

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير مراجعة)
لفترتى الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٢٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للسادة مساهمي شركة عطاء التعليمية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م المرفقة لشركة عطاء التعليمية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة"), المكونة من:-

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هو المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم الى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م المرفقة لشركة عطاء التعليمية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة عطاء التعليمية (يتبع)

الأساس المحاسبي والقيد على التوزيع والاستخدام

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

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



الرياض في: ٧ شوال ١٤٤٠ هـ
الموافق: ١٠ يونيو ٢٠١٩ م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣٠ أبريل ٢٠١٩ م	إيضاح	
مراجعة	(غير مراجعة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥٣٣,٨٤٢,٦٧٨	٥٤٢,١١٩,٦١٣	٦	ممتلكات ومعدات
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	١٤	أصول غير ملموسة
٩١٠,٢٤١,٨٤٧	٩١٨,٥١٨,٧٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠,١٧١,٠١٩	٣٣,٢٤١,٩٩٦		النقد وما في حكمه
١,٤٩٢,٨١٥	٧٤٤,٧٤٤		مخزون
٥٤,٩٢٠,٩٤٨	٤٥,٨٢٣,٨٨٢		ذمم مدينة
٣٣,٤٧٢,١٢٣	٣٣,٨٩٧,٨٤٠		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٠,٠٥٦,٩٠٥	١١٣,٧٠٨,٤٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	١,٠٣٢,٢٢٧,٢٤٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠		علاوة إصدار
١٥,٢٨٨,٣٨٠	١٥,٢٨٨,٣٨٠		إحتياطي نظامي
١٠٠,١٣٠,٩١٩	٨٤,٦٤٩,١٩٦		أرباح مبقاه
٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	٧٠٩,٥٣١,٥٧٦		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٣٢,٠٥٥,٥٢٨	٩٥,٦٧٨,٦٨٣	٧	الجزء الغير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٩٧٨,٨١٦	٢,٥٥٤,١٥٦	٨	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٢,٠٥١,١٠٠	٣٤,١٢٤,٨٤٧		منافع الموظفين
١٦٧,٠٨٥,٤٤٤	١٣٢,٣٥٧,٦٨٦		مجموع المطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
٧١,٥٣٨,٩٠٠	٧٩,٠٦٨,٠٧٠	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢,٩٠٧,٣٠٤	٥٨,٩٣٠,١٤٣		إيرادات مستلمة مقدماً
٣,٥٩٨,١٧١	١,٧٣٩,١٢٢		ذمم دائنة
٦١٧,٦٦١	٥٧٩,٠٧٤	٨	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢٧,٩٧٠,٩٥٤	٤٤,٩٣٢,٠٩٣		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٢٨,١٦٤	١,٠٣٤,٢٤٤		مخصص الزكاة
٣٨,٨٥٥	٤,٠٥٥,٢٣٦	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١٨,٢٠٠,٠٠٩	١٩٠,٣٣٧,٩٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٨٥,٢٨٥,٤٥٣	٣٢٢,٦٩٥,٦٦٨		مجموع المطلوبات
١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢	١,٠٣٢,٢٢٧,٢٤٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

<u>عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل</u>		<u>عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل</u>		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح
٢٤٠,٦٢٦,٩٧٤	٢٣٧,٦٤٥,٤٦٢	٨١,٢٥٨,٥١٥	٧٩,٧٣٦,١٢٩	الإيرادات
(١٧٤,٩١٢,٨٧٨)	(١٧٣,٤٨٦,٧٣٢)	(٦٤,٦٥٩,٦٥٧)	(٦٠,٣٤٧,٠٩٣)	تكلفة الإيرادات
٦٥,٧١٤,٠٩٦	٦٤,١٥٨,٧٣٠	١٦,٥٩٨,٨٥٨	١٩,٣٨٩,٠٣٦	مجمل الربح
(١٥,٠٠٧,٧٠٢)	(١٤,٧٠٩,٥٩٣)	(٧,٠٠٤,٧٢٣)	(٥,٧٢٢,٢٩٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٨١٦,٠٧٨)	(٢,٩٠٠,٠٠٠)	(١,٠١٧,٨٩٩)	(٨٠٠,٠٠٠)	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٦,١٩٦,٨١٨	٧,٥٩١,٨٦٢	١,٩٦٢,٧٦٠	٢,٢٨٣,١٣٥	إيرادات أخرى
٥٥,٠٨٧,١٣٤	٥٤,١٤٠,٩٩٩	١٠,٥٣٨,٩٩٦	١٥,١٤٩,٨٧٣	ربح التشغيل
(٣,٩٢٢,٦٥٩)	(٨,٣٣٥,٩٩٥)	(١,١٠٤,٥٨٣)	(٢,٧٩٢,١٩٣)	تكاليف تمويل
٥١,١٦٤,٤٧٥	٤٥,٨٠٥,٠٠٤	٩,٤٣٤,٤١٣	١٢,٣٥٧,٦٨٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,١٥١,٣٤٢)	(١,٠٣٣,٦٩٧)	(٣٨٣,٧٨٠)	(٣٤٤,٥٦٤)	الزكاة
٥٠,٠١٣,١٣٣	٤٤,٧٧١,٣٠٧	٩,٠٥٠,٦٣٣	١٢,٠١٣,١١٦	صافي ربح الفترة
				ربحية السهم: (١٢)
١,٢٥	١,١٢	٠,٢٣	٠,٣٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لربح الفترة العائد إلى المساهمين في المجموعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

