



شركة عطاء التعليمية

ATAA EDUCATIONAL COMPANY

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ يناير ٢٠٢١ م

مع تقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

فهرس

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم الأولية الموحدة الموجزة

١

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٢

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة

٣

قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة

٤

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

٢٠-٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة عطاء التعليمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ يناير ٢٠٢١م والقائمة الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

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

### أمر آخر

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



عن البسام وشركاؤه  
إبراهيم بن أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٢٧)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٠ رجب ١٤٤٢هـ  
الموافق: ٤ مارس ٢٠٢١م

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	٤٩٥,٢٨٢,٩٨٤	٤	ممتلكات ومعدات
٣٧,٧٥٢,٠٤٩	٣٧,٥٨٤,٥١٩	٥	عقارات استثمارية
٣٧٧,٥٧٧,٣٢٩	٣٧٧,٢٩٨,٢٣٩	٦	موجودات غير ملموسة
٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢	٣٠٩,٧٢٦,١٣٥	٧	حق استخدام موجودات
١,١٧٣,٩٤٢,٠٧٨	١,٢١٩,٨٩١,٨٧٧		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٨٠٣,٤٥٢	١,٣٧٦,٣٦٨		مخزون
٧٦,٩٢٤,٦٣٦	٤٤,٠٣٨,٠٦٣	٨	ذمم مدينة
١٤,٥٢٦,٤٢٩	١٩,٨٥٥,٤١٩		دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٣٩٤,٣٨٣	٣٩,٦٢٣,٨١٣		النقد وما في حكمه
٩٤,٦٤٨,٩٠٠	١٠٤,٨٩٣,٦٦٣		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
١,٢٦٨,٥٩٠,٩٧٨	١,٣٢٤,٧٨٥,٥٤٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	١-٩	علاوة إصدار
٣١,١٤٢,٨٠٠	٣١,١٤٢,٨٠٠	١٠	احتياطي نظامي
(٦,٣١٣,٦٧٨)	(٥,٩٠٦,١٠٣)		احتياطي اكتواري
١١٤,٦٢٥,٧٩٧	٨٥,٩٣٣,١٦٥		أرباح مبقاة
٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	٧٢٠,٧٦٣,٨٦٢		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	٣١٠,٦٥٠,١٣٣	٧	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٤١,٤٢٦,٨٥٥	٢٦,٨٨٩,٩٤٨	١٢	قروض
١,٨٩٩,٨٨١	١,٦٧١,٣٤٧	١٣	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٣,٣٦٣,٥١٠	٣٤,٣٤٥,٠٣٥		مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٤,٥٨٠,٩٨٣	٣٧٣,٥٥٦,٤٦٣		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
١١٥,٩٠٣,٢٩٩	١٣٨,٣٤٦,٦١٧	١٢	قروض
٥,٤٤٨,٣٨٤	٢٦,٠٥٠,٢٤٧		إيرادات مستلمة مقدماً
٥,٥٠٠,٠٢٢	١,٥٢٥,٢٨٥		ذمم دائنة
٥١٢,٧١٢	٤٨٤,٨٩٠	١٣	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢٣,٧٧٦,٢٨٨	٢٧,١٧٠,١٤٦		مستحقات وذمم دائنة أخرى
١,٨١٠,٢٤١	٤٣٨,٦١١	٢-١٤	مخصص الزكاة
٢٣,٣٢٠,٢٦٨	٢٢,٠٢٩,٢٤١	٧	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٩,١٣٩,٨٦٢	١٤,٤٢٠,١٧٨	١-١٥	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٨٤,٩٦١,٠٧٦	٢٣٠,٤٦٥,٢١٥		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٥١٩,٥٤٢,٠٥٩	٦٠٤,٠٢١,٦٧٨		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١,٢٦٨,٥٩٠,٩٧٨	١,٣٢٤,٧٨٥,٥٤٠		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

٢٠  
الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية  
تعتبر الإيضاحات المرفقة ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

طارق بن عثمان القصبي

إبراهيم التركي

عادل نادر






شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		إيضاح
٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٦٥,٥٨٩,٦١٣	١٢٤,٤١٣,٨٠٩	٨٤,٤٧٩,٤٨٩	٦٣,١٨٧,٧٢٢	الإيرادات
(١١٥,١٧٧,٩٩٢)	(٩٤,٠٤١,٧٥٠)	(٥٩,٥٩٣,٢٩٦)	(٤٦,٥٢٣,٩٥٨)	تكلفة الإيرادات
٥٠,٤١١,٦٢١	٣٠,٣٧٢,٠٥٩	٢٤,٨٨٦,١٩٣	١٦,٦٦٣,٧٦٤	مجمل الدخل
(١١,٠٤٨,٤١٦)	(١١,٤١٨,٦٠١)	(٦,٠٩٧,٩٦٧)	(٦,٥٢٨,٧١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٢٩٤,٣٤٨)	(١,٠٨٥,٣٧٠)	(٢٢٢,٧٥٤)	(١٢٧,٢١١)	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٨,٣٧٢,٢٢٠	٣,٦١٣,٤٣٧	٤,٧٩٧,٦٢٧	١,٦١٤,٨٢٦	إيرادات أخرى
٤٥,٤٤١,٠٧٧	٢١,٤٨١,٥٢٥	٢٣,٣٦٣,٠٩٩	١١,٦٢٢,٦٦٩	الدخل من التشغيل
(١١,٠٦٨,٧٨٧)	(٩,٧٣٥,٥٤٦)	(٥,٦٦١,٥١٥)	(٥,٠٦٨,٩٤٣)	١٦ تكاليف التمويل
٣٤,٣٧٢,٢٩٠	١١,٧٤٥,٩٧٩	١٧,٧٠١,٥٨٤	٦,٥٥٣,٧٢٦	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٨٣٦,٥٨٠)	(٤٣٨,٦١١)	(٤١٨,٢٩٠)	(١٦٣,١٤٥)	٢-١٤ الزكاة
٣٣,٥٣٥,٧١٠	١١,٣٠٧,٣٦٨	١٧,٢٨٣,٢٩٤	٦,٣٩٠,٥٨١	صافي دخل الفترة
				ربحية السهم:
٠,٨٤	٠,٢٨	٠,٤٣	٠,١٦	١٧ ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لدخل الفترة العائد إلى المساهمين في المجموعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي

إبراهيم التركي

المدير المالي

عادل نادر

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		إيضاح
٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٣٣,٥٢٥,٧١٠	١١,٣٠٧,٣٦٨	١٧,٢٨٣,٢٩٤	٦,٣٩٠,٥٨١	صافي دخل الفترة
(١,٢٥٤,٤٠٠)	٤٠٧,٥٧٥	(٦٤٩,٤٥٠)	٢٥٥,٣٦٩	الدخل الشامل الآخر:
٣٢,٢٨١,٣١٠	١١,٧١٤,٩٤٣	١٦,٦٣٣,٨٤٤	٦,٦٤٥,٩٥٠	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة: أرباح / (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي

إبراهيم التركي

المدير المالي

عادل نادر

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	احتياطي اكتواري	أرباح مبقاه	الإجمالي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٨٣٢,٥٠٠	٨٤,٦٨٧,١٠٧	٧١٨,٦٧٦,٤٩٩
الرصيد المعدل كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م (مدققة)	-	-	-	-	٣٣,٥٣٥,٧١٠	٣٣,٥٣٥,٧١٠
صافي دخل الفترة	-	-	-	(١,٢٥٤,٤٠٠)	-	(١,٢٥٤,٤٠٠)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	٧٨,٢٢٢,٨١٧	٧٨,٢٢٢,٨١٧
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	(٤٢١,٩٠٠)	٧٨,٢٢٢,٨١٧	٧١٠,٩٥٧,٨٠٩
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٣١,١٤٢,٨٠٠	(٦,٣١٣,٦٧٨)	١١٤,٦٢٥,٧٩٧	٧٤٩,٠٤٨,٩١٩
الرصيد كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	-	-	-	-	١١,٣٠٧,٣٦٨	١١,٣٠٧,٣٦٨
صافي دخل الفترة	-	-	-	٤٠٧,٥٧٥	-	٤٠٧,٥٧٥
الدخل الشامل الأخر للفترة	-	-	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	٨٥,٩٣٣,١٦٥	٨٥,٩٣٣,١٦٥
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٣١,١٤٢,٨٠٠	(٥,٩٠٦,١٠٣)	٨٥,٩٣٣,١٦٥	٧٢٠,٧٦٣,٨٦٢

١١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

المدير المالي عادل نادر	الرئيس التنفيذي إبراهيم التركي	رئيس مجلس الإدارة طارق بن عثمان القصبي

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

٣١ يناير ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	إيضاح	
٣٤,٣٧٢,٢٩٠	١١,٧٤٥,٩٧٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل الفترة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٨,٣٦١,٠١٨	٧,٩٢٨,٥٣٥	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦٧,٣٧٤	١٦٧,٥٣٠	٥	استهلاك عقارات استثمارية
١٩٧,٤٣٢	١٩٥,١٢٦	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١,٥١٦,٦٩٣	١٤,٥٠١,٨٠٦	٧	استهلاك حق استخدام موجودات
١٠,٥٠٢	(٢٥,٥٨٩)		أرباح / خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٢,٢٩٤,٣٤٨	١,٠٨٥,٣٧١	١-٨	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
١١,٠٦٨,٧٨٧	٩,٧٣٥,٥٤٦	١٦	تكاليف التمويل
٢,١٦٨,٧٠٠	٣,٠٣٧,٢٢٣		مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٧٠,١٥٧,١٤٤	٤٨,٣٧١,٥٢٧		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤٢,٣٩٨	(٥٧٢,٩١٦)		المخزون
٨,٣٩٨,٦٨٩	٣١,٨٠١,٢٠٢		ذمم مدينة
١٢,٧٢٠,٩٤٩	(٥,٣٢٨,٩٩٠)		دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٢,٣٩٥,١٠٤)	(٣,٤٤٠,٧٧٣)		ذمم دائنة
٣٠,٨٤٥,٦٣٧	٢٠,٦٠١,٨٦٣		إيرادات مستلمة مقدماً
(٥,٨٩٢,٢٠٩)	٢,٤٨٤,٣١٦		مستحق إلى طرف ذو علاقة
(٢,٣٩٢,٠٠٢)	(٢,٨٢٤,٨٨٢)		مستحقات وذمم دائنة أخرى
١١١,٤٨٤,٥٠٢	٩١,٠٩١,٣٤٧		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٠٢١,١٤٤)	(١,٦٤٨,١٢٣)		مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
(٦,٠١٨,٥٧٧)	(٢,٦١٣,٩٤٢)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١,٦٧٣,١٥٨)	(١,٨١٠,٢٤١)	٢-١٤	زكاة مدفوعة
١٠٠,٧٦١,٦٢٣	٨٥,٠١٩,٠٤١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,١٦٦,١٠٠)	(٣,٦٢٩,٨٧٢)	٤	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٦٥,٧٨٤	٢٧,٧٠٠		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٩,١٠٠,٣١٦)	(٣,٦٠٢,١٧٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٥,٢٧٢,١٢٨	١٠٨,٢٨٨,٨٨٨	٢-١٢	محصل من قروض
(٧٣,٢٣٦,٠٠٠)	(١٠١,٤٤١,٤١٧)	٢-١٢/١-١٢	مسدد إلى قروض
(٢٨٣,١٠٩)	(٢٥٦,٣٥٦)		إيرادات منح حكومية مؤجلة
(٣٩,٦٩٤,١٧٤)	(٣٩,٨٣١,٢٦٠)	١١	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٩,٥٩٨,٢٩٤)	(١٠,٩٤٧,٢٩٤)	٧	التزامات عقود التأجير المدفوعة
(٧٧,٥٣٩,٤٤٩)	(٤٤,١٨٧,٤٣٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٤,١٢١,٨٥٨	٣٧,٢٢٩,٤٣٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣		النقد وما في حكمه أول الفترة
٢١,١٧٥,١٧٤	٣٩,٦٢٣,٨١٣		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		٢١	معاملات غير نقدية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

