

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م

صفحة	فهرس
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٣ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٦٠٠
www.kpmg.com/sa

تلفون
فاكس
الموقع الإلكتروني

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٧٣ بتاريخ ١١/٣/١٩٩٧م

رقم الترخيص

كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
راجحة الرياض، طريق المطار
ص ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

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 ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة 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 مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا لبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية (يتبع)

<p>كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى: <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى مناسبة سياسة المجموعة الخاصة بأثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على اثبات الإيرادات. • اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة. • إجراء دراسة تحليلية للإيرادات مبنية على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد المدرج بالقوائم المالية المرفقة. • استعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية. • مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة. 	<p>امر المراجعة الرئيسي</p> <p>اثبات إيرادات الخدمات التعليمية</p> <p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بأثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (١٩) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالإيرادات فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م مبلغ ٣٣٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية اثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم اثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات التعليمية للطلاب المسجلين.</p> <p>ونظراً لجوهرية قيمة إيرادات الخدمات التعليمية المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية اثبات الإيرادات. تم اعتبار اثبات إيرادات الخدمات التعليمية كأمر مراجعة رئيسي.</p>
<p>كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم للمنهجية التي اتبعتها الإدارة في تحديد الوحدة المولدة للنقد ومدى وجود إنخفاض في قيمة الشهرة وتقييم ما إذا كانت هذه المنهجية متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي رقم (٣٦) ومع تلك المستخدمة في هذه الصناعة. • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على الانخفاض في قيمة الشهرة. • تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة والمتعلقة بمعدل نمو الإيرادات، هامش الربح الإجمالي، ومعدل النمو طويل الأجل، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية لوحدة توليد النقد. وقمنا أيضاً بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة. • تقييم مدى موثوقية توقعات الإدارة من خلال فحص الأداء الفعلي مقابل التوقعات المستخدمة من قبل الإدارة. • مراجعة الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام من قبل المتخصصين لدينا. كما أجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الافتراضات الرئيسية. • تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة وكفايتها. 	<p>امر المراجعة الرئيسي</p> <p>الانخفاض في قيمة الشهرة</p> <p>بالإشارة إلى التقديرات والافتراضات المحاسبية المتعلقة بإنخفاض الشهرة وكذلك الإيضاح رقم (٨) المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالشهرة.</p> <p>تضمنت القوائم المالية شهرة مرسلة بقيمة ٣٧٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م والتي تتمثل في الزيادة في قيمة الشركات المندمجة والمستحوذ عليها عن صافي الأصول المحولة للمجموعة. تجري المجموعة اختباراً سنوياً للتحقق من احتمالية الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول". تم عمل اختبار الانخفاض في القيمة لعام ٢٠٢٠م على مستوى الوحدة المولدة للنقد للمجموعة.</p> <p>إن تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أصل أو الوحدة المولدة للنقد، يتطلب استخدام افتراضات جوهرية من قبل الإدارة.</p> <p>ونظراً لوجود درجة عالية من التقديرات والافتراضات المستخدمة في تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة فقد تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية (يتبع)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ . • الحصول على فهم للإختلافات بين متطلبات تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ . • فحص عينة من العقود لتحديد ما إذا كانت تنطوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي ومقارنتها مع المستندات الثبوتية المؤيدة . • تقييم تقديرات الإدارة المتعلقة بتأثير استخدام الأحكام والافتراضات على إثبات حق استخدام الموجودات و التزامات عقود الإيجار . • إختبار صحة التسويات الناتجة من عملية التحول لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ . • تقييم مدى ملائمة الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة. 	<p>التغير في السياسات المحاسبية :</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤)، قامت المجموعة بداية من ١ أغسطس ٢٠١٩م بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار" و الذي يحل محل الأحكام الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ " عقود الإيجار".</p> <p>كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م، بلغ حق استخدام الموجودات مبلغ ٢٥٩,٠٣ مليون ريال سعودي ولتزامات عقود التأجير مبلغ ٢٩٣,٦٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>تم إعتبار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ و ما يرتبط به من إثبات الأصول والالتزامات وتقييم ما إذا كان عقد ما ينطوي على عقد إيجار كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>نظرا لأن تقييم العقود يتضمن أحكاما وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للجنة المراجعة.

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تلتصق 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 بناء على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لاداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

كما زودنا لجنة المراجعة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للجنة المراجعة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن /كي بي ام جي الفوزان وشركاه
حاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٠٢,٣٢٧,٣٨٥	٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	٦	ممتلكات ومعدات
٣٨,٠٨٤,٣٧٦	٣٧,٧٥٢,٠٤٩	٧	عقارات استثمارية
--	٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢	٤	حق استخدام موجودات أصول غير ملموسة
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٧,٥٧٧,٣٢٩	٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
٩١٦,٨١٠,٩٣٠	١,١٧٣,٩٤٢,٠٧٨		الموجودات المتداولة
٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣	٩	النقد وما في حكمه
٧٩٠,٦٦٥	٨٠٣,٤٥٢		مخزون
٥٥,٦٧٠,٩١٤	٧٦,٩٢٤,٦٣٦	١٠	ذمم مدينة
٤١,٥٥٣,٥١٩	١٤,٥٢٦,٤٢٩	١١	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٥,٠٦٨,٤١٤	٩٤,٦٤٨,٩٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٢١,٨٧٩,٣٤٤	١,٢٦٨,٥٩٠,٩٧٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	١٧-١	علاوة إصدار
٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٣١,١٤٢,٨٠٠	١٨	إحتياطي نظامي
١١٣,٣٨٩,٣٨٢	١٠٨,٣١٢,١١٩		أرباح مبقاه
٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤	٧٤٩,٠٤٨,٩١٩		مجموع حقوق الملكية
--	٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	٤	المطلوبات غير المتداولة
٨٣,٥٢٨,٨٢٠	٤١,٤٢٦,٨٥٥	١٢	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام
٢,٤١٢,٥٩٨	١,٨٩٩,٨٨١	١٣	الموجودات
٢٩,٤٠٣,٣٠٠	٣٣,٣٦٣,٥١٠	١٦	قروض
١١٥,٣٤٤,٧١٨	٣٣٤,٥٨٠,٩٨٣		إيرادات منح حكومية مؤجلة
٩٧,٢٤٠,٥٧٧	١١٤,١٨١,٣٥١	١٢	مناافع الموظفين
١٤,٨٧٠,٤٣٨	٥,٤٤٨,٣٨٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٠١٨,٧٤٠	١,٤٢٢,١٢٥		المطلوبات المتداولة
٥٦٦,٢١٥	٥١٢,٧١٢	١٣	قروض
٣٦,٦٢٥,٦٥١	٢٥,٦٢٨,١٣٣	١٤	إيرادات مستلمة مقدماً
١,٦٧٣,٦٩٩	١,٨١٠,٢٤١	١٥	ذمم دائنة
--	٣٥,٧٥٨,١٣٠	٤	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٥,٩٩٣,٠٣٢	٢٠٠,٠٠٠	٢٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٥٩,٩٨٨,٣٥٢	١٨٤,٩٦١,٠٧٦		مخصص الزكاة
٢٧٥,٣٣٣,٠٧٠	٥١٩,٥٤٢,٠٥٩		مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام
١,٠٢١,٨٧٩,٣٤٤	١,٢٦٨,٥٩٠,٩٧٨		الموجودات
			مستحق إلى أطراف ذات علاقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أبراهيم التركي