<u>عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل</u>		<u>عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل</u>		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٠,٠١٣,١٣٣	٤٤,٧٧١,٣٠٧	٩,٠٥٠,٦٣٣	١٢,٠١٣,١١٦	صافي ربح الفترة
				البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى
				الربح أو الخسارة
(١,٨٠١,٣٥٠)	(٢٥٣,٠٣٠)	(٦٠٠,٤٥٠)	(٩٣٤,٠٠٠)	خسائر إكتوارية من إعادة قياس مكافأه
				نهاية الخدمة للموظفين
(١,٨٠١,٣٥٠)	(٢٥٣,٠٣٠)	(٦٠٠,٤٥٠)	(٩٣٤,٠٠٠)	اجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها
				لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٤٨,٢١١,٧٨٣	٤٤,٥١٨,٢٧٧	٨,٤٥٠,١٨٣	١١,٠٧٩,١١٦	اجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة نظام التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
٦٣٩,٥٥٥,١٥٠	١٧٢,٨٧٠,٥٠٨	٤٠,٦٣٥,١٤٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٧ م
٥٠,٠١٣,١٣٣	٥٠,٠١٣,١٣٣	--	--	--	صافي ربح الفترة
(١,٨٠١,٣٥٠)	(١,٨٠١,٣٥٠)	--	--	--	خسائر الدخل الشامل الأخر
٤٨,٢١١,٧٨٣	٤٨,٢١١,٧٨٣	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٨٧,٧١٦,٩٣٣	٢٢١,٠٨١,٧٩١	٤٠,٦٣٥,١٤٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م
٧٢٥,٠١٣,٢٩٩	١٠٠,١٣٠,٩١٩	١٥,٢٨٨,٣٨٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٨ م
٤٤,٧٧١,٣٠٧	٤٤,٧٧١,٣٠٧	--	--	--	صافي ربح الفترة
(٢٥٣,٠٣٠)	(٢٥٣,٠٣٠)	--	--	--	خسائر الدخل الشامل الأخر
٤٤,٥١٨,٢٧٧	٤٤,٥١٨,٢٧٧	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
٧٠,٩,٥٣١,٥٧٢	٨٤,٦٤٩,١٩٢	١٥,٢٨٨,٣٨٠	٢٠,٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ أبريل ٢٠١٨م	٣٠ أبريل ٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥١,١٦٤,٤٧٥	٤٥,٨٠٥,٠٠٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٩,٦٢٤,٥٧٧	١١,٨٧٨,١٥٠	إهلاك
١,٨١٦,١١٨	٢,٩٠٠,٠٠٠	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٣,٩٢٢,٦٥٩	٨,٣٣٥,٩٩٥	تكاليف تمويل
٤,٠٥٢,٥٠٠	٤,٥٢١,٦٨٠	مخصص منافع الموظفين
٧٠,٥٨٠,٣٢٩	٧٣,٤٤٠,٨٢٩	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢,٠٦٨,١١٨	٧٤٨,٠٧١	المخزون
(٧,٨٩٣,١٠٢)	٦,١٩٧,٠٦٦	ذمم مدينة
٤,٧٣٣,٠٨٨	(٤٢٥,٧١٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣,١٤١,٤٩٦)	(١,٨٥٩,٠٧١)	ذمم دائنة
٣٢,٤٠٨,٨٦٥	٤٦,٠٢٢,٨٣٩	إيرادات مستلمة مقدماً
(١,٦٦٣,٦٨٠)	٤,٠١٦,٣٨١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢٢,٥٨٥,٠٣١)	(١٢,٩٨٨,٨٦٠)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧٤,٥٠٧,٠٩١	١١٥,١٥١,٥٣٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦,٧١٣,٣٠٠)	(٢,٧٠٠,٩٣٨)	منافع الموظفين المسددة
(٣,٩٢٢,٦٥٩)	(٨,٣٣٥,٩٩٥)	تكاليف تمويل المدفوعة
(٢,٢٣١,٧٦٦)	(١,٥٢٧,٦١٧)	الزكاة المدفوعة
٦١,٦٣٩,٣٦٦	١٠٢,٥٨٦,٩٨٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥١,٧٠٠,٠٤٦)	(٢٠,١٥٥,٠٨٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٢,٢١٥,٠٠٠)	--	ودائع لاجل
(٥٣,٩١٥,٠٤٦)	(٢٠,١٥٥,٠٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥,١٠٩,٨٦٧	٣٥,٨٣٠,٦١٦	محصل من تمويل طويل الأجل
(٣٣,٦٠٧,٨٤٦)	(٦٥,١٤١,٥٣٩)	مسدد الى تمويل طويل الأجل
(٥٢٣,٧٣٠)	--	مسدد عن عقد إيجار تمويلي
--	(٣٠,٠٥٠,٠٠٣)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٩,٠٢١,٧٠٩)	(٥٩,٣٦٠,٩٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٢٩٧,٣٨٩)	٢٣,٠٧٠,٩٧٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦,٥١٩,٤٦٦	١٠,١٧١,٠١٩	النقد وما في حكمه أول الفترة
٢٥,٢٢٢,٠٧٧	٣٣,٢٤١,٩٩٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