طارق بن عثمان القسبي

إبراهيم التركي

عادل نادر



شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

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

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

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

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفروعها والاتي بيانها:

رقم السجل التجاري

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

اسم الفرع

مدارس الرواد (فرع الازدهار)  
مدارس الرواد (فرع الروابي)  
مدارس الرواد (فرع المنصورة)  
مدارس الرواد الأهلية (فرع الروضة)  
مدارس الرواد (فرع أشبيلية)  
مدارس رواد أشبيلية العالمية فرع شركة عطاء  
مدارس الفكر الأهلية  
مدارس الشرق الأوسط العالمية  
مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية  
مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية  
مدارس السليمانية العالمية الأهلية  
فرع شركة عطاء للصيانة والتشغيل

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حسابات الشركة وفروعها وكذا الشركات التابعة التالية التي تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من رأس مالها بشكل مباشر وغير مباشر ("يشار إليهم بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية

التابعة الشركة	بلد التأسيس	الشكل القانوني	٣١ يناير ٢٠٢١	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
شركة النخبة التعليمية (١)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية (٢)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الرواد للخدمات المساندة (٣)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠

## ١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تمة)

(١) شركة النخبة التعليمية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣١٢٦١ بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ الموافق ١٤ أبريل ٢٠٠٧ م.

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

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال (فرع الخرج)، وذلك كما يلي:

### رقم السجل التجاري

### اسم الفرع

١٠١١٠١٠٥٢٥

مدارس النخبة فرع الخرج (الإشراق سابقاً)

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

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

(٣) شركة الرواد للخدمات المساندة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٩٥٠٠ بتاريخ ١٤٣٢/١/١٩ هـ (الموافق ١٢/٢٥/٢٠١٠ م).

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

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

إشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) وتداعياته على قطاعات الأعمال محلياً ودولياً، تلتزم المجموعة بتطبيق ما نصت عليه القرارات الصادرة مؤخراً من قبل الجهات المختصة. اتخذت المجموعة الإجراءات اللازمة لضمان صحة وسلامة العاملين بالمجموعة والمساهمة بالحد من انتشار الوباء، كما تسعى المجموعة إلى الاستفادة من المبادرات والقرارات التي تبنتها وقدمتها حكومة المملكة من أجل التخفيف من الآثار السلبية لكوفيد-١٩ على شركات القطاع الخاص.

تأثرت المجموعة أسوأ بالشركات التعليمية الأخرى خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م، نظراً لصعوبة تحديد الفترة الزمنية للوباء، فإنه يصعب على المجموعة حالياً تحديد الأثر المالي للوباء، ومع ذلك، ستستمر المجموعة بمتابعة المستجدات بهذا الشأن وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

## ٢- أسس الإعداد والقياس

### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م، حيث أنها لا تشمل جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م.

## ٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

### ٢-٢ أسس القياس

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

كما في ٣١ يناير ٢٠٢١ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٢٥,٥٧١,٥٥٢ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٢٠: ٩٠,٣١٢,١٧٦ ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى رصيد القروض ومطلوبات حق الاستخدام والبالغ ١٣٨,٣٤٦,٦١٧ ريال سعودي، ٢٢,٠٢٩,٢٤١ ريال سعودي، على التوالي (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ١١٥,٩٠٣,٢٩٩ ريال سعودي، ٢٣,٣٢٠,٢٦٨ ريال سعودي، على التوالي). وعلى الرغم من العجز في رأس المال العامل فإن المجموعة لديها تدفق نقدي تشغيلي بقيمة ٨٥,٠١٩,٠٤١ ريال سعودي مما يعد مؤشراً على قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها عند استحقاقها، كذلك تعتقد الإدارة بأنها قادرة على الاستفادة من تسهيلات جديدة إذا تطلب ذلك. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية، واستمرار تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### ٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ يناير ٢٠٢١ م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
  - التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
  - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها
- وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
  - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
  - حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

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

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

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

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

## ٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

### ٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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

### ٢-٥ استخدام التقديرات والافتراضات:

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

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

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

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

## ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م.

### ٣-١ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

#### ٣-١-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها المجموعة

لم يتم إصدار أي معايير جديدة، ولكن يوجد تعديلات على المعايير وتسري هذه التعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ م وهي كالتالي:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد - ١٩ على المستأجرين.

