



شركة عطاء التعليمية  
ATAA EDUCATIONAL COMPANY

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م

مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## نفيir المراجع المستقل (شقة)

الى السيد، مساهمي شركة عظام التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

التفير عن مرأمة المؤامن المالية الموحدة (شقة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (شقة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الاختلاف في قيمة الشهادة	المراجعة	التفيل التي تعلمتها بها أشاد المراجعة بالآمور الرئيسية
<b>بالإشارة إلى التغيرات والافتراضات المحاسبية المتعلقة بالاختلاف الشهادة</b>			
وكذلك الإيضاح رقم (٨) المتعلّق بالإصلاحات المتعلّقة بالشهرة.	تضمنت العلامة المطلية للموحدة شهادة مرسلة بقيمة ٤٤٥٧ مليون ريال سعودي كما في ٢٦ يونيو ٢٠٢١م، والتي تتضمن في الزيادة في قيمة التغيرات المتداخنة واستحصال طلبها عن صافي الأصول المحردة للمجموعة. تعرى المجموعة اختبار احتسابها المتعلق من احتسابه الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢٦ «ال بهذه في قيمة الأصول». تم عمل اختبار الانخفاض في القيمة لعام ٢٠٢١م على محوّى الوحدة المولة للتقد للمجموعة.	الناتجات بإجراءات من اجهتنا على ما يلي:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• حصلنا على فهم تمهيدية التي اتبعتها الادارة في تحديد الوحدة المولدة للقد و مدى وجود انخفاض في قيمة الشهادة وتقيم ما إذا كانت هذه التمهيدية متوافقة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) ومع تلك المستخدمة في هذه الصناعة.</li> <li>• تقييم التصميم والتغذية واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرفوف الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة ب klarque على الانخفاض في قيمة الشهادة.</li> <li>• تقدير الانفاص اضفت الرئوية المستخدمة من قبل الادارة والمتصلة بمعدل تقويم الإيرادات، هامش الربح الإجمالي، ومعدل التمويل الأجل، مع الاخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية العالمية والمستقبلية لوحدة توليد الثقة. وقينا ايضاً بمقارنة الافتراضات الرئوية بالنتائج الفعلية لل السابقة.</li> <li>• تقييم مدى صرامة تقويم الادارة من خلال فحص الآراء الفعلى مقابل الترجمات المستخدمة من قبل الادارة.</li> <li>• مراجعة الافتراضات الرئيسية للتي استخدمتها الادارة لاحتساب قيمة قيد الاستخدام من قبل المختصين لدينا. كما لم يتم تحطيم الحسابية المتعلّق بهذه الافتراضات الرئيسية.</li> <li>• تقييم مدى ملائمة الاصحاحات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة وتحليلها.</li> </ul>

## تقرير المرجع المستقل (تنمية)

إلى العلامة مساهمن شركة عطاء التطبيقة  
(شركة معاقبة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

## التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

## الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

الافتراضات على شركات ثانية	الأمور الرئيسية للمراجعة	الافتراضات التي تدخلها بها أقسام المراجعة مع الأمور الرئيسية
<p>خلال عام ٢٠١٣م، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة مدارس التعليم العالمية اعتباراً من ١٨٥٠٠ مليون إجمالي ٤٠ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بمشهورة بقيمة ٣٩,٢ مليون ريال سعودي نتيجة لعملية الاستحواذ وتنشئ التركة في بحثي المقابلين المتفرع عن قيمة العدالة لصافي الموجودات القائمة للتحديد المستند عليها بقيمة ٦٢٢,٦٢٢ ريال سعودي، كما استحوذت المجموعة خلال عام ٢٠١٣م على ٦٥٪ من رأس مال شركة مدارس الوسط الأهلية للتغليم والتربية مقابل إقراض قطعة أرض مملوكة تضم مدرسة لصالح شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي، تم الاعتراف بالشهرة بقيمة ٨,٦ مليون ريال سعودي نتيجة لعملية الاستحواذ وتمكنت التركة في إصافي لقيمة الأرض المفرغة على قيمة المثلثة لصافي الموجودات القبلة للتحديد المستند عليها بقيمة ١,٩ مليون ريال سعودي.</p> <p>تم هذه العملية في نطاق المعيار الدولي لل்டيرير رقم ٣ - تجميع الأصول الذي يتطلب تدويرات هامة في تحديد القيمة العلية في تاريخ الاستحواذ للموجودات عليها القابلة للتحديد والمطردات المتقدمة.</p> <p>فالماء لصافي الموجودات المستند عليها في تاريخ الاستحواذ، ويشمل ذلك تحديد وتقييم الموجودات غير الملموسة التي تتطلب إصدار حكم.</p> <p>تشتمل التقديرات الرئيسية للمطابقة في تحديد القيمة العلية، بشكل عام، معدلات الحصم ومعدلات نهر الإزادات (إجمالي التهويش والمصر الانشائي للموجودات). قد تؤدي أي تغيرات مهمة في هذه التقديرات إلى حدوث تغيرات هامة في قيمة العلية للموجودات والمطردات المستند عليها بما في ذلك الموجودات غير الملموسة، والتي تؤثر بشكل مباشر على الاعتراف بالشهرة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر كأمر رئيسى للمراجعة بسبب التقديرات الهامة للمطابقة، والتغيرات التي تم تضمينها في تحديد القيمة العلية في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستند عليها القابلة للتحديد والمطردات المتقدمة.</p> <p>بالرجوع إلى يصانع (٢٢) للسياسة المحاسبية وإصانع (٢٢) للإصلاحات ذات العلاقة.</p>	<p>قينا بتنفيذ الإجراءات التالية المتبعة التالية المتبعة للأمر (رئيس المراجعة)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• قتنا بتقديم تصميم وتطبيق للضرائب على الاستحواذ.</li><li>• الحصول على العقود ذات الصلة ومراجعةها والمتصلة بعملية الاستحواذ وتقدير إجراءات الإدارية لتحديد الموجودات غير الملموسة.</li><li>• تقييم كلامات خبر الإدارية وقرارها وموضوه عبته، والحصول على قيم تعلم ذلك تغيير وتقدير مدى ملاءمة عمل ذلك الصير كدليل للمراجعة على التكيد ذات الصلة.</li><li>• قتنا بتقديم الاصحاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.</li></ul>	<p>ظوبطية التي تدخلها بها أقسام المراجعة مع الأمور الرئيسية</p> <p>لتوفيقها</p>





## تفصير المراجع المستقل (تفصي)

إلى المسادة مساهمي شركة عطاء التطعيمية

(شركة معاشرة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التفصير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تفصي)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تفصي)

- تقويم مدى متانة المعلومات المحاسبية المستخدمة ومدى مغلوطة التقديرات المحاسبية والاصحاحات المتعلقة بها التي احتتها الادارة.
- التوصل إلى استنتاج يشكل مدى صحة استخدام الادارة لأساليب الاستمරارية في المحاسبة، واستناداً إلى لطة فطراجهة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تكاد جوهري متطرق بخلافات أو طروف قد ثبت شكوكاً كبيرة حول المجموعة على البقاء كممثلة مستمرة، وذا خصائص إيجاد وجود عدم تكاد جوهري، يتعين علينا الفت الانتباه في تقريرنا إلى الاصحاحات ذات العلاقة للأوردة في القوائم المالية المرحضة، أو علينا لي تقوم بتعديل رليداً إذا كانت تلك الاصحاحات غير كافية، ونستند استنتاجاتنا إلى انتهاء المرجلحة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن تحدثنا لو فرقاً مستقبلية قد تسبب في توقيف المجموعة عن البقاء كممثلة مستمرة.
- تقويم للعرض العام والميكيل والمحظوظ للقائم المالية المرحضة، بما فيها الاصحاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المرحضة تغير عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق عرضها صدلاً.
- الحصول على ما يكفي من لطة المراجحة السنوية فيما يتعلق بالالمعلومات المالية لمتشتمل أو الاشارة فلتicular ضمن للمجموعة، لإثاء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجحة المجموعة وإتراض عليها ونتبعها، ونطلب وتحذى المسؤولين عن رأي المراجحة.