خلال الفترة نشأت المعاملات غير النقدية التالية:

٢٩,٩٤٩,٩٩٧

توزيعات الأرباح مقابل مستحقات أرصدة دائنة أخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل 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 الأولية الموحدة المختصرة 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 يوليو ٢٠١٨م	كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م			
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة النخبة التعليمية
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسئولية 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 مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالنسبة لجميع الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧م، قامت المجموعة 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.

بالنسبة لفترات المالية التي تبدأ من ١ أغسطس ٢٠١٨م، يتطلب نظام الشركات من المجموعة إعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكجزء من هذه المتطلبات، قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة غير المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. تعتبر هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة جزءاً من الفترة المشمولة في أول قوائم مالية سنوية. وعليه، فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" بواسطة المجموعة لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الحالية.

يعرض الإيضاح رقم ١٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية المدرجة سابقاً كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م، والربح أو الخسارة، والدخل الشامل للشركة للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م، بما في ذلك طبيعة وأثر التغيرات الجوهرية في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨م.

يجب أن تتم قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع القوائم المالية السنوية للمجموعة والتي أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨م.

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للحصول على المعلومات لأستخدام هيئة السوق المالية السعودية لغرض الطرح الأولي لأسهم الشركة. أسس توحيد القوائم المالية الأولية:

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣٠ أبريل 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 التعاقدية 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 مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل 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 الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة 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 الأولية 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 الأولية الموحدة المختصرة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر الأولية إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة 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 الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي يتم فيها استخدام التقييمات الاكتوارية، وباستخدام مفهوم الإستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 محاسبة إيجاري واحد في المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بالإعتراف 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.

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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 منافع 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 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 إحتساب 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 المراجعة 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 الاسمية 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 والنققات من المقاولين وتركيب وإنشاء الأعمال وتكاليف التمويل المرسمة. إذا كان لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عندها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات.

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

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

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 الاعتراف بأثر هذه التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بأثر مستقبلي.

تتم رسمة 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 المرسمة، إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها بصورة منفردة عند الإثبات الأولى بالتكلفة. لاحقاً للإثبات الأولى يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض متراكم. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة لا يتم رسملتها ويتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة 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 والإلتزامات 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 الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض التي تعود مباشرة على إنشاء موجودات مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض 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 المرسل تكاليف الإقتراض 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 الإقتراض المرسمة. عندما تشكل القروض المستخدمة لتمويل مشروع جزءاً من القروض العامة يتم احتساب المبلغ المرسل 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 للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم اختبار الشهرة سنوياً للإنخفاض ولا يتم عكس أي خسائر إنخفاض للشهرة.

تستند المجموعة في احتسابها للإنخفاض 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 احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م
(المبلغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الإنخفاض 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 الإنخفاض 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 الإعتراض بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الإعتراض بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. ويُدْرَج المخصص الناتج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة. يتم إثبات 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 الإعتراض بإعادة قياس الأرباح أو الخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة والرصيد المقابل يضاف إلى للأرباح المبقاة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة في الفترة التي حدثت فيها.

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

الإعتراف 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 التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الإعتراض 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

توزيعات الأرباح
تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 بالعملة الأجنبية
المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملة الأجنبية فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، وتدرج خسائر أو أرباح فروقات أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة 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.

الشركة كمستأجر
إن عقود الإيجار التمويلية التي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر عند بدء الإيجار يتم رسمتها 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 بنفقات التمويل في التكاليف التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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 الأولية الموحدة المختصرة 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 الأولية 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 الأولية عندما يكون للمجموعة إلتزام قانوني أو تعاقدي 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 الأولية الموحدة المختصرة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الالتزامات المحتملة

هي التزامات 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 التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإنه لا يدرج ضمن المطلوبات المحتملة وإنما يفصح عنه في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتكبد 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.

الادوات المالية

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – 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 الآخر 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 الآخر. 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 الآخر 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 الآخر، 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 مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	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 الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	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 الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

(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 المستدير، 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 الآخر 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 الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 الأولية الموحدة المختصرة. 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.

