

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية الموحدة  
عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
مع تقرير مراجعي الحسابات

## تقرير مراجعي الحسابات على القوائم المالية الموحدة

السادة / المساهمين  
شركة عطاء التعليمية  
شركة مساهمة مغلقة  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة عطاء التعليمية - شركة مساهمة مغلقة - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي نشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧م وقائمة الدخل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٣٠) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا نتزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

### لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (ب٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المرفقة، والذي يشير إلى أنه تم تغيير السنة المالية للشركة لتبدأ من أول شهر أغسطس وتنتهي في ٣١ من شهر يوليو من كل سنة بموجب النظام الأساسي المعدل للشركة بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٣٧هـ الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٦م، تمثل أرقام الفترة الحالية لقوائم الدخل و التدفقات النقدية و التغيرات في حقوق الملكية فترة اثني عشر شهراً من ١ أغسطس ٢٠١٦م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٧م، بينما تمثل أرقام المقارنة لتغطي فترة عشرة أشهر من ١ أكتوبر ٢٠١٥م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦م ولذلك فهي غير قابلة للمقارنة.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة .

## مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواءً كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، 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 حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

اننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ : ٢ صفر ١٤٣٩ هـ  
الموافق: ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ م

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	الأصول
			<b>أصول متداولة</b>
٢٠,٥٧٤,١٣٣	٢٦,٥١٩,٤٦٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٣,١٤٠,٤٨٦	٤٧,٥٥٦,٩٢٥	(٥)	ذمم مدينة
٣٨,٢٠٥,٧٧٠	٣١,٠٧٧,٣٩٠	(٦)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤١٨,١٩٥	٣,٥٨١,٠٥٦		مخزون كتب وأدوات مكتبية
٩٥,٣٣٨,٥٨٤	١٠٨,٧٣٤,٨٣٧		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
٣٣٤,٠٦٠,٥٧٣	٣٤٨,٨٣٧,٠٦١	(٨)	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٩٣,٩١٣,١١٦	١٣٢,٥٩٠,٤٧٢	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٧١٧,٠٧٧	٢,٧٥٤,٢٦٠	(١٠-أ)	أصول مستأجرة بعقد إيجار تمويلي
٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	(١١)	الشهرة
٨١١,١٧٩,٠٠٨	٨٦٠,٥٨٠,٩٦٢		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
٩٠٦,٥١٧,٥٩٢	٩٦٩,٣١٥,٧٩٩		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
٢٦,٦٩٥,٣٠٢	٢٤,٠٩٣,٤٨١	(١٢)	إيرادات مستلمة مقدماً
٦٩,٣٣٤,٠٧١	٦٧,٢٠٩,٥٠٦	(١٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٢٢٠,٨٢٠	٣٧,٤١٥,٩٢٨	(١٦-٧)	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل (بنوك محلية)
٥٧١,٠٦٢	٥٩٣,٩٠٥	(١٧)	الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
٥,١٤٢,١٣٤	٤,٣٦٤,٨٠٣		موردون ومقاولون
٧٨٥,٨١٦	٥٧٧,٨٤٢	(١٠-ب)	الجزء المتداول من التزامات عقد إيجار تمويلي
١٠,٠٩٦,٥٠٨	٧,٣٩٢,٦٠٢	(١٧-١)	مستحق الى أطرف ذات علاقة
٢,٢٤٦,٩١٩	٢,٢٣٢,٢٤١	(١٤)	مخصص الزكاة
١٧٤,٠٩٢,٦٣٢	١٤٣,٨٨٠,٣٠٨		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
١٤,٢٧٦,٥٥٦	١٤,٨٤٧,٦١٨	(١٦-١)	الجزء الغير متداول من تمويل طويل الاجل ( قرض وزارة المالية)
١٢١,٥٨٣,٧٩٦	١٢٨,٠٤٢,٠٤٩	(١٦-٧)	الجزء الغير متداول من تمويل طويل الأجل (بنوك محلية)
٤,١٩٠,٣٨٢	٣,٥٩٦,٤٧٧	(١٧)	الجزء الغير متداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
٥٤٦,٨٣٠	٣٩,٣٩٧	(١٠-ب)	الجزء غير المتداول من التزامات عقد إيجار تمويلي
٣٤,٦٠٨,١١٨	٣٨,١٢٦,٠٠١	(١٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٥,٢٠٥,٦٨٢	١٨٤,٦٥١,٥٤٢		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
٣٤٩,٢٩٨,٣١٤	٣٢٨,٥٣١,٨٥٠		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	(١)	رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	(١)	علاوة اصدار
٣١,١٩٦,٦٤٤	٤٠,٦٣٥,١٤٢	(١٨)	احتياطي نظامي
١٠٠,٠٢٢,٦٣٤	١٧٤,١٤٨,٨٠٧		أرباح مبقاه
٥٥٧,٢١٩,٢٧٨	٦٤٠,٧٨٣,٩٤٩		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٩٠٦,٥١٧,٥٩٢	٩٦٩,٣١٥,٧٩٩		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

الفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦ م	للسنة المالية من ١ أغسطس ٢٠١٦ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٧ م	إيضاح	
٢٩٠,٠٨٠,٣٧٢	٣٣٨,٢٨٩,٨٣٩	(١٩)	الإيرادات
(١٩٠,١٢٣,٤٧٥)	(٢٢٠,٩٦٦,٠٦٨)	(٢٠)	تكلفة الإيرادات
٢,١٦٣,٠٦٩	١,٣٩٧,٦٣٣	(٢١)	منح وإعانات حكومية
١٠٢,١١٩,٩٦٦	١١٨,٧٢١,٤٠٤		مجمل الربح
(١٧,١٤٧,٢٨١)	(١٩,٢٩٢,٧٦٦)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
--	(٢,٠٨٩,٠٧٣)	(١١)	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
٨٤,٩٧٢,٦٨٥	٩٧,٣٣٩,٥٦٥		ربح التشغيل
٦,٣٢٢,٣٥١	٦,١٣٨,٩٧٦	(٢٣)	إيرادات أخرى، بالصافي
(٦,٨٦٩,٦٠٨)	(٧,٣٣٤,٣١٥)		مصروفات التمويل
٨٤,٤٢٥,٤٢٨	٩٦,١٤٤,٢٢٦		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٧٦٩,٨٣٣)	(٢,٢٣٢,٢٤١)	(١٤)	مخصص الزكاة
--	٤٧٢,٩٩٥	(١٤)	تسويات زكوية
٨٢,٦٥٥,٥٩٥	٩٤,٣٨٤,٩٨٠		صافي ربح السنة/الفترة
٣,٨٢	٤,٣٦	(٢٤)	ربحية السهم من:
٣,٩٢	٤,٥٠	(٢٤)	صافي الربح
٠,٢٩	٠,٢٨	(٢٤)	ربح التشغيل
			الإيرادات الأخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

الفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦ م	للسنة المالية من ١ أغسطس ٢٠١٦ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
٨٤,٤٢٥,٤٢٨	٩٦,١٤٤,٢٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة / الفترة قبل الزكاة
		تسويات لمطابقة صافي ربح السنة / الفترة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٤,٢٣٢,٠٧٣	١٤,٧٤٩,٢٣٦	استهلاك والاستنفاد
--	٢,٠٨٩,٠٧٣	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
٦٢٧,٥٠٤	٤٩٦,٤٤٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
--	١٣٥,٨٧٠	خسائر استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
٦,٦٠١,٠١٠	٧,٥٠٠,٥٢٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٥,٨٨٦,٠١٥	١٢١,١١٥,٣٧٨	
(١,٦٦٢,٨٤٧)	(١٤,٩١٢,٨٨٤)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٥,٩٩٠	٧,١٢٨,٣٨٠	ذمم مدينة
١,١٤٧,٩٣٣	(١٦٢,٨٦١)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٠٠٩,٧٣٣)	(٧٧٧,٣٣١)	المخزون
(٤٠,٤٨٦,١٠٧)	(٢,٦٠١,٨٢١)	موردون ومقاولون
٧,١٨٠,٤٣٨	(١٢,٩٤٤,٨٧٤)	إيرادات مستلمة مقدما
(٧,٠٠٨,١٦٤)	(٢,٧٠٣,٩٠٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٠١٥,٩٠٨)	(٣,٩٨٢,٦٤٥)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٠١٨,٧٣٠)	(١,٧٧٣,٩٢٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٥٧,٠١٨,٨٨٧	٨٨,٣٨٣,٥١٢	الزكاة المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٨,١١٠,٢٤٧)	(٧,٨٤٣,١٢٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٢,٧١٧,٤٩١)	(٥٨,٥٣٣,٠٠٦)	مدفوعات لشراء ممتلكات والآت ومعدات
(٩٠,٨٢٧,٧٣٨)	(٦٦,٣٧٦,١٣٣)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٧٦,٩٥٣,٢٣٦	٥٣,٨٧٣,٧٩١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٢٨٢,٩٢٦)	(٧١٥,٤٠٧)	محصل من تمويل طويل الأجل
(١,٠٥٠,٠٠٠)	--	مسدد عن عقد إيجار تمويلي
(٢٧,٢٦٠,٠٨١)	(٦٩,٢٢٠,٤٣٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٦,٣٦٠,٢٢٩	(١٦,٠٦٢,٠٤٦)	مسدد إلى تمويل طويل الأجل
١٢,٥٥١,٣٧٨	٥,٩٤٥,٣٣٣	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨,٠٢٢,٧٥٥	٢٠,٥٧٤,١٣٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة / الفترة
٢٠,٥٧٤,١٣٣	٢٦,٥١٩,٤٦٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة / الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة / الفترة
		خلال العام / الفترة نشأت المعاملات غير النقدية التالية:
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(٣,٨٢٤,٦٥٥)	(١٩,٨٥٥,٦٥٠)	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٢٠,٣٠٩	توزيعات أرباح غير مدفوعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعميمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح ميقاه	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال
٥٢٨,٦١٣,٦٨٣	٧٩,٦٨٢,٥٩٩	٢٢,٩٣١,٠٨٤	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠
٨٢,٦٥٥,٥٩٥	٨٢,٦٥٥,٥٩٥	--	--	--
--	(٨,٢٦٥,٥٦٠)	٨,٢٦٥,٥٦٠	--	--
(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--
(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	--	--	--
٥٥٧,٢١٩,٢٧٨	١٠٠,٠٢٢,٦٣٤	٣١,١٩٦,٦٤٤	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠
٥٥٧,٢١٩,٢٧٨	١٠٠,٠٢٢,٦٣٤	٣١,١٩٦,٦٤٤	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠
٩٤,٣٨٤,٩٨٠	٩٤,٣٨٤,٩٨٠	--	--	--
--	(٩,٤٣٨,٤٩٨)	٩,٤٣٨,٤٩٨	--	--
(١٠,٨٢٠,٣٠٩)	(١٠,٨٢٠,٣٠٩)	--	--	--
٦٤٠,٧٨٣,٩٤٩	١٧٤,١٤٨,٨٠٧	٤٠,٦٣٥,١٤٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

صافي ربح الفترة

محول للاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م

الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٦ م

صافي ربح العام

محول للاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م



شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧م  
(ريال سعودي)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة عطاء التعليمية (الشركة) هي شركة مساهمة مغلقة، 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 مغلقة 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.

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	الشركة التابعة		الشكل القانوني	بلد التأسيس
	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧م	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٦م		
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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة في تملك وإدارة المدارس لجميع المراحل من الروضة إلى الثانوي للبنين والبنات.

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

ص.ب ٨٧٥٢٧

الرياض ١١٦٥٢

المملكة العربية السعودية

- بموجب قرار الجمعية العمومية الغير عادية والتي انعقدت في ٢ ذو الحجة ١٤٣٦هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٧٤,٤ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق اصدار أسهم جديدة قدرها ٧,٤ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وعلوّة اصدار قدرها ٢٨,١٧ ريال سعودي للسهم الواحد، على أن تؤوّل الزيادة لصالح الشركاء في شركة مجمع مدارس جريز الأهلية للبنين والبنات، كما قام د. أحمد المتعب (احد الشركاء بشركة مجمع مدارس جريز) بتحويل عدد ٢,٢٤٦,٨٥٦ سهماً من أسهمه في الشركة إلى المساهمين الآخرين بلغ اجمالي رأس مال الشركة بعد الزيادة ٢١٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢١٦,٤ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٢١,٦ مليون سهم (٢٠١٦م: ٢١,٦ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي،

