

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣١ يناير ٢٠١٩م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة عطاء التعليمية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عطاء التعليمية والشركات التابعة لها "المجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يناير ٢٠١٩م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة من ١ أغسطس ٢٠١٨م وحتى ٣١ يناير ٢٠١٩م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ يناير ٢٠١٩م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للفترة من ١ أغسطس ٢٠١٨م وحتى ٣١ يناير ٢٠١٩م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاساس المحاسبي والقييد على التوزيع والاستخدام

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) من القوائم المالية الموحدة، والذي يصف الغرض من إعداد هذه القوائم المالية. لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة لإستخدام هيئة السوق المالية السعودية لغرض الطرح الأولي لأسهم الشركة. ونتيجة لذلك، فإن هذه القوائم المالية الموحدة قد لا تكون مناسبة لأي غرض آخر. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

امراخر

نود أن نلفت الانتباه بأننا لم نقوم بمراجعة أو بفحص قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٨م، والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة، والتدفقات النقدية الموحدة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٨م، أو أية إيضاحات ذات صلة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأياً أو استنتاجاً بشأنهم.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة عطاء التعليمية (بتبع)

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

لجنة المراجعة هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لاداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة عطاء التعليمية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

• الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا لجنة المراجعة من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعة شركة عطاء التعليمية والشركات التابعة لها ("المجموعة").

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٢ رمضان ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٧ مايو ٢٠١٩ م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ أغسطس ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يناير ٢٠١٩ م	إيضاح
مراجعة-إيضاح ٢-٣٠	مراجعة-إيضاح ١-٣٠	مراجعة	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٤٨١,٤٢٧,٥٣٣	٥٣٣,٨٤٢,٦٧٨	٥٤٣,٣٧٢,٠٣٧	٧
٢,٧٥٤,٢٦٠	-	-	٨
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٩
٨٦٠,٥٨٠,٩٦٢	٩١٠,٢٤١,٨٤٧	٩١٩,٧٧١,٢٠٦	
مجموع الموجودات غير المتداولة			
موجودات متداولة			
٢٦,٥١٩,٤٦٦	١٠,١٧١,٠١٩	٢٤,١٩٤,٥٦٩	١٠
٣,٥٨١,٠٥٦	١,٤٩٢,٨١٥	٩٠٤,٨٦١	
٤٧,٥٥٦,٩٢٥	٥٤,٩٢٠,٩٤٨	٣٢,٨٩٤,٣٨٢	١١
٣١,٠٧٧,٣٩٠	٣٣,٤٧٢,١٢٣	٣٣,٦٤٢,٠٦٥	١٢
١٠٨,٧٣٤,٨٣٧	١٠٠,٠٥٦,٩٠٥	٩١,٦٣٥,٨٧٧	
٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	١,٠١١,٤٠٧,٠٨٣	
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية			
٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	١-١٨
٤٠,٦٣٥,١٤٢	١٥,٢٨٨,٣٨٠	١٥,٢٨٨,٣٨٠	١٩
١٧٢,٨٧٠,٠٠٨	١٠٠,١٣٠,٩١٩	٧٣,١٥٦,١٣٥	
٦٣٩,٥٠٥,١٥٠	٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	٦٩٨,٠٣٨,٥١٥	
مجموع حقوق الملكية			
مطلوبات غير متداولة			
٣٩,٣٩٧	-	-	٨-ب
١٤٢,٨٨٩,٦٦٧	١٣٢,٠٥٥,٥٢٨	١٠٧,٤٩٦,٦٩٦	١٣
٣,٥٩٦,٤٧٧	٢,٩٧٨,٨١٦	٢,٦٩٥,٧٠٥	١٤
٣٩,٤٠٤,٨٠٠	٣٢,٠٥١,١٠٠	٣٢,٦٣٨,٨٣٥	١٧
١٨٥,٩٣٠,٣٤١	١٦٧,٠٨٥,٤٤٤	١٤٢,٨٣١,٢٣٦	
مجموع المطلوبات غير متداولة			
مطلوبات متداولة			
٣٧,٤١٥,٩٢٨	٧١,٥٣٨,٩٠٠	٨١,٩٢٩,٢٨٦	١٣
٢٤,٠٩٣,٤٨١	١٢,٩٠٧,٣٠٤	٣٦,٣٦٢,٧٥٨	
٤,٣٦٤,٨٠٣	٣,٥٩٨,١٧١	١,٣١٤,٧٥٧	
٥٩٣,٩٠٥	٦١٧,٦٦١	٥٩١,٩٤٠	١٤
٦٧,٢٠٩,٥٠٦	٢٧,٩٧٠,٩٥٤	٤٦,٤١١,٤٢٦	١٥
٢,٢٣٢,٢٤١	١,٥٢٨,١٦٤	٦٨٩,٦٧٨	١٦
٥٧٧,٨٤٢	--	--	٨-ب
٧,٣٩٢,٦٠٢	٣٨,٨٥٥	٣,٢٣٧,٤٨٧	٢٨
١٤٣,٨٨٠,٣٠٨	١١٨,٢٠٠,٠٠٩	١٧٠,٥٣٧,٣٣٢	
٣٢٩,٨١٠,٦٤٩	٢٨٥,٢٨٥,٤٥٣	٣١٣,٣٦٨,٥٦٨	
٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	١,٠١١,٤٠٧,٠٨٣	
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير

٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م	إيضاح	
١٥٩,٣٦٨,٤٥٩	١٥٧,٩٠٩,٣٢٨	٢٠	الإيرادات
(١١٠,٢٥٣,٢٢١)	(١١٢,٦١٩,٥٧٢)	٢١	تكلفة الإيرادات
٤٩,١١٥,٢٣٨	٤٥,٢٨٩,٧٥٦		مجمّل الربح
(٨,٠٠٢,٩٧٩)	(٨,٩٨٧,٣٠٨)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٩٨,١٧٩)	(٢,١٠٠,٠٠٠)		الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٤,٢٣٤,٠٥٨	٥,٣٠٨,٧٢٧	٢٣	إيرادات أخرى
٤٤,٥٤٨,١٣٨	٣٩,٥١١,١٧٥		ربح التشغيل
(٢,٨١٨,٠٧٦)	(٥,٥٤٣,٨٠٢)		تكاليف تمويل
٤١,٧٣٠,٠٦٢	٣٣,٩٦٧,٣٧٣		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٧٦٧,٥٦٠)	(٦٨٩,١٣٢)		الزكاة
٤٠,٩٦٢,٥٠٢	٣٣,٢٧٨,٢٤١		صافي ربح الفترة
		٢٤	ربحية السهم:
١,٠٢	٠,٨٣		ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لربح الفترة العائد إلى المساهمين في المجموعة (٢٤)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
غير مراجعة	
٤٠,٩٦٢,٥٠٢	٣٣,٢٧٨,٢٤١
(١,٢٠٠,٩٠٠)	(٢٥٣,٠٢٥)
(١,٢٠٠,٩٠٠)	(٢٥٣,٠٢٥)
٣٩,٧٦١,٦٠٢	٣٣,٠٢٥,٢١٦