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 الإلتزام المزايا المحدد شديد

التأثر 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 الإلتزام 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 إنتمان 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 الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	وسائل نقل وانتقال	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
٥٧٠,٠٥٤,٨٦٤	١٣٢,٥٩٠,٤٧٢	٣٧,٢١٦,٩٧٥	١٩,٢٩٥,٣٢٠	٢٥,٦٨٢,٠٧٦	١٧٨,٠٧٩,١٤٩	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	كما في ١ أغسطس ٢٠١٧ م إضافات خلال السنة
٦٢٣,١٣٧,٥٦٢	٥١,٤٩٦,٣٢٤	٤١,٤٥٠,٢٠٠	--	٥,٨٣٦,٢٣٧	١,٦٥٩,٩٨٢	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
--	(٦٨,٧٤٨,١٤٤)	--	--	--	٦٨,٧٤٨,١٤٤	--	محول من أصول موزعة تمويلاً
١٠,٢٥١,٢٩٦	--	--	١٠,٢٥١,٢٩٦	--	--	--	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م إضافات خلال الفترة
٦٤٢,٤٤٢,٧٢٢	١١٥,٣٣٨,٦٥٢	٤١,٣٦١,٩٩٥	٢٩,٥٤٦,٦١٦	٣١,٥١٨,٣١٣	٢٤٨,٤٨٧,٢٧٥	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,١٥٥,٠٨٥	١٤,٥٢٨,٩٣٦	٢,٦٨٣,٩٤٧	--	١,٥٤٥,٢٥٢	١,٣٩٦,٩٥٠	--	كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م الإهلاك المتراكم
--	(٤٩,١٤٩,٢٠٧)	--	--	٥٣٦,٥٣٣	٤٨,٦١٢,٦٦٩	--	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م المحمل للسنة
٦٦٣,٥٩٨,٨٠٨	٨٠,٧١٨,٣٨٦	٤٤,٠٤٥,٩٤٢	٢٩,٥٤٦,٦١٦	٣٣,٦٠٠,٩٩٨	٢٩٨,٤٩٦,٨٩٤	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	إهلاكات محولة من أصول موزعة تمويلاً
٨٨,٦٢٧,٣٣١	--	٢٥,٥٦٩,٨٤٤	١٨,٣١٢,٦٦٣	١٩,٤٦١,٤٢٤	٢٥,٢٨٣,٤٠٠	--	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م المحمل للسنة
١٢,٤٣٧,٣٧٢	--	٣,٨١١,٧٧٧	٧٠٢,٢٠٨	٣,٢٥٤,٥٠٦	٥,٦٦٨,٨٨١	--	إهلاكات محولة من أصول موزعة تمويلاً
٧,٥٣٦,٣٤٢	--	--	٧,٥٣٦,٣٤٢	--	--	--	كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م صافي القيمة الدفترية
١٠٩,٦٠١,٠٤٥	--	٢٩,٣٨١,٦٢١	٢٦,٥٥١,٢١٣	٢٢,٧١٥,٩٣٠	٣٠,٩٥٢,٢٨١	--	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م المحمل للفترة
١١,٨٧٨,١٥٠	--	٢,٦٥٧,٠٤٨	٨١٥,٦٧٠	٣,١٤٤,٧٨٤	٥,٢٦٠,٦٤٨	--	كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م صافي القيمة الدفترية
١٢١,٤٧٩,١٩٥	--	٣٢,٠٣٨,٦٦٩	٢٧,٣٦٦,٨٨٣	٢٥,٨٦٠,٧١٤	٣٦,٢١٢,٩٢٩	--	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م (مراجعة)
٥٤٢,١١٩,٦١٣	٨٠,٧١٨,٣٨٦	١٢,٠٠٧,٢٧٣	٢,١٧٩,٧٣٣	٧,٧٣٩,٣٨٤	٢٦٢,٢٨٣,٩٦٥	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	
٥٣٣,٨٤٢,٦٧٨	١١٥,٣٣٨,٦٥٢	١١,٩٨٠,٣٧٤	٢,٩٩٥,٤٠٣	٨,٨٠٢,٣٨٣	٢١٧,٥٣٤,٩٩٤	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	

٦. ممتلكات ومعدات

التكلفة
كما في ١ أغسطس ٢٠١٧ م
إضافات خلال السنة
محول من مشروعات تحت التنفيذ
محول من أصول موزعة تمويلاً
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م
إضافات خلال الفترة
محول من مشروعات تحت التنفيذ
كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
الإهلاك المتراكم
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ م
المحمل للسنة
إهلاكات محولة من أصول موزعة تمويلاً
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م
المحمل للفترة
كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م
(مراجعة)

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات ومعدات (يتبع)

كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م و ٣١ يوليو ٢٠١٨ توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ١٨٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٨٤,٥ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (٧).