- بتاريخ ١ ربيع أول ١٤٣٨هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦م، قام عثمان بن طارق بن القصي أحد المساهمين بالشركة بتحويل عدد ٢١,٠٠٠ سهماً من أسهمه في الشركة إلى المساهم محمد بن عبدالله بن عبدالعزيز القاسم وقد قام أيضاً بتاريخ ١١ رمضان ١٤٣٨هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠١٧م، بتحويل عدد ٤٢,٠٠٠ سهماً من أسهمه في الشركة إلى المساهم خالد بن بداح بن عبدالله البداح. حيث بلغ اجمالي رأس مال الشركة بعد التحويل ٢١٦,٤ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢١,٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. موزع بين المساهمين كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧م على النحو التالي:

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

**١. التنظيم والأنشطة الرئيسية (يتم)**

نسبة المساهمة	رأس المال	عدد الاسهم	الاسم
٪٣٨,٠٠	٨٢,٢٣٤,٢٨٠	٨,٢٢٣,٤٢٨	مؤسسة وقف خادم الحرمين الشريفين الملك عبدالله بن عبدالعزيز للموهبة والإبداع شركة رزم القابضة
٪٢٨,٤٢	٦١,٥٠٤,٢٦٠	٦,١٥٠,٤٢٦	د. احمد بن ناصر بن حماد المتعب
٪١٤,٤٠	٣١,١٦٢,٤٦٤	٣,١١٦,٢٤٦	خلود بنت عبدالعزيز بن سعود العيسى
٪٧,٢٠	١٥,٥٨١,٢٣٢	١,٥٥٨,١٢٣	عثمان بن طارق القصبي
٪٢,٦٩	٥,٨١٣,٠٣٠	٥٨١,٣٠٣	شركة القصبي للمقاولات المحدودة
٪٢,٠٥	٤,٤٣٠,٢٩٦	٤٤٣,٠٣٠	عبدالعزیز سالم الرويس
٪١,٥٩	٣,٤٣١,٤٦٨	٣٤٣,١٤٧	عبدالله بن طارق القصبي
٪١,٢٤	٢,٦٩٠,٣٩٨	٢٦٩,٠٤٠	فرح بنت احمد بن ناصر المتعب
٪٠,٩٦	٢,٠٧٧,٤٩٨	٢٠٧,٧٥٠	لولوه بنت احمد بن ناصر المتعب
٪٠,٩٥	٢,٠٥١,٧٥٣	٢٠٥,١٧٥	شركة مشيرة السعودية المحدودة
٪٠,٧٤	١,٦١١,٠١٤	١٦١,٠١١	منال بنت طارق القصبي
٪٠,٤٨	١,٠٣٨,٧٤٩	١٠٣,٨٧٥	هدى بنت يعقوب بن يوسف المحسن
٪٠,١٩	٤٢٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	خالد بن بداح بن عبدالله البداح
٪٠,١٠	٢١٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠	محمد بن عبدالله بن عبدالعزيز القاسم
٪٠,٠٣	٧٢,٠٦٠	٧,٢٠٦	رابعة عبدالله القاسم
٪١٠٠,٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	٢١,٦٤٠,٦٠٠	

**٢. أسس الإعداد**

**(أ) المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**(ب) أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

تم تغيير السنة المالية للشركة لتبدأ من أول شهر أغسطس وتنتهي في ٣١ من شهر يوليو من كل سنة بموجب النظام الأساسي المعدل للشركة بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٦ م، تمثل أرقام الفترة الحالية لقوائم الدخل و التندقات النقدية و التغيرات في حقوق الملكية فترة اثني عشر شهراً من ١ أغسطس ٢٠١٦ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٧ م، بينما تمثل أرقام المقارنة لتغطي فترة عشرة أشهر من ١ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦ م ولذلك فهي غير قابلة للمقارنة.

**(ج) أسس توحيد القوائم المالية**

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م. تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

(د) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط.

(هـ) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب اعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة القابلة للاسترداد (القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى)، أية خسائر نتيجة انخفاض قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة للمجموعة دون أي قيود.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧م  
(ريال سعودي)

**٣. السياسات المحاسبية الهامة**

**(ب) ذمم مدينة**

تظهر الذمم المدينة "ذمم أولياء الأمور" بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى قائمة الدخل.

**(ج) المخزون**

يتم تقييم المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء بالإضافة إلى المصروفات الأخرى المباشرة للوصول بالمخزون إلى حالته الراهنه. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي بعد خصم التكاليف الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند الزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

**(د) ممتلكات، آلات ومعدات**

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

**(هـ) مشروعات تحت التنفيذ**

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن تلك التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أنشئ من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وأن تكون صالحة للغرض التي أنشأت من أجله.

**(و) أصول مستأجرة بعقود إيجار تمويلي**

تتم المحاسبة عن الأصول التي يتم استئجارها بموجب عقود إيجار تمويلي وذلك بواسطة تسجيل الأصل والالتزام المتعلق به. يتم تحديد المبالغ على أساس القيمة العادلة للأصول أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. يتم توزيع الأعباء المالية على الفترة المحاسبية بحيث يكون هناك معدل خصم دوري ثابت على الالتزام غير المسدد.

يتم استنفاد الأصول المستأجرة بعقود إيجار تمويلي على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر لها أيهما أقل ما لم يتأكد بشكل مناسب أنه سيتم الحصول على ملكية الأصل في نهاية فترة الإيجار. يتم تحميل الاستنفاد باستخدام طريقة القسط الثابت وعلى أساس الأعمار الإنتاجية المقدر لهذه الأصول والتي تتمثل في حافلات للنقل المدرسي تستهلك على فترة ٥ سنوات.

**(ز) اندماج الأعمال (عمليات الشراء)**

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المكتتاه، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتكبدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الشراء. ويتم قياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات المتكبدة والمفترض تحملها في عمليات اندماج الأعمال بالقيم العادلة بتاريخ الشراء. التكلفة في عمليات اندماج الأعمال التي تزيد على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات المكتتاه القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. وإذا كانت تكلفة الشركة المستثمر فيها المكتتاه أقل من قيمتها العادلة بتاريخ الشراء، يتم تسوية هذا الفرق من خلال تخفيض القيم العادلة للموجودات المكتتاه غير المتداولة للشركة المستثمر فيها بما يتناسب مع قيمتها الدفترية.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

**٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**(ح) الشهرة**

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الشراء. ويتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

**(ط) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية**

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل.

**(ي) مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

**(ك) تحقق الإيرادات**

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
  - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
  - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة ادناه قبل تحقق الإيرادات.

**إيرادات الخدمات التعليمية**

يتم إثبات الإيرادات عند اكتمال أداء الخدمات التعليمية والخدمات الأخرى ذات الصلة.