المدير المالي
عادل نادر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	إيضاح	
٣٢٠,٥٨٤,٩٩٤	٣٣٦,٣٧٦,٩٣٤	١٩	الإيرادات
(٢١٢,٧٣٧,٤١٦)	(٢٢٠,١٢١,٧٠٥)	٢٠	تكلفة الإيرادات
١٠٧,٨٤٧,٥٧٨	١١٦,٢٥٥,٢٢٩		مجمل الربح
(٢٠,٥٨٩,٦٩٦)	(١٩,٧٣١,١٦٧)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٨٣٩,٩٩٨)	(٩,٠١٠,٩٦٠)	١٠	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
١٠,٠٠٦,١٩٤	١٣,٧٤٨,٩٤١	٢٢	إيرادات أخرى
٩٥,٤٢٤,٠٧٨	١٠١,٢٦٢,٠٤٣		ربح التشغيل
(١١,٠٠٥,٧٩٥)	(٢٣,٦٥٣,٢٦٣)	٢٣	تكاليف تمويل
٨٤,٤١٨,٢٨٣	٧٧,٦٠٨,٧٨٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٦٧٣,١٥٨)	(١,٨٠٩,٧٠٠)	١٥	الزكاة
٨٢,٧٤٥,١٢٥	٧٥,٧٩٩,٠٨٠		صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
٢,٠٧	١,٨٩	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لربح السنة العائد إلى المساهمين في المجموعة

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القسبي



الرئيس التنفيذي
أبراهيم التركي



المدير المالي
عادل نادر



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م
٨٢,٧٤٥,١٢٥	٧٥,٧٩٩,٠٨٠
(١,٢١٢,١٥٠)	(٦,١٩٥,٤٤٥)
(١,٢١٢,١٥٠)	(٦,١٩٥,٤٤٥)
٨١,٥٣٢,٩٧٥	٦٩,٦٠٣,٦٣٥

صافي ربح السنة

البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
الخسارة الشاملة الأخرى

١٦

اجمالي الدخل الشامل للسنة

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أبراهيم التركي

المدير المالي
عادل نادر



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	علوة الإصدار	رأس المال	
٧٢٥,٠١٣,٣٩٩	١٠٠,١٣٠,٩١٩	١٥,٢٨٨,٣٨٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٨ م
٨٢,٧٤٥,١٢٥	٨٢,٧٤٥,١٢٥	--	--	--	صافي ربح السنة
(١,٢١٢,١٥٠)	(١,٢١٢,١٥٠)	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٨١,٥٣٢,٩٧٥	٨١,٥٣٢,٩٧٥	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح رقم ٣١)
--	(٨,٢٧٤,٥١٢)	٨,٢٧٤,٥١٢	--	--	محول للاحتياطي النظامي
٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤	١١٣,٣٨٩,٣٨٢	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤	١١٣,٣٨٩,٣٨٢	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٩ م
(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	--	--	--	الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٩ م
٧١٩,٤٤٥,٢٨٤	٨٦,٢٨٨,٣٩٢	٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إثر التغير في السياسة المحاسبية (إيضاح ٤)
٧٥,٧٩٩,٠٨٠	٧٥,٧٩٩,٠٨٠	--	--	--	الرصيد المعدل كما في ١ أغسطس ٢٠١٩ م
(٦,١٩٥,٤٤٥)	(٦,١٩٥,٤٤٥)	--	--	--	صافي ربح السنة
٦٩,٦٠٣,٦٣٥	٦٩,٦٠٣,٦٣٥	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	(٧,٥٧٩,٩٠٨)	٧,٥٧٩,٩٠٨	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح رقم ٣١)
٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	١٠٨,٣١٢,١١٩	٣١,١٤٢,٨٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	محول للاحتياطي النظامي
					الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م

الرئيس التنفيذي
أحمد هادي التركي

الرئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان التميمي

المدير المالي
عادل تاجر

تعتبر الإيضاحات المعرفه من رقم (١) الى رقم (٣٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م	
٨٤,٤١٨,٢٨٣	٧٧,٦٠٨,٧٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
١٥,٨٩٥,٨٩٣	١٦,٩٩٦,٧٥٢	استهلاك وأستنفاد
--	٢٥,٦٤٨,٤٨٨	استهلاك حق استخدام موجودات
--	(١٠٦,٦٩٤)	أرباح رأسمالية
١,٨٣٩,٩٩٨	٩,٠١٠,٩٦٠	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
--	١٩٨,٩٤٠	الهبوط في قيمة المخزون
١١,٠٠٥,٧٩٥	٢٣,٦٥٣,٢٦٣	تكاليف تمويل
٤,٩٢٢,٠٠٠	٤,٣٣١,٤٠٠	مخصص منافع الموظفين
١١٨,٠٨١,٩٦٩	١٥٧,٣٤١,٨٨٩	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٧٠٢,١٥٠	(٢١١,٧٢٧)	المخزون
(٢,٥٨٩,٩٦٤)	(٣٠,٢٦٤,٦٨٢)	ذمم مدينة
(٨,٠٨١,٣٩٦)	١٧,٥٧٨,٢٤٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٥٧٩,٤٣١)	(١,٥٩٦,٦١٥)	ذمم دائنة
١,٩٦٣,١٣٤	(٩,٤٢٢,٠٥٤)	إيرادات مستلمة مقدماً
٥,٩٥٤,١٧٧	(٥,٧٩٣,٠٣٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١١,٠٨١,٣٧٧)	(١٠,٤٧٥,٥٩٣)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٠٤,٣٦٩,٢٦٢	١١٧,١٥٦,٤٢٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨,٧٨١,٩٥٠)	(٦,٥٦٦,٦٣٥)	منافع الموظفين المسددة
(١٦,٢٦٩,٧٢١)	(١٢,٨٨٥,٣٥٨)	تكاليف تمويل المدفوعة
(١,٥٢٧,٦٢٣)	(١,٦٧٣,١٥٨)	الزكاة المدفوعة
٧٧,٧٨٩,٩٦٨	٩٦,٠٣١,٢٧٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٤٦٤,٩٧٦)	(١٥,١٧٥,٢٦٤)	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
--	١٨٣,٠٠٠	مقبوضات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٢,٤٦٤,٩٧٦)	(١٤,٩٩٢,٢٦٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٦,٠١٥,٥٢٥	١٠٦,٩٢٨,٥٤٣	محصل من القروض
(١٠٩,٤٥٨,٢٢٠)	(١٣٢,٦٥٥,٩٥٤)	مسدد الى القروض
--	(٢٠,٠٤٤,٧٢٦)	مسدد عن عقد إيجار تمويلي
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٩,٩٢٥,٨٠٩)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٥٨,٤٤٢,٦٩٥)	(٨٥,٦٩٧,٩٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,١١٧,٧٠٣)	(٤,٦٥٨,٩٣٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,١٧١,٠١٩	٧,٠٥٣,٣١٦	النقد وما في حكمه أول السنة
٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		- المعاملات غير النقدية إيضاح رقم (٣٠)

رئيس مجلس الإدارة
طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أبراهيم التركي

المدير المالي
عادل نادر

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

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

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.

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

تزاول الشركة نشاطها من خلال فروعها وهي كما يلي:

رقم السجل التجاري	اسم الفرع
١٠١٠٣٦٢١٩٩	مدارس الرواد الأهلية (فرع الأزدهار)
١٠١٠٢٧٥٩٧٨	مدارس الرواد الأهلية (فرع الروابي)
١٠١٠٣٩٧٥٠٠	مدارس الرواد الأهلية (فرع المنصورة)
١٠١٠١٩٢٥٤١	مدارس الشرق الأوسط العالمية
١٠١٠٢٥٠٧٩٨	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
١٠١٠٣٥٢٠٠٨	مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية
١٠١٠١٩٦٩١٩	مدارس السليمانية العالمية الأهلية
١٠١٠١٩٢٥٤٠	مدارس الفكر الأهلية
١٠١٠٢٠٣٢٥٨	مدارس الرواد الأهلية فرع الروضة
١٠١٠٤٦٩٧٢٦	مدارس الرواد الأهلية (فرع أشبيليا)
١٠١٠٤٥٢١٤٤	فرع شركة عطاء التعليمية للصيانة والتشغيل
١٠١٠٤٥٠٨٥٤	مدارس رواد أشبيليا العالمية فرع شركة عطاء التعليمية

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	نسبة الملكية الفعلية
			كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
شركة النخبة التعليمية	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪
شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪
شركة الرواد للخدمات المساندة	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪

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

ص.ب ٨٧٥٢٧

الرياض ١١٦٥٢

المملكة العربية السعودية

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

أسس توحيد القوائم المالية :

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد - (يتيم)

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء، التزامات منافع الموظفين والتي تم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، و باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، فإن المجموعة بحاجة إلى تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- * من المتوقع تحقّقها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- * يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- * يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- * أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

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

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

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

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .
المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .
المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة) .