صافي ربح الفترة

البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة

(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأه نهاية الخدمة للموظفين

اجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية	
٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠,٦٣٥,١٤٢	١٧٢,٨٧٠,٠٠٨	٦٣٩,٥٠٥,١٥٠	الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٧ م (مراجعة)
--	--	--	٤٠,٩٦٢,٥٠٢	٤٠,٩٦٢,٥٠٢	صافي ربح الفترة
--	--	--	(١,٢٠٠,٩٠٠)	(١,٢٠٠,٩٠٠)	خسائر الدخل الشامل
--	--	--	٣٩,٧٦١,٦٠٢	٣٩,٧٦١,٦٠٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠,٦٣٥,١٤٢	٢١٢,٦٣١,٦١٠	٦٧٩,٢٦٦,٧٥٢	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	١٥,٢٨٨,٣٨٠	١٠٠,١٣٠,٩١٩	٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٨ م (مراجعة)
--	--	--	٣٣,٢٧٨,٢٤١	٣٣,٢٧٨,٢٤١	صافي ربح الفترة
--	--	--	(٢٥٣,٠٢٥)	(٢٥٣,٠٢٥)	أرباح الدخل الشامل
--	--	--	٣٣,٠٢٥,٢١٦	٣٣,٠٢٥,٢١٦	اجمالي الدخل الشامل للفترة
--	--	--	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	١٥,٢٨٨,٣٨٠	٧٣,١٥٦,١٣٥	٦٩٨,٠٣٨,٥١٥	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣١ يناير ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
غير مراجعة		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤١,٧٣٠,٠٦٢	٣٣,٩٦٧,٣٧٣	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
		إهلاك
٥,٩١٩,٣٠٣	٧,٩٣٨,١٥٩	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٧٩٨,١٧٩	٢,١٠٠,٠٠٠	تكاليف تمويل
٢,٨١٨,٠٧٦	٥,٥٤٣,٨٠٢	مخصص منافع الموظفين
٢,٧٠١,٦٠٠	٢,٤٦١,٠٠٠	
٥٣,٩٦٧,٢٢٠	٥٢,٠١٠,٣٣٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		المخزون
١,٠٤١,١٦٧	٥٨٧,٩٥٤	ذمم مدينة
٢٢,٢٠٠,٥٦٦	١٩,٩٢٦,٥٦٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧,٣١٤,١٥٥	(١٦٩,٩٤٢)	ذمم دائنة
(٢,٦٩٨,١٣٩)	(٢,٢٨٣,٤١٤)	إيرادات مستلمة مقدماً
١٤,٥١٠,٤٣٠	٢٣,٤٥٥,٤٥٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥,٤٦٩,٣٨٩)	٣,١٩٨,٦٣٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧,١٤١,٢٨٥)	(٧,٩٤٢,٨٠٤)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦٣,٧٢٤,٧٢٥	٨٨,٧٨٢,٧٨٠	منافع الموظفين المسددة
(٢,٤٢٦,٠٥٨)	(٢,١٢٦,٢٩٠)	تكاليف تمويل المدفوعة
(٢,٣٨٢,٢١٩)	(٩,١٦٠,٥٢٦)	الزكاة المدفوعة
(٢,٢٣٧,٥٤٨)	(١,٥٢٧,٦١٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٦,٦٧٨,٩٠٠	٧٥,٩٦٨,٣٤٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٣,٣٨٥,٨٣٩)	(١٧,٤٦٧,٥١٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٣٨٥,٨٣٩)	(١٧,٤٦٧,٥١٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		محصل من تمويل طويل الأجل
١٦,٥٥٧,٧٩٤	٣٥,٥٧٩,٢٢٠	مسدد الى تمويل طويل الأجل
(٢٢,٩٣٣,٤٤٦)	(٥٠,٠٥٦,٤٩٨)	مسدد عن عقد إيجار تمويلي
(٣٣٦,٧٠٩)	--	توزيعات الأرباح المدفوعة
--	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦,٧١٢,٣٦١)	(٤٤,٤٧٧,٢٧٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٦,٥٨٠,٧٠٠	١٤,٠٢٣,٥٥٠	النقد وما في حكمه أول الفترة
٢٦,٥١٩,٤٦٦	١٠,١٧١,٠١٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٤٣,١٠٠,١٦٦	٢٤,١٩٤,٥٦٩	
--	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	خلال الفترة نشأت المعاملات غير النقدية التالية:
		توزيعات الأرباح مقابل مستحقات أرصدة دائنة أخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

شركة عطاء التعليمية (الشركة) هي شركة مساهمة مقفلة، 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 مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم (٧١/ق) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣١هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٠م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، ابتدائي ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض بموجب التراخيص الممنوحة من وزارة التربية والتعليم. وكذلك تتضمن الأنشطة المرخصة للشركة بموجب السجل التجاري إقامة وإدارة وتشغيل وصيانة مراكز التدريب على الحاسب الآلي.

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال فروعها وهي كما يلي:

رقم السجل التجاري	اسم الفرع
١٠١٠٣٦٢١٩٩	مدارس الرواد (فرع الازدهار)
١٠١٠٢٧٥٩٧٨	مدارس الرواد (فرع الروابي)
١٠١٠٣٩٧٥٠٠	مدارس الرواد (فرع المنصورة)
١٠١٠١٩٢٥٤١	مدارس الشرق الأوسط العالمية
١٠١٠٢٥٠٧٩٨	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
١٠١٠٣٥٢٠٠٨	مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية
١٠١٠١٩٦٩١٩	مدارس السليمانية العالمية الأهلية
١٠١٠١٩٢٥٤٠	مدارس الفكر الأهلية
١٠١٠٢٠٣٢٥٨	مدارس الرواد الاهلية فرع الروضة
١٠١٠٤٦٩٧٢٦	مدارس الرواد (فرع أشبيليا)
١٠١٠٤٥٢١٤٤	فرع شركة عطاء للصيانة والتشغيل
١٠١٠٣٦٩٣٦٨	مدارس الرواد الأهلية للبنات (مجمع إسكان البحرية – طريق الخرج)

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وفروعها والشركات التابعة التالية التي تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من رأس المال بشكل مباشر وغير مباشر ("يشار إليهم بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية		الشكل القانوني	بلد التأسيس	الشركة التابعة
كما في ٣١ يناير ٢٠١٩م	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨م			
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة النخبة التعليمية
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة الرواد للخدمات المساندة

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض وعنوانها الرسمي كما يلي:

ص.ب ٨٧٥٢٧

الرياض ١١٦٥٢

المملكة العربية السعودية

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة لجميع الفترات السابقة للفترة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وكذلك متطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة في إطار ما يتفق مع إعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح "معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" يشير إلى معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

يعرض الإيضاح رقم (٣٠) أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية المدرجة سابقاً كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧م، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٧م، بما في ذلك طبيعة وأثر التغييرات الجوهرية في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٧م.

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة للحصول على المعلومات لأستخدام هيئة السوق المالية السعودية لغرض الطرح الأولي لأسهم الشركة.

أسس توحيد القوائم المالية :

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ يناير ٢٠١٩م. 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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال الفترة 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 رصد 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 التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية 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.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين و باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط للمجموعة.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ نموذجاً محاسبية إيجاري واحد في المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بالاعتراف بأصول حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل المحدد ومطلوبات الإيجار تمثل التزاماته بإجراء مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات إختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تظل محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي أن المؤجرين يستمرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجارات تمويلية أو تشغيلية.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل الإرشادات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ الخاص بعقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ لتحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٥ عقود الإيجار التمويلية – الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧- ويتم تقييم جوهر المعاملة التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد – (يتبع)

يسري المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل التاريخ الأولي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. بدأت الشركة في تقييم الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على قوائمها المالية الموحدة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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 يعتزم 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 إلتزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
تكون المطلوبات متداولة عندما:

- * يكون متوقفاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
 - * يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - * مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - * عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية الإلتزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام 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 الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق إقتصادية 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) .

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 إلتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

النقد وما في حكمه

إن ما في حكم النقد هو استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. تتكون النقدية وما في حكمها من النقد في الصندوق ولدى البنوك في الحسابات الجارية وتسهيلات المرابحة بفترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ.

المخزون

يتكون المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية والزي المدرسي ويسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تقوم المجموعة (عند اللزوم) بإثبات انخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن تكلفة الأيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المنح الحكومية

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

عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل ذو العلاقة.

عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الإسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل بناءً على نمط استهلاك مزايا الأصل المحدد بأقساط سنوية متساوية. عندما يتم منح قروض أو مساعدات مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة بمعدل فائدة أقل من معدل الفائدة السائد فإن أثر هذه الفوائد التفضيلية يعتبر منحة حكومية وتسجل ضمن المطلوبات غير المتداولة في المركز المالي كمنح حكومية مؤجلة.

الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. تتكون التكلفة من تكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين والنفقات من المقاولين لتركيب وإنشاء الأعمال وتكاليف التمويل المرسمة. إذا كان لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات.

يُحْمَل استهلاك الممتلكات والمعدات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدّر لكل منها وفقاً للأعمار المقدرة السنوية التالية:

الاصـل	السنوات
مباني وأنشاءات	٥٠
أثاث ومفروشات	٦,٦٦
معدات وأجهزة كهربائية	٤ - ٦,٦٦
وسائل نقل وانتقال	١٠

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والمعدلات والقيم المتبقية بصورة سنوية ويتم تعديلها إذا كانت الطريقة الحالية والعمر الإنتاجي المقدر أو القيمة المتبقية مختلفة عن تلك المقدر سابقاً. يتم الإقرار بأثر هذه التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بأثر مستقبلي.

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات. الإصلاحات والتحسينات الصغيرة يتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن عملية استبعاد الموجودات والتي تمثل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة لحين انتهاء الإنشاء أو التركيب، وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الإنشاء أو التركيب، بما في ذلك تكاليف الاقتراض المرسملة، إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها بصورة منفردة عند الإثبات الأولي بالتكلفة. لاحقاً للإثبات الأولي يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض متراكم. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسملة لا يتم رسملتها ويتم الإقرار بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات.

برامج الحاسب الآلي

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

الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تقوم المجموعة بتجميع أعمال يتم استخدام طريقة الاستحواذ. يتم توزيع الشهرة من تاريخ دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال. تمثل كل وحدة مولدة للنقد أدنى مستوى تم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية ولا تزيد أبداً عن قطاع التشغيل.