أضافت التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" فيما يتعلق باستجابة تأثيرات كوفيد - ١٩ على المستأجرين وسيلة عملية للمعالجة المحاسبية، حيث أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والتي تسمح للمستأجر باختيار ما إذا كان سيتم تعديل تأثيرات كوفيد - ١٩ على العقد ذو الصلة، يجب على المنشآت التي تطبق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أن تفصح بأنها طبقت التعديلات، كما يجب عليها أن تفصح ما إذا كانت قد استخدمت الوسيلة العملية للمعالجة المحاسبية.

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

#### ١-٣ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

#### ١-٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها المجموعة (تتمة)

تعتقد الإدارة أن أثر هذه التعديلات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م، باستثناء التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " استجابة لتأثيرات كوفيد - ١٩ على المستأجرين.

#### ١-٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

تسري المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١ م، ويسمح بالتطبيق المبكر لهذه المعايير، ومع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

لا تعتقد الإدارة أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) " عرض القوائم المالية " حيث توضح التعديلات أن المطلوبات تصنف على أنها متداولة أو غير متداولة بناءً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، لا يتأثر التصنيف بتوقعات المجموعة أو الأحداث التي تحدث بعد فترة التقرير (مثل التنازلات أو عدم الالتزام بالتعهدات)، كما يوضح التعديل ما المقصود عندما يشير إلى "تسوية" المطلوبات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" حيث تم التحديث لإشارة في المعيار للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) "العقارات والآلات والمعدات" حيث يحظر المعيار على الشركة أن تخصم من تكلفة العقارات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه، بدلاً من ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" حيث يحدد المعيار التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان سينتج عن العقد أي خسائر.
- يسمح التعديل للمستأجرين، كوسيلة عملية، بعدم تقييم ما إذا كان تخفيض الإيجار المعين الذي يحدث كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩ هي تعديلات على الإيجار وبدلاً من ذلك حساب تخفيض الإيجار هذه كما لو لم تكن تعديلات على الإيجار. لقد طبقت المجموعة وسيلة عملية لعقود الإيجار يفي بالشروط. يتم الاعتراف بتخفيض الإيجار البالغ ٩٣٠,٠٠٠ ريال سعودي لعقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة على مدى فترة التخفيض.

#### ٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
  - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

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

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

#### ٣-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

٤ - ممتلكات ومعدات

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)							التكلفة
الإجمالي	الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	وسائل نقل وانتقال	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وإنشاءات	أراضي	
٦٢٦,٨٥٠,٨٨٨	٦٢٤,٧٤٥,٩٨٠	٥,١٠٨,٠٨٢	٣٥,٧٦٦,١٦٤	٢٨,٩٤٢,٨٣٢	٣٣,٢٠٣,٤٢١	٣٦٦,٩١٥,١٠٩	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	في بداية الفترة / السنة
١٥,١٧٥,٢٦٤	٣,٦٢٩,٨٧٢	١,٣٤٢,٧٥٢	١,١٥٦,٤٤٩	-	٩٧٥,٦٧١	١٥٥,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة / السنة
-	-	(٢,٢٨٨,٩٥٣)	-	-	-	٢,٢٨٨,٩٥٣	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / السنة
(١,٥٧٠,٨٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة خلال الفترة / السنة
(١٥,٧٠٩,٢٩٢)	(١,٩٢٥,٦٣٩)	-	(٦٢٣,٧٥٨)	-	(١,٣٠١,٨٨١)	-	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
٦٢٤,٧٤٥,٩٨٠	٦٢٦,٤٥٠,٢١٣	٤,١٦١,٨٨١	٣٦,٢٩٨,٨٥٥	٢٨,٩٤٢,٨٣٢	٣٢,٨٧٧,٢١١	٣٦٩,٣٥٩,٠٦٢	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	في نهاية الفترة / السنة
١٢٤,٥٢٣,٥٠٣	١٢٥,١٦٢,٢٢٢	-	٢٦,٤٨١,٨٦٩	٢٧,٣٩٩,٨١٤	٢٥,٨٠٧,٨٠٢	٤٥,٤٧٢,٧٣٧	-	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
١٦,٢٧١,٧٠٥	٧,٩٢٨,٥٣٥	-	١,٤٢٧,٨٨٥	٢٦٩,٦١٧	١,٨٧٠,٣٩٢	٤,٣٦٠,٦٤١	-	في بداية الفترة / السنة
(١٥,٦٣٢,٩٨٦)	(١,٩٢٣,٥٢٨)	-	(٦٢١,٩٩٢)	-	(١,٣٠١,٥٣٦)	-	-	المحمل للفترة / للسنة
١٢٥,١٦٢,٢٢٢	١٣١,١٦٧,٢٢٩	-	٢٧,٢٨٧,٧٦٢	٢٧,٦٦٩,٤٣١	٢٦,٣٧٦,٦٥٨	٤٩,٨٣٣,٣٧٨	-	استبعادات الفترة / السنة
	٤٩٥,٢٨٢,٩٨٤	٤,١٦١,٨٨١	٩,٠١١,٠٩٣	١,٢٧٣,٤٠١	٦,٥٠٠,٥٥٣	٣١٩,٥٢٥,٦٨٤	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	صافي القيمة الدفترية:
٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	٥,١٠٨,٠٨٢	٩,٢٨٤,٢٩٥	١,٥٤٣,٠١٨	٧,٣٩٥,٦١٩	٣٢١,٤٤٢,٣٧٢	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	كما في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
								كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات ومعدات (تتمة)

