

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
مع تقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة: مساهمي شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عطاء التعليمية والشركات التابعة لها "المجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٦، والقوائم الموحدة للدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٦م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأساس المحاسبي والقيود على التوزيع والاستخدام

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

أمور أخرى

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية النظامية الموحدة عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٥م حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقد تم إصدار تقريرنا عليها لمساهمي المجموعة بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٨ هـ الموافق ١٤ نوفمبر ٢٠١٦م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمجموعة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً لجهة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال مراجعة شركة عطاء التعليمية والشركات التابعة لها ("المجموعة").

عن /كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



الرياض في: ١٣ ذى القعدة ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٢٦ يوليو ٢٠١٨ م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	إيضاح	الأصول
			أصول متداولة
٩,٥٢٣,١٠٨	٢٠,٥٧٤,١٣٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٣١,٦٦٩,٢٧٦	٣٣,١٤٠,٤٨٦	(٥)	ذمم مدينة
٣١,٤٥٣,٤٨٦	٣٨,٢٠٥,٧٧٠	(٦)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٣١٩,٨٥٢	٣,٤١٨,١٩٥		مخزون كتب وأدوات مكتبية
٧٥,٩٦٥,٧٢٢	٩٥,٣٣٨,٥٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة
٣١٤,٣٦٩,٧١١	٣٣٤,٠٦٠,٥٧٣	(٨)	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٢٥,٢٩٩,٠٠٣	٩٣,٩١٣,١١٦	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٩٦٧,٩٧٩	٤,٧١٧,٠٧٧	(١٠-أ)	أصول مستأجرة بعقد إيجار تمويلي
٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢	٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢	(١١)	الشهرة
٧٢٣,١٢٤,٩٣٥	٨١١,١٧٩,٠٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٩٩,٠٩٠,٦٥٧	٩٠٦,٥١٧,٥٩٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			التزامات متداولة
٣٠,٢٩٢,٢٨٠	٢٦,٦٩٥,٣٠٢	(١٤)	إيرادات مستلمة مقدماً
٤١,٩٢٠,٢٨٢	٥٩,٢٢٠,٨٢٠	(١٦)	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل (بنوك محلية)
--	٥٧١,٠٦٢	(١٧)	الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
٣٦,٥٧٤,٤٢٧	٦٩,٣٣٤,٠٧١	(١٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٦٠٥,٤٣٨	٥,١٤٢,١٣٤		موردون ومقاولون
١,٤٩٥,٣٣٦	٧٨٥,٨١٦	(١٠-ب)	الجزء المتداول من التزامات عقد إيجار تمويلي
١١,٦٧٦,٤٦١	١٠,٠٩٦,٥٠٨	(٧-١)	مستحق الي أطرف ذات علاقة
٣,٠٣٣,٣٩٥	٢,٢٤٦,٩١٩	(١٢)	مخصص الزكاة
١٢٨,٥٩٧,٦١٩	١٧٤,٠٩٢,٦٣٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			التزامات غير متداولة
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٤,٢٧٦,٥٥٦	(١٦-٤)	الجزء الغير متداول من تمويل طويل الاجل (قرض وزارة المالية)
٩٨,٨٩٢,٨٧٥	١٢١,٥٨٣,٧٩٦	(١٦)	الجزء الغير متداول من تمويل طويل الأجل (بنوك محلية)
--	٤,١٩٠,٣٨٢	(١٧)	الجزء الغير متداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
١٨٣,١٩٠	٥٤٦,٨٣٠	(١٠-ب)	الجزء غير المتداول من التزامات عقد إيجار تمويلي
٣٠,٤١٤,٨٧٠	٣٤,٦٠٨,١١٨	(١٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤٨,٥٢٨,٩٣٥	١٧٥,٢٠٥,٦٨٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٧٧,١٢٦,٥٥٤	٣٤٩,٢٩٨,٣١٤		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	(١)	رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	(١)	علاوة اصدار
٢٢,٢٦٦,١٢٧	٣١,١٩٦,٦٤٤	(١٨)	احتياطي نظامي
٧٣,٦٩٧,٩٧٦	١٠٠,٠٢٢,٦٣٤		أرباح مبقاه
٥٢١,٩٦٤,١٠٣	٥٥٧,٢١٩,٢٧٨		إجمالي حقوق الملكية
٧٩٩,٠٩٠,٦٥٧	٩٠٦,٥١٧,٥٩٢		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٢٠١٦ م	إيضاح	
٣٢٩,٤٦٨,٤٦٦	٣٣٨,٩١٨,٠٤٦	(١٩)	الإيرادات
(٢٠٦,٤٥٧,٧٣٧)	(٢٢٨,١٢٦,٦٥٢)	(٢٠)	تكلفة الإيرادات
١,٨٤٤,٠٥١	٢,١٦٣,٠٦٨	(٢١)	إعانات حكومية
١٢٤,٨٥٤,٧٨٠	١١٢,٩٥٤,٤٦٢		مجمل الربح
(٢٣,٨٨٨,٠٧٩)	(٢٠,٥٤٥,٥٧٥)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
--	(١٨٨,٠٤٧)	(٨)	خسارة انخفاض في قيمة ممتلكات والآت ومعدات
(٦,٣٨١,٦٩٦)	--	(١١)	خسائر استبعاد الشهرة
٩٤,٥٨٥,٠٠٥	٩٢,٢٢٠,٨٤٠		ربح التشغيل
٥,٩٠٢,٨٣٧	٧,١٩٦,٢٤٧	(٢٣)	إيرادات أخرى، بالصادف
(٦,٣٨٨,١٤١)	(٨,٢١١,٩٥٩)		مصروفات التمويل
٩٤,٠٩٩,٧٠١	٩١,٢٠٥,١٢٨		صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٣٦٤,٣١٠)	(١,٨٩٩,٩٥٣)	(١٢)	مخصص الزكاة
٩١,٧٣٥,٣٩١	٨٩,٣٠٥,١٧٥		صافي ربح السنة