اختبار الانخفاض في الشهرة:

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة على إنشاء موجودات مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض والتي تتطلب فترة زمنية هامة حتى تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها أو بيعها كجزء من تكلفة الأصل المعني. حيثما يتم الحصول القروض خصيصاً لتمويل مشروع، يمثل المبلغ المرسمل تكاليف الاقتراض المباشرة وغير المباشرة المتكبدة. وحيثما يكون هناك فائض نتيجة استثمار مؤقت لمبلغ تمويل الأموال المقترضة لفترة قصيرة خاص بغرض تمويل مشروع فإن الدخل المحقق من الاستثمار المؤقت لهذه المبالغ يتم خصمها من إجمالي تكلفة الاقتراض المرسملة. عندما تشكل القروض المستخدمة لتمويل مشروع جزءاً من القروض العامة يتم احتساب المبلغ المرسمل باستخدام معدل التمويل بالمجموعة. يتم قيد كافة تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي تكبدت فيها ضمن قائمة الربح أو الخسارة. تتكون تكاليف القروض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالإقتراض.

انخفاض 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 إنخفاض سنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للإستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم إعتبار 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 الإعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم إختبار الشهرة سنوياً للإخفاض ولا يتم عكس أي خسائر إنخفاض للشهرة.

تستند المجموعة في إحتسابها للإخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي تتوزع عليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم إحتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الإخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد إنخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الإخفاض 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 الإعتراف بخسارة الإخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. ويُدْرَج المخصص الناتج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم اثبات مطلوبات الزكاة الإضافية عن السنوات السابقة إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

منافع الموظفين

تقدم المجموعة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

يتم الإعتراف بإعادة قياس الأرباح أو الخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة والرصيد المقابل يضاف إلى للأرباح المبقاة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة، ويتم الإعتراف بالتكاليف والمصاريف المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 تعاقدياً. 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 الخطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.	يُعرّف 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 وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الإقرار بالإيرادات	تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

الخدمات التعليمية

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين بالمدارس لكل عام دراسي على حدة وتدرج بالصافي بعد الخصومات والاعفاءات. كما تتحقق الإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمات ذات العلاقة.

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في المجموعة.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بخصم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة مخصوماً منها الأسهم المملوكة المحتفظ بها لتأثير كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة والتي تتكون من أوراق الدفع القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

المعاملات بالعملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملات الأجنبية فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي الموحدة، وتدرج خسائر أو أرباح فروقات أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة الجارية.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب، ينطوي أو لا ينطوي على عقد إيجار على جوهر الترتيب في تاريخ إنشائه. يتم تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد وأن الترتيب ينقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق محدد صراحة في الترتيب.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الشركة كمتأجر

إن عقود الإيجار التمويلي التي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر عند بدء الإيجار يتم رسملتها عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم الاعتراف نفقات التمويل في التكاليف التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، ومع ذلك إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل بشكل جوهري إلى عقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة التكاليف المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر والاعتراف بها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس كإيرادات إيجار. يتم الاعتراف بالإيجار المحتملة كإيرادات في الفترة التي تحققت فيها.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون للمجموعة إلتزام قانوني أو تعاقدية نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام 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، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الإلتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الإلتزامات المحتملة

هي الإلتزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو الإلتزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإنه لا يدرج ضمن المطلوبات المحتملة وإنما يفصح عنه في القوائم المالية الموحدة.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للمجموعة لإتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

الادوات 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 تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. **ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)**

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند المجموعة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٦. خطط المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام ذي العلاقة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري القيام بوضع افتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات. نظراً للتعقيد في التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

إن معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيرات. وعند تحديد معدل الخصم المناسب تأخذ الإدارة في الإعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات إلتزام مكافأة نهاية الخدمة التي لا تقل عن تصنيف "AA" أو أعلى، كما تم تحديده بواسطة وكالة تصنيف معتمدة دولياً لتتوافق مع المدة المتوقعة للإلتزام المنافع المحددة. يتم مراجعة السندات الأساسية للتأكد من جودتها. يتم حذف تلك التي لها فروقات إلتزام مفرطة من تحليل السندات التي يعتمد عليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات جودة عالية. يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات لدول محددة. لا تتغير جداول الوفيات إلا على فترات زمنية استجابة للتغيرات السكانية. وتستند الزيادات المستقبلية في المرتبات إلى معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل بالنسبة لدول محددة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	معدات وأجهزة كهربائية	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومفروشات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ أغسطس ٢٠١٧ م	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	١٧٨,٠٧٩,١٤٩	٢٥,٦٨٢,٠٧٦	١٩,٢٩٥,٣٢٠	٣٧,٢١٦,٩٧٥	١٣٢,٥٩٠,٤٧٢	٥٧٠,٠٥٤,٨٦٤
إضافات خلال السنة	--	١,٦٥٩,٩٨٢	٥,٨٣٦,٢٣٧	--	٤,١٤٥,٠٢٠	٥١,٤٩٦,٣٢٤	٦٣,١٣٧,٥٦٣
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٦٨,٧٤٨,١٤٤	--	--	--	(٦٨,٧٤٨,١٤٤)	--
محول من أصول مؤجرة تمويلياً	--	--	--	١٠,٢٥١,٢٩٦	--	--	١٠,٢٥١,٢٩٦
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	٢٤٨,٤٨٧,٢٧٥	٣١,٥١٨,٣١٣	٢٩,٥٤٦,٦١٦	٤١,٣٦١,٩٩٥	١١٥,٣٣٨,٦٥٢	٦٤٣,٤٤٣,٧٢٣
إضافات خلال الفترة	--	١,١٠٠,٢٨٩	٩٨٢,٠٦٦	--	١,٧٤٩,٦٣٤	١٣,٦٣٥,٥٢٩	١٧,٤٦٧,٥١٨
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٤٨,٤٧٢,٦٦٩	٥٣٦,٥٣٣	--	--	(٤٩,٠٠٩,٢٠٢)	--
كما في ٣١ يناير ٢٠١٩ م	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	٢٩٨,٠٦٠,٢٣٣	٣٣,٠٣٦,٩١٢	٢٩,٥٤٦,٦١٦	٤٣,١١١,٦٢٩	٧٩,٩٦٤,٩٧٩	٦٦٠,٩١١,٢٤١
الإهلاك المتراكم	--	--	--	--	--	--	--
كما في ١ أغسطس ٢٠١٧ م	--	٢٥,٢٨٣,٤٠٠	١٩,٤٦١,٤٢٤	١٨,٣١٢,٦٦٣	٢٥,٥٦٩,٨٤٤	--	٨٨,٦٢٧,٣٣١
المحمل للسنة	--	٥,٦٦٨,٨٨١	٣,٢٥٤,٥٠٦	٧٠٢,٢٠٨	٣,٨١١,٧٧٧	--	١٣,٤٣٧,٣٧٢
اهلاكات محولة من أصول مؤجرة تمويلياً	--	--	--	٧,٥٣٦,٣٤٢	--	--	٧,٥٣٦,٣٤٢
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م	--	٣٠,٩٥٢,٢٨١	٢٢,٧١٥,٩٣٠	٢٦,٥٥١,٢١٣	٢٩,٣٨١,٦٢١	--	١٠٩,٦٠١,٠٤٥
المحمل للفترة	--	٣,٥٠٦,٨٥٩	٢,١١٢,٢٧٩	٥٤٨,٣٨٢	١,٧٧٠,٦٣٩	--	٧,٩٣٨,١٥٩
كما في ٣١ يناير ٢٠١٩ م	--	٣٤,٤٥٩,١٤٠	٢٤,٨٢٨,٢٠٩	٢٧,٠٩٩,٥٩٥	٣١,١٥٢,٢٦٠	--	١١٧,٥٣٩,٢٠٤
صافي القيمة الدفترية	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	٢٦٣,٦٠١,٠٩٣	٨,٢٠٨,٧٠٣	٢,٤٤٧,٠٢١	١١,٩٥٩,٣٦٩	٧٩,٩٦٤,٩٧٩	٥٤٣,٣٧٢,٠٣٧
كما في ٣١ يناير ٢٠١٩ م	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	٢١٧,٥٣٤,٩٩٤	٨,٨٠٢,٣٨٣	٢,٩٩٥,٤٠٣	١١,٩٨٠,٣٧٤	١١٥,٣٣٨,٦٥٢	٥٣٣,٨٤٢,٦٧٨
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	١٥٢,٧٩٥,٧٤٩	٦,٢٢٠,٦٥٢	٩٨٢,٦٥٧	١١,٦٤٧,١٣١	١٣٢,٥٩٠,٤٧٢	٤٨١,٤٢٧,٥٣٣

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. ممتلكات ومعدات (يتبع)

كما في ٣١ يناير ٢٠١٩ م و ٣١ يوليو ٢٠١٨ توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ١٨٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٨٤,٥ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٣).

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 ٣٦,٨ مليون 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 والتحديثات التي تمت على المباني والبالغ تكلفتها الإجمالية ٤٧,٩ مليون ريال سعودي بما فيها حصة جمعية البر بالرياض البالغة ١٤ مليون ريال سعودي وذلك على اعتبار أن المجموعة تكبدت هذه التكاليف ولها حق الانتفاع بها بموجب العقد. تبلغ القيمة الإيجارية المستحقة لجمعية البر بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي.

ينتهي عقد الإيجار مع المركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه بتاريخ ١٤٥١/١٢/٣٠ هـ 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.