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.
في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة

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

النقد وما في حكمه

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

المخزون

يتكون المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية والزي المدرسي ويسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تقوم المجموعة (عدد اللزوم) بإثبات انخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المنح الحكومية

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

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

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

الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

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

عقارات استثمارية:

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير للغير أو لغرض الحصول على المكاسب الناتجة من ارتفاع قيمتها (والذي يشمل الممتلكات تحت الإنشاء). يتم قيد الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط في القيمة. يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة (إن وجدت) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للممتلكات. تشمل التكلفة تكلفة استبدال الأجزاء الهامة وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل بعد استيفاء معايير الاعتراف بها.

برغم أن الشركة تقوم بقياس العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة، يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاحات القوائم المالية. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي يتم إجراؤه من قبل مقيم مستقل يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الاستثماري الجاري تقييمه.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقارات استثمارية (يتبع) :

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عند التخلص منها أو عندما يُقَاف استخدامها بشكل دائم أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم استهلاك العقارات بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها الإنتاجي المقدر والذي يبلغ ٥٠ سنة ويتم تحميل الاستهلاكات على قائمة الربح أو الخسارة.

تظهر الإيرادات الأيجارية لهذه العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترية للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترية في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله الشركة فيتم إعادة تبويبه إلى بند الممتلكات والمعدات بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التحويل. إذا تغير استخدام عقار تشغله الشركة، وكان مصنفاً ضمن الممتلكات والمعدات، فيتم إعادة تبويه إلى بند عقارات استثمارية بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التحويل. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة القيمة المتبقية للعقار الاستثماري وعمره الإنتاجي ويتم عمل التعديلات اللازمة باعتبارها ناتجة من تغير في تقدير محاسبي.

الموجودات غير الملموسة

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

برامج الحاسب الآلي

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

الشهرة

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

اختبار الانخفاض في الشهرة:

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار الشهرة 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.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

تكاليف الإقراض

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

إنخفاض الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء اختبار إنخفاض سنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للإستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن

تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

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

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

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الإنخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد إنخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الإنخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الزكاة

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

منافع الموظفين

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

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

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

الاعتراف بالإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من تقديم الخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة المجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات.

يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية إلى المجموعة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة كما هو موضح أدناه.

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء.	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات	تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

الخدمات التعليمية

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

توزيعات الأرباح

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

ربحية السهم

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

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون للمجموعة التزام قانوني أو تعاقدية نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغها بصورة موثوق فيها. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الالتزامات المحتملة

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

التقارير القطاعية

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

الادوات المالية

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و

- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

الإستبعاد

الأصول المالية

يتم إستبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ و (أ) قيام المجموعة بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم المجموعة بنقل الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومزايا الأصل المالي.

الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء اثبات الالتزامات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء اثبات الالتزامات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستفدة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه. يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعتُّر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

٢. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل منخفض القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الفريق لاسترداد المبالغ المستحقة.

مقاصة الأدوات المالية:

يتم إجراء مقاصة للأصول المالية والالتزامات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صافٍ للأصول والخصوم في وقت واحد.

الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، تلتزم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي عن طريق خصم ١٠٪ من صافي الربح السنوي وتتوقف المجموعة عن تجلب الاحتياطي عندما يبلغ هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على السادة المساهمين.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - "عقود الإيجار" محل المعيار والتفسيرات التالية:
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - "عقود الإيجار".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ "حوافر عقود الإيجار التشغيلية".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٧ "تقييم مضمون المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار".
يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين إثبات عقود الإيجار وفق إطار محاسبي موحد ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

تحدد المجموعة في بداية العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما مقابل ثمن معين. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد،
كمتأجر

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار. يمثل العقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمان نظير مقابل مالي. ولتقييم نقل حق السيطرة تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العميل يتمتع طوال فترة الاستخدام بكل مما يلي:
أ- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة
ب- حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام) وكذلك التزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئيًا بالتكلفة، مطروحًا منه الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي لالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير التكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافر إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الأصول استناداً إلى مدة العقد.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. تقوم المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب على المجموعة استخدام معدل الاقتراض الإضافي.

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المستأجر قياس التزام عقد الإيجار بما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترية ليعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترية ليعكس دفعات الإيجار؛ و
- إعادة قياس المبلغ الدفترية ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو المعدلة والتي يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت المجموعة تقييمها فيما إذا كانت ستختار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

يتم تسوية أي عملية إعادة قياس في التزام الإيجار مقابل القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل أو تحميله على قائمة الدخل الموحدة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي العلاقة صفراً.

عقود إيجار قصيرة الأجل

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام أصول والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية – (يتبع)

خيارات التمديد
في حالة عقود الإيجار التي توفر خياراً للتمديد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند بدء عقد الإيجار. تعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

كمؤجر
عندما تكون المجموعة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويلياً أو عقد إيجار تشغيلياً.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلية: يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار.

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار مما يلي:

(أ) الدفعات الثابتة؛

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛

(ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان؛ و

(د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

و عند القياس اللاحق يجب على المؤجر إثبات دخل التمويل على مدى مدة عقد الإيجار، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التشغيلية: يجب على المؤجر إثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجارات التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد.

عند القياس اللاحق يجب على المؤجر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد المؤجر إيجاراً تشغيلياً قد هبطت قيمته والمحاسبة عن أي خسائر هيوط يتم تحديدها.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بإحتساب فوائدها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد الثانوي بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار الثانوي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عبارة عن عقد إيجار قصير الأجل تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء، يتم تصنيف عقد الإيجار الثانوي على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية وغير إيجارية، فإنه يجب على المجموعة تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة كمؤجر في الفترة المقارنة لا تختلف عن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. ومع ذلك، عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، يتم تصنيف عقود الإيجار الثانوية بالرجوع إلى الأصل الأساسي.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية – (بتبع)

تبنت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر المترجم للتطبيق الأولي للمعيار في ١ أغسطس ٢٠١٩م. بموجب هذه الطريقة، بالنسبة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي فإنه يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في تاريخ التطبيق الأولي؛ ويتم قياس الأصل الناتج "حق استخدام" بالقيمة الدفترية لحق استخدام الأصل والتي تمثل القيمة الدفترية لالتزام الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي ويتم تسوية التزام عقد الإيجار معدلاً بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي وأي مستحقات أو حوافز إيجار تتعلق بعقد إيجار تشغيلي سابق مقابل حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي. وبالإضافة إلى ذلك، استخدمت المجموعة أيضاً أدوات عملية لتطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة واستبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي. قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية أو تمويلية بناءً على تقييمها إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومناافع ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة. للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م، صنفت المجموعة جميع عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي. بداية من ١ أغسطس ٢٠١٩م ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، أعترفت المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الأصول المؤجرة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

الأثر المترتب على القوائم المالية الموحدة

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة بإثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار مع ائفال الإيجار المدفوع مقدماً وإثبات الفرق في الأرباح المبقاة. فيما يلي ملخص أثر التحول في ١ أغسطس ٢٠١٩م:

٢٢٦,٨٦٦,٧٨٤	حق استخدام الموجودات المعروض في القوائم المالية
(٢٤٤,٥١٨,٩٢٦)	التزامات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
(٩,٤٤٨,٨٤٨)	الإيجار المدفوع مقدماً
(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	الأثر على الأرباح المبقاة
٢٢٦,٨٦٦,٧٨٤	حق استخدام الموجودات في بداية السنة
٥٧,٨١٠,٦٤٦	موجودات مثبتة خلال السنة
(٢٥,٦٤٨,٤٨٨)	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢	الرصيد في نهاية السنة
٣٥,٧٥٨,١٣٠	مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة
٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	المركز المالي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
٢٩٣,٦٤٨,٨٦٧	متداولة
٣١	غير متداولة
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	التزامات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
(١١,٣٦٤,٠٢١)	المبالغ المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة
٣١	استهلاك حق استخدام الموجودات
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	مصروفات فوائد لالتزامات عقود إيجار
(١١,٣٦٤,٠٢١)	تسوية التزام الإيجار

في تاريخ التطبيق المبدئي، تم استخدام معدل خصم بنسبة من ٤,١٠٪ إلى ٤,٥٣٪. يمثل الجدول التالي تسوية عقود الإيجار كما في ١ أغسطس ٢٠١٩م:

٢٤٤,٥١٨,٩٢٦	الحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ١ أغسطس ٢٠١٩م
٥٧,٨١٠,٦٤٦	إضافات خلال السنة
١١,٣٦٤,٠٢١	الفوائد المحملة خلال السنة
(٢٠,٠٤٤,٧٢٦)	المسدد خلال السنة
٢٩٣,٦٤٨,٨٦٧	إجمالي التزامات الإيجار كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المعلن عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

١-٥ استخدام التقديرات والافتراضات

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة. وفيما يلي أدناه التقديرات والافتراضات المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة.

التزامات منافع الموظفين

تمثل منافع ما بعد انتهاء الخدمة المطلوبات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب استخدام فرضيات تجاه المطلوبات المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ من الإدارة استخدام المزيد من الفرضيات المتعلقة بمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويضات والعائد على الأصل ومعدلات الوفيات ودوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تستخدم إدارة المجموعة خبيراً إكتوارياً خارجياً لحساب الالتزام. يمكن أن يكون للتغيرات في الفرضيات الرئيسية تأثير كبير على مطلوبات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة.

الأنخفاض في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبار إنخفاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد بقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع بقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أكبر. إن عملية التقييم المعقد المستخدمة لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع و/أو القيمة القابلة للاستخدام تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم افتراضات لتقديرات التدفقات النقدية. تعتمد القيمة القابلة للاسترداد بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تستخدم المجموعة معطيات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في

أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشقة من الأسعار).

- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة عطاء استثمارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(البالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	وسائل نقل وانتقال	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
٢٤٣,٤٤٣,٧٢٣	١١٥,٣٣٨,٦٥٢	٤١,٣٦١,٩٩٥	٢٩,٥٤٦,٦١٦	٣١,٥١٨,٣١٣	٢٤٨,٤٨٧,٢٧٥	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	كما في ١ أغسطس ٢٠١٨م
٢٢,٤٦٤,٩٧٦	١٦,٥٣٦,٥٠٢	٢,٧٢٠,١٨١	--	١,٧٨٦,٦٩٦	١,٤٢١,٥٩٧	--	إضافات خلال السنة
--	(٤٩,١٤٩,٢٠٢)	--	--	٥٣٦,٥٣٣	٤٨,٦١٢,٦٦٩	--	محول من مشتريات تحت التنفيذ
(٣٨,٩٩٦,٨٧٥)	--	--	--	--	(١٦,٦١٦,٣٧٥)	(٢٢,٣٨٠,٥٠٠)	محول الى استثمارات عقارية
(٦٠,٩٣٦)	--	(١٠,٧٧٧)	--	(٥٠,١٥٩)	--	--	استثمارات خلال العام
٦٢٦,٨٥٠,٨٨٨	٨٢,٧٢٥,٩٥٢	٤٤,٠٧١,٣٩٩	٢٩,٥٤٦,٦١٦	٣٣,٧٩١,٣٨٣	٢٨١,٩٠٥,١٢٦	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
١٥,١٧٥,٢٦٤	٧,٦٦٧,٥٤٤	٢,٧٨٤,٧١٠	--	٣,٤٢٧,٦٠١	١,٢٩٥,٤٠٩	--	إضافات خلال السنة
--	(٨٢,٧١٤,٥٣٤)	--	--	--	٨٣,٧١٤,٥٣٤	--	محول من مشتريات تحت التنفيذ
(١,٥٧٠,٨٨٠)	(١,٥٧٠,٨٨٠)	--	--	--	--	--	محول الى أصول غير ملموسة
(١٥,٧٠٩,٢٩٢)	--	(١١,٠٨٩,٩٤٥)	(٦٠٣,٧٨٤)	(٤٠,١٥,٥٦٣)	--	--	استثمارات نتيجة تخفيض خلال العام
٦٢٤,٧٤٥,٩٨٠	٥,١٠٨,٠٨٢	٣٥,٧٦٦,١٦٤	٢٨,٩٤٢,٨٣٢	٣٣,٢٠٣,٤٢١	٣٦٦,٩١٥,١٠٩	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
١٠٩,٦٠١,٠٤٥	--	٢٩,٣٨١,٦٢١	٢٦,٥٥١,٢١٣	٢٢,٧١٥,٩٣٠	٣٠,٩٥٢,٢٨١	--	الإستهلاك المتراكم
١٥,٨٩٥,٨٩٢	--	٤,٤٨٢,١٢٣	٦٧٠,٢٢٨	٣,٨٥٧,٣٤١	٦,٨٨٦,١٩١	--	كما في ١ أغسطس ٢٠١٨م
(٩١٢,٤٩٩)	--	--	--	--	(٩١٢,٤٩٩)	--	المحمل للسنة
(٦٠,٩٣٦)	--	(١٠,٧٧٧)	--	(٥٠,١٥٩)	--	--	مجمع استهلاك محول الى استثمارات عقارية
١٢٤,٥٢٣,٥٠٣	--	٣٣,٨٥٢,٩٦٧	٢٧,٢٢١,٤٥١	٢٦,٥٢٣,١١٢	٣٦,٩٢٥,٩٧٣	--	مجمع استهلاك الأستثمارات
١٦,٢٧١,٧٠٥	--	٣,٦٤٢,٥٦١	٧٨٢,١٢٧	٣,٣٠٠,٢٥٣	٨,٥٤٦,٧٦٤	--	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
(١٥,٦٣٢,٩٨٦)	--	(١١,٠١٣,٦٥٩)	(٦٠٣,٧٦٤)	(٤٠,١٥,٥٦٣)	--	--	المحمل للسنة
١٢٥,١٦٢,٢٢٢	--	٢١,٤٨١,٨٦٩	٢٧,٣٩٩,٨١٤	٢٥,٨٠٧,٨٠٢	٤٥,٤٧٢,٧٣٧	--	مجمع استهلاك الأستثمارات
٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	٥,١٠٨,٠٨٢	٩,٢٨٤,٢٩٥	١,٥٤٣,٠١٨	٧,٣٩٥,٦١٩	٣٢١,٤٤٢,٣٧٢	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
٥٠٢,٣٢٧,٣٨٥	٨٢,٧٢٥,٩٥٢	١٠,٢١٨,٤٣٢	٢,٣٢٥,١٦٥	٧,٢٦٨,٢٧١	٢٤٤,٩٧٩,١٩٣	١٥٤,٨١٠,٣٧٢	صافي القيمة الأقرارية

٢. **ممتلكات ومعدات**

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات ومعدات (يتبع)

- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ١٣٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٤٢,١ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٢).
- تتضمن الممتلكات والمعدات مباني وإنشاءات مقامة على أراضي مستأجرة من كل من جمعيتي البر بالرياض والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه وتمثل هذه الأراضي ٦٠٪ من مساحة أراضي مدارس الرواد بمجمع الأزدهار. وقد بلغت صافي القيمة الدفترية لتلك المباني ٣٥,٨ مليون ريال سعودي. وتقضي اتفاقية الإيجار مع جمعية البر بأحقية الجمعية في ٣٠٪ من أي مباني أو توسعات تقوم بها المجموعة على هذه الأراضي المستأجرة. وعليه فقد أدرجت كامل قيمة الإضافات والتحسينات التي تمت على المباني والبالغ تكلفتها الإجمالية ٤٨,٣ مليون ريال سعودي بما فيها حصة جمعية البر بالرياض البالغة ١٤ مليون ريال سعودي وذلك على اعتبار أن المجموعة تكبدت هذه التكاليف ولها حق الانتفاع بها بموجب العقد.
- تبلغ القيمة الإيجارية المستحقة لجمعية البر بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي.
- ينتهي عقد الإيجار مع المركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه بتاريخ ١٤٥١/١٢/٣٠هـ وتستهلك هذه المباني على العمر الإنتاجي المتوقع والبالغ ٥٠ سنة والذي يتجاوز مدة عقود الإيجار حيث ترى الإدارة في ضوء المعلومات والمعطيات الأخرى المتوفرة لديها أنها قادرة على تجديد عقود الإيجار بما يتلائم مع ظروف واحتياجات النشاط.
- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م تتمثل مشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٢,٧ مليون ريال سعودي) في مشروع بناء ملحق للمجمع التعليمي الواقع بحي الأزدهار وأعمال تطوير المباني.
- قامت المجموعة برسملة تكلفة الاقتراض بمبلغ صفر ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م و ٣,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م وذلك بمتوسط معدل الرسملة البالغ ٥,٧٤٪ سنوياً.

٧. عقارات استثمارية، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	١٦,٦١٦,٣٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥
إضافات خلال السنة	--	--	--
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	١٦,٦١٦,٣٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥
الإستهلاك المتراكم	--	--	--
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م	--	٩١٢,٤٩٩	٩١٢,٤٩٩
المحمل خلال السنة	--	٣٣٢,٣٢٧	٣٣٢,٣٢٧
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م	--	١,٢٤٤,٨٢٦	١,٢٤٤,٨٢٦
صافي القيمة الدفترية	--	--	--
كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	١٥,٣٧١,٥٤٩	٣٧,٧٥٢,٠٤٩
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م	٢٢,٣٨٠,٥٠٠	١٥,٧٠٣,٨٧٦	٣٨,٠٨٤,٣٧٦

فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر للعقار الاستثماري:

السنوات

٥٠

مباني

(١-٧) هذه الأراضي والمباني ضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٢).

يما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م:

العقارات	منهج التقييم	الغرض	مداخلات هامة	القيمة العادلة كما في
المبنى الإداري بطريق عثمان بن عفان	أسلوب الدخل	إيرادات إيجار وأمناء القيمة الرأسمالية	معاملات حديثة	٣١ يوليو ٢٠٢٠م
				٣٨,٤١٥,٠٠٠

أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ٣ للقيمة العادلة.

إن آلية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).

فيما يلي اسم المقيم الذي قام بإجراء تقييم العقارات الاستثمارية ومؤهلاته:

اسم المقيم
مؤهلات المقيم

شركة ريماكس المقيم الأول
مرخصين لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم"

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول غير ملموسة

الإجمالي	برامج حاسب آلي	الشهرة	
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	--	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
١,٥٧٠,٨٨٠	١,٥٧٠,٨٨٠	--	المحول من ممتلكات ومعدات
٣٧٧,٩٧٠,٠٤٩	١,٥٧٠,٨٨٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
الإطفاء:			
--	--	--	في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠	--	المحمل خلال السنة
٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠	--	في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
صافي القيمة الدفترية:			
٣٧٧,٥٧٧,٣٢٩	١,١٧٨,١٦٠	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	--	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م

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

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣	مدارس الرواد فرع الروابي
٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١	مدارس الرواد فرع المنصورة
٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠	مدارس الرواد فرع اشبيليا
٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	مدارس النخبة فرع الخرج
٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	مدارس الرواد فرع الروضة
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	مدارس الفكر الأهلية
٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط العالمية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	مدارس السليمانية العالمية الأهلية
٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠	مدرسة الشرق الأوسط الحديثة العالمية
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	

اختبار الانخفاض في الشهرة:

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول غير ملموسة (يتبع)

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

٣١ يوليو ٢٠١٩م		٣١ يوليو ٢٠٢٠م		
من	إلى	من	إلى	
١٢,٥%	١٥,٥%	١٢,٧%	١٥,٤%	معدل الخصم
٣١ يوليو ٢٠١٩م		٣١ يوليو ٢٠٢٠م		
٢%	٢%			معدل النمو

اشتملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي لما بعدها. تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب على المدى الطويل للربح قبل الفوائد والاستهلاك، وذلك بما يتفق مع الافتراضات التي قد ينتهجها المشاركون في السوق.

الحساسية للتغير في الافتراضات

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير معقول محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية من شأنه أن يتسبب في أن تتغير قيمة الشهرة بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للاسترداد.

٩. النقد وما في حكمه

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م	
٦,٨٤٢,٣٩٢	٢,٣٢١,٢٦٠	نقد لدى البنوك
٢١٠,٩٢٤	٧٣,١٢٣	نقد بالصندوق
٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣	

١٠. ذمم مدينة

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م	
٥٧,٦٣٠,٢٢٢	٨١,٢٨١,٤٥١	ذمم أولياء الأمور
(١,٩٥٩,٣٠٨)	(٤,٣٥٦,٨١٥)	الهبوط في أرصدة الذمم المدينة
٥٥,٦٧٠,٩١٤	٧٦,٩٢٤,٦٣٦	

فيما يلي الحركة على الهبوط في أرصدة الذمم المدينة خلال السنة:

٣١ يوليو ٢٠١٩م	٣١ يوليو ٢٠٢٠م	
٣,٩٩١,٤٨٨	١,٩٥٩,٣٠٨	رصيد أول السنة
١,٨٣٩,٩٩٨	٩,٠١٠,٩٦٠	المكون خلال السنة
(٣,٨٧٢,١٧٨)	(٦,٦١٣,٤٥٣)	المستخدم خلال السنة
١,٩٥٩,٣٠٨	٤,٣٥٦,٨١٥	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٢٤,٣٧٠,١٨٢	٧,٦٨٤,٥٨١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٦٤٥,١٧٣	١,٢٥٦,٥٢٩	دفعات مقدمة للموردين ومقاولين
١,٧٥٨,٠٤٦	١,٨٠٠,١٦٥	سلف وعهد موظفين
١,١٦٥,٠٤٦	١,٠٠١,٢٩٩	منح حكومية مستحقة
٢٤٣,٧٥٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
١٢,٣٧١,٣٢٢	٢,٥٨٣,٨٥٥	أرصدة مدينة أخرى
٤١,٥٥٣,٥١٩	١٤,٥٢٦,٤٢٩	

١٢ - قروض

تتمثل القروض فيما يلي:

قرض وزارة المالية

١-١٢ قرض بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٤ م حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من وزارة المالية بمبلغ إجمالي ١٩,٠٣ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لبناء المجمع التعليمي بحي المنصورة. يتم سداد التسهيل على عشرة أقساط سنوية بعد فترة السماح المقدره بأربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٧ م. ولا يترتب على هذا القرض أية فوائد تمويلية.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن أرض فيلا سكن الموظفين بالروابي بمبلغ ١,٣١ مليون ريال سعودي والأرض الواقعة بحي السلام بمبلغ ٢٠,١ مليون ريال سعودي.