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 الأزدهار. وقد بلغت صافي القيمة الدفترية لتلك المباني ٣٦,٦ 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 والتحسينات 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 ١٤٥١/١٢/٣٠هـ 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 برسملة تكلفة الاقتراض بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م و ٨,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ وذلك بمتوسط معدل الرسملة البالغ ٥,٧٤٪ سنوياً (السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م: ٦,٢٣ مليون ريال سعودي).

٧. قروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:

قرض وزارة المالية

١-٧ قرض بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ 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 ٢٠٢٧ م. 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 ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ أبريل ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	المسدد خلال الفترة / السنة
--	(١,٩٠٣,٨٠٠)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٧,١٣٤,٢٠٠	

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ أبريل ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إجمالي القروض في نهاية الفترة / السنة
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٧,١٣٤,٢٠٠	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٤,١٩٠,٣٨٢)	(٣,٥٩٦,٤٧٧)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٩٣,٩٠٥	٤٦٣,٢٤٨	مصاريق تمويلية عن الفترة / السنة
(٣,٥٩٦,٤٧٧)	(٣,١٣٣,٢٢٩)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٥,٤٤١,٥٢٣	١٤,٠٠٠,٩٧١	القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة / السنة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. قروض طويلة الأجل (يتبع)

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

٢-٧ بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠١٤ م 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 المقدرة بستة أشهر من تاريخ توقيع الاتفاقية المبرمة مع البنك يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٩ م- 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 فراغ صك أرض مجمع المنصورة وأرض المبنى الإداري لفرع الروابي.

٣-٧ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م 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 المقدرة بسنتين من تاريخ توقيع الاتفاقية المبرمة مع البنك يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م. تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها.

الضمانات

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

٤-٧ بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م أبرمت المجموعة إحقاقاً لاتفاقية التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية المؤرخة في ٢٨ أغسطس ٢٠١٤ م 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 ٢٠٢٠ م.

الضمانات

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

٥-٧ بتاريخ ٩ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠١٦ م 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 ٢٠١٩ م.

الضمانات

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

٦-٧ بتاريخ ٩ جمادى الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ٨ مارس ٢٠١٧ م 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 ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨ م ويتم السداد بعد ٦ أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل.

وفيما يلي بيان بحركة القروض من البنوك المحلية كما في:

٣١ يوليو ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ أبريل ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٦٥,٤٥٧,٩٧٧	١٨٨,١٥٢,٩٠٥	تمويل تم الحصول عليه خلال الفترة / السنة
٦٠,٦٧٢,٩٣٤	٣٥,٨٣٠,٦١٦	المسدد خلال الفترة / السنة
(٣٧,٩٧٨,٠٠٦)	(٦٣,٢٣٧,٧٣٩)	
١٨٨,١٥٢,٩٠٥	١٦٠,٧٤٥,٧٨٢	إجمالي القروض طويلة الأجل

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. قروض طويلة الأجل (يتبع)

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

٣١ يوليو ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ أبريل ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٧١,٥٣٨,٩٠٠	٧٩,٠٦٨,٠٧٠
١٣٢,٠٥٥,٥٢٨	٩٥,٦٧٨,٦٨٣
٢٠٣,٥٩٤,٤٢٨	١٧٤,٧٤٦,٧٥٣

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل *
الجزء الغير المتداول من قروض طويل الأجل *

* يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ٧-١)

٨. إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ أبريل ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٤,١٩٠,٣٨٢	٣,٥٩٦,٤٧٨
(٥٩٣,٩٠٥)	(٤٦٣,٢٤٨)
٣,٥٩٦,٤٧٧	٣,١٣٣,٢٣٠
٦١٧,٦٦١	٥٧٩,٠٧٤
٢,٩٧٨,٨١٦	٢,٥٥٤,١٥٦

الرصيد في أول الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة (إيضاح ٧)

الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة

٩. رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في (٣٠ أبريل ٢٠١٩ م و ٣١ يوليو ٢٠١٨ م) على التوالي) مقسماً الى ٤٠ مليون سهم (٣٠ أبريل ٢٠١٩ م و ٣١ يوليو ٢٠١٨ م على التوالي) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي موزع بين المساهمين كما يلي: -