قامت المجموعة برسمة تكلفة الاقتراض بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م و ٨,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م وذلك بمتوسط معدل الرسملة البالغ ٥,٧٤٪ سنوياً (السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م: ٦,٢٣ مليون ريال سعودي).

٨. أصول مستأجرة بعقد إيجار تمويلي

أ- تتمثل الأصول المستأجرة بعقد إيجار تمويلي في قيمة حافلات مستأجرة من أحد الموردين المحليين، وبمنح هذا العقد المجموعة الحق في تملك هذه الحافلات في نهاية عقد الإيجار وبعد سداد كامل دفعات الإيجار دون أي مبالغ إضافية، وتظهر حركة هذه الأصول عن السنة كما يلي:

التكلفة	٣١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م
الرصيد في بداية السنة	--	١٠,٢٥١,٢٩٦	١٠,٢٥١,٢٩٦
إضافات خلال السنة	--	--	--
محول الى ممتلكات ومعدات	--	(١٠,٢٥١,٢٩٦)	--
الرصيد في نهاية السنة	--	--	١٠,٢٥١,٢٩٦
مجمع الاستنفاد			
الرصيد في بداية السنة	--	٧,٤٩٧,٠٣٦	٥,٥٣٤,٢١٩
استنفاد السنة	--	٣٩,٣٠٦	١,٩٦٢,٨١٧
محول الى ممتلكات ومعدات	--	(٧,٥٣٦,٣٤٢)	--
الرصيد في نهاية السنة	--	--	٧,٤٩٧,٠٣٦
صافي القيمة الدفترية	--	--	--
صافي القيمة الدفترية	--	--	٢,٧٥٤,٢٦٠

ب. بلغ صافي مطلوبات عقود التأجير التمويلي للفترة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م و السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م مبلغ لا شيء ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠١٧ م: ٦١٧,٢٣٩ ريال سعودي) أدرجت كمطلوبات ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

تم عرض صافي التزامات الإيجار التمويلي في القوائم المالية الموحدة كما يلي:

	٣١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م
الجزء المتداول ضمن بنود الالتزامات المتداولة	--	--	٥٧٧,٨٤٢
الجزء غير المتداول ضمن بنود الالتزامات غير المتداولة	--	--	٣٩,٣٩٧
	--	--	٦١٧,٢٣٩

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. أصول غير ملموسة

الشهرة	الإجمالي	
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يناير ٢٠١٩ م

تتمثل الشهرة في قيمة الزيادة الشركات المنمجة والمستحوذ عليها عن صافي الأصول المحولة إلى المجموعة.

تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة على النحو التالي:

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يناير ٢٠١٩ م	
٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣	مدارس الرواد فرع الروابي
٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١	مدارس الرواد فرع المنصورة
٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠	مدارس الرواد فرع اشبيليا
٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	مدارس النخبة فرع الخرج
٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	مدارس الرواد فرع الروضة
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	مدارس الفكر الأهلية
٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط العالمية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	مدارس السلمانية العالمية الأهلية
٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠	مدرسة الشرق الأوسط الحديثة العالمية
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	

اختبار الانخفاض في الشهرة:

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة، وهي تستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يناير ٢٠١٩ م	بالنسبة المئوية
١٢,٥	١٢,٥	١٢,٥	معدل الخصم
٣	٣	٣	معدل النمو

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 مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠١٧م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
٢٦,٢٠١,٥١٥	٧,٦١٠,١٣٤	٢٣,٦٤٨,٠٠٨	نقد لدى البنوك
--	٢,٢٦٧,٣١٨	--	ودائع قصيرة الأجل
٢١٢,٥٣٥	٢٩٣,٥٦٧	٥١٤,٤٩٢	نقد بالصندوق
١٠٥,٤١٦	--	٣٢,٠٦٩	استثمارات في صندوق مرابحة بالسلع *
<u>٢٦,٥١٩,٤٦٦</u>	<u>١٠,١٧١,٠١٩</u>	<u>٢٤,١٩٤,٥٦٩</u>	

* تستثمر المجموعة الفوائض النقدية المتوفرة لديها في صناديق استثمارية تديرها بنوك محلية.

١١. ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠١٧م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
٥٠,١١١,١٨٦	٥٨,٩١٢,٤٣٦	٣٨,٩٨٥,٨٧٠	ذمم أولياء الأمور
(٢,٥٥٤,٢٦١)	(٣,٩٩١,٤٨٨)	(٦,٠٩١,٤٨٨)	الهبوط في أرصدة الذمم المدينة
<u>٤٧,٥٥٦,٩٢٥</u>	<u>٥٤,٩٢٠,٩٤٨</u>	<u>٣٢,٨٩٤,٣٨٢</u>	

فيما يلي الحركة على الهبوط في أرصدة الذمم المدينة خلال الفترة / السنة

٣١ يوليو ٢٠١٧م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
٦,٥٦٨,٩٦٣	٢,٥٥٤,٢٦١	٣,٩٩١,٤٨٨	رصيد أول الفترة / السنة
٤٩٦,٤٤٥	١,٤٦٩,٥٧٣	٢,١٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(٤,٥١١,١٤٧)	(٣٢,٣٤٦)	--	المستخدم خلال الفترة / السنة
<u>٢,٥٥٤,٢٦١</u>	<u>٣,٩٩١,٤٨٨</u>	<u>٦,٠٩١,٤٨٨</u>	

١٢. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٧م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
٢١,٢١٠,٩٤٢	٢٤,٥٠٧,٤٣٨	١٨,١٩٢,٣٠٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٣٧٧,١٧٣	٢,٩١٢,٢٣٥	١,٥١٤,٤٠٥	دفعات مقدمة للموردين ومقاولين
٢,٥٦٥,١١٣	٢,٦٦٦,٢٠٣	٤,٦٥٧,٦٧٢	سلف وعهد موظفين
١,٠٣٢,٩٩٦	٩٦٠,٥٩٧	٤٧٠,٥٧٤	منح حكومية مستحقة
٢٢٢,٥٠٠	٢٠٣,٧٥٠	٢٤٣,٧٥٠	خطابات ضمان
٦٦٨,٦٦٦	٢,٢٢١,٩٠٠	٨,٥٦٣,٣٥٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣١,٠٧٧,٣٩٠</u>	<u>٣٣,٤٧٢,١٢٣</u>	<u>٣٣,٦٤٢,٠٦٥</u>	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. قروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:

قرض وزارة المالية

١-١٣ قرض بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥م 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 المقدره بأربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٧م. وقد تم منح هذا التسهيل بدون هامش ربح أو عمولة.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن أرض فيلا سكن الموظفين بالروابي بمبلغ ١,٣٦ مليون ريال سعودي والأرض الواقعة بحي السلام بمبلغ ٢٠,٠٩٩ مليون ريال سعودي.

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

٣١ يوليو ٢٠١٧م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	--	--	المتحصلات خلال الفترة / السنة
--	--	(١,٩٠٣,٨٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٧,١٣٤,٢٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٧,١٣٤,٢٠٠	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
			يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٤,٧٦١,٤٤٤)	(٤,١٩٠,٣٨٢)	(٣,٥٩٦,٤٧٧)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٧١,٠٦٢	٥٩٣,٩٠٥	٣٠٨,٨٣٢	مصاريف تمويلية عن الفترة / السنة
(٤,١٩٠,٣٨٢)	(٣,٥٩٦,٤٧٧)	(٣,٢٨٧,٦٤٥)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٤,٨٤٧,٦١٨	١٥,٤٤١,٥٢٣	١٣,٨٤٦,٥٥٥	القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

وفيما يلي بيان حركة القروض الممنوحة من البنوك المحلية خلال الفترة / السنة:

٢-١٣ بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠١٤م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي قيمة ٨٠ مليون ريال سعودي لتمويل ٨٠٪ من مبلغ شراء مدرسة العروبة العالمية استخدمت المجموعة منه مبلغ ٦٨,٧ مليون ريال سعودي - يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية بعد فترة السماح المقدره بستة أشهر من تاريخ توقيع الاتفاقية المبرمة مع البنك يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٩م- تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها.

الضمانات

هذا التسهيل مضمون بموجب سند لأمر بكامل قيمة التمويل وكفالة غرم وأداء تضامنية من شركة النخبة التعليمية (الشركة التابعة) وضمانات عينية تتمثل في افراغ صك أرض مجمع المنصورة وأرض المبنى الإداري لفرع الروابي.

٣-١٣ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي قيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لبناء المجمع التعليمي بحي أشبيليا. يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية بعد فترة السماح المقدره بسنتين من تاريخ توقيع الاتفاقية المبرمة مع البنك يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣م. تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. قروض طويلة الأجل (تابع)

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للمجموعة. بالإضافة إلى الإبقاء على رهن الأرض الواقعة بحي أشبيليا (لدى نفس البنك الممول).