- كما في ٣١ يناير ٢٠٢١ م توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ٧٩,٤٧٨,٥٢٢ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩٤,٤٦٣,١٣٠ ريال سعودي) كضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٢)
- تتضمن الممتلكات والمعدات مباني وإنشاءات مقامة على أراضي مستأجرة من كل من جمعيتي البر بالرياض والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه وتمثل هذه الأراضي ٦٠٪ من مساحة أراضي مدارس الرواد بمجمع الازدهار وقد بلغت صافي القيمة الدفترية لتلك المباني ٣٥,٩٧٧,٤٧٣ ريال سعودي. وتقضي اتفاقية الإيجار مع جمعية البر بأحقية الجمعية في ٣٠٪ من أي مباني أو توسعات تقوم بها المجموعة على هذه الأراضي المستأجرة وعليه فقد أدرجت كامل قيمة الإضافات والتحسينات التي تمت على المباني والبالغ تكلفتها الإجمالية ٤٨,٨٩٩,٥٥٨ ريال سعودي بما فيها حصة جمعية البر البالغة ١٤,٦٦٩,٨٦٧ ريال سعودي وذلك على اعتبار أن المجموعة تكبدت هذه التكاليف ولها حق الانتفاع بها بموجب العقد.
- تبلغ القيمة الإيجارية السنوية لجمعية البر بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه مبلغ ٣,٧٩٦,٥٨٧ ريال سعودي.
- ينتهي عقد الإيجار مع المركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه بتاريخ ١٤٥١/١٢/٣٠ الموافق ٣ مايو ٢٠٣٠ م وتستهلك هذه المباني على العمر الإنتاجي المتوقع والبالغ ٥٠ سنة والذي يتجاوز مدة عقود الإيجار حيث ترى الإدارة في ضوء المعلومات والمعطيات الأخرى المتوفرة لديها أنها قادرة على تجديد عقود الإيجار بما يتلائم مع ظروف واحتياجات النشاط.
- كما في ٣١ يناير ٢٠٢١ م تتمثل مشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٤,١٦١,٨٨١ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٥,١٠٨,٠٨٢ ريال سعودي) في مشروع بناء ملحق للمجمع التعليمي الواقع بحي الازدهار وأعمال تطوير المباني.

٥- عقارات استثمارية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢٠ م (غير مدققة)			
الإجمالي	الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٨,٩٩٦,٨٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥	١٦,٦١٦,٣٧٥	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٩١٢,٤٩٩	١,٢٤٤,٨٢٦	١,٢٤٤,٨٢٦	-	مجمع الاستهلاك
٣٣٢,٣٢٧	١٦٧,٥٣٠	١٦٧,٥٣٠	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٢٤٤,٨٢٦	١,٤١٢,٣٥٦	١,٤١٢,٣٥٦	-	المحمل للفترة / للسنة
				الرصيد في نهاية الفترة / السنة
	٣٧,٥٨٤,٥١٩	١٥,٢٠٤,٠١٩	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية:
		١٥,٣٧١,٥٤٩	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	كما في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
٣٧,٧٥٢,٠٤٩				كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م



شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

٦- موجودات غير ملموسة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)			
الإجمالي	الإجمالي	برامج حاسب آلي	الشهرة *	
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٧,٩٧٠,٠٤٩	١,٥٧٠,٨٨٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	التكلفة
١,٥٧٠,٨٨٠	-	-	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	-	المحول من ممتلكات ومعدات
٣٧٧,٩٧٠,٠٤٩	٣٧٧,٨٤٠,٠٤٩	١,٤٤٠,٨٨٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
				مجمع الإطفاء
-	٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٩٢,٧٢٠	١٩٥,١٢٦	١٩٥,١٢٦	-	المحمل للفترة / السنة
-	(٤٦,٠٣٦)	(٤٦,٠٣٦)	-	استيعادات
٣٩٢,٧٢٠	٥٤١,٨١٠	٥٤١,٨١٠	-	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
				صافي القيمة الدفترية:
	٣٧٧,٢٩٨,٢٣٩	٨٩٩,٠٧٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	كما في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
٣٧٧,٥٧٧,٣٢٩		١,١٧٨,١٦٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

\* تتمثل الشهرة في الفرق بين صافي الأصول المحولة للمجموعة من الشركات المندمجة والمستحوذ عليها وبين قيمة تلك الشركات في تاريخ الاستحواذ.

٧- حق استخدام موجودات

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)		
٢٢٦,٨٦٦,٧٨٤	٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠		حق استخدام الموجودات في بداية الفترة / السنة
٥٧,٨١٠,٦٤٦	٦٥,١٩٨,٩٩٩		موجودات مثبتة خلال الفترة / السنة
٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠	٣٤٩,٨٧٦,٤٢٩		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
			مجمع الاستهلاك
-	٢٥,٦٤٨,٤٨٨		الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	١٤,٥٠١,٨٠٦		المحمل خلال الفترة / السنة
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	٤٠,١٥٠,٢٩٤		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
	٣٠٩,٧٢٦,١٣٥		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يناير ٢٠٢١ م
٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢			صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق الاستخدام

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)		
٢٤٤,٥١٨,٩٢٦	٢٨١,٢١١,٠٠٥		التزامات الإيجار كما في بداية الفترة / السنة
٥٧,٨١٠,٦٤٦	٦٥,١٩٨,٩٩٩		إضافات خلال الفترة / السنة
١١,٣٦٤,٠٢١	٦,٠٦٢,٦٦٤		الفوائد المحملة خلال الفترة / السنة (إيضاح ١٦)
(٢٠,٠٤٤,٧٢٤)	(١٠,٩٤٧,٢٩٤)		المسدد خلال الفترة / السنة
(١٢,٤٣٧,٨٦٤)	(٨,٨٤٦,٠٠٠)		المستحق للمؤجر ولم يسدد حتى تاريخ نهاية الفترة / السنة*
٢٨١,٢١١,٠٠٥	٣٣٢,٦٧٩,٣٧٤		