٣١ يوليو ٢٠١٨ م		٣٠ أبريل ٢٠١٩ م		الاسم	
نسبة المساهمة	رأس المال	نسبة المساهمة	رأس المال	عدد الاسهم	عدد الاسهم
٪٢٨	١٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٪٢٨	١٥٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠,٠٠٠	شركة الإبداع الوطني المتطورة للتجارة
٪٢٨,٤٢	١١٣,٦٨٣,١٠٠	٪٢٨,٤٢	١١٣,٦٨٣,١٠٠	١١,٣٦٨,٣١٠	شركة رزم القابضة
٪١٤,٤٠	٥٧,٦٠٠,٠٠٠	٪١١,٦٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨,٦٤٠,٠٠٠	د. احمد بن ناصر بن حماد المتعب
٪٧,٢٠	٢٨,٨٠٠,٠٠٠	--	--	--	خلود بنت عبدالعزيز بن سعود العيسى
٪٢,٦٩	١٠,٧٤٤,٦٨٠	٪٢,٦٩	١٠,٧٤٤,٦٨٠	١,٠٧٤,٤٦٨	عثمان بن طارق القصبي
٪٢,٠٥	٨,١٨٨,٨٦٠	٪٢,٠٥	٨,١٨٨,٨٦٠	٨١٨,٨٨٦	شركة القصبي للمقاولات المحدودة
٪١,٥٩	٦,٣٤٢,٦٥٠	٪١,٥٩	٦,٣٤٢,٦٥٠	٦٣٤,٢٦٥	عبدالعزیز سالم الرويس
٪١,٢٤	٤,٩٧٢,٨٧٠	٪١,٢٤	٤,٩٧٢,٨٧٠	٤٩٧,٢٨٧	عبدالله بن طارق القصبي
٪٠,٩٦	٣,٨٤٠,٠٠٠	٪٢,٤	٩,٦٠٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	فرح بنت احمد بن ناصر المتعب
٪٠,٩٦	٣,٨٤٠,٠٠٠	--	--	--	لولوه بنت احمد بن ناصر المتعب
٪٠,٩٥	٣,٧٩٢,٤١٠	٪٠,٩٥	٣,٧٩٢,٤١٠	٣٧٩,٢٤١	شركة مشيرة السعودية المحدودة
٪٠,٧٤	٢,٩٧٧,٧٦٠	٪٠,٧٤	٢,٩٧٧,٧٦٠	٢٩٧,٧٧٦	منال بنت طارق القصبي
٪٠,٤٨	١,٩٢٠,٠٠٠	--	--	--	هدى بنت يعقوب بن يوسف المحسن
٪٠,١٩	٧٧٦,٣٢٠	٪٠,١٩	٧٧٦,٣٢٠	٧٧,٦٣٢	خالد بن بداح بن عبدالله البداح
٪٠,١٠	٣٨٨,١٦٠	٪٠,١٠	٣٨٨,١٦٠	٣٨,٨١٦	محمد بن عبدالله بن عبدالعزيز القاسم
٪٠,٠٣	١٣٣,١٩٠	٪٠,٠٣	١٣٣,١٩٠	١٣,٣١٩	رابعة عبدالله القاسم
٪١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- رأس المال (يتبع)

١-٩ 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 جريبير الأهلية للبنين والبنات.

١٠- الأدوات المالية

١-١٠ الموجودات المالية

٣٠ أبريل ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٨م (مراجعة)
٤٥,٨٢٣,٨٨٢	٥٤,٩٢٠,٩٤٨
٣٣,٢٤١,٩٩٦	١٠,١٧١,٠١٩
٧٩,٠٦٥,٨٧٨	٦٥,٠٩١,٩٦٧

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

ذمم مدينة
النقد ومافي حكمه
إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢-١٠ المطلوبات المالية

٣٠ أبريل ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٨م (مراجعة)
١٧٤,٧٤٦,٧٥٣	٢٠٣,٥٩٤,٤٢٨
١,٧٣٩,١٢٢	٣,٥٩٨,١٧١
١٧٦,٤٨٥,٨٧٥	٢٠٧,١٩٢,٥٩٩
٨٠,٨٠٧,١٩٣	٧٥,١٣٧,٠٧١
٩٥,٦٧٨,٦٨٢	١٣٢,٠٥٥,٥٢٨
١٧٦,٤٨٥,٨٧٥	٢٠٧,١٩٢,٥٩٩

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:

قروض (إيضاح ٧)
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 جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١١- الأطراف ذات العلاقة

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

٣٠ أبريل ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٨م (مراجعة)	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
٥,٠٩١,٣٨٠	٧,٦٩١,٧٥٠	مساهم وعضو مجلس إدارة	عقود إيجار
١٠,٢١٥,٤٧٦	٣٦,٥٠٢,٠٨٢	مساهم بالشركة	خدمات مقاولات
٣,٦٧٦,٥٩٢	٣٨,٨٥٥	د. أحمد بن ناصر المتعب شركة القصبى للمقاولات المحدودة*	ولقد بلغت الأرصدة عن المعاملات أعلاه مايلي:
٣,٦٧٦,٥٩٢	٩,٢١٢,٣٠١	د. أحمد بن ناصر المتعب شركة القصبى للمقاولات المحدودة*	

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

(٣,٩٠٥,٨٢١) ريال سعودي قيمة الـ ٥٪ ضمان حسن التنفيذ.
٢٢٩,٢٢٩ ريال سعودي دفعة مقدمة -صنفت ضمن دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١- الأطراف ذات العلاقة - (يتبع)

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل		عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢,٨٣٨,٥١٠	٣,١٤٢,٢٦٠	١,٠١٠,٣٤٠	١,١١١,٥٩٠	الرواتب والتعويضات
٤٨٥,٨٦٦	١,٣٧٢,٥٧٧	١٦١,٩٥٥	٤٥٧,٥٢٦	مكافأة نهاية الخدمة ومزايا موظفين
٣,٣٢٤,٣٧٦	٤,٥١٤,٨٣٧	١,١٧٢,٢٩٥	١,٥٦٩,١١٦	

١٢- ربحية السهم الأساسية والمنخفضة

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 المنخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات منخفضة.