٤,٢٤	٤,١٣	(٢٤)	ربحية السهم من: صافي الربح
٤,٣٧	٤,٢٦	(٢٤)	ربح التشغيل
٠,٢٧	٠,٣٣	(٢٤)	الإيرادات الأخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٢٠١٦ م	
٩٤,٠٩٩,٧٠١	٩١,٢٠٥,١٢٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥,٦١١,٨١٨	١٦,٩٤٣,٣٢٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
--	١٨٨,٠٤٧	تسويات لمطابقة صافي ربح السنة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦,٣٨١,٦٩٦	--	استهلاك واستنفاد
٩٢٢,٨٥٠	٦٢٧,٥٠٤	خسارة انخفاض في قيمة ممتلكات والآت ومعدات
١٥٤,٨٤٥	--	خسائر استبعاد الشهرة
٦,٢١٧,٧٢١	٩,٥٣١,٩٥٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٣,٣٨٨,٦٣١	١١٨,٤٩٥,٩٥٨	خسائر بيع ممتلكات والآت ومعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٠,٨١٢,٢٦٢)	(٢,٠٩٨,٧١٤)	التغييرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٢٠,٩٩١,١٤٨)	(٦,٧٥٢,٢٨٤)	ذمم مدينة
(٢,١٣٨,١٧٢)	(٩٨,٣٤٣)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٣٦٤,٨١٨	١,٥٣٦,٦٩٦	المخزون
١,٣٤٤,٢٩١	(٣,٥٩٦,٩٧٨)	موردون ومقاولون
(٢٥,٧٨٥,٥٤١)	(٢٠,٢٤٠,٣٥٦)	إيرادات مستلمة مقدماً
١٨,١١٨,٠٦٦	(١,٥٧٩,٩٥٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٢٩٠,٢٩١)	(٥,٣٣٨,٧٠٤)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥٧١,٨١٨)	(٢,٦٨٦,٤٢٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٧٥,٦٢٦,٥٧٤	٧٧,٦٤٠,٨٩٣	الزكاة المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٩,٧٣٠,١٩٨)	(٣١,٠٠٠,٧٧٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٥٣٤,٢٠٠)	(٧٢,٤٣٨,٧٦٨)	مدفوعات لشراء ممتلكات والآت ومعدات
(٦١,٤٣٩,٥٣١)	--	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
٣٣,٢٠٢	--	الاستحواذ على شركات تابعة - صافي النقد المستخدم
(١٢٣,٦٧٠,٧٢٧)	(١٠٣,٤٣٩,٥٤٧)	متحصلات من بيع ممتلكات والآت ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤٢,٠٠٠,٠٠٣)	--	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٨,٢٧٥,٩٥٦	٨١,٩١١,٧٤٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,١٦٨,٧١٢)	(٢,٠٩١,٧٨٠)	محصل من تمويل طويل الأجل
--	(١,٠٥٠,٠٠٠)	مسدد عن عقد إيجار تمويلي
(١٧,٠٨٤,١٣٨)	(٤١,٩٢٠,٢٨١)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٧,٠٢٣,١٠٣	٣٦,٨٤٩,٦٧٩	مسدد إلى تمويل طويل الأجل
(١١,٠٢١,٠٥٠)	١١,٠٥١,٠٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٠,٥٤٤,١٥٨	٩,٥٢٣,١٠٨	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٩,٥٢٣,١٠٨	٢٠,٥٧٤,١٣٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		خلال العام نشأت المعاملات غير النقدية التالية:
٢٨٤,٠٠٠,٠٠٠	--	إصدار أسهم وعلاوة إصدار
١٨,٢٥٥,١٧٩	٣,٨٢٤,٦٥٥	محول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٦٧,١٠٠	١,٧٤٥,٩٠٠	أصول مستأجرة بعقد إيجار تمويلي مقابل التزامات عقد إيجار تمويلي
٢٦,٧٩٨,٦٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح غير مدفوعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	علاوة الاصدار	رأس المال	
٢١٥,٠٢٧,٣٥٢	٥٩,٩٣٤,٧٦٤	١٣,٠٩٢,٥٨٨	--	١٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٤ م
٩١,٧٣٥,٣٩١	٩١,٧٣٥,٣٩١	--	--	--	صافي ربح السنة
٧٤,٤٠٦,٠٠٠	--	--	--	٧٤,٤٠٦,٠٠٠	زيادة رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	--	--	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	--	علاوة إصدار
--	(٩,١٧٣,٥٣٩)	٩,١٧٣,٥٣٩	--	--	محول للاحتياطي النظامي
(٦٨,٧٩٨,٦٤٠)	(٦٨,٧٩٨,٦٤٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
٥٢١,٩٦٤,١٠٣	٧٣,٦٩٧,٩٧٦	٢٢,٢٦٦,١٢٧	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)
٥٢١,٩٦٤,١٠٣	٧٣,٦٩٧,٩٧٦	٢٢,٢٦٦,١٢٧	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٥ م
٨٩,٣٠٥,١٧٥	٨٩,٣٠٥,١٧٥	--	--	--	صافي ربح السنة
--	(٨,٩٣٠,٥١٧)	٨,٩٣٠,٥١٧	--	--	محول للاحتياطي النظامي
(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٥٧,٢١٩,٢٧٨	١٠٠,٠٢٢,٦٣٤	٣١,١٩٦,٦٤٤	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
(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 ١٤٢٤ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٣ م، كشركة مساهمة مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم (٧١/ق) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣١ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٠ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية، 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"):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الشكل القانوني	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ يوليو ٢٠١٥ م
شركة النخبة التعليمية	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الرواد للخدمات المساندة	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪	١٠٠٪