\* تم تصنيف المستحق للمؤجر ولم يسدد كما يلي:

كما في ٣١ يناير ٢٠٢١ م مبلغ ٢,٧٩٦,٠٠٠ ريال سعودي بحساب مستحق إلى أطراف ذات علاقة لحساب د. أحمد بن ناصر المتعب، ٦,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لحساب مطلق الحناكي بحساب مستحقات وضم دانة أخرى (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: مبلغ ١٢,٤٣٧,٨٦٤ ريال سعودي عبارة عن ٨,٩٣٩,٨٦٤ ريال سعودي بحساب مستحق إلى أطراف ذات علاقة لحساب د. أحمد بن ناصر المتعب، ٣,٤٩٨,٠٠٠ ريال سعودي بحساب ذمم دانة لحساب الامير عبد الله بن مساعد آل سعود).

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

٧- حق استخدام موجودات (تتمة)

مطلوبات عقود الايجار المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)
٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	٣١٠,٦٥٠,١٣٣
٢٣,٣٢٠,٢٦٨	٢٢,٠٢٩,٢٤١
٢٨١,٢١١,٠٠٥	٣٣٢,٦٧٩,٣٧٤

غير متداولة  
متداولة  
مطلوبات عقود الايجار بموجب حق استخدام الموجودات

٨- ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)
٨١,٢٨١,٤٥١	٤٩,٤٨٠,٢٤٩
(٤,٣٥٦,٨١٥)	(٥,٤٤٢,١٨٦)
٧٦,٩٢٤,٦٣٦	٤٤,٠٣٨,٠٦٣

ذمم مدينة  
مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة

٨-١ حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)
١,٩٥٩,٣٠٨	٤,٣٥٦,٨١٥
٩,٠١٠,٩٦٠	١,٠٨٥,٣٧١
(٦,٦١٣,٤٥٣)	-
٤,٣٥٦,٨١٥	٥,٤٤٢,١٨٦

الرصيد أول الفترة / السنة  
المكون خلال الفترة / السنة  
المستخدم خلال الفترة / السنة  
الرصيد نهاية السنة

٩- رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يناير ٢٠٢١ م (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ٤٠٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٤٠ مليون سهم (٣١ يوليو ٢٠٢٠ م: ٤٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٩-١ علاوة إصدار

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

١٠- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها، هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد موافقة المساهمين.

١١- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ١١ يناير ٢٠٢١ م قررت الجمعية العامة العادية توزيعات أرباح بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم (يناير ٢٠٢٠ م: ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي واحد لكل سهم)

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

١٢- قروض

تتمثل القروض فيما يلي:

١-١٢ قرض وزارة المالية

بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٤ م حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من وزارة المالية بمبلغ إجمالي ١٩,٠٣ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لبناء المجمع التعليمي بحي المنصورة. يتم سداد التسهيل على عشرة أقساط سنوية بعد فترة السماح المقدرة بأربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٨ م. وقد تم منح هذا التسهيل بدون هامش ربح أو عمولة.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن أرض فيلا سكن الموظفين بالروابي بمبلغ ١,٢٨٩,٠١٠ ريال سعودي ( ٣١ يناير ٢٠٢٠ م: ١,٢٧٣,٦١٨ ريال) والأرض الواقعة بحي السلام بمبلغ ٢٠,٠٩٩,٢٠٠ ريال سعودي ( ٣١ يناير ٢٠٢٠ م: ٢٠,٠٩٩,٢٠٠ ريال سعودي). إيضاح (٤)

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

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

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٥,٢٣٠,٤٠٠	١٣,٣٢٦,٦٠٠	القرض في نهاية الفترة / السنة
(٢,٩٧٨,٨١٣)	(٢,٤١٢,٥٩٣)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٥٦٦,٢٢٠	٢٥٦,٣٥٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٢,٤١٢,٥٩٣)	(٢,١٥٦,٢٣٧)	مصاريف تمويلية عن الفترة / السنة
١٢,٨١٧,٨٠٧	١١,١٧٠,٣٦٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

٢-١٢ قروض ممنوحة من البنوك المحلية

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات مع عدة بنوك محلية في صورة مرابحات إسلامية وقروض تقليدية بإجمالي مبلغ ٥٣٧,٣٢٦,٨٨٨ ريال سعودي، تم منح هذه التسهيلات بهامش ربح وعمولة على التسهيلات تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها، هذه التسهيلات مضمونة بأراضي وعقارات بقيمة ٥٨,٠٩٠,٣١٢ ريال سعودي ( ٣١ يناير ٢٠٢٠ م: ٧٣,٠٩٠,٣١٢ ريال سعودي) وعدد (٥) سندات لأمر بمبلغ ٥٤٤,٨٨٧,٣٩٢ ريال سعودي، تحتوي الاتفاقيات مع البنوك على تعهدات بنكية ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

١٢- قروض (تتمة)

٢-١٢ قروض ممنوحة من البنوك المحلية (تتمة)

وفيما يلي بيان بحركة القروض الممنوحة من البنوك المحلية:

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٦٦,٦١٤,٠١٠	١٤٤,٥١٢,٣٤٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٠٦,٩٢٨,٥٤٣	١٠٨,٢٨٨,٨٨٨	تمويل تم الحصول عليه خلال الفترة / السنة
١,٧٢١,٩٤٨	٨٠٢,٥٨٤	مصروفات تمويل مستحقة
(١٣٠,٧٥٢,١٥٤)	(٩٩,٥٣٧,٦١٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٤٤,٥١٢,٣٤٧	١٥٤,٠٦٦,٢٠٢	إجمالي القروض من البنوك المحلية في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١١٥,٩٠٣,٢٩٩	١٣٨,٣٤٦,٦١٧	الجزء المتداول من القروض*
٤١,٤٢٦,٨٥٥	٢٦,٨٨٩,٩٤٨	الجزء الغير المتداول من القروض*
١٥٧,٣٣٠,١٥٤	١٦٥,٢٣٦,٥٦٥	

\*يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ١٢-١)

١٣- إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٢,٩٧٨,٨١٣	٢,٤١٢,٥٩٣	الرصيد في أول الفترة / السنة
(٥٦٦,٢٢٠)	(٢٥٦,٣٥٦)	الحركة خلال الفترة / السنة
٢,٤١٢,٥٩٣	٢,١٥٦,٢٣٧	
٥١٢,٧١٢	٤٨٤,٨٩٠	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١,٨٩٩,٨٨١	١,٦٧١,٣٤٧	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة

١٤- مخصص الزكاة

١-١٤ الموقف الزكوي

قدمت شركات المجموعة إقراراتها للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م.

٢-١٤ حركة مخصص الزكاة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١,٦٧٣,٦٩٩	١,٨١٠,٢٤١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٨٠٩,٧٠٠	٤٣٨,٦١١	المكون خلال الفترة / السنة
(١,٦٧٣,١٥٨)	(١,٨١٠,٢٤١)	المسدد خلال الفترة / السنة
١,٨١٠,٢٤١	٤٣٨,٦١١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

١٥- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

حجم التعاملات		طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	
٣١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ يناير ٢٠٢١ م			
٤,٢٥٢,٧٤٥	٦,٥٩٤,٢٧٥	إيجارات	مساهم وعضو مجلس إدارة	د/ أحمد بن ناصر المتعب
١,٦٠٢,٩٢١	-	خدمات مقاولات	مساهم	شركة القصبي للمقاولات المحدودة
١,١٥٧,٤٨٨	١,١٤٧,٢٠٠	رواتب وتعويزات		كبار التنفيذيين والإدارة العليا
٤٤٧,٥٩١	٣٢٠,٦٠٠	مكافآت نهاية خدمة ومزايا موظفين	الإدارة العليا	
١,٢١٧,٠٠٠	١,٢١٧,٠٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

١٥-١ مستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣١ يناير ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٩,١٣٩,٨٦٢	١٤,٤٢٠,١٧٨	د / أحمد بن ناصر المتعب
٩,١٣٩,٨٦٢	١٤,٤٢٠,١٧٨	

١٦- تكاليف التمويل

٣١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ يناير ٢٠٢١ م	
٥,٥٧٥,٨٦٧	٦,٠٦٢,٦٦٤	الفوائد علي مطلوبات حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)
٥,٤٩٢,٩٢٠	٣,٦٧٢,٨٨٢	تكاليف تمويل القروض
١١,٠٦٨,٧٨٧	٩,٧٣٥,٥٤٦	

١٧- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير		
٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٣٣,٥٣٥,٧١٠	١١,٣٠٧,٣٦٨	١٧,٢٨٣,٢٩٤	٦,٣٩٠,٥٨١	دخل الفترة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٨٤	٠,٢٨	٠,٤٣	٠,١٦	

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

١٨- الأدوات المالية

١-١٨ الموجودات المالية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يناير ٢٠٢١ م
٧٦,٩٢٤,٦٣٥	٤٤,٠٣٨,٠٦٣
٢,٣٩٤,٣٨٢	٣٩,٦٢٣,٨١٣
٧٩,٣١٩,٠١٨	٨٣,٦٦١,٨٧٦

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:  
ذمم مدينة  
النقد وما في حكمه  
إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-١٨ المطلوبات المالية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يناير ٢٠٢١ م
١٥٧,٣٣٠,١٥٤	١٦٥,٢٣٦,٥٦٥
٥,٠٥٠,٠٢٢	١,٥٢٥,٢٨٥
١٦٢,٣٨٠,١٧٦	١٦٦,٧٦١,٨٥٠
١٢٠,٩٥٣,٣٢١	١٣٩,٨٧١,٩٠٢
٤١,٤٢٦,٨٥٥	٢٦,٨٨٩,٩٤٨
١٦٢,٣٨٠,١٧٦	١٦٦,٧٦١,٨٥٠

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:  
قروض  
ذمم دائنة  
إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة  
الجزء المتداول من المطلوبات المالية  
الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية  
إجمالي المطلوبات المالية

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

١٩- التقارير القطاعية

تتركز إيرادات المجموعة البالغة ١٢٤,٤١٣,٨٠٩ ريال سعودي في إيرادات رسوم دراسية وهي تمثل ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م: ١٦٥,٥٨٩,٦١٣ ريال سعودي) وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات المجموعة مخصصة لقطاع الدراسة.