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل		عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٠,٠١٣,١٣٣	٤٤,٧٧١,٣٠٧	٩,٠٥٠,٦٣٣	١٢,٠١٣,١١٦	ربح الفترة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٢٥	١,١٢	٠,٢٣	٠,٣٠	

١٣- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠١٨ م	٣٠ أبريل ٢٠١٩ م	
٢٠,١٧٨	١,١٩١,٦٢٠	الإلتزامات التعاقدية للموردين
--	٧٦٠,٠٠٠	خطاب ضمان الغير مغطاه
١١,٢٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
١١,٢٢٠,١٧٨	٤,٠٥١,٦٢٠	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - أصول غير ملموسة

الشهرة	الإجمالي	
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م

تتمثل الشهرة في قيمة الزيادة في قيمة الشركات المندمجة والمستحوذ عليها عن صافي الأصول المحولة إلى المجموعة تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة على النحو التالي:

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

١٥ - التقارير القطاعية

تتركز إيرادات المجموعة البالغة ٢٣٧,٦ مليون ريال سعودي في إيرادات رسوم دراسية وهي تمثل ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م (الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م: ٢٤٠,٦ مليون ريال سعودي) وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات المجموعة مخصصة لقطاع الدراسة.

١٦ - شرح كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

كما هو مبين في (إيضاح ٢) تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 والايضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة نتيجة التحول من تطبيق المعايير المحاسبية السابقة إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

١-١٦ تسويات الشركة لقائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م

الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية وفقاً 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		
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		
الجزء الغير متداول من قروض طويل الأجل		
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
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

٢-١٦ تسوية الربح أو الخسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م					
٣٠ أبريل ٢٠١٨ م بعد التسويات	تسويات	٣٠ أبريل ٢٠١٨ م قبل التسويات	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
٢٤٠,٦٢٦,٩٧٤	(٥٤,٧٨٩,٩٠٥)	٢٩٥,٤١٦,٨٧٩	--	٢٩٥,٤١٦,٨٧٩	الإيرادات
--	--	--	(١,٦٤٠,١٦٨)	١,٦٤٠,١٦٨	منح وإعانات حكومية
(١٧٤,٩١٢,٨٧٨)	٤٩٢,١٣٤	(١٧٥,٤٠٥,٠١٢)	--	(١٧٥,٤٠٥,٠١٢)	تكلفة الإيرادات
٦٥,٧١٤,٠٩٦	(٥٤,٢٩٧,٧٧١)	١٢٠,٠١١,٨٦٧	(١,٦٤٠,١٦٨)	١٢١,٦٥٢,٠٣٥	مجمل الربح
(١٥,٠٠٧,٧٠٢)	٢,٢٣٠,٩٤٤	(١٧,٢٣٨,٦٤٦)	--	(١٧,٢٣٨,٦٤٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٨١٦,٠٧٨)	(١,٨١٦,٠٧٨)	--	--	--	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٦,١٩٦,٨١٨	(١٤٨,٥١٧)	٦,٣٤٥,٣٣٥	١,٦٤٠,١٦٨	٤,٧٠٥,١٦٧	إيرادات أخرى
٥٥,٠٨٧,١٣٤	(٥٤,٠٣١,٤٢٢)	١٠٩,١١٨,٥٥٦	--	١٠٩,١١٨,٥٥٦	ربح التشغيل
(٣,٩٢٢,٦٥٩)	(١٤٧,٨٦٣)	(٤,٠٧٠,٥٢٢)	--	(٤,٠٧٠,٥٢٢)	تكاليف تمويل
٥١,١٦٤,٤٧٥	(٥٣,٨٨٣,٥٥٩)	١٠٥,٠٤٨,٠٣٤	--	١٠٥,٠٤٨,٠٣٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,١٥١,٣٤٢)	١,٦٢١,٥٧٤	(٢,٧٧٢,٩١٦)	--	(٢,٧٧٢,٩١٦)	الزكاة
٥٠,٠١٣,١٣٣	(٥٢,٢٦١,٩٨٥)	١٠٢,٢٧٥,١١٨	--	١٠٢,٢٧٥,١١٨	صافي ربح الفترة
١,٢٥	--	٢,٥٥	--	٢,٥٥	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لربح الفترة العائد إلى المساهمين في المجموعة