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

فيما يلي بيان بالمساهمين وعدد الأسهم لكل مساهم في رأس مال الشركة في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م مقسم إلى ٢١,٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، موزع بين المساهمين على النحو التالي:

الاسم	عدد الاسهم	راس المال	نسبة المساهمة
مؤسسة وقف خادم الحرمين الشريفين الملك عبدالله بن عبدالعزيز للموهبة والإبداع	٨,٢٢٣,٤٢٨	٨٢,٢٣٤,٢٨٠	٣٨,٠٠٪
شركة رزم المحدودة	٦,١٥٠,٤٢٦	٦١,٥٠٤,٢٦٠	٢٨,٤٢٪
د. احمد بن ناصر بن حماد المتعب	٣,١١٦,٢٤٦	٣١,١٦٢,٤٦٤	١٤,٤٠٪
خلود بنت عبدالعزيز بن سعود العيسى	١,٥٥٨,١٢٣	١٥,٥٨١,٢٣٢	٧,٢٠٪
عثمان بن طارق القصيبي	٦٤٤,٣٠٣	٦,٤٤٣,٠٣١	٢,٩٨٪
شركة القصيبي للمقاولات المحدودة	٤٤٣,٠٣٠	٤,٤٣٠,٢٩٦	٢,٠٥٪
عبدالعزیز سالم الرويس	٣٤٣,١٤٧	٣,٤٣١,٤٦٨	١,٥٩٪
عبدالله بن طارق القصيبي	٢٦٩,٠٤٠	٢,٦٩٠,٣٩٨	١,٢٤٪
فرح بنت احمد بن ناصر المتعب	٢٠٧,٧٥٠	٢,٠٧٧,٤٩٨	٠,٩٦٪
لولوه بنت احمد بن ناصر المتعب	٢٠٧,٧٥٠	٢,٠٧٧,٤٩٨	٠,٩٦٪
شركة مشيرة السعودية المحدودة	٢٠٥,١٧٥	٢,٠٥١,٧٥٣	٠,٩٥٪
منال بنت طارق القصيبي	١٦١,١٠١	١,٦١١,٠١٤	٠,٧٤٪
هدى بنت يعقوب بن يوسف المحسن	١٠٣,٨٧٥	١,٠٣٨,٧٤٩	٠,٤٨٪
رابعة عبدالله القاسم	٧,٢٠٦	٧٢,٠٦٠	٠,٠٣٪
	٢١,٦٤٠,٦٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٪

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لقد تم إعداد القوائم المالية للحصول على المعلومات واستخدام هيئة السوق المالية السعودية لغايات الطرح الأولى لأسهم الشركة.