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة والمبينة أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالمجموعة وبيانها كالآتي:

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م

الإجمالي	المدارس الفرنسية	المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية
١٢٤,٤١٣,٨٠٩	٣,٨٩٨,٦٢٥	١٩,٣٨٢,٠٢٠	٣٧,٣١٠,٠٣٤	٦٣,٨٢٣,١٣٠
(٩٤,٠٤١,٧٥٠)	(٣,١٩٨,٧٨٣)	(١٣,٢٧٤,١٧٤)	(٢٧,١٠٠,٦٥٩)	(٥٠,٤٦٨,١٣٤)
٣٠,٣٧٢,٠٥٩	٦٩٩,٨٤٢	٦,١٠٧,٨٤٦	١٠,٢٠٩,٣٧٥	١٣,٣٥٤,٩٩٦
٤٩٥,٢٨٢,٩٨٤	١,٢٢٨,٤٠٠	٧,٢٨٦,٤١٣	٧٤,٧١٢,٧٩٢	٤١٢,٠٥٥,٣٧٩
(٧,٩٢٨,٥٣٥)	(١٦٤,٣١٤)	(٧٤٠,٨٢٠)	(١,٦٧٦,١٧٧)	(٥,٣٤٧,٢٢٤)

الإيرادات  
تكلفة الإيرادات  
مجمّل الدخل  
ممتلكات ومعدات  
استهلاك

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م

الإجمالي	المدارس الفرنسية	المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية
١٦٥,٥٨٩,٦١٣	٤,٦١٢,٢٨١	١٨,٣٨٤,٩٢٨	٤٣,٠٨٢,١٧١	٩٩,٥١٠,٢٣٣
(١١٥,١٧٧,٩٩٢)	(٣,٧٩٧,٧٧٨)	(١٥,٤٢٥,٣٧٠)	(٢٩,٤١٠,٠١٣)	(٦٦,٥٤٤,٨٣١)
٥٠,٤١١,٦٢١	٨١٤,٥٠٣	٢,٩٥٩,٥٥٨	١٣,٦٧٢,١٥٨	٣٢,٩٦٥,٤٠٢
٥٠١,٤٨٥,٣٠١	١,٢٢٣,١٥٩	٧,٩٤٥,٧٩٠	٧١,٦٧٤,٥٤٥	٤٢٠,٦٤١,٨٠٧
(٨,٣٦١,٠١٨)	(٢٢٠,٢٧٠)	(٧٨٣,٠٩٣)	(١,٦٣٥,٩٣٠)	(٥,٧٢١,٧٢٥)

الإيرادات  
تكلفة الإيرادات  
مجمّل الدخل  
ممتلكات ومعدات  
استهلاك

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م  
(بالريالات السعودية)

١٩- التقارير القطاعية - (تتمة)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي دخل المجموعة قبل الزكاة

٣١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ يناير ٢٠٢١ م	
٥٠,٤١١,٦٢١	٣٠,٣٧٢,٠٥٩	مجمّل الدخل من القطاع المسجل المبلغ غير الموزع:
٨,٣٧٢,٢٢٠	٣,٦١٣,٤٣٧	ايرادات اخرى
(٢,٢٩٤,٣٤٨)	(١,٠٨٥,٣٧٠)	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
(١١,٠٤٨,٤١٦)	(١١,٤١٨,٦٠١)	مصرفات عمومية وادارية
(١١,٠٦٨,٧٨٧)	(٩,٧٣٥,٥٤٦)	تكاليف تمويل
(١٦,٠٣٩,٣٣١)	(١٨,٦٢٦,٠٨٠)	إجمالي المبلغ غير الموزع
٣٤,٣٧٢,٢٩٠	١١,٧٤٥,٩٧٩	الربح قبل الزكاة

٢٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يناير ٢٠٢١ م	
٢,٠٥٥,٦٠٠	٢,٠٥٥,٦٠٠	خطاب ضمان غير مغطى
٣,٦٦٨,٨١١	-	الموردين
٥,٧٢٤,٤١١	٢,٠٥٥,٦٠٠	

٢١- المعاملات غير النقدية

٣١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ يناير ٢٠٢١ م	
٢٦٨,٣٣٩,٦٨٠	٦٥,١٩٨,٩٩٩	إضافات حق استخدام موجودات مقابل التزامات عقود الايجار
-	٦,٠٥٠,٠٠٠	محول من مطلوبات عقود الايجار الي مستحقات وذمم دائنة اخرى
-	٢,٧٩٦,٠٠٠	محول من مطلوبات عقود الايجار الي مستحق إلى طرف ذو علاقة
(١,٢٥٤,٤٠٠)	٤٠٧,٥٧٥	أرباح / (خسائر) إكتواريه من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
٣٠٥,٨٢٦	١٦٨,٧٤٠	توزيعات الأرباح مقابل مستحقات وذمم دائنة اخرى
-	٨٣,٩٦٤	استبعاد موجودات غير ملموسة مقابل ذمم دائنة
٨٠,٦٤٩,٨٩٠	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
١,٥٧٠,٨٨٠	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة

٢٢- إعادة تبويب أرقام الفترة السابقة

تم إعادة تبويب بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٢٣- أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٧ جمادي الآخر ١٤٤٢ هـ الموافق ٩ فبراير ٢٠٢١ م، قامت المجموعة بتوقيع مذكرة تفاهم ملزمة ("المذكرة") مع شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب للاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من اسهم الشركة ("الصفقة المقترحة") وذلك بمقابل نقدي وإصدار أسهم في شركة عطاء التعليمية وسيكون المقابل المالي للاستحواذ عبارة عن مبلغ نقدي بنسبة ٧٥٪ من قيمة الصفقة و اسهم ملكية في شركة عطاء بنسبة ٢٥٪ من قيمة الصفقة وذلك عند التوصل الى اتفاق، وتخضع هذه المذكرة لإستكمال العديد من الموافقات التنظيمية.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢١ م بواسطة لجنة المراجعة بتفويض من مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٣ مارس ٢٠٢١ م.