**المنح الحكومية**

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول باستلامها من الجهة المعنية. وعندما تتعلق المنحة بعنصر تكلفة معين، يتم إدراج المنحة كدخل بانتظام على مدى الفترة اللازمة لمقابلة التكلفة المستحق عنها المنحة. هذا وتدرج المنح الحكومية التي تخص أكثر من فترة في قائمة المركز المالي في بند مستقل وتبويب ضمن الإيرادات المؤجلة.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧م  
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) عقود الإيجار التشغيلية

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

(م) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الدخل للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(ن) الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم إثبات الالتزامات بالمبالغ التي سيتم دفعها مستقبلاً للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

(س) القروض وتكلفة الاقتراض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدماً وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي، ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء أصول مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الأصول المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

(ع) المصروفات

يتم تبويب المصروفات المرتبطة بممارسة النشاط الرئيسي للمجموعة وتقديم خدماتها ضمن تكاليف النشاط وتبويب المصروفات والتكاليف الأخرى باستثناء أعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية أو مصروفات تسويق حسب طبيعتها ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات التسويق والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

(ف) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

(ص) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

(ق) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
٢٠,٣٥٤,٥٤٠	٢٦,٢٠١,٥١٥	نقد لدى البنوك
١٠١,٤٦٢	١٠٥,٤١٦	استثمارات في صندوق مرابحة بالسلع *
١١٨,١٣١	٢١٢,٥٣٥	نقد بالصندوق
<u>٢٠,٥٧٤,١٣٣</u>	<u>٢٦,٥١٩,٤٦٦</u>	

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

٥. ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
٣٩,٧٠٩,٤٤٩	٥٠,١١١,١٨٦	ذمم أولياء الأمور
(٦,٥٦٨,٩٦٣)	(٢,٥٥٤,٢٦١)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٣٣,١٤٠,٤٨٦</u>	<u>٤٧,٥٥٦,٩٢٥</u>	

تتمثل حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ٣١ يوليو فيما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
٥,٩٦١,٩٩٩	٦,٥٦٨,٩٦٣	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٦٢٧,٥٠٤	٤٩٦,٤٤٥	مكون خلال السنة/ الفترة
(٢٠,٥٤٠)	(٤,٥١١,١٤٧)	ديون معدومة خلال السنة/ الفترة
<u>٦,٥٦٨,٩٦٣</u>	<u>٢,٥٥٤,٢٦١</u>	

٦. مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
٢١,٨٥٥,٩٣٩	٢١,٢١٠,٩٤٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠,٢٠٠,٩٧٠	٥,٣٧٧,١٧٣	دفعات مقدمة للموردين ومقاولين
٣,١٧٤,٨٧٩	٢,٥٦٥,١١٣	سلف وعهد موظفين
٢,٠٢١,٩٠٨	١,٠٣٢,٩٩٦	منح حكومية مستحقة
٢٠٣,٧٥٠	٢٢٢,٥٠٠	خطابات ضمان
٧٤٨,٣٢٤	٦٦٨,٦٦٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٨,٢٠٥,٧٧٠</u>	<u>٣١,٠٧٧,٣٩٠</u>	

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٧. أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة في سياق معاملاتها الاعتيادية مع بعض المساهمين حيث تقوم الشركة بإبرام عقود مقاولات وإيجارات تشغيلية معهم وتتم هذه المعاملات وفقاً للشروط المحددة مع الأطراف ذات العلاقة والمعتمدة من الإدارة، وفيما يلي بيان بقيمة المعاملات التي تمت خلال السنة والأرصدة الناتجة عن المعاملات للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م:

١-٧ المستحق إلى أطراف ذو علاقة

الرصيد		حجم التعامل		طبيعة	طبيعة العلاقة	
٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	التعاملات		
١٠,٠٩٦,٥٠٨	٧,٣٩٢,٦٠٢	٧,٠٠٨,١٦٥	٢,٧٠٣,٩٠٥	عقود ايجار تشغيلية	مساهم وعضو مجلس إدارة	د. أحمد بن ناصر المتعب
١٠,٠٩٦,٥٠٨	٧,٣٩٢,٦٠٢					
١,٩٨٣,٩٩٥	٢,٤٩٨,٠٣٩	١٧٢,٦٢٥٥	٤,٤٨٢,٠٣٥	خدمات مقاولات	مساهم بالشركة	شركة القصيبي للمقاولات المحدودة *

\* تم تصنيف الرصيد المستحق من شركة القصيبي للمقاولات المحدودة والبالغ ٢,٤٩٨,٠٣٩ ريال سعودي كما يلي:

(٥,٤٨٨,٤٨٥) ريال سعودي قيمة الـ ٥% ضمان حسن التنفيذ صنفت ضمن المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى إيضاح (١٣).

٢,٩٩٠,٤٤٦ ريال سعودي دفعة مقدمة - صنفت ضمن دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى إيضاح (٦)



شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٨. ممتلكات والآلات ومعدات، صافي