(ب) أسس القياس

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

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٦م. تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير.

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 إعداد 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 ايهما أعلى)، أية خسائر نتيجة انخفاض قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

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.

(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 الراهنة. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي بعد خصم التكاليف الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) 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 تكديدها.

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 المقدرة 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 المقدرة لهذه الأصول والتي تتمثل في حافلات للنقل المدرسي تستهلك على فترة ٥ سنوات.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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.

(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 والعمال 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 ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) عقود الإيجار التشغيلية
يتم اثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم اثبات 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 المخصصة مقدماً وعرضها مخصصة 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 لمنافع 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 ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
٩,١٣٥,٤١٢	٢٠,٣٥٤,٥٤٠	نقد لدى البنوك
٩٤,٠٢٨	١٠١,٤٦٢	استثمارات في صندوق مرابحة بالسلع *
٢٩٣,٦٦٨	١١٨,١٣١	نقد بالصندوق
<u>٩,٥٢٣,١٠٨</u>	<u>٢٠,٥٧٤,١٣٣</u>	

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

٥. ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
٣٧,٦٣١,٢٧٥	٣٩,٧٠٩,٤٤٩	ذمم أولياء الأمور
(٥,٩٦١,٩٩٩)	(٦,٥٦٨,٩٦٣)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٣١,٦٦٩,٢٧٦</u>	<u>٣٣,١٤٠,٤٨٦</u>	

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

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
١,٣٨٨,٩٠٩	٥,٩٦١,٩٩٩	الرصيد في بداية السنة
٩٢٢,٨٥٠	٦٢٧,٥٠٤	مكون خلال السنة
٣,٧٣٨,٦٥٧	--	الرصيد المحول نتيجة الاستحواذ
(٨٨,٤١٧)	(٢٠,٥٤٠)	ديون معدومة خلال السنة
<u>٥,٩٦١,٩٩٩</u>	<u>٦,٥٦٨,٩٦٣</u>	

٦. مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
١٣,٨٥٣,٩٥١	٢١,٨٥٥,٩٣٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١,٠٤٣,٨١٤	١٠,٢٠٠,٩٧٠	دفعات مقدمة للموردين ومقاولين
٤,١٦٩,٧٣٧	٣,١٧٤,٨٧٩	سلف وعهد موظفين
١,٦٦١,٧٤١	٢,٠٢١,٩٠٨	منح حكومية مستحقة
٢٠٣,٧٥٠	٢٠٣,٧٥٠	خطابات ضمان
٥٢٠,٤٩٣	٧٤٨,٣٢٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣١,٤٥٣,٤٨٦</u>	<u>٣٨,٢٠٥,٧٧٠</u>	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦م
(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 ٢٠١٦م:

٧-١ المستحق إلى أطراف ذو علاقة

الرصيد	حجم التعامل		طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	
	٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م			
١١,٦٧٦,٤٦١	١٠,٠٩٦,٥٠٨	١١,٦٧٦,٤٦١	٨,١٠٧,٩١١	عقود ايجار تشغيلية	د. أحمد بن ناصر المتعب
١١,٦٧٦,٤٦١	١٠,٠٩٦,٥٠٨				
١,٤٢٧,٥٢٢	١,٩٨٣,٩٩٥	١٩,٨٠٦,١١٤	٧,٨٣٨,٠٠٢	خدمات مقاولات	شركة القصبى * للمقاولات المحدودة
				مساهم بالشركة	

* تم تصنيف الرصيد المستحق من شركة القصبى للمقاولات المحدودة والبالغ ١,٩٨٣,٩٩٥ ريال سعودي كما يلي:

(٥,١٨٨,٦٣٠) ريال سعودي قيمة الـ ٥% ضمان حسن التنفيذ صنفتم ضمن المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى إيضاح (١٣).

٧,١٧٢,٦٢٥ ريال سعودي دفعة مقدمة - صنفتم 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 ٢٠١٦ م
 (ريال سعودي)