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

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٧,١٣٤,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
--	--	المتحصلات خلال السنة
(١,٩٠٣,٨٠٠)	(١,٩٠٣,٨٠٠)	المسدد خلال السنة
١٧,١٣٤,٢٠٠	١٥,٢٣٠,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٧,١٣٤,٢٠٠	١٥,٢٣٠,٤٠٠	إجمالي القروض في نهاية السنة
(٣,٥٩٦,٤٧٧)	(٢,٩٧٨,٨١٣)	بخصم: مصرفات تمويلية مؤجلة
٦١٧,٦٦٤	٥٦٦,٢٢٠	الرصيد في بداية السنة
(٢,٩٧٨,٨١٣)	(٢,٤١٢,٥٩٣)	مصاريف تمويلية عن السنة
١٤,١٥٥,٣٨٧	١٢,٨١٧,٨٠٧	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

شركة عظام التطعيمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - قروض (تتبع)

وفيما يلي بيان حركة القروض المنوحة من البنوك المحلية خلال السنة (تتبع):

<u>٣١ يوليو ٢٠١٩م</u>	<u>٣١ يوليو ٢٠٢٠م</u>	<u>قيمة أصل القرض</u>	<u>تاريخ الاستحقاق</u>	<u>صلة القرض</u>	<u>القرض من القرض</u>	
٩,٨٦٦,٦٦٦	٦,٥٧٧,٧٧٨	٢٩,٦٠٠,٠٠٠	سبتمبر ٢٠٢٠م	ريال سعودي	شراء المبنى الإداري	بنك محلي ١
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	سبتمبر ٢٠١٩م	ريال سعودي	دعم رأس المال العامل	بنك محلي ٢
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	يناير ٢٠٢١م	ريال سعودي	دعم رأس المال العامل	بنك محلي ٣
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	يناير ٢٠٢١م	ريال سعودي	دعم رأس المال العامل	بنك محلي ٤
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	سبتمبر ٢٠٢٠م	ريال سعودي	دعم رأس المال العامل	بنك محلي ٥
١٠٦,٧٤٧,٣٤٤	٨١,٢١٢,٦٢١	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	يوليو ٢٠٢٣م	ريال سعودي	بناء مجمع اشبيليا	بنك محلي ٦
<u>١٦٦,٦١٤,٠١٠</u>	<u>١٤٢,٧٩٠,٣٩٩</u>					

- تم منح هذا التسهيلات بعامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (الساليور) زائداً نسبة متفق عليها.
- هذه التسهيلات مضمونة بأراضى وعقارات بقيمة ١٣٢,٢ مليون ريال سعودي أيضاً رقم (١) وسندات لأمر بمبلغ ٥٤٤,٩ مليون ريال سعودي.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - قروض (يتبع)

وفيما يلي بيان بحركة القروض من البنوك المحلية كما في:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
١٨٨,١٥٢,٩٠٥	١٦٦,٦١٤,٠١٠
٨٦,٠١٥,٥٢٥	١٠٦,٩٢٨,٥٤٣
(١٠٧,٥٥٤,٤٢٠)	(١٣٠,٧٥٢,١٥٤)
١٦٦,٦١٤,٠١٠	١٤٢,٧٩٠,٣٩٩
٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
٩٧,٢٤٠,٥٧٧	١١٤,١٨١,٣٥١
٨٣,٥٢٨,٨٢٠	٤١,٤٢٦,٨٥٥
١٨٠,٧٦٩,٣٩٧	١٥٥,٦٠٨,٢٠٦

الرصيد في بداية السنة
تمويل تم الحصول عليه خلال السنة
المسدد خلال السنة

إجمالي القروض من البنوك المحلية

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

الجزء المتداول من القروض *
الجزء الغير المتداول من القروض *

* يتضمن قرض وزارة المالية (إيضاح ١٢-١)

١٣ . إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
٣,٥٩٦,٤٧٧	٢,٩٧٨,٨١٣
(٦١٧,٦٦٤)	(٥٦٦,٢٢٠)
٢,٩٧٨,٨١٣	٢,٤١٢,٥٩٣
٥٦٦,٢١٥	٥١٢,٧١٢
٢,٤١٢,٥٩٨	١,٨٩٩,٨٨١

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٢)

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

١٤ . مستحقات وارصدة دائنة أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٣٧,٨٥٨
٢,٣١٨,٠٦٤	١,٧٢١,٩٤٨
٣,٩٠٥,٤٨٥	--
١,٢١٥,٧٩٣	٣,٢٣٢,٨٠٤
٨٣٨,٢٢٤	٨٩٠,٧٩٨
٣,٣٤٨,٠٨٥	٤,٧٤٤,٧٢٥
٣٦,٦٢٥,٦٥١	٢٥,٦٢٨,١٣٣

توزيعات أرباح مستحقة
مصرفات تمويل مستحقة
تأمينات أعمال محتجزة*
مستحقات عاملين
مصرفات مستحقة
أخرى

* يتمثل رصيد تأمينات الأعمال المحتجزة في ضمان تنفيذ أعمال المقاولات المستحقة لشركة التصبي للمقاولات المحدودة (طرف ذو علاقة) مقابل تنفيذ مجمع أشبيليا بمبلغ صفر ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠١٩ م: ٣,٩٠٥,٤٨٥ ريال سعودي).

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مخصص الزكاة

أ. قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والدخل عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها. وقد حصلت على الربط الآلي حتى ٣١ يوليو ٢٠١٩ م وما زالت بانتظار الربط النهائي.

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	(أ)	
٦٦,٩٢٦,٣٢٧	٧٢,٣٨٨,٠١٢		صافي ربح السنة المعدل
٦٥٥,٥٢٦,٦٣٧	٦٦٥,٦٦٩,٩٣١		حقوق المساهمين
٢٣,٣٨٨,٩٩٤	١٨,١٨٣,٠٦١		المخصصات
٢٢٣,٩٨٣,٤٣٧	٤١٤,٨٥١,٥٩٦		المطلوبات وما في حكمها
(٩١٦,٨١٠,٩٣٠)	(١,١٧٣,٩٤٢,٠٧٨)		ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة
٥٣,٠١٤,٤٦٥	(٢,٨٤٩,٤٧٨)	(ب)	المجموع
٦٦,٩٢٦,٣٢٧	٧٢,٣٨٨,٠١٢		وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
١,٦٧٣,١٥٨	١,٨٠٩,٧٠٠		الزكاة المستحقة بواقع ٥٪

ب. تتمثل حركة مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١,٥٢٨,١٦٤	١,٦٧٣,٦٩٩	رصيد أول السنة
١,٦٧٣,١٥٨	١,٨٠٩,٧٠٠	المكون خلال السنة
(١,٥٢٧,٦٢٣)	(١,٦٧٣,١٥٨)	المسدد خلال السنة
١,٦٧٣,٦٩٩	١,٨١٠,٢٤١	

١٦. منافع الموظفين

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

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

حركة منافع الموظفين المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٣٢,٠٥١,١٠٠	٢٩,٤٠٣,٣٠٠	رصيد أول السنة
٣,٧٧٥,٦٠٠	٣,٤٨٢,٥٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,١٤٦,٤٠٠	٨٤٨,٩٠٠	تكلفة الفائدة
(٨,٧٨١,٩٥٠)	(٦,٥٦٦,٦٣٥)	المسدد خلال السنة
١,٢١٢,١٥٠	٦,١٩٥,٤٤٥	خسائر الالتزامات الاكتوارية مدرجة بقائمة الدخل الشامل الموحدة
٢٩,٤٠٣,٣٠٠	٣٣,٣٦٣,٥١٠	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. منافع الموظفين (يتبع)

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

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	معدل الخصم
٣,٢٥%	٢,٨٠%	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٠,٣٠%	٠,٣٠%	

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

٣١ يوليو ٢٠١٩ م		٣١ يوليو ٢٠٢٠ م		معدل الخصم
نقص ٠,٥%	زيادة ٠,٥%	نقص ٠,٥%	زيادة ٠,٥%	
٣٠,٦٢٢,٤٠٠	٢٨,٢٨٤,٦٠٠	٣٤,٧١٩,٢٧٤	٣٢,١١٤,٣٩٨	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٢٨,٢٥٦,٦٠٠	٣٠,٦٤٤,٢٠٠	٣٢,٠٧٨,٣٨٥	٣٤,٧٤٧,٣٣٣	

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

١٧. رأس المال

- يبلغ رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م (٣١ يوليو ٢٠١٩ م: ٤٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي) مقسماً إلى ٤٠ مليون سهم (٣١ يوليو ٢٠١٩ م: ٤٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٧-١ علاوة إصدار:

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

١٨. الإحتياطي النظامي

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

١٩. الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	إيرادات تشغيلية
٣١٠,١٧١,٦٥٨	٣٢٥,٨٤١,٠٩٨	إيراد اشتراك حافلات
١٠,٤١٣,٣٣٦	١٠,٥٣٥,٨٣٦	
٣٢٠,٥٨٤,٩٩٤	٣٣٦,٣٧٦,٩٣٤	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. تكلفة الإيرادات