	٣١ يوليو ٢٠١٦ م		٣١ يوليو ٢٠١٧ م				
	الإجمالي	الإجمالي	أثاث ومفروشات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات وأجهزة كهربائية	مباني وإنشاءات	أراضي
التكلفة	٣٧٣,٩١٧,٢٣٠	٤٠٥,٨٥٢,١٣٢	٣٠,٤٠٧,٤٠٣	١٧,٩٣١,٢٠٦	٢٢,٨٤٨,٦٨٣	١٥٧,٤٧٣,٩٦٨	١٧٧,٠١٩,٠٨٧٢
في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٢٨٠,١١٠,٢٤٧	٧,٨٤٣,١٢٧	٥,٩٥٢,١٧٩	--	١,٢٩٢,٣٨٢	٥٩٤,٥٦٦	--
إضافات خلال السنة / الفترة	--	(١,٥٨٤,٣٣٠)	(٤٢١,٣١٧)	--	(٧٨٨,٣٨٥)	(٣٧٤,٦٢٨)	--
استهلاكات	٣,٨٢٤,٦٥٥	١٩,٨٥٥,٦٥٠	--	--	--	١٩,٨٥٥,٦٥٠	--
ممول من مشروعات تحت التنفيذ	٤٠٥,٨٥٢,١٣٢	٤٣١,٩٦٦,٥٧٩	٣٥,٩٤٢,٢٦٥	١٧,٩٣١,٢٠٦	٢٣,٣٥٢,٦٨٠	١٧٧,٥٤٩,٥٥٦	١٧٧,٠١٩,٠٨٧٢
في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٥٩,٢٧١,٩٩٨	٧١,٧٩١,٥٥٩	١٩,١٨٤,١٣٤	١٦,٤٤١,٤١٦	١٥,٨٣١,٥٥٩	٢٠,٣٣٤,٤٥٠	--
مجمع الإهلاك	١٢,٥١٩,٥٦١	١٢,٧٨٦,٤١٩	٥,٥١٥,٨٥٢	٥٠٧,١٣٣	٢,٠٧٠,٢٨١	٤,٦٩٣,١٥٣	--
في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م	--	(١,٤٤٨,٤٦٠)	(٤٠٤,٨٥٢)	--	(٧٦٩,٨١٢)	(٢٧٣,٧٩٦)	--
مجمع استهلاكات استيعادات	٧١,٧٩١,٥٥٩	٨٣,١٢٩,٥١٨	٢٤,٢٩٥,١٣٤	١٦,٩٤٨,٥٤٩	١٧,١٣٢,٠٢٨	٢٤,٧٥٣,٨٠٧	--
في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣٤٨,٨٣٧,٠٦١	٣٤٨,٨٣٧,٠٦١	١١,٦٤٧,١٣١	٩٨٢,٦٥٧	٦,٢٢٠,٦٥٢	١٥٢,٧٩٥,٧٤٩	١٧٧,٠١٩,٠٨٧٢
صافي القيمة الدفترية	٣٣٤,٠٦٠,٥٧٣	٣٣٤,٠٦٠,٥٧٣	١١,٢٢٣,٢٦٩	١,٤٨٩,٧٩٠	٧,٠١٧,١٢٤	١٣٧,١٣٩,٥١٨	١٧٧,٠١٩,٠٨٧٢
في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م							

٨-١ كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧ توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ١٨٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٨٤,٣ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٦).

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (يتبع)

تتضمن الممتلكات والآلات و المعدات 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 ٣٧,٨ مليون ريال سعودي. وتقضي اتفاقية الإيجار مع جمعية البر بأحقية الجمعية في ٣٠٪ من أي مباني أو توسعات تقوم بها الشركة على هذه الأراضي المستأجرة. وعليه فقد أدرجت كامل قيمة الإضافات والتحسينات التي تمت على المباني والبالغ تكلفتها الإجمالية ٤٦,٦ مليون ريال سعودي بما فيها حصة جمعية البر بالرياض البالغة ١٤ مليون ريال سعودي وذلك على اعتبار أن الشركة تكبدت هذه التكاليف ولها حق الانتفاع بها بموجب العقد.

تبلغ القيمة الإيجارية المستحقة لكل من جمعية البر والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي و ٣,٨ مليون ريال سعودي على التوالي.

ينتهي عقد الإيجار مع كل من جمعية البر بالرياض والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه بتاريخ ١٤٣٨/١٢/٣٠ هـ و ١٤٥٢/١٢/٣٠ هـ على التوالي وتستهلك هذه المباني على العمر الاقتصادي المتوقع والبالغ ٣٣,٣ 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.

٢-٨ تبلغ الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للأصول أعلاه ما يلي:

الأصل	السنوات	الأصل	السنوات
مباني وإنشاءات	٣٣,٣٣	وسائل نقل وانتقال	٥
آلات ومعدات وأجهزة كهربائية	٦,٦٦	أثاث ومفروشات	٦,٦٦

٩. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
٩٣,٩١٣,١١٦	٣٥,٠٢٠,٢٨٠	الرصيد في أول السنة / الفترة
٥٨,٥٣٣,٠٠٦	٦٢,٧١٧,٤٩١	الإضافات خلال السنة / الفترة
(١٩,٨٥٥,٦٥٠)	(٣,٨٢٤,٦٥٥)	محول إلى ممتلكات والآلات ومعدات
١٣٢,٥٩٠,٤٧٢	٩٣,٩١٣,١١٦	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

يتمثل الرصيد القائم في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م بصفة أساسية في أعمال الإنشاءات للمجمع التعليمي الجديد بإثبيليا والذي تم التعاقد على إنشاؤه مع شركة القسبي للمقاولات (طرف ذو علاقة).

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

١٠. أصول مستأجرة بعقد إيجار تمويلي

أ. تتمثل الأصول المستأجرة بعقد إيجار تمويلي في قيمة حافلات مستأجرة من أحد الموردين المحليين، ويمنح هذا العقد الشركة الحق في تملك هذه الحافلات في نهاية عقد الإيجار وبعد سداد كامل دفعات الإيجار دون أي مبلغ إضافية، وتظهر حركة هذه الأصول عن الفترة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	التكلفة
٨,٥٠٥,٣٩٦	١٠,٢٥١,٢٩٦	الرصيد في بداية السنة / الفترة
١,٧٤٥,٩٠٠	--	إضافات خلال السنة / الفترة
١٠,٢٥١,٢٩٦	١٠,٢٥١,٢٩٦	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
٣,٨٢١,٧٠٧	٥,٥٣٤,٢١٩	مجوع الاستنفاد
١,٧١٢,٥١٢	١,٩٦٢,٨١٧	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٥,٥٣٤,٢١٩	٧,٤٩٧,٠٣٦	استنفاد السنة / الفترة
٤,٧١٧,٠٧٧	٢,٧٥٤,٢٦٠	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
		صافي القيمة الدفترية
		في ٣١ يوليو

ب. بلغ صافي مطلوبات عقود التأجير التمويلي للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م مبلغ ٦١٧,٢٣٩ ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٣٣٢,٦٤٦ ريال سعودي) أدرجت كمطلوبات ضمن قائمة المركز المالي. ويستحق هذا المبلغ على أقساط شهرية متساوية تنتهي في يوليو ٢٠١٩ م.