٨. ممتلكات والآلات ومعدات، صافي

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	أثاث ومفروشات	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات وأجهزة كهربائية	مبانٍ وإنشاءات	أراضي
الإجمالي	الإجمالي					
٢٧٥,٥٦٨,٩٧٨	٣٧٤,٦٥٨,١٠٥	٢٨,٩٣٥,٩٧٥	١٧,٧٣٣,٤٥٦	٢٣,٢١٤,٤٦٩	١٤٩,٩٦٣,٨٣٣	١٥٤,٨١٠,٣٧٢
٣٩,٧٣٠,١٩٨	٣١,٠٠٠,٧٧٩	١,٨٧٧,٣١٣	٥٤٩,٧٤٢	٨٦١,٨٥٢	٥,٣٣١,٣٧٢	٢٢,٣٨٠,٥٠٠
٤١,١٥٨,٧٥٠	--	--	--	--	--	--
١٨,٢٥٥,١٧٩	٣,٨٢٤,٦٥٥	--	--	--	٣,٨٢٤,٦٥٥	--
(٥٥,٠٠٠)	(٣,١٠٢,٠١٤)	--	--	--	(١,١١٦,٤٩٩)	--
٣٧٤,٦٥٨,١٠٥	٤٠٦,٣٨١,٥٢٥	٣٠,٤٠٧,٤٠٣	١٧,٩٣١,٢٠٦	٢٢,٨٤٨,٦٨٣	١٥٨,٠٠٣,٣٦١	١٧٧,١٩٠,٨٧٢
٤٦,٣٤٦,١٩٥	٦٠,٢٨٨,٣٩٤	١٦,٥١٥,٢٣٧	١٥,٥٧٧,٩٠٨	١٢,٩٤٢,٠١٧	١٥,٢٥٣,٢٣٢	--
١٤,٠٠٠,١٩٩	١٤,٩٤٦,٥٢٥	٣,٠٢١,٥٤٠	١,٢١٥,٥٠٠	٣,٩٨٢,٣٧٥	٦,٧٢٧,١١٠	--
(٥٥,٠٠٠)	(٢,٩١٣,٩٦٧)	(٣٥٢,٦٤٣)	(١,٠٩٢,٩٩٢)	(١,٠٩٢,٨٣٣)	(١,١١٦,٤٩٩)	--
٦٠,٢٨٨,٣٩٤	٧٢,٣٢٠,٩٥٢	١٩,١٨٤,١٣٤	١٦,٤٤١,٤١٦	١٥,٨٣١,٥٥٩	٢٠,٨٦٣,٨٤٣	--
٣١٤,٣٦٩,٧١١	٣٣٤,٠٦٠,٥٧٣	١١,٢٢٣,٢٦٩	١,٤٨٩,٧٩٠	٧,٠١٧,١٢٤	١٣٧,١٣٩,٥١٨	١٧٧,١٩٠,٨٧٢
		١٢,٤٢٠,٧٣٨	٢,١٥٥,٥٤٨	١٠,٢٧٢,٤٥٢	١٣٤,٧١٠,٦٠١	١٥٤,٨١٠,٣٧٢

التكلفة
 في ١ أغسطس ٢٠١٥ م
 إضافات خلال السنة
 إضافات نتيجة الاستحواذ
 محول من مشروعات تحت التنفيذ
 استبعادات خلال السنة
 في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
 مجمع الإهلاك
 في ١ أغسطس ٢٠١٥ م
 استهلاك السنة
 الاستبعادات
 في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
 صافي القيمة الدفترية
 في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
 في ٣١ يوليو ٢٠١٥ م

٨-١ كما في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م توجد بعض الأراضي والمباني المرهونة كضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية بمبلغ ١٩٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠١٥ م: ٩,٦١١ ريال سعودي) كما هو مبين في إيضاح رقم (١٦).

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦م
(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 ٣٠/١٢/١٤٣٨هـ و ٣٠/١٢/١٤٥٢هـ 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:

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

٩. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	
٢١,٠١٩,٩٨٢	٢٥,٢٩٩,٠٠٣	الرصيد في أول السنة
٢٢,٥٣٤,٢٠٠	٧٢,٤٣٨,٧٦٨	الإضافات
(١٨,٢٥٥,١٧٩)	(٣,٨٢٤,٦٥٥)	محول إلى ممتلكات والآلات ومعدات
٢٥,٢٩٩,٠٠٣	٩٣,٩١٣,١١٦	الرصيد في نهاية السنة

يتمثل الرصيد القائم في ٣١ يوليو ٢٠١٦م بصفة أساسية في أعمال الإنشاءات للمجمع التعليمي الجديد بإشبيلية والذي تم التعاقد على إنشاؤه مع شركة القصبي للمقاولات (طرف ذو علاقة) كما هو مبين بالإيضاح رقم (٧).

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦م
(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 مبالغ إضافية، وتظهر حركة هذه الأصول عن السنة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	التكلفة
٧,٤٣٨,٢٩٦	٨,٥٠٥,٣٩٦	الرصيد في بداية السنة
١,٠٦٧,١٠٠	١,٧٤٥,٩٠٠	إضافات خلال السنة
<u>٨,٥٠٥,٣٩٦</u>	<u>١٠,٢٥١,٢٩٦</u>	الرصيد في نهاية السنة
مجمع الاستنفاد		
١,٩٢٥,٧٩٨	٣,٥٣٧,٤١٧	الرصيد في بداية السنة
١,٦١١,٦١٩	١,٩٩٦,٨٠٢	استنفاد خلال السنة
<u>٣,٥٣٧,٤١٧</u>	<u>٥,٥٣٤,٢١٩</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>٤,٩٦٧,٩٧٩</u>	<u>٤,٧١٧,٠٧٧</u>	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

ب. بلغ صافي التزامات عقود التأجير التمويلي للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦م مبلغ ١,٣٣٢,٦٤٦ ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠١٥م: ١,٦٧٨,٥٢٦ ريال سعودي) أدرجت كالتزامات ضمن قائمة المركز المالي. ويستحق هذا المبلغ على أقساط شهرية متساوية تنتهي في يوليو ٢٠١٨م.