١٣-٤ بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٣٦هـ الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م أبرمت المجموعة لإحاقاً لاتفاقية التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية المؤرخة في ٢٨ أغسطس ٢٠١٤م بمبلغ إجمالي ٢٩,٦ مليون ريال سعودي. لتمويل ٨٠٪ من شراء المبنى الإداري بطريق عثمان بن عفان بحي الازدهار. يتم سداد التسهيل بنفس شروط الاتفاقية الأصلية على ٥ سنوات ويستحق آخر قسط بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للمجموعة بالإضافة إلى رهن الأرض المشتراة وما عليها البالغ قيمتها ٣٧ مليون ريال سعودي.

١٣-٥ بتاريخ ٩ شعبان ١٤٣٧هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠١٦م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي ٣٠ مليون ريال سعودي لتمويل دعم راس المال العامل. استخدمت المجموعة منه ١٥ مليون ريال سعودي ويتم السداد بعد ٦ أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل ويستحق آخر قسط بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٩م.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للمجموعة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي.

١٣-٦ بتاريخ ٩ جمادي الآخر ١٤٣٨هـ الموافق ٨ مارس ٢٠١٧م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي ٢٠ مليون ريال سعودي لتمويل دعم راس المال العامل. استخدمت المجموعة منه ٢٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٦ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨م ويتم السداد بعد ٦ أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل.

وفيما يلي بيان بحركة القروض من البنوك المحلية كما في:

٣١ يناير ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يوليو ٢٠١٧م	
١٨٨,١٥٢,٩٠٥	١٦٥,٤٥٧,٩٧٧	١٨٠,٨٠٤,٦١٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٥,٥٧٩,٢٢٠	٦٠,٦٧٢,٩٣٤	٥٣,٨٧٣,٧٩١	تمويل تم الحصول عليه خلال الفترة / السنة
(٤٨,١٥٢,٦٩٨)	(٣٧,٩٧٨,٠٠٦)	(٦٩,٢٢٠,٤٣٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٧٥,٥٧٩,٤٢٧	١٨٨,١٥٢,٩٠٥	١٦٥,٤٥٧,٩٧٧	إجمالي القروض طويلة الأجل
تم عرض تفاصيل القروض في قائمة المركز المالي الموحدة كما في:			
٣١ يناير ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يوليو ٢٠١٧م	
٨١,٩٢٩,٢٨٦	٧١,٥٣٨,٩٠٠	٣٧,٤١٥,٩٢٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل *
١٠٧,٤٩٦,٦٩٦	١٣٢,٠٥٥,٥٢٨	١٤٢,٨٨٩,٦٦٧	الجزء الغير المتداول من قروض طويل الأجل *
١٨٩,٤٢٥,٩٨٢	٢٠٣,٥٩٤,٤٢٨	١٨٠,٣٠٥,٥٩٥	

*يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ١٣-١)

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤. إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠١٧م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	الرصيد في أول الفترة / السنة
٤,٧٦١,٤٤٤	٤,١٩٠,٣٨٢	٣,٥٩٦,٤٧٧	إضافات خلال الفترة / السنة (إيضاح ٢٣)
(٥٧١,٠٦٢)	(٥٩٣,٩٠٥)	(٣٠٨,٨٣٢)	
٤,١٩٠,٣٨٢	٣,٥٩٦,٤٧٧	٣,٢٨٧,٦٤٥	
٥٩٣,٩٠٥	٦١٧,٦٦١	٥٩١,٩٤٠	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣,٥٩٦,٤٧٧	٢,٩٧٨,٨١٦	٢,٦٩٥,٧٠٥	الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة

١٥. مستحقات وارصدة دائنة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٧م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	توزيعات أرباح مستحقة
٤٧,٦٨٣,٦٣٥	٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مصرفات تمويل مستحقة
٨,٤٧٦,٥٦٤	٧,٣١٢,٨٧٨	٣,٦١٦,٧٢٤	تأمينات أعمال محتجزة*
٥,٤٨٨,٤٨٥	٧,٢٣٢,١٢١	٣,٩٠٥,٤٨٥	مستحقات عاملين
٣,٨٨٣,٩١٤	٢,٢٢٧,١٢٩	١,٧٧١,٣٥٤	مصرفات مستحقة
٤٧٧,٦٢٠	٩٢٧,٤٨١	١,٠٩٠,٤٢٢	إيجارات مستحقة
--	٣,٣٦١,١٣٦	١,٠٠٧,٠٤٢	أعمال مقاولات مستحقة*
--	٢,٢٠٩,٤٠٧	--	أخرى
١,١٩٩,٢٨٨	٤,٧٠٠,٨٠٢	٥,٠٢٠,٣٩٩	
٦٧,٢٠٩,٥٠٦	٢٧,٩٧٠,٩٥٤	٤٦,٤١١,٤٢٦	

* يتمثل رصيد تأمينات الأعمال المحتجزة في ضمان تنفيذ أعمال المقاولات المستحقة لشركة القسبي للمقاولات المحدودة (طرف ذو علاقة) مقابل تنفيذ مجمع أشبيليا بمبلغ ٣,٩٠٥,٤٨٥ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠١٨م: ٧,٢٣٢,١٢١ ريال سعودي) بالإضافة الي اعمال مقاولات مستحقة بمبلغ صفر (٣١ يوليو ٢٠١٨م: ٢,٢٠٩,٤٠٧ ريال سعودي).

١٦. مخصص الزكاة

أ. قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والدخل عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨م وسددت الزكاة المستحقة بموجبه. وقد حصلت على الربط الآلي حتى ٣١ يوليو ٢٠١٨م ومازالت بانتظار الربط النهائي.

ب. تتمثل حركة مخصص الزكاة خلال الفترة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٧م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	رصيد أول الفترة / السنة
٢,٢٤٦,٩١٩	٢,٢٣٢,٢٤١	١,٥٢٨,١٦٤	المكون خلال الفترة / السنة
٢,٢٣٢,٢٤١	١,٥٢٧,٦٨٨	٦٨٩,١٣٢	المسدد خلال الفترة / السنة
(١,٧٧٣,٩٢٤)	(٢,٢٣٩,١٩٨)	(١,٥٢٧,٦١٨)	تسويات
(٤٧٢,٩٩٥)	٧,٤٣٣	-	
٢,٢٣٢,٢٤١	١,٥٢٨,١٦٤	٦٨٩,٦٧٨	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة مكافآت محددة بعد انتهاء الخدمة طبقاً لقانون العمل السعودي. وتستند هذه المكافآت إلى رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المكافآت المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

حركة منافع الموظفين المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ يوليو ٢٠١٧م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
٣٥,٤١٠,٠٠٠	٣٩,٤٠٤,٨٠٠	٣٢,٠٥١,١٠٠	رصيد أول الفترة / السنة
٤,٣١٨,١٠٠	٤,٤٣٣,٨٠٠	١,٨٨٧,٨٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٨٧٩,٥٠٠	٩٦٩,٤٠٠	٥٧٣,٢٠٠	تكلفة الفائدة
(٣,٩٨٢,٦٠٠)	(١٥,١٥٨,٧٠٠)	(٢,١٢٦,٢٩٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢,٧٧٩,٨٠٠	٢,٤٠١,٨٠٠	٢٥٣,٠٢٥	خسائر الالتزامات الاكتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل الموحدة
٣٩,٤٠٤,٨٠٠	٣٢,٠٥١,١٠٠	٣٢,٦٣٨,٨٣٥	

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
٪٤,١٠	٪٤,١٠	معدل الخصم
٪١,٥	٪١,٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٪٢	٪٢	معدل تضخم الأسعار

من شأن التغيير المحتمل المعقول في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة مع ثبات الافتراضات الأخرى أن يؤثر على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالمبالغ التالية:

٣١ يوليو ٢٠١٨م		٣١ يناير ٢٠١٩م		
نقص (١٪)	زيادة (١٪)	نقص (١٪)	زيادة (١٪)	
٣٣,٤٣٣,١٠٠	٣٠,٧٨٤,٢٠٠	٣٣,٨٦٥,٨٠٠	٣١,١٦٧,٥٠٠	معدل الخصم
٣٠,٧٥٦,١٠٠	٣٣,٤٥٣,٦٠٠	٣١,١٣٨,٩٠٠	٣٣,٨٨٦,٧٠٠	معدل الزيادة السنوية للرواتب

تحليل الحساسية أعلاه قد لا يكون ممثلاً للتغير الفعلي في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حيث أنه من غير المرجح أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. رأس المال

- يبلغ رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يناير ٢٠١٩م (٣١ يوليو ٢٠١٨م و٣١ يوليو ٢٠١٧م: ٢١٦,٤٠٦ مليون ريال سعودي على التوالي) مقسماً إلى ٤٠ مليون سهم (٣١ يوليو ٢٠١٨م و٣١ يوليو ٢٠١٧م: ٢١,٦٤٠,٦٠٠ سهم على التوالي) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي موزع بين المساهمين كما يلي: -