في ٣١ يوليو تم عرض صافي التزامات الإيجار التمويلي في القوائم المالية كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	الجزء المتداول ضمن بنود الالتزامات المتداولة	الجزء غير المتداول ضمن بنود الالتزامات غير المتداولة
٧٨٥,٨١٦	٥٧٧,٨٤٢		
٥٤٦,٨٣٠	٣٩,٣٩٧		
١,٣٣٢,٦٤٦	٦١٧,٢٣٩		

١١. الشهرة

كانت الحركة خلال السنة / الفترة كالآتي:

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢	٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢	الانخفاض في قيمة الشهرة*
--	(٢,٠٨٩,٠٧٣)	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	

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

\* الانخفاض في قيمة الشهرة يعود لاستبعاد الشهرة الناتجة عن اغلاق مدارس النخبة فرع المصيف بقرار الشركاء بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٧ م.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

١١. الشهرة (يتبع)

تم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ 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 النخبة فرع الخليج
٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	مدارس النخبة فرع الخرج
٢,٠٨٩,٠٧٣	--	مدارس النخبة فرع المصيف
٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	مدارس جرير الأهلية
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 السلمانية 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
<u>٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢</u>	<u>٣٧٦,٣٩٩,١٦٩</u>	

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. وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق في المستقبل. وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

- سعر الخصم ١٢,٥٪
- معدل النمو ٣٪

١٢. إيرادات مستلمة مقدماً

يمثل هذا الرصيد إجمالي إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً عن العام الدراسي ٢٠١٧ م / ٢٠١٨ م.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

١٣. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٦٨٣,٦٣٥	توزيعات أرباح مستحقة
٤,١٠١,٧٤٨	٨,٤٧٦,٥٦٤	مصروفات تمويل مستحقة
٥,١٨٨,٦٣٠	٥,٤٨٨,٤٨٥	تأمينات أعمال محتجزة*
٥,٧٧٤,٤١١	٣,٨٨٣,٩١٤	مستحقات عاملين
٤٦٥,٦٨٣	٤٧٧,٦٢٠	مصروفات مستحقة
٨٠٣,٥٩٩	١,١٩٩,٢٨٨	أخرى
٦٩,٣٣٤,٠٧١	٦٧,٢٠٩,٥٠٦	

\* يتمثل رصيد تأمينات الأعمال المحتجزة في ضمان تنفيذ أعمال المقاولات المستحقة لشركة القسبي للمقاولات المحدودة (طرف ذو علاقة) مقابل تنفيذ مجمع أشبيليا.

١٤. الزكاة

(أ) الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبه. وقد حصلت على الربط الآلي حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦ م وما زالت بانتظار الربط النهائي.

(ب) تم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة (أرباح العام المعدلة) بعد استبعاد حصة وقف خادم الحرمين الشريفين الملك عبدالله بن عبدالعزيز للموهبة والإبداع من الوعاء الزكوي والتي لا تخضع للزكاة، وذلك وفقاً للقوائم المالية غير الموحدة للشركة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

الفترة المالية من	السنة المالية	
١ أكتوبر ٢٠١٥ م	المنتهية في ٣١	
حتى ٣١ يوليو	يوليو ٢٠١٧ م	
٢٠١٦ م		
٨١,٤٤٧,٧٥٦	١٠١,٩٥٦,١١٣	صافي الربح المعدل (أ)
٥٢٨,٦١٣,٦٨٣	٥٣٨,٥٦٠,٠٧٨	يضاف: حقوق المساهمين
٢٥,٥١٢,٨١٥	٣٠,٤٩٣,٥٧٦	مخصصات
٢٠١,١٧٥,٢٦٢	٢٤٠,١٨٩,٤٥٣	قروض ومصادر تمويل أخرى
(٨٠٨,٦٩٧,٤٢١)	(٨٦٧,٥١٩,٦٩١)	يخصم: ممتلكات، الآلات ومعدات واستثمارات
٢٨,٠٥٢,٠٩٥	٤٣,٦٧٩,٥٢٩	الإجمالي (ب)
٨١,٤٤٧,٧٥٦	١٠١,٩٥٦,١١٣	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر

(ج) تتمثل حركة مخصص الزكاة في ٣١ يوليو ٢٠١٧ فيما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
٢,٤٩٥,٨١٦	٢,٢٤٦,٩١٩	الرصيد في بداية السنة / الفترة
١,٧٦٩,٨٣٣	٢,٢٣٢,٢٤١	مكون خلال السنة / الفترة
(٢,٠١٨,٧٣٠)	(١,٧٧٣,٩٢٤)	المسدد
--	(٤٧٢,٩٩٥)	تسويات
٢,٢٤٦,٩١٩	٢,٢٣٢,٢٤١	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

١٥. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
٣١,٠٢٣,٠١٦	٣٤,٦٠٨,١١٨	الرصيد أول السنة / الفترة
٦,٦٠١,٠١٠	٧,٥٠٠,٥٢٨	مكون خلال السنة / الفترة
(٣,٠١٥,٩٠٨)	(٣,٩٨٢,٦٤٥)	مسدد خلال السنة / الفترة
٣٤,٦٠٨,١١٨	٣٨,١٢٦,٠٠١	الرصيد آخر السنة / الفترة

١٦. تمويل طويل الأجل

١-١٦ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م حصلت الشركة 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 . وقد تم منح هذا التسهيل بدون هامش ربح أو عمولة.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن ارض فيلا سكن الموظفين بالروابي والأرض الواقعة بحي السلام.

وفيما يلي بيان حركة القرض الممنوح من وزارة المالية خلال السنة/ الفترة:

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة / الفترة
--	--	المتحصلات خلال السنة / الفترة
--	--	المسدد خلال السنة / الفترة
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية السنة / الفترة
(٥,٣١٠,٥٤٢)	(٤,٧٦١,٤٤٤)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٥٤٩,٠٩٨	٥٧١,٠٦٢	الرصيد في بداية السنة / الفترة
(٤,٧٦١,٤٤٤)	(٤,١٩٠,٣٨٢)	استهلاك مصاريف تمويلية مؤجلة عن السنة / الفترة
١٤,٢٧٦,٥٥٦	١٤,٨٤٧,٦١٨	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة / الفترة

وقد تم عرض تلك القروض بالقوائم المالية كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
--	--	الجزء المتداول من القروض
١٤,٢٧٦,٥٥٦	١٤,٨٤٧,٦١٨	الجزء غير متداول من القروض
١٤,٢٧٦,٥٥٦	١٤,٨٤٧,٦١٨	الجزء غير متداول من القروض

٢-١٦ أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع عدة بنوك محلية حصلت بموجبها على تمويل طويل الأجل في صيغة عقود بيع أجل بلغت قيمة الأول مبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي لتمويل شراء أرض بحي أشبيليا. وقد تم سداد التسهيل على ٦ أقساط نصف سنوية بعد فترة السماح المقدرة بسنتين . كما بلغت قيمة التسهيل الثاني مبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لاستكمال بناء المجمع التعليمي بحي المنصورة . استخدمت الشركة منه مبلغ ٢٥,٦٢٤,٢٨٥ ريال سعودي. يتم سداد التسهيل على خمسة أقساط سنوية بعد فترة السماح المقدرة بسنتين ونصف

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧م  
(ريال سعودي)

**١٦. تمويل طويل الأجل (يتبع)**

- تم منح هذه التسهيلات بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائدا نسبة متفق عليها.