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

٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	
١,٤٩٥,٣٣٦	٧٨٥,٨١٦	الجزء المتداول ضمن بنود الالتزامات المتداولة
١٨٣,١٩٠	٥٤٦,٨٣٠	الجزء غير المتداول ضمن بنود الالتزامات غير المتداولة
<u>١,٦٧٨,٥٢٦</u>	<u>١,٣٣٢,٦٤٦</u>	

١١. الشهرة

كانت الحركة خلال السنة كالآتي:

٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	
٥٥,٧٢٨,٦٨٨	٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢	الرصيد في بداية السنة
٣٢٩,١٤١,٢٥٠	--	الاندماج والاستحواذ على شركات تابعة
(٦,٣٨١,٦٩٦)	--	الانخفاض في قيمة الشهرة*
<u>٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢</u>	<u>٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

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 فرع الأميرية (مجمع العليا التعليمي) وفقا لقرار مجلس المديرين بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٥م.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١١. الشهرة (يتبع)

تم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	
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	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 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
<u>٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢</u>	<u>٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢</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. الزكاة

(أ) الموقف الزكوي

قدمت شركات المجموعة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها، وقد حصلت شركة عطاء التعليمية على الربط الآلي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م ومازالت شركات المجموعة بانتظار الربط النهائي.

(ب) تم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة (أرباح العام المعدلة) بعد استبعاد حصة وقف خادم الحرمين الشريفين الملك عبد الله بن عبدالعزيز للموهبة والإبداع من الوعاء الزكوي والتي لا تخضع للزكاة، والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

١٢. الزكاة (بتبع)

٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٢٠١٦ م	
٩٤,٥٧٢,٤٠٠	٧٥,٩٩٨,١٢٠	صافي الربح المعدل (أ)
٥٠٨,٨٧٦,١٠٢	٤٦٨,٩٦٤,١٠٤	يضاف: حقوق المساهمين
٢٦,١٠٤,٥٥٨	٢٥,٠٧٦,١٦٦	مخصصات
١٧٧,٤١٩,٢٥٦	١٩٥,٠٨١,١٧٢	قروض ومصادر تمويل أخرى
(٧٢٤,٤٥١,٠٠٨)	(٨١١,١٧٩,٠٠٨)	يخصم: أصول غير متداولة
٨٢,٥٢١,٣٠٨	٤٦,٠٥٩,٤٤٦	الإجمالي (ب)
٩٤,٥٧٢,٤٠٠	٧٥,٩٩٨,١٢٠	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر

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

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
١,٢٤٠,٩٠٣	٣,٠٣٣,٣٩٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٦٤,٣١٠	١,٨٩٩,٩٥٣	مكون خلال السنة
(٥٧١,٨١٨)	(٢,٦٨٦,٤٢٩)	المسدد خلال السنة
٣,٠٣٣,٣٩٥	٢,٢٤٦,٩١٩	الرصيد في نهاية السنة

١٣. مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
٢٦,٧٩٨,٦٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٢٢٧,٢٩٨	٤,١٠١,٧٤٨	مصرفات تمويل مستحقة
٢,٧٧٨,٣١١	٥,١٨٨,٦٣٠	تأمينات أعمال محتجزة*
١,٦١١,٦٠٥	٥,٧٧٤,٤١١	مستحقات عاملين
٩١٧,٠٠٧	٤٦٥,٦٨٣	مصرفات مستحقة
٢٤١,٥٦٩	٨٠٣,٥٩٩	أخرى
٣٦,٥٧٤,٤٢٧	٦٩,٣٣٤,٠٧١	

* يتمثل رصيد تأمينات الأعمال المحتجزة في ضمان تنفيذ أعمال المقاولات المستحقة لشركة القصي للمقاولات المحدودة (طرف ذو علاقة) مقابل تنفيذ مشروع المجمع التعليمي بالمنصورة وإشبيليا كما هو مبين بالإيضاحين أرقام (٩٠٧)