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٤٥,٠٣٩,٩١٠	١٤٩,٧٦٥,٧٢٦	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٢٧,٣١٥,٤١٣	١,٢٢٦,٧٥٨	إيجارات
١٥,٥٦٣,٥٦٩	١٦,٢٧١,٧٠٥	استهلاك
--	٢٥,٦٤٨,٤٨٨	استهلاك حق استخدام الموجودات
٧,٥٦٦,٠٥٩	١٢,٧١٢,٢٠٥	رسوم استقدام وتعقيب
٥,٥٦٤,٥٩٤	٥,٢٢٤,٥٥٧	مرافق عامة
٣,١٩١,٢٧٣	٢,٤٨١,٢٠٣	مطبوعات وقرطاسية
٢,٥٤٨,٢٣٥	١,٣٠٣,٦٤٢	مصروفات السيارات
٢,٣٢٨,٤٠١	٢,٥٠٦,٦٩٨	إصلاح وصيانة
٢,١٥٨,٢١٣	١,٣٠١,٢٣٠	رسوم الأنشطة الطلابية
١,٤٦١,٧٤٩	١,٦٧٩,٤٩٣	أخرى
٢١٢,٧٣٧,٤١٦	٢٢٠,١٢١,٧٠٥	

٢١. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٦,٦٩٩,٨٩٨	١٤,١١٦,٥٤٨	رواتب الموظفين والفوائد الأخرى
١,١٧٠,٨٢٥	١,٧٧٩,٩٧١	الأتعاب الاستشارية
٣٣٢,٣٢٤	٧٢٥,٠٤٧	استهلاك وأستنفاد
٤٩٩,٣١١	٩٦١,٧٠٤	مصاريف اتصالات و نت
٥٢٠,٥٤٩	٦١٨,٢٩٨	رسوم استقدام
١٧٩,٦٣٤	٢٣٠,٩١٥	مرافق عامة
٥٩,٤٩٨	١٣,٩٨٣	السفر والنقل
١,١٢٧,٦٥٧	١,٢٨٤,٧٠١	أخرى
٢٠,٥٨٩,٦٩٦	١٩,٧٣١,١٦٧	

٢٢. إيرادات أخرى

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٢,٦٥٣,١٢٩	١,٩٢٢,٦٧٨	إيجار المقاصف
٢,٩٤٧,٧١٦	٣,٤٠٤,٦٩٨	إيجار المبنى الإداري والقاعات
١,٤٢٠,٢٥٣	٩٧١,٣٥١	دروس مسائية إضافية
١,٩٠٠,٠٦٦	١,٥١٣,٨٧٥	المنح الحكومية*
٣٩٤,٠٦٠	٧٠٣,٣٥٨	حفلات وعوائد أخرى
٦٩٠,٩٧٠	٥,٢٣٢,٩٨١	أخرى
١٠,٠٠٦,١٩٤	١٣,٧٤٨,٩٤١	

(* تتمثل المنح الحكومية فيما يلي:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١,٢٦٠,٦٠٢	٩٢٨,٢٥٥	إعانات وزارة التربية والتعليم
٦١٧,٦٦٤	٥٦٦,٢٢٠	إيراد منح حكومية
٢١,٨٠٠	١٩,٤٠٠	إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٩٠٠,٠٦٦	١,٥١٣,٨٧٥	

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. تكاليف تمويل

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١١,٠٠٥,٧٩٥	١٢,٢٨٩,٢٤٢	تكاليف تمويل القروض
--	١١,٣٦٤,٠٢١	الفوائد على التزامات حق استخدام موجودات
١١,٠٠٥,٧٩٥	٢٣,٦٥٣,٢٦٣	

٢٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٨٢,٧٤٥,١٢٥	٧٥,٧٩٩,٠٨٠	ربح السنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٠٧	١,٨٩	

٢٥. الأدوات المالية

٢٥-١ الموجودات المالية

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٥٥,٦٧٠,٩١٤	٧٦,٩٢٤,٦٣٦	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣	ذمم مدينة
٦٢,٧٢٤,٢٣٠	٧٩,٣١٩,٠١٩	النقد وما في حكمه
		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٥-٢ المطلوبات المالية

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٨٠,٧٦٩,٣٩٧	١٥٥,٦٠٨,٢٠٦	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
٣,٠١٨,٧٤٠	١,٤٢٢,١٢٥	قروض
١٨٣,٧٨٨,١٣٧	١٥٧,٠٣٠,٣٣١	ذمم دائنة
		إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١٠٠,٢٥٩,٣١٧	١١٥,٦٠٣,٤٧٦	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٨٣,٥٢٨,٨٢٠	٤١,٤٢٦,٨٥٥	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١٨٣,٧٨٨,١٣٧	١٥٧,٠٣٠,٣٣١	إجمالي المطلوبات المالية

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٧٦٠,٠٠٠	٢,٠٥٥,٦٠٠	خطاب ضمان الغير مغطاه
١,٦٠٠,١٠٠	--	الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
--	٣,٦٦٨,٨١١	الموردين
٢,٣٦٠,١٠٠	٥,٧٢٤,٤١١	

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن جميع معاملات المجموعة هي بالريال السعودي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات عن كثب وبشكل مستمر. وبناءً على خبرتها ووردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

مخاطر سعر العمولات (الفوائد)

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

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

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

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٦٦,٦١٤,٠١٠	١٤٢,٧٩٠,٣٩٩	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
١٤,١٥٥,٣٨٧	١٢,٨١٧,٨٠٧	قروض بمعدلات فائدة ثابتة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

حساسية سعر الفائدة

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

قائمة الربح أو الخسارة

<u>زيادة ١٠٠ نقطة</u>	<u>تخفيض ١٠٠ نقطة</u>
١,٤٢٧,٩٠٣	(١,٤٢٧,٩٠٣)
<u>١,٤٢٧,٩٠٣</u>	<u>(١,٤٢٧,٩٠٣)</u>

٣١ يوليو ٢٠٢٠م

قروض بمعدلات فائدة متغيرة

التغيرات في التدفقات النقدية

قائمة الربح أو الخسارة

<u>زيادة ١٠٠ نقطة</u>	<u>تخفيض ١٠٠ نقطة</u>
١,٦٦٦,١٤٠	(١,٦٦٦,١٤٠)
<u>١,٦٦٦,١٤٠</u>	<u>(١,٦٦٦,١٤٠)</u>

٣١ يوليو ٢٠١٩م

قروض بمعدلات فائدة متغيرة

التغيرات في التدفقات النقدية

- لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

مخاطر الائتمان

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

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

فيما يلي تفاصيل أرصدة الذمم المدينة حسب تاريخ إستحقاقها:

٣١ يوليو ٢٠٢٠م	٣١ يوليو ٢٠١٩م	البيان
٦٧,٢٤٧,٢٢١	٤٢,٦٠٧,٣٥٧	أقل من سنة
٨,٧٦٠,٥٢٥	١٣,٢٢٦,٩٩٤	أكثر من سنة وأقل من سنتين
٥,٢٧٣,٧٠٥	١,٧٩٥,٨٧١	أكثر من سنتين
<u>٨١,٢٨١,٤٥١</u>	<u>٥٧,٦٣٠,٢٢٢</u>	

لم تتم الشركة بتكوين مخصص لبعض الذمم المدينة التي تجاوزت تاريخ الإستحقاق حيث أنها تحتفظ بضمانات لتحويل تلك الذمم كما أنها ترى أنها قادرة على تحويل الذمم المدينة التي تجاوزت السنة لأنها لديها ملفات الطلاب وعدم قدرة الطلاب على الانتقال إلى مدرسة أخرى أو ترك المدرسة دون الرجوع للشركة وسداد جميع المبالغ المستحقة حتى يستطيع الحصول على الملف التعليمي الخاص به والحصول على مخالصة من المدرسة .