نسبة المساهمة	٣١ يوليو ٢٠١٨م		نسبة المساهمة	٣١ يناير ٢٠١٩م		الاسم
	رأس المال	عدد الاسهم		رأس المال	عدد الاسهم	
٣٨,٠٠٪	١٥٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٪	١٥٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠,٠٠٠	شركة الإبداع الوطني المتطورة للتجارة
٢٨,٤٢٪	١١٣,٦٨٣,١٠٠	١١,٣٦٨,٣١٠	٢٨,٤٢٪	١١٣,٦٨٣,١٠٠	١١,٣٦٨,٣١٠	شركة رزم القايزة
١٤,٤٠٪	٥٧,٦٠٠,٠٠٠	٥,٧٦٠,٠٠٠	٢١,٦٠٪	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨,٦٤٠,٠٠٠	د. احمد بن ناصر بن حماد المتعب
٧,٢٠٪	٢٨,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٨٠,٠٠٠	--	--	--	خلود بنت عبدالعزيز بن سعود العيسى
٢,٦٩٪	١٠,٧٤٤,٦٨٠	١,٠٧٤,٤٦٨	٢,٦٩٪	١٠,٧٤٤,٦٨٠	١,٠٧٤,٤٦٨	عثمان بن طارق القصبي
٢,٠٥٪	٨,١٨٨,٨٦٠	٨١٨,٨٨٦	٢,٠٥٪	٨,١٨٨,٨٦٠	٨١٨,٨٨٦	شركة القصبي للمقاولات المحدودة
١,٥٩٪	٦,٣٤٢,٦٥٠	٦٣٤,٢٦٥	١,٥٩٪	٦,٣٤٢,٦٥٠	٦٣٤,٢٦٥	عبدالعزيز سالم الرويس
١,٢٤٪	٤,٩٧٢,٨٧٠	٤٩٧,٢٨٧	١,٢٤٪	٤,٩٧٢,٨٧٠	٤٩٧,٢٨٧	عبدالله بن طارق القصبي
٠,٩٦٪	٣,٨٤٠,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠	٢,٤٪	٩,٦٠٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	فرح بنت احمد بن ناصر المتعب
٠,٩٦٪	٣,٨٤٠,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠	--	--	--	لولوه بنت احمد بن ناصر المتعب
٠,٩٥٪	٣,٧٩٢,٤١٠	٣٧٩,٢٤١	٠,٩٥٪	٣,٧٩٢,٤١٠	٣٧٩,٢٤١	شركة مشيرة السعودية المحدودة
٠,٧٤٪	٢,٩٧٧,٧٦٠	٢٩٧,٧٧٦	٠,٧٤٪	٢,٩٧٧,٧٦٠	٢٩٧,٧٧٦	منال بنت طارق القصبي
٠,٤٨٪	١,٩٢٠,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	--	--	--	هدى بنت يعقوب بن يوسف المحسن
٠,١٩٪	٧٧٦,٣٢٠	٧٧,٦٣٢	٠,١٩٪	٧٧٦,٣٢٠	٧٧,٦٣٢	خالد بن بداح بن عبدالله البداح
١٠,٠٪	٣٨٨,١٦٠	٣٨,٨١٦	١٠,٠٪	٣٨٨,١٦٠	٣٨,٨١٦	محمد بن عبدالله بن عبدالعزيز القاسم
٠,٠٣٪	١٣٣,١٩٠	١٣,٣١٩	٠,٠٣٪	١٣٣,١٩٠	١٣,٣١٩	رابعة عبدالله القاسم
%١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٨-١ علاوة إصدار:

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

١٩. الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساس للمجموعة ونظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية الى الإحتياطي النظام حتى يصل هذا الإحتياطي الى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الإيرادات

الفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ يناير ٢٠١٨ م
(غير مراجعة)	
١٥٢,٦٠٤,٠٩٧	١٥٤,٤١٣,١٥٩
٥,٣٠٥,٢٣١	٤,٩٥٥,٣٠٠
١٥٧,٩٠٩,٣٢٨	١٥٩,٣٦٨,٤٥٩

إيرادات تشغيلية
إيراد اشتراك حفلات

٢١. تكلفة الإيرادات

الفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ يناير ٢٠١٨ م
(غير مراجعة)	
٧٨,٧١٦,٠٠٩	٧٨,٧٨٤,٧١٧
١٣,٢١٩,٢٣٣	١٣,٩٩٠,٤٠٦
٧,٧٧٠,٦٢٩	٥,٧٥٢,٣٧٣
٢,٦٧٠,٦٧٢	٣,١٣٣,٢٧٥
٣,٤٦٨,٢٩٧	٢,٤٥٥,٨٢٣
٢,٣٢٠,٦٤٥	٢,٢٥٦,٠٣٢
١,٥٢١,٦٦١	١,١٠٧,٩٤٥
١,٤١٦,٨٤١	٨٣٥,١٩٢
٧٠١,٥٦٤	٧٢٥,٥٥١
٨١٤,٠٢١	١,٢١١,٩٠٧
١١٢,٦١٩,٥٧٢	١١٠,٢٥٣,٢٢١

رواتب وأجور ومزايا موظفين
إيجارات
اهلاك وأستنفاد
رسوم استقدام وتعقيب
مرافق عامة
مطبوعات وقرطاسية
مصروفات السيارات
إصلاح وصيانة
رسوم الأنشطة الطلابية
أخرى

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

الفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ يناير ٢٠١٨ م
(غير مراجعة)	
٦,٩١٣,٨٤٢	٦,٦٠٢,٦٦٩
٤٠٠,٠٠٠	٢٥٧,٤٩٦
١٦٧,٥٣٠	١٦٧,٠٤٤
٤٣٩,٢٢١	٦٥٠,٣١١
١٥٨,٧٦٥	٣١,٢٧٠
٩٧,٢٧٣	٧٠,٩٧٥
٨١٠,٦٧٧	٢٢٣,٢١٤
٨,٩٨٧,٣٠٨	٨,٠٠٢,٩٧٩

رواتب الموظفين والفوائد الأخرى
الأتعاب المهنية
اهلاك وأستنفاد
مصاريف اتصالات و نت
رسوم استقدام
مرافق عامة
أخرى

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. إيرادات أخرى

للفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣١ يناير ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣١ يناير ٢٠١٩م	
١,١٦٨,٤٦٥	١,٣٤٠,٤٧٤	إيجار المقاصف
١,٣٠٨,٢٣٩	١,٦٦٩,٤١٤	الإيجارات
٤١٧,٦٠٢	٤٤٦,٣٩١	دروس مسائية إضافية
٩٦٢,٢١٣	٨٩٦,٧٦٢	المنح الحكومية*
١٩٨,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	حفلات
٨٤,٣٤١	٩١,٧٣٢	مبيعات الزي المدرسي
٩٥,١٩٨	٦٥٩,٩٥٤	أخرى
٤,٢٣٤,٠٥٨	٥,٣٠٨,٧٢٧	

(* تتمثل المنح الحكومية فيما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣١ يناير ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣١ يناير ٢٠١٩م	
٥٦٢,٥٠٢	٥٦٦,١٣٠	إعانات وزارة التربية والتعليم
٢٩٦,٩٥٣	٣٠٨,٨٣٢	إيراد منح حكومية
١٠٢,٧٥٨	٢١,٨٠٠	إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية
٩٦٢,٢١٣	٨٩٦,٧٦٢	

- تمنح إعانة وزارة التربية والتعليم للمجموعة سنوياً وفقاً للضوابط المحددة من الوزارة والمرتبطة بشكل أساسي بالميزانية المخصصة لذلك من قبل الوزارة وأعداد الطلاب المسجلين لدى كل مدرسة.
- تمنح إعانة صندوق تنمية الموارد البشرية (الصندوق) وفقاً للاتفاقية المبرمة بين المجموعة والصندوق على أساس مبلغ مقطوع من الراتب الشهري لمدة معينة للموظفين السعوديين المشمولين في الاتفاقية.

٢٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣١ يناير ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣١ يناير ٢٠١٩م	ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤٠,٩٦٢,٥٠٢	٣٣,٢٧٨,٢٤١	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٠٢	٠,٨٣	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. الأدوات المالية

٢٥-١ الموجودات المالية

٣١ يوليو ٢٠١٧م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
			الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٤٧,٥٥٦,٩٢٥	٥٤,٩٢٠,٩٤٨	٣٢,٨٩٤,٣٨٢	ذمم مدينة
٢٦,٥١٩,٤٦٦	١٠,١٧١,٠١٩	٢٤,١٩٤,٥٦٩	النقد وما في حكمه
٧٤,٠٧٦٣٩١	٦٥,٠٩١,٩٦٧	٥٧,٠٨٨,٩٥١	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٥-٢ المطلوبات المالية

٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
٢٠٣,٥٩٤,٤٢٨	١٨٩,٤٢٥,٩٨٢	قروض
٣,٥٩٨,١٧١	١,٣١٤,٧٥٧	ذمم دائنة
٢٠٧,١٩٢,٥٩٩	١٩٠,٧٤٠,٧٣٩	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٧٥,١٣٧,٠٧١	٨٣,٢٤٤,٠٤٣	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
١٣٢,٠٥٥,٥٢٨	١٠٧,٤٩٦,٦٩٦	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٢٠٧,١٩٢,٥٩٩	١٩٠,٧٤٠,٧٣٩	إجمالي المطلوبات المالية

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

٢٦. الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأس مالية

٣١ يوليو ٢٠١٧م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
١٠٣,٦٠٣	٢٠,١٧٨	--	الإلتزامات التعاقدية للموردين
--	--	٧٦٠,٠٠٠	خطاب ضمان الغير مغطاه
٢١,٨٩٦,٣٩٧	١١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الإرتباطات الرأس مالية - مشروعات تحت التنفيذ
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٢٠,١٧٨	٢,٧٦٠,٠٠٠	

٢٧. ادارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية عندما يكون ملائماً من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم على دخل المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات المجموعة هي بالريال السعودي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات 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.