١٤. إيرادات مستلمة مقدماً

يمثل هذا الرصيد إجمالي إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً عن الفصل الدراسي الأول ٢٠١٦ م / ٢٠١٧ م.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١٥. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	
٢١,٠٣٣,٠٧٣	٣٠,٤١٤,٨٧٠	الرصيد أول السنة
٦,٢١٧,٧٢١	٩,٥٣١,٩٥٢	مكون خلال السنة
٥,٤٥٤,٣٦٧	--	الرصيد المحول نتيجة الاستحواذ
(٢,٢٩٠,٢٩١)	(٥,٣٣٨,٧٠٤)	مدفوع خلال السنة
٣٠,٤١٤,٨٧٠	٣٤,٦٠٨,١١٨	

١٦. تمويل طويل الأجل

١-١٦ 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. يتم سداد التسهيل على ٦ أقساط نصف سنوية بعد فترة السماح المقدره 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 المقدره بسنتين ونصف - 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 الأصول الثابتة وقد بلغت صافي قيمتها الدفترية ١٠٤,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦م (٣١ يوليو ٢٠١٥م: ١٠٤,٧ مليون ريال سعودي).

٢-١٦ 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 بسنة 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 فراغ صك أرض مجمع الازدهار التعليمي بنات . وأرض المبنى الإداري لفرع الروابي.

٣-١٦ 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 بسنتين 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).

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١٦. تمويل طويل الأجل (يتبع)

٤-١٦ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥م حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من وزارة المالية بمبلغ إجمالي ١٩,٣ 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 .

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:

٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	
--	١٩,٠٣٨,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٠٣٨,٠٠٠	--	المتحصلات خلال السنة
<u>١٩,٠٣٨,٠٠٠</u>	<u>١٩,٠٣٨,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية السنة
--	(٥,٣١٠,٥٤٢)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
--	٥٤٩,٠٩٨	الرصيد في بداية السنة
--	(٤,٧٦١,٤٤٤)	استهلاك مصاريف تمويلية مؤجلة عن السنة
<u>١٩,٠٣٨,٠٠٠</u>	<u>١٤,٢٧٦,٥٥٦</u>	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

وقد تم عرض تلك القروض بالقوائم المالية كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	
--	--	الجزء المتداول من القروض
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٤,٢٧٦,٥٥٦	الجزء غير متداول من القروض
<u>١٩,٠٣٨,٠٠٠</u>	<u>١٤,٢٧٦,٥٥٦</u>	الجزء غير متداول من القروض

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.

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 ارض المبنى الاداري الجديد. 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 مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١٦. تمويل طويل الأجل (يتبع)

٧-١٦ 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 ٧ مليون ريال ويتم السداد بعد ٦ أشهر 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 ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	
٥٩,٦٢١,٣٣٩	١٤٠,٨١٣,١٥٧	الرصيد في بداية السنة
٩٨,٢٧٥,٩٥٦	٨١,٩١١,٧٤٠	تمويل تم الحصول عليه خلال السنة
(١٧,٠٨٤,١٣٨)	(٤١,٩٢٠,٢٨١)	المسدد خلال السنة
<u>١٤٠,٨١٣,١٥٧</u>	<u>١٨٠,٨٠٤,٦١٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

تم عرض تفاصيل القروض في قائمة المركز المالي كما في:

٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	
٤١,٩٢٠,٢٨٢	٥٩,٢٢٠,٨٢٠	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل - الالتزامات المتداولة
٩٨,٨٩٢,٨٧٥	١٢١,٥٨٣,٧٩٦	تمويل طويل الأجل - الالتزامات غير المتداولة
<u>١٤٠,٨١٣,١٥٧</u>	<u>١٨٠,٨٠٤,٦١٦</u>	

١٧. إيرادات مؤجلة "منح حكومية"

تتمثل إيرادات مؤجلة منح حكومية في قيمة فوائد القروض الممنوحة من وزارة المالية للشركة والتي تم منح الشركة إعفاء من سداد تلك الفوائد (إيضاح ١٦-٤).

٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	
--	--	الرصيد في بداية السنة
--	٥,٣١٠,٥٤٢	الحركة خلال السنة
--	(٥٤٩,٠٩٨)	إيرادات منح حكومية عن السنة (إيضاح ٢١)
<u>--</u>	<u>٤,٧٦١,٤٤٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ يوليو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦م	
--	٥٧١,٠٦٢	الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
--	٤,١٩٠,٣٨٢	الجزء الغير متداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
<u>--</u>	<u>٤,٧٦١,٤٤٤</u>	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

١٨. احتياطي نظامي

وفقاً 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

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
٣٢٢,٢٦٩,٣٣٢	٣٢٨,٥٦٢,٧٨٦	إيرادات رسوم دراسية
٧,١٩٩,١٣٤	١٠,٣٥٥,٢٦٠	إيرادات اشتراك حافلات
<u>٣٢٩,٤٦٨,٤٦٦</u>	<u>٣٣٨,٩١٨,٠٤٦</u>	