**الضمانات**

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للشركة. بالإضافة إلى رهن الأرض الواقعة بحي أشبيليا وأرض مجمع المنصورة والمدرجة ضمن بند الموجودات الثابتة وقد بلغت صافي قيمتها الدفترية ١٠٤,٩ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧م (٣١ يوليو ٢٠١٦م: ١٠٤,٤ مليون ريال سعودي).

٣-١٦ بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٥هـ الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠١٤م أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي قيمة ٨٠ مليون ريال سعودي لتمويل ٨٠٪ من مبلغ شراء مدرسة العروبة العالمية استخدمت الشركة 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 - تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائدا 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 ا فراغ صك أرض مجمع الازدهار التعليمي بنات . وأرض المبنى الإداري لفرع الروابي.

٤-١٦ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥م أبرمت الشركة 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 بستين من تاريخ توقيع الاتفاقية المبرمة مع البنك. تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائدا نسبة متفق عليها.

**الضمانات**

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

٥-١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٣٦هـ الموافق ٢٢ ابريل ٢٠١٥م أبرمت الشركة إلحاقاً لاتفاقية التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية المؤرخة في ٢٨ أغسطس ٢٠١٤م بمبلغ إجمالي ١٧ مليون ريال سعودي لتمويل ٨٠% من شراء الأرض المتاخمة لمجمع المنصورة وإعادة تأهيل المباني المقامة عليها ، يتم سداد التسهيل بنفس شروط الاتفاقية الأصلية.

**الضمانات**

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للشركة، بالإضافة إلى رهن الأرض المشتركة.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧م  
(ريال سعودي)

١٦ تمويل طويل الأجل (يتبع)

٦-١٦ بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٣٦هـ الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م أبرمت الشركة إلحاقاً لاتفاقية التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية المؤرخة في ٢٨ أغسطس ٢٠١٤م بمبلغ إجمالي ٢٩,٦٠٠ مليون ريال سعودي. لتمويل ٨٠% من شراء المبنى الإداري بطريق عثمان بن عفان بحي الازدهار. يتم سداد التسهيل بنفس شروط الاتفاقية الأصلية.

الضمانات

٧-١٦ هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للشركة. بالإضافة إلى رهن الأرض المشتراة. بتاريخ ٩ شعبان ١٤٣٧هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠١٦م أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي ٣٠ مليون ريال سعودي لتمويل دعم راس المال العامل. استخدمت الشركة منه ٥ مليون ريال ويتم السداد بعد ٦ اشهر من تاريخ الحصول على التسهيل.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للشركة وفيما يلي بيان بحركة القروض طويل الأجل كما في:

٣١ يوليو ٢٠١٦م	٣١ يوليو ٢٠١٧م
١٣١,١١١,٤٦١	١٨٠,٨٠٤,٦١٦
٧٦,٩٥٣,٢٣٦	٥٣,٨٧٣,٧٩١
(٢٧,٢٦٠,٠٨١)	(٦٩,٢٢٠,٤٣٠)
١٨٠,٨٠٤,٦١٦	١٦٥,٤٥٧,٩٧٧

الرصيد في بداية السنة / الفترة  
تمويل تم الحصول عليه خلال السنة / الفترة  
المسدد خلال السنة / الفترة  
إجمالي التمويل طويل الأجل

تم عرض تفاصيل القروض في قائمة المركز المالي كما في:

٣١ يوليو ٢٠١٦م	٣١ يوليو ٢٠١٧م
٥٩,٢٢٠,٨٢٠	٣٧,٤١٥,٩٢٨
١٢١,٥٨٣,٧٩٦	١٢٨,٠٤٢,٠٤٩
١٨٠,٨٠٤,٦١٦	١٦٥,٤٥٧,٩٧٧

الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل - الالتزامات المتداولة  
تمويل طويل الأجل - الالتزامات غير المتداولة

١٧ إيرادات مؤجلة "منح حكومية"

تتمثل إيرادات مؤجلة منح حكومية في قيمة فوائد القروض الممنوحة من وزارة المالية للشركة والتي تم منح الشركة

٣١ يوليو ٢٠١٦م	٣١ يوليو ٢٠١٧م
٥,٣١٠,٥٤٢	٤,٧٦١,٤٤٤
(٥٤٩,٠٩٨)	(٥٧١,٠٦٢)
٤,٧٦١,٤٤٤	٤,١٩٠,٣٨٢

الرصيد في بداية السنة / الفترة  
إيرادات منح حكومية عن السنة / الفترة (إيضاح ٢١)  
الرصيد في نهاية السنة / الفترة  
إعفاء من سداد تلك الفوائد (إيضاح ١-١٦).

تم عرض تفاصيل الإيرادات المؤجلة "منح حكومية" في قائمة المركز المالي كما في:

٣١ يوليو ٢٠١٦م	٣١ يوليو ٢٠١٧م
٥٧١,٠٦٢	٥٩٣,٩٠٥
٤,١٩٠,٣٨٢	٣,٥٩٦,٤٧٧
٤,٧٦١,٤٤٤	٤,١٩٠,٣٨٢



شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

١٨. احتياطي نظامي

وفقا للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٩. الإيرادات

الفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦ م	السنة المالية من ١ أغسطس ٢٠١٦ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
٢٨١,٢١٧,٢٩٢	٣٢٧,٥٠٢,٢٥٧	إيرادات رسوم دراسية
٨,٨٦٣,٠٨٠	١٠,٧٨٧,٥٨٢	إيرادات اشتراك حافلات
٢٩٠,٠٨٠,٣٧٢	٣٣٨,٢٨٩,٨٣٩	