مخاطر سعر العموالات (الفوائد)

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سوق أسعار الفائدة.

تعرض المجموعة إلى مخاطر التغيرات في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض. إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة للتغير في التدفقات النقدية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة.

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

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يناير ٢٠١٩ م	
١٦٥,٤٥٧,٩٧٧	١٨٨,١٥٢,٩٠٥	١٧٥,٥٧٩,٤٢٧	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
١٤,٨٤٧,٦١٨	١٥,٤٤١,٥٢٣	١٣,٨٤٦,٥٥٥	قروض بمعدلات فائدة ثابتة

حساسية سعر الفائدة

إن التغيير المعقول المحتمل ل ١٠٠ نقطة أساس لأسعار الفائدة بتاريخ التقارير المالية كان من شأنه زيادة (انخفاض) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة.

قائمة الدخل

زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	
١,٧٥٥,٧٩٤	(١,٧٥٥,٧٩٤)	٣١ يناير ٢٠١٩ م
١,٧٥٥,٧٩٤	(١,٧٥٥,٧٩٤)	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
١,٧٥٥,٧٩٤	(١,٧٥٥,٧٩٤)	التغيرات في التدفقات النقدية

قائمة الدخل

زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	
١,٨٨١,٥٢٩	(١,٨٨١,٥٢٩)	٣١ يوليو ٢٠١٨ م
١,٨٨١,٥٢٩	(١,٨٨١,٥٢٩)	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
١,٨٨١,٥٢٩	(١,٨٨١,٥٢٩)	التغيرات في التدفقات النقدية

- لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة الطرف المقابل لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

قامت الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ولم ينتج عنه اختلاف جوهري .

النقد وما في حكمه

يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم المجموعة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم.

ذمم مدينة

يتم تقييم القدرة الائتمانية للأصول المالية الغير متأخرة عن التحصيل أو تتضمن احتمالية تحصيل منخفضة عن طريق قياس القدرة المالية والتاريخ الائتماني للعملاء، مع مراعاة أرصدة العملاء الذين تم استلام جميع مستحقاتهم في الماضي بغض النظر عن تأخرهم في السداد غير الجوهري. تعترف المجموعة بالمخصصات عن طريق قياس احتمالية تحصيل الأموال من العملاء إذا كانت احتمالية التحصيل منخفضة وتأخذ في الاعتبار شطب الديون المستحقة. تعطي عمليات الائتمان والتحصيل مؤشرات دورية عن أعمار الأصول المالية.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. تقوم الإدارة عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق إجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة التدفقات النقدية الفعلية وتسعى الى مطابقة تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية. تسعى المجموعة باستمرار إلى الإلتزام بالتزاماتها القانونية بما في ذلك أي إلتزامات تتعلق باتفاقيات التمويل.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. ادارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

فيما يلي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية في تاريخ التقرير بناء على التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

القيمة الدفترية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
				كما في ٣١ يناير ٢٠١٩م
١٨٩,٤٢٥,٩٨٢	٥,٦٦٥,٤٤٧	١٠١,٨٣١,٢٤٩	٨١,٩٢٩,٢٨٦	قروض
١,٣١٤,٧٥٧	--	--	١,٣١٤,٧٥٧	ذمم دائنة
٤٦,٤١١,٤٢٦	--	--	٤٦,٤١١,٤٢٦	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٣٧,١٥٢,١٦٥	٥,٦٦٥,٤٤٧	١٠١,٨٣١,٢٤٩	١٢٩,٦٥٥,٤٦٩	
				كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨م
٢٠٣,٥٩٤,٤٢٨	٨,١٩٦,٧٣٣	١٢٣,٨٥٨,٧٩٥	٧١,٥٣٨,٩٠٠	قروض
٣,٥٩٨,١٧١	--	--	٣,٥٩٨,١٧١	ذمم دائنة
٢٧,٩٧٠,٩٥٤	--	--	٢٧,٩٧٠,٩٥٤	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٣٥,١٦٣,٥٥٣	٨,١٩٦,٧٣٣	١٢٣,٨٥٨,٧٩٥	١٠٣,١٠٨,٠٢٥	
				كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧م
١٨٠,٣٠٥,٥٩٥	٧,٨٨١,٤٢٨	١٣٥,٠٠٨,٢٣٩	٣٧,٤١٥,٩٢٨	قروض
٤,٣٦٤,٨٠٣	--	--	٤,٣٦٤,٨٠٣	ذمم دائنة
٦٧,٢٠٩,٥٠٦	--	--	٦٧,٢٠٩,٥٠٦	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٥١,٨٧٩,٩٠٤	٧,٨٨١,٤٢٨	١٣٥,٠٠٨,٢٣٩	١٠٨,٩٩٠,٢٣٧	

- إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصا النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في نهاية الفترة / السنة:

٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	
٢٠٣,٥٩٤,٤٢٨	١٨٩,٤٢٥,٩٨٢	قروض
(١٠,١٧١,٠١٩)	(٢٤,١٩٤,٥٦٩)	يطرح:
١٩٣,٤٢٣,٤٠٩	١٦٥,٢٣١,٤١٣	النقد وما في حكمه
٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	٦٩٨,٠٣٨,٥١٣	صافي الدين
٪٢٦	٪٢٤	إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ - الأطراف ذات العلاقة

تعاملت المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق النشاط المعتاد. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
٧,٦٩١,٧٥٠	٣,٨٣٨,١٣٠	عقود إيجار	د. أحمد بن ناصر المتعب مساهم وعضو مجلس إدارة
٣٦,٥٠٢,٠٨٢	١٠,٢١٥,٤٧٦	خدمات مقاولات	شركة القصبى للمقاولات المحدودة* - ولقد بلغت الأرصدة عن المعاملات أعلاه مايلي:
٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ يناير ٢٠١٩م		
٣٨,٨٥٥	٣,٢٣٧,٤٨٧		د. أحمد بن ناصر المتعب
٩,٢١٢,٣٠١	٣,٦٧٦,٥٩٢		شركة القصبى للمقاولات المحدودة*

* تم تصنيف الرصيد المستحق من شركة القصبى للمقاولات المحدودة والبالغ ٣,٦٧٦,٥٩٢ ريال سعودي كما يلي:

(٣,٩٠٥,٤٨٥) ريال سعودي قيمة الـ ٥٪ ضمان حسن التنفيذ .
٢٢٩,٢٢٩ ريال سعودي دفعة مقدمة -صنفت ضمن دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى.

تعويضات الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية. إن التعويضات المدفوعة أو المستحقة إلى الإدارة العليا عن خدمات الموظفين مبينة أدناه:

عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير

٢٠١٨م (غير مراجعة)	٢٠١٩م	
١,٨٦٢,٣٤٠	٢,٠٩٤,٨٤٠	الرواتب والتعويضات
٣١٨,٥٩٨	٩١٥,٠٥١	مكافأة نهاية الخدمة ومزايا موظفين
٢,١٨٠,٩٣٨	٣,٠٠٩,٨٩١	

٢٩ - التقارير القطاعية

تتركز إيرادات المجموعة البالغة ١٥٧,٩ مليون ريال سعودي في إيرادات رسوم دراسية وهي تمثل ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات الفترة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م (الفترة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٨م: ١٥٩,٤ مليون ريال سعودي) وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات المجموعة مخصصة لقطاع الدراسة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

كما هو مبين في (إيضاح ٢) تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية على أساس المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية السابقة). فيما يلي الجداول والإيضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة نتيجة التحول من تطبيق المعايير المحاسبية السابقة إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