٢٠. تكلفة الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
١٤١,٦٠٩,١٦٨	١٥٥,٣٢٠,١١٥	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٢٧,١٥٨,٧٨٥	٢٩,١٤٧,٤١٠	إيجارات
١٥,٦٠٥,٨٦٧	١٦,٩٤٢,٤٤٠	استهلاك واستنفاد
٣,٦٤٥,٩٠٤	٤,٥٩٦,٣٤٠	مطبوعات وقرطاسية
٤,٨١١,٢٩٨	٤,٣٥٣,٥٥٩	رسوم استقدام وتعقيب
٣,٢١٤,٦٠٥	٤,٤٦١,٤٠٧	مراقب عامة
٢,٦٢٩,٦٦٤	٣,٤٥١,٣٠٩	مصروفات رحلات وهدايا
٢,٤٤٠,٧٤٨	٣,٠٩٥,٣٩٤	مصروفات صيانة ونظافة
١,٩٧٩,٦٨٢	٢,١٣٦,٣٩٨	مصروفات سيارات
٣,٣٦٢,٠١٦	٤,٦٢٢,٢٨٠	أخرى
<u>٢٠٦,٤٥٧,٧٣٧</u>	<u>٢٢٨,١٢٦,٦٥٢</u>	

٢١. إعانات حكومية

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
--	٥٤٩,٠٩٨	إيرادات منح حكومية مؤجلة (إيضاح ١٧)
١,٣٨٨,٦٢٣	١,٠٣٤,٩٣٧	إعانات وزارة التربية والتعليم
٤٥٥,٤٢٨	٥٧٩,٠٣٣	إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية
<u>١,٨٤٤,٠٥١</u>	<u>٢,١٦٣,٠٦٨</u>	

- ١- 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.
- ٢- 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٢. مصروفات إدارية وعمومية

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
١٥,٩٩٩,٢٢٦	١٧,٤٨٦,٦٦٣	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٤,٤٣٥,٣٣٠	١,٠٨٧,٩٥٥	أتعاب استشارية
٩٢٢,٨٥٠	٦٢٧,٥٠٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٤٥,٦٢٩	٢٤٣,٢٠٤	رسوم استقدام
٩٤,٩٨٧	١٣٣,٣٢٤	مصروفات سفر وانتقال
١٢٠,٣١٦	٦٢,٨٧٧	مرافق عامة
٥,٩٥١	٨٨٧	استهلاكات
٥٩٣,٥٣٩	--	إطفاء مصاريف ما قبل التأسيس
١,٥٧٠,٢٥١	٩٠٣,١٦١	أخرى
٢٣,٨٨٨,٠٧٩	٢٠,٥٤٥,٥٧٥	

٢٣. إيرادات أخرى، بالصافي

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
٢,٥٤٤,٦١٢	٢,٨٢٦,٨٤٩	تأجير المقاصف
١,٥١٥,٠٣٨	١,٤٢٢,٧٧٧	الحصص الدراسية الإضافية المسائية
٥٠,٨٤١	٧٢٥,٤١٦	مبيعات زي مدرسي
٢٧٤٥٠٠	٧٠٢,٣١٥	إيجارات
١,٠٥٥,١٣٥	٥٠١,٣٥٠	كتب ولوازم مدرسية
٢٢,٩٢٨	٨٧٩	أرباح استثمارات
(١٥٤,٨٤٥)	--	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥٩٤,٦٢٨	١,٠١٦,٦٦١	إيرادات أخرى
٥,٩٠٢,٨٣٧	٧,١٩٦,٢٤٧	

٢٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦ 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 (٢٠١٥ م: ٢١,٦ مليون سهم). تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
١٤,٢٠٠,٠٠٠	٢١,٦٤٠,٦٠٠	عدد الاسهم المصدرة كما في ١ أغسطس
٧,٤٤٠,٦٠٠	--	إصدار أسهم خلال السنة
٢١,٦٤٠,٦٠٠	٢١,٦٤٠,٦٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة

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 ١٢٤,٤ مليون ريال سعودي.

٣١ يوليو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ يوليو ٢٠١٦ م	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١ يوليو ٢٠١٧ 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
١٣٦,٣٨٢,٠٠٥	١٢٤,٣٨٢,٠٠٥	الإجمالي

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

٢٦. 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 ٢٠١٦م وبالتالي فإن كافة أصول والتزامات الشركة مخصصة لقطاع الدراسة.

٢٧. الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ يوليو ٢٠١٦م لدى الشركة ارتباطات رأسمالية عن مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٦٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٠٠ مليون ريال سعودي) الخاصة بعقود انشاء مجمع المدارس بحي إشبيليا.

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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 جوهرية 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.

٢٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٣٩هـ الموافق ٢٦ يوليو ٢٠١٨م.