٢٠. تكلفة الإيرادات

الفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦ م	السنة المالية من ١ أغسطس ٢٠١٦ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
١٢٩,٧٤٥,٢١٠	١٥١,٨٧٨,٣١٩	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٢٤,٢٠٤,٣٣٩	٢٨,٦١٨,٨٤٦	إيجارات
١٤,٢٣١,١٨٦	١٤,٧٤٩,٢٣٦	استهلاك واستنفاد
٣,٨٦٠,٨٧٦	٤,١٩٢,٢٣٧	مطبوعات وقرطاسيه
٣,٧٣٢,٤٦١	٤,٣٦٥,٤٥٩	رسوم استقدام وتعقيب
٣,٦٨٣,٥٢٢	٤,٥٢٣,٧٢٦	مرافق عامة
٣,٢٧٨,٧١٤	٣,٢٣٣,٠٧٦	مصرفات أنشطة طلابية
٢,٠٨٧,٣٧٧	٢,٣٧٢,٠٧٦	مصرفات صيانة ونظافة
١,٧٥٧,٠٧٦	٢,٩٣٠,٢٦١	مصرفات سيارات
٣,٥٤٢,٧١٤	٤,١٠٢,٨٣٢	أخرى
١٩٠,١٢٣,٤٧٥	٢٢٠,٩٦٦,٠٦٨	

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

**٢١. منح وإعانات حكومية**

السنة المالية من ١ أغسطس ٢٠١٦ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٧ م	الفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
٥٧١,٠٦٢	٥٤٩,٠٩٨	إيرادات منح حكومية مؤجلة (إيضاح ١٧)
٥١٢,١٢٤	١,٠٣٤,٩٣٧	إعانات وزارة التربية والتعليم
٣١٤,٤٤٧	٥٧٩,٠٣٤	إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية
<u>١,٣٩٧,٦٣٣</u>	<u>٢,١٦٣,٠٦٩</u>	

- تمنح إعانة وزارة التربية والتعليم للشركة 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 الشركة والصندوق على أساس مبلغ مقطوع من الراتب الشهري لمدة معينة للموظفين السعوديين المشمولين في الاتفاقية.

**٢٢. مصروفات إدارية وعمومية**

السنة المالية من ١ أغسطس ٢٠١٦ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٧ م	الفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
١٦,٢٠٩,٠٩٨	١٤,٢٥١,١٢٢	رواتب وأجور ومزايا موظفين
١,٦١٠,١٥٩	١,١٨٤,٢٠٥	أتعاب استشارية
٤٩٦,٤٤٥	٦٢٧,٥٠٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٣,٣٠٢	١٦٥,٩٠٤	رسوم استقدام
٣٤,٣٥٧	١٢٧,٦٤٢	مصروفات سفر وانتقال
٨٦,٧٢٤	٥٣,٨٤٥	مرافق عامة
--	٨٨٧	استهلاكات
٧٣٢,٦٨١	٧٣٦,١٧٢	أخرى
<u>١٩,٢٩٢,٧٦٦</u>	<u>١٧,١٤٧,٢٨١</u>	

**٢٣. إيرادات أخرى، بالصافي**

السنة المالية من ١ أغسطس ٢٠١٦ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٧ م	الفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
٢,٦٦٠,١٣٨	٢,٤٦٦,٩٤٨	تأجير المقاصف
١,٣٢١,٦٠٢	١,٣٧٩,٧٠٣	الحصص الدراسية الإضافية المسائية
٣٩٨,٦٩٣	٧٠٢,٦٦٦	مبيعات زي مدرسي
١,٤٧١,٣٣١	٧٠٢,٣١٥	إيجارات
--	٥٠١,٣٥٠	كتب ولوازم مدرسية
١,٩٩٨	٨٧٩	أرباح استثمارات
(١٣٥,٨٧٠)	--	خسائر بيع أصول ثابتة
٤٢١,٠٨٤	٥٦٨,٤٩٠	إيرادات أخرى
<u>٦,١٣٨,٩٧٦</u>	<u>٦,٣٢٢,٣٥١</u>	

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٢٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م من صافي ربح السنة وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من ربح التشغيل على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٢١,٦ مليون سهم (للفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م: ٢١,٦ مليون سهم).

٢٥. عقود الإيجار التشغيلي

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلي. ان عقود الإيجارات لفترات أولية يمتد 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 ١١٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٢٤,٣ مليون ريال سعودي).

في ٣١ يوليو بلغ مجموع التزامات الشركة بموجب عقود الإيجار التشغيلية ما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٦ م	٣١ يوليو ٢٠١٧ م	
١٨,٠٠٠,٠٠٠	--	١ يوليو ٢٠١٧ م - ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
--	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١ أغسطس ٢٠١٨ م - ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٣٢,٤٩٠,٠٠٠	٣٢,٤٩٠,٠٠٠	١ يوليو ٢٠١٩ م - ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
٣٥,١٨٦,٦٧٠	٣٥,١٨٦,٦٧٠	١ يوليو ٢٠٢٤ م - ٣٠ يونيو ٢٠٢٩ م
٣٨,٧٠٥,٣٣٥	٣٨,٧٠٥,٣٣٥	١ يوليو ٢٠٢٩ م - ٣٠ يونيو ٢٠٣٤ م
١٢٤,٣٨٢,٠٠٥	١١٨,٣٨٢,٠٠٥	الإجمالي

٢٦. إعادة تبويب أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م لتتماشى مع عرض السنة الحالية للقوائم المالية وفيما يلي بيان بالبنود التي تم إعادة تبويبها:

قبل إعادة التبويب	بعد إعادة التبويب	الأثر على قائمة المركز المالي
١٩٩,٨٤٢,٦١٦	١٩٥,٠٨١,١٧٢	قروض طويلة الأجل
--	٤,٧٦١,٤٤٤	الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"

٢٧. التقارير القطاعية

تتركز إيرادات المجموعة البالغة ٣٣٨ مليون ريال سعودي في إيرادات رسوم دراسية، والخدمات المتعلقة بها وهي تمثل ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م (الفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م: ٢٩٠ مليون ريال سعودي) وبالتالي فإن كافة أصول والتزامات الشركة مخصصة لقطاع الدراسة.

٢٨. الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م لدى الشركة ارتباطات رأسمالية عن مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٦٧,٥ مليون) والخاصة بعقود انشاء مجمع المدارس بحي إسبيليا.

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة وحسابات مدينة أخرى، تمويل طويل الأجل، ذمم دائنة، حسابات دائنة أخرى.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من أولياء الأمور وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولة وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار العمولة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار العمولة للشركة من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار عمولة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار العمولة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولة غير جوهريّة بالنسبة للشركة.

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة.

مخاطر العملة وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي. ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الشركة محدودة جداً.

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لأصول والتزامات الشركة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

٣٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ صفر ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ م.