١-٣٠ تسويات الشركة لقائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨م

الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٥٣٣,٨٤٢,٦٧٨	--	٥٣٣,٨٤٢,٦٧٨
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	--	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩
٩١٠,٢٤١,٨٤٧	--	٩١٠,٢٤١,٨٤٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
١٠,١٧١,٠١٩	--	١٠,١٧١,٠١٩
١,٤٩٢,٨١٥	--	١,٤٩٢,٨١٥
٥٤,٩٢٠,٩٤٨	--	٥٤,٩٢٠,٩٤٨
٣٣,٤٧٢,١٢٣	--	٣٣,٤٧٢,١٢٣
١٠٠,٠٥٦,٩٠٥	--	١٠٠,٠٥٦,٩٠٥
١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	--	١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية		
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	--	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠
١٥,٢٨٨,٣٨٠	--	١٥,٢٨٨,٣٨٠
١٠٠,١٣٠,٩١٩	٤,٠٠٦,٩٦٤	٩٦,١٢٣,٩٥٥
٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	٤,٠٠٦,٩٦٤	٧٢١,٠٠٦,٣٣٥
مجموع حقوق الملكية		
مطلوبات غير متداولة		
١٣٢,٠٥٥,٥٢٨	--	١٣٢,٠٥٥,٥٢٨
٢,٩٧٨,٨١٦	--	٢,٩٧٨,٨١٦
٣٢,٠٥١,١٠٠	(٤,٠٠٦,٩٦٤)	٣٦,٠٥٨,٠٦٤
١٦٧,٠٨٥,٤٤٤	(٤,٠٠٦,٩٦٤)	١٧١,٠٩٢,٤٠٨
مجموع المطلوبات غير متداولة		
مطلوبات متداولة		
٧١,٥٣٨,٩٠٠	--	٧١,٥٣٨,٩٠٠
١٢,٩٠٧,٣٠٤	--	١٢,٩٠٧,٣٠٤
٣,٥٩٨,١٧١	--	٣,٥٩٨,١٧١
٦١٧,٦٦١	--	٦١٧,٦٦١
٢٧,٩٧٠,٩٥٤	--	٢٧,٩٧٠,٩٥٤
١,٥٢٨,١٦٤	--	١,٥٢٨,١٦٤
٣٨,٨٥٥	--	٣٨,٨٥٥
١١٨,٢٠٠,٠٠٩	--	١١٨,٢٠٠,٠٠٩
٢٨٥,٢٨٥,٤٥٣	(٤,٠٠٦,٩٦٤)	٢٨٩,٢٩٢,٤١٧
١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	--	١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ - شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

٢-٣٠ تسويات الشركة لقائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ١ أغسطس ٢٠١٧م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٤٨١,٤٢٧,٥٣٣	--	٤٨١,٤٢٧,٥٣٣
٢,٧٥٤,٢٦٠	--	٢,٧٥٤,٢٦٠
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	--	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩
٨٦٠,٥٨٠,٩٦٢	--	٨٦٠,٥٨٠,٩٦٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
٢٦,٥١٩,٤٦٦	--	٢٦,٥١٩,٤٦٦
٣,٥٨١,٠٥٦	--	٣,٥٨١,٠٥٦
٤٧,٥٥٦,٩٢٥	--	٤٧,٥٥٦,٩٢٥
٣١,٠٧٧,٣٩٠	--	٣١,٠٧٧,٣٩٠
١٠٨,٧٣٤,٨٣٧	--	١٠٨,٧٣٤,٨٣٧
٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	--	٩٦٩,٣١٥,٧٩٩
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية		
رأس المال		
٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	--	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠
علاوه اصدار		
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	--	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠
إحتياطي نظامي		
٤٠,٦٣٥,١٤٢	--	٤٠,٦٣٥,١٤٢
أرباح مبقاه		
١٧٢,٨٧٠,٠٠٨	(١,٢٧٨,٧٩٩)	١٧٤,١٤٨,٨٠٧
٦٣٩,٥٠٥,١٥٠	(١,٢٧٨,٧٩٩)	٦٤٠,٧٨٣,٩٤٩
مجموع حقوق الملكية		
مطلوبات غير متداولة		
الجزء غير المتداول من التزامات التأجير التمويلي		
٣٩,٣٩٧	--	٣٩,٣٩٧
الجزء الغير متداول من قروض طويل الأجل		
١٤٢,٨٨٩,٦٦٧	--	١٤٢,٨٨٩,٦٦٧
إيرادات منح حكومية مؤجلة		
٣,٥٩٦,٤٧٧	--	٣,٥٩٦,٤٧٧
منافع الموظفين (أ)		
٣٩,٤٠٤,٨٠٠	١,٢٧٨,٧٩٩	٣٨,١٢٦,٠٠١
١٨٥,٩٣٠,٣٤١	١,٢٧٨,٧٩٩	١٨٤,٦٥١,٥٤٢
مجموع المطلوبات غير متداولة		
مطلوبات متداولة		
الجزء المتداول من قروض طويل الأجل		
٣٧,٤١٥,٩٢٨	--	٣٧,٤١٥,٩٢٨
إيرادات مستلمة مقدماً		
٢٤,٠٩٣,٤٨١	--	٢٤,٠٩٣,٤٨١
ذمم دائنة		
٤,٣٦٤,٨٠٣	--	٤,٣٦٤,٨٠٣
إيرادات منح حكومية مؤجلة		
٥٩٣,٩٠٥	--	٥٩٣,٩٠٥
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		
٦٧,٢٠٩,٥٠٦	--	٦٧,٢٠٩,٥٠٦
مخصص الزكاة		
٢,٢٣٢,٢٤١	--	٢,٢٣٢,٢٤١
الجزء المتداول من التزامات التأجير التمويلي		
٥٧٧,٨٤٢	--	٥٧٧,٨٤٢
مستحق إلى أطرف ذات علاقة		
٧,٣٩٢,٦٠٢	--	٧,٣٩٢,٦٠٢
١٤٣,٨٨٠,٣٠٨	--	١٤٣,٨٨٠,٣٠٨
٣٢٩,٨١٠,٦٤٩	١,٢٧٨,٧٩٩	٣٢٨,٥٣١,٨٥٠
٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	--	٩٦٩,٣١٥,٧٩٩
مجموع المطلوبات		
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ - شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

٣-٣٠ تسوية قائمة الربح أو الخسارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٨ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السابقة	
١٥٩,٣٦٨,٤٥٩	--	١٥٩,٣٦٨,٤٥٩	الإيرادات
(١١٠,٢٥٣,٢٢١)	--	(١١٠,٢٥٣,٢٢١)	تكلفة الإيرادات
٤٩,١١٥,٢٣٨	--	٤٩,١١٥,٢٣٨	مجمل الربح
(٨,٠٠٢,٩٧٩)	--	(٨,٠٠٢,٩٧٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٩٨,١٧٩)	--	(٧٩٨,١٧٩)	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٤,٢٣٤,٠٥٨	--	٤,٢٣٤,٠٥٨	إيرادات أخرى
٤٤,٥٤٨,١٣٨	--	٤٤,٥٤٨,١٣٨	ربح التشغيل
(٢,٨١٨,٠٧٦)	--	(٢,٨١٨,٠٧٦)	تكاليف تمويل
٤١,٧٣٠,٠٦٢	--	٤١,٧٣٠,٠٦٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٧٦٧,٥٦٠)	--	(٧٦٧,٥٦٠)	الزكاة
٤٠,٩٦٢,٥٠٢	--	٤٠,٩٦٢,٥٠٢	صافي ربح الفترة
			ربحية السهم:
١,٠٢	--	١,٠٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لربح الفترة العائد إلى المساهمين في المجموعة

٤-٣٠ تسويات الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٨ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية السابقة	
٤٠,٩٦٢,٥٠٢	--	٤٠,٩٦٢,٥٠٢	صافي ربح الفترة
(١,٢٠٠,٩٠٠)	(١,٢٠٠,٩٠٠)	--	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأه نهاية الخدمة للموظفين
(١,٢٠٠,٩٠٠)	(١,٢٠٠,٩٠٠)	--	اجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
٣٩,٧٦١,٦٠٢	(١,٢٠٠,٩٠٠)	٤٠,٩٦٢,٥٠٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي – (يتبع)

٥-٣٠ ملاحظات توضيحية

(أ) منافع العاملين

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تقوم الشركة باحتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة للعاملين على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب التكاليف المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للعاملين على أساس التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. إن الفروقات في مكافأة نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في تاريخ التحول تم الاعتراف بها مقابل الأرباح المبقاة.

(ب) في ٣١ يناير ٢٠١٨ م لا يوجد اختلاف جوهري بين عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣١- عقود الإيجار التشغيلي

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلي. ان عقود الإيجارات لفترات أولية تمتد من سنة واحدة إلى ١٨ سنة مع خيار تجديد العقد بعد انتهاء فترة عقد الإيجار، وقد بلغ الحد الأدنى للقيم الإيجارية السنوية لها وفقاً للعقد المشار إليه مبلغ ١١٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١١٨,٣ مليون ريال سعودي).
في ٣١ يناير بلغ مجموع التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية ما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣١ يناير ٢٠١٩ م	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	أقل من سنة
٣٢,٤٩٠,٠٠٠	٣٢,٤٩٠,٠٠٠	من سنة إلى خمس سنوات
٧٣,٨٩٢,٠٠٥	٧٣,٨٩٢,٠٠٥	أكثر من خمس سنوات
<u>١١٨,٣٨٢,٠٠٥</u>	<u>١١٢,٣٨٢,٠٠٥</u>	الإجمالي

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار بالنيابة عن مجلس الإدارة بواسطة الرئيس التنفيذي بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ٧ مايو ٢٠١٩ م.