٣-١٦ تسويات الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م					
٣٠ أبريل ٢٠١٨ م بعد التسويات	تسويات	٣٠ أبريل ٢٠١٨ م قبل التسويات	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
٥٠,٠١٣,١٣٣	(٥٢,٢٦١,٩٨٥)	١٠٢,٢٧٥,١١٨	--	١٠٢,٢٧٥,١١٨	صافي ربح الفترة
(١,٨٠١,٣٥٠)	(٣٠٦,٢٥٠)	(١,٤٩٥,١٠٠)	(١,٤٩٥,١٠٠)	--	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٨٠١,٣٥٠)	(٣٠٦,٢٥٠)	(١,٤٩٥,١٠٠)	(١,٤٩٥,١٠٠)	--	اجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٤٨,٢١١,٧٨٣	(٥٢,٥٦٨,٢٣٥)	١٠٠,٧٨٠,٠١٨	(١,٤٩٥,١٠٠)	١٠٢,٢٧٥,١١٨	اجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

١٦-٤ تسويات الربح أو الخسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م

٣٠ أبريل ٢٠١٨ م بعد التسويات	تسويات	٣٠ أبريل ٢٠١٨ م قبل التسويات	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
٨١,٢٥٨,٥١٥	(٤٠,٣٨١,٩٧٦)	١٢١,٦٤٠,٤٩١	--	١٢١,٦٤٠,٤٩١	الإيرادات
--	--	--	(٥٢٩,٤٧٩)	٥٢٩,٤٧٩	منح وإعانات حكومية
(٦٤,٦٥٩,٦٥٧)	١,٥٦٩,٨١٣	(٦٦,٢٢٩,٤٧٠)	--	(٦٦,٢٢٩,٤٧٠)	تكلفة الإيرادات
١٦,٥٩٨,٨٥٨	(٣٨,٨١٢,١٦٣)	٥٥,٤١١,٠٢١	(٥٢٩,٤٧٩)	٥٥,٩٤٠,٥٠٠	مجمّل الربح
(٧,٠٠٤,٧٢٣)	١,٣٩٠,٥٤١	(٨,٣٩٥,٢٦٤)	--	(٨,٣٩٥,٢٦٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠١٧,٨٩٩)	(١,٠١٧,٨٩٩)	--	--	--	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
١,٩٦٢,٧٦٠	--	١,٩٦٢,٧٦٠	٥٢٩,٤٧٩	١,٤٣٣,٢٨١	إيرادات أخرى
١٠,٥٣٨,٩٩٦	(٣٨,٤٣٩,٥٢١)	٤٨,٩٧٨,٥١٧	--	٤٨,٩٧٨,٥١٧	ربح التشغيل
(١,١٠٤,٥٨٣)	--	(١,١٠٤,٥٨٣)	--	(١,١٠٤,٥٨٣)	تكاليف تمويل
٩,٤٣٤,٤١٣	(٣٨,٤٣٩,٥٢١)	٤٧,٨٧٣,٩٣٤	--	٤٧,٨٧٣,٩٣٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٣٨٣,٧٨٠)	--	(٣٨٣,٧٨٠)	--	(٣٨٣,٧٨٠)	الزكاة
٩,٠٥٠,٦٣٣	(٣٨,٤٣٩,٥٢١)	٤٧,٤٩٠,١٥٤	--	٤٧,٤٩٠,١٥٤	صافي ربح الفترة
					ربحية السهم:
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٢٣	--	١,١٨	--	١,١٨	وفقاً لربح الفترة العائد إلى المساهمين في المجموعة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

٥-١٦ تسويات الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م

٣٠ أبريل ٢٠١٨ م بعد التسويات	تسويات	٣٠ أبريل ٢٠١٨ م قبل التسويات	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	صافي ربح الفترة البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين اجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
٩,٠٥٠,٦٣٣	(٣٨,٤٣٩,٥٢١)	٤٧,٤٩٠,١٥٤	--	٤٧,٤٩٠,١٥٤	
(٦٠٠,٤٥٠)	--	(٦٠٠,٤٥٠)	(٦٠٠,٤٥٠)	--	
(٦٠٠,٤٥٠)	--	(٦٠٠,٤٥٠)	(٦٠٠,٤٥٠)	--	
٨,٤٥٠,١٨٣	(٣٨,٤٣٩,٥٢١)	٤٦,٨٨٩,٧٠٤	(٦٠٠,٤٥٠)	٤٧,٤٩٠,١٥٤	اجمالي الدخل الشامل للفترة

٦-١٦ 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 الإلتزام 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 المبقة.

(ب) تتمثل التسويات لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م. التسويات المتعلقة بفترة الاعتراف باليرادات من سنة دراسية الى سنة مالية و الذي تم خلال العام المالي ٢٠١٩ م.

(ج) في ٣٠ أبريل 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.

١٧- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٨ م، وفقاً لاجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي قرر توزيعات أرباح بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (توزيعات أرباح بقيمة ١,٥ ريال سعودي لكل سهم).

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار بالنيابة عن مجلس الإدارة بواسطة الرئيس التنفيذي بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ١٠ يونيو ٢٠١٩ م.