١٩٢,٥٥١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
	٣١٤,٤٩٧,٩٢٤	مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
	(٤٦,٣٦٤,٣٤٢)	الحقوق غير المسيطرة (معدل إيضاح ٣٦-١)
	٢٦٨,١٣٣,٥٨٢	صافي الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
٢٦	(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

٣٥ - الإستحواذ على الحقوق غير المسيطرة

بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م، قامت شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة بتوقيع اتفاقية شراء مع الأطراف غير المسيطرة شركة الياسمين العالمية للإستحواذ على ١٠٠٪ من رأس المال الشركة اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٢ م مقابل قيمة إجمالية قدرها ١٨,٣٦٠ مليون ريال سعودي وقد تم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بشراء الشركة وتم الحصول على موافقة عدم الممانعة من قبل الهيئة العامة للمنافسة.

بتاريخ ٢ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٣ م، قامت شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة بتوقيع اتفاقيتين شراء مع الأطراف غير المسيطرة بشركة جبل المجد العالمية وشركة مدارس الألسن العالمية الأهلية للإستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال الشركتين اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٢ م مقابل قيمة إجمالية قدرها ٤٢,١٦٦ مليون ريال سعودي (٣,٨٥ مليون ريال سعودي، ٣٨,٣٢ مليون ريال سعودي على الترتيب)، وقد تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء الشركتين وتم الحصول على موافقة عدم الممانعة من قبل الهيئة العامة للمنافسة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م و ١١ أكتوبر ٢٠٢٣ م على الترتيب.

وفيما يلي بيان بالحصول الإضافية المكتسبة:-

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م	٣١ يوليو ٢٠٢٣ م	
-	٦٠,٥٢٦,٠٠٠	المقابل النقدي المدفوع للحقوق غير المسيطرة
-	(٢,٣٢٧,٤١٨)	القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة
-	٥٨,١٩٨,٥٨٢	الفرق المعترف به في الأرباح المبفاه

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- تسويات وتبويبات السنة المقارنة

فيما يلي التسويات والتبويبات على أرصدة السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م وذلك على النحو التالي:

١-٣٦ قائمة المركز المالي الموحدة

التعليق	الرصيد بعد التعديل	إعادة تبويب (مدین/دانن)	تسويات (مدین/دانن)	الرصيد قبل التعديل	اسم البند
توحيد سياسة معالجة الحقوق غير المسيطرة بين شركات المجموعة	٦٠٣,٢٩٦,٢٦١	-	(١٨,٢٢٨,٠٧٧)	٦٢١,٥٢٤,٣٣٨	موجودات غير ملموسة
	٥٧٤,٢٨٢,٥٣٥	-	(٦,٨٠٥,٦٤٧)	٥٨١,٠٨٨,١٨٢	الشهرة
	١٣,٦٦٨,٢٨٠	-	(١١,٤٢٢,٤٣٠)	٢٥,٠٩٠,٧١٠	علامة تجارية
	(٦٠,٦٨٨,٨٧٧)	-	١٨,٢٢٨,٠٧٧	(٧٨,٩١٦,٩٥٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة

- ظهر أثر ذلك التعديل على الموجودات المستحوذ عليها كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م ولم يتم تعديل أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م نظراً لأن عملية الإستحواذ على شركة المجموعة العربية التعليم والتدريب الفابضة تم اعتباراً من ١ اغسطس ٢٠٢١ م. (إيضاح ٣٤،٢٦)

٢-٣٦ قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

التعليق	الرصيد بعد التعديل	إعادة تبويب (مدین/دانن)	تسويات (مدین/دانن)	الرصيد قبل التعديل	اسم البند
إعادة تبويب الفائدة على التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين ضمن تكلفة التمويل.	(٤٥٨,٧٠١,٤٦٣)	١,٦٦٨,٩٠٢	-	(٤٦٠,٣٧٠,٣٦٥)	تكلفة الإيرادات
	(٦٢,١٩٥,٠٤٩)	٢٩٤,٥١٢	-	(٦٢,٤٨٩,٥٦١)	مصروفات عمومية وإدارية
	(٤٢,٦٦٧,١٣٦)	(١,٩٦٣,٤١٤)	-	(٤٠,٧٠٣,٧٢٢)	تكاليف التمويل

٣-٣٦ قائمة التدفقات النقدية الموحدة

التعليق	الرصيد بعد التعديل	إعادة تبويب (مدین/دانن)	تسويات (مدین/دانن)	الرصيد قبل التعديل	اسم البند
إعادة تبويب الفائدة على التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين ضمن تكلفة التمويل.	-	(١٢,١٥٣,٠٧٣)	-	١٢,١٥٣,٠٧٣	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
	٤٢,٦٦٧,١٣٦	١,٩٦٣,٤١٤	-	٤٠,٧٠٣,٧٢٢	تكاليف التمويل
	١٠,١٨٩,٦٥٩	١٠,١٨٩,٦٥٩	-	-	تكلفة الخدمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

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 ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة في ١١ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م.