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية – (يتبع)

النقد وما في حكمه

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

ذمم مدينة

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

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. تقوم الإدارة عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق إجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة التدفقات النقدية الفعلية وتسعى إلى مطابقة تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية. تسعى المجموعة باستمرار إلى الالتزام بالتزاماتها القانونية بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل. لدى المجموعة عجز في رأس المال العامل كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٤٠ مليون ريال سعودي) بعد الأخذ في الاعتبار الإيرادات المحصلة مقدما. لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية غير مستغلة في حال أي متطلبات للسيولة طارئة، إضافة إلى ذلك فإن المجموعة لديها متحصلات كافية لتغطية كافة الالتزامات المتداولة. في فترات لاحقة تقوم المجموعة بسداد الالتزامات المتداولة المستحقة من خلال استخدام تسهيلات البنك أو توليد نقد من العمليات.

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

القيمة الدفترية	أكثر من سنوات	من سنة إلى سنوات	أقل من سنة	
١٥٥,٦٠٨,٢٠٦	١,٨٣٠,٥٧٧	٣٩,٥٩٦,٢٧٨	١١٤,١٨١,٣٥١	كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
١,٤٢٢,١٢٥	--	--	١,٤٢٢,١٢٥	قروض
٢٥,٦٢٨,١٣٣	--	--	٢٥,٦٢٨,١٣٣	ذمم دائنة
١٨٢,٦٥٨,٤٦٤	١,٨٣٠,٥٧٧	٣٩,٥٩٦,٢٧٨	١٤١,٢٣١,٦٠٩	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٨٠,٧٦٩,٣٩٧	٨٢٨,٧٩٧	٨٢,٧٠٠,٠٢٣	٩٧,٢٤٠,٥٧٧	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م
٣,٠١٨,٧٤٠	--	--	٣,٠١٨,٧٤٠	قروض
٣٦,٦٢٥,٦٥١	--	--	٣٦,٦٢٥,٦٥١	ذمم دائنة
٢٢٠,٤١٣,٧٨٨	٨٢٨,٧٩٧	٨٢,٧٠٠,٠٢٣	١٣٦,٨٨٤,٩٦٨	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

شركة قطاع التعليم
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
 (المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. التقارير القطاعية - (تتبع)

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، ابتدائي ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة مبنية أثناءه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صلاحي القرارات التشغيلية بالمجموعة ويبلغها كالتالي:

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

المجموع	المدارس الفرنسية	المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية	كما في السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
٢٣٦,٣٧٦,٩٣٤	٩,٠٩٢,٨٥٦	٤٤,٥٢٢,١٩٥	٨٥,٢٠٥,٤٦٨	١٩٧,٥٥٦,٤١٥	الإيرادات	
(٢٢٠,١٢١,٧٠٥)	(٦,٨٩٣,٧٢٩)	(٣٠,٢٢٧,٦٣٣)	(٥٨,١٧٣,٦٧٣)	(١٢٤,٨٢٦,٦٧٠)	تكلفة الإيرادات	
١١٦,٢٥٥,٢٢٩	٢,١٩٩,١٢٧	١٤,٢٩٤,٥٦٢	٢٧,٠٣١,٧٩٥	٧٢,٧٢٩,٧٤٥	مجموع الربح	
٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	١,٢٢٥,١٢٨	٧,٤٩٣,٤٣٦	٧٥,٤٧١,٦٦١	٤١٥,٣٩٣,٥٣٣	ممتلكات والآلات ومعدات	
١٦,٢٧١,٧٠٥	٣٨٠,٧٣٨	١,٥٠٨,١٦٨	٣,١٤١,٠١٦	١١,٣٤١,٧٨٣	استهلاك	

كما في السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م

المجموع	المدارس الفرنسية	المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية	كما في السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م	
٣٢٠,٥٨٤,٩٩٤	٨,٩٧٠,٤٤٦	٤٣,٣٥٦,٥٧٩	٧٣,٦٣٢,٩٠٧	١٩٤,٦٢٥,٠٦٢	الإيرادات	
(٢١٢,٧٣٧,٤١٦)	(٦,٥٠٣,٤٦٥)	(٣٠,٥٤٢,٣٨٧)	(٥٠,٨٩٤,٧٧٧)	(١٢٤,٧٩٦,٨٣٧)	تكلفة الإيرادات	
١٠٧,٨٤٧,٥٧٨	٢,٤٦٦,٩٨١	١٢,٨١٤,١٩٢	٢٢,٧٣٨,١٨٠	٦٩,٨٢٨,٢٢٥	مجموع الربح	
٥٠٢,٣٢٧,٣٨٥	١,٦٨٨,٧٠٣	٨,٤٨٧,٩٦٣	٨٧,٣٢١,٣٧١	٤٠٤,٨٢٩,٣٤٨	ممتلكات والآلات ومعدات	
١٥,٥٦٢,٥٦٩	٤٥٩,١٩٢	١,٨٨٩,٢٠١	١,٧٢٨,١٤٦	١١,٤٨٧,٠٣٠	استهلاك	

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- التقارير القطاعية - (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح المجموعة قبل الزكاة:

٣١ يوليو ٢٠١٩ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	
١٠٧,٨٤٧,٥٧٨	١١٦,٢٥٥,٢٢٩	مجمّل الربح من القطاع المسجل
		المبلغ غير الموزع:
		إيرادات أخرى
١٠,٠٠٦,١٩٤	١٣,٧٤٨,٩٤١	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
(١,٨٣٩,٩٩٨)	(٩,٠١٠,٩٦٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠,٥٨٩,٦٩٦)	(١٩,٧٣١,١٦٧)	تكاليف التمويل
(١١,٠٠٥,٧٩٥)	(٢٣,٦٥٣,٢٦٣)	إجمالي المبلغ غير الموزع
(٢٣,٤٢٩,٢٩٥)	(٣٨,٦٤٦,٤٤٩)	الربح قبل الزكاة
٨٤,٤١٨,٢٨٣	٧٧,٦٠٨,٧٨٠	

٣٠- خلال السنة نشأت المعاملات غير النقدية التالية:

٤٩,١٤٩,٢٠٢	٨٣,٧١٤,٥٣٤	محول من مشروعات تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات
--	٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠	حق استخدام موجودات مقابل التزامات عقود الايجار وايجار مدفوع مقدما
--	١,٥٧٠,٨٨٠	محول من ممتلكات ومعدات الى اصول غير ملموسة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,١٩١	توزيعات ارباح غير مدفوعة
(١,٢١٢,١٥٠)	(٦,١٩٥,٤٤٥)	(خسائر) إكتوارية من (عادة قياس مكافاه نهاية الخدمة للموظفين)

٣١- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤١هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٠ م، قررت الجمعية العامة غير العادية توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠١٨ م : ٦٠ مليون ريال سعودي).

٣٢- أثر انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) على القوائم المالية

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ م وقد انتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. لا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه.

قامت المجموعة بتقديم خصومات تتراوح بين ٢٠٪ للمراحل العليا (المتوسط والثانوي)، ٢٥٪ للصفوف العليا بالمرحلة الابتدائية، ٥٠٪ للصفوف الأولية بالمرحلة الابتدائية، وصولاً إلى ٦٠٪ للمراحل رياض الأطفال وذلك خلال فترة التعلم عن بعد، على أن يقوم ولي الأمر بسداد الرسوم الدراسية قبل ١/١/٢٠٢٠ م. وفي المقابل تقوم المجموعة بشكل مستمر بمراجعة الهياكل التعليمية والإدارية، بالإضافة إلى بنود التكاليف الأخرى وفق متطلبات الظروف الراهنه والقرارات الصادرة من الجهات الحكومية ذات العلاقة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٤١هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٠م، قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم (غير ملزمة) مع ملاك شركة الوسط الاهلية للتدريب والتعليم (شركة ذات مسؤولية محدودة) للاستحواذ على حصة بنسبة ٥٢٪ من شركة مدارس الوسط الاهلية للتدريب والتعليم (محل الاستحواذ) بمدينة الرياض .

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠م.