ومن توصل مع المكلفين بالحركة فيما يتعلق بمملحة من طور من بينها نطاق المراجحة وتركيزها المحظوظ لها والتاريخ المهمة للمراجحة، بما في ذلك أي اوجه قصور مهمة في الرالية الداخلية تلزم بالكتابها لقاء المراجحة

وتقديم ليضاً للمكلفين بالحركة بما يهد بذاته التزاماً بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وبلغتهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي لا يعتقد بشكل معقول لها تأثير على استقلالها، وبلغهم أيضاً عن الاقضاء بالتأثير الواقعية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي تواصل بشأنها مع المكلفين بالحركة، فإذا تحدّد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للة الطيبة، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجحة، وتقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير ما لم تضع الأنظمة أو اللوائح الإصلاح العلني عن الآخر، أو عندما لا يرى - في طروف نظرته اللغوية - أن الأمر يتعذر إلا تم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن المجموعات المالية التي تم بذلك من المزبور بشكل معقول أن تفرق فوائد المجموعة العامة المتداولة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه  
لـ-  
إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٧)  
الرياض: ٢٧ صفر ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٤ أكتوبر ٢٠٢١ م

شركة عطاء التطبيقات  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قسم المركز المالي الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٢١ يوليو ٢٠٢١ م  
 (المبالغ المدرجة بالريل السعودي ملم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إضاح	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢٠ م
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات، صافي				
عقارات استثمارية، صافي				
موجودات غير ملموسة، صافي				
حق استخدام موجودات، صافي				
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>				
الموجودات المتداولة				
مخزون				
ذمم مدينة				
مصرفولات متفرعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى				
مستحق من طرف ذو علاقة				
النقد وما في حكمه				
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>				
إجمالي الموجودات				
حقوق الملكية والمطالبات				
حقوق الملكية				
رأس المال				
علاقة اصدار				
احتياطي نظامي				
احتياطي إكتواري				
أرباح مبقة				
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة				
حقوق الملكية غير السيطرة				
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>				
المطالبات				
المطالبات غير المتداولة				
مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام المرجونات				
قروض				
إيرادات منح حكومية موحدة				
مزایا نهاية الخدمة للموظفين				
<b>إجمالي المطالبات غير المتداولة</b>				
المطالبات المتداولة				
قرضون				
مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام المرجونات				
إيرادات مستلمة مقدماً				
ذمم دائنة				
إيرادات منح حكومية موحدة				
مصرفولات مستحقة و مطالبات متداولة أخرى				
مخصص الزكاة				
مستحق إلى طرف ذو علاقة				
<b>إجمالي المطالبات المتداولة</b>				
إجمالي المطالبات				
إجمالي حقوق الملكية والمطالبات				
الالتزامات المحتملة والارتباطات الراسمية				

رئيس مجلس الإدارة

طارق بن عثمان التصني

الرئيس التنفيذي

إبراهيم بن عبد الكريم التركي

المدير المالي

عادل ناصر درويش

تحت الإيضاحات المعرفة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة عطاء التعليمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٢١ يونيو ٢٠٢١ م  
 (المبالغ المدرجة بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢١ يونيو م	٢٠٢٠ يونيو م	
الإيرادات	٤٨٠,٠٠٢,٤٣٦	٤٣٦,٣٧٦,٩٣٤	٢٣
تكلفة الإيرادات	(٢٠٤,٦٧٥,٥٠١)	(٢٢٠,١٢١,٧٠٥)	٢٤
مجمل الدخل	٧٥,٣٢٦,٩٣٠	١١٦,٢٥٥,٢٢٩	
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٤,٩٠٣,٠٨٧)	(٢١,٤٩٥,٢٧٧)	٢٥
الهبوط في قيمة التميم المدينة	(٣٩٣,٩٦٣)	(٩,٠١٠,٩٦٠)	١٠
إيرادات أخرى	٨,٦٤٠,٠٤٣	١٣,٧٤٨,٩٤١	٢٦
الدخل من التشفيل	٥٨,٣٧٠,٢٠٣	٩٩,٤٩٧,٩٣٣	
تكاليف التسويق	(٢٠,٢٦٠,٧٩٥)	(٢١,٨٨٩,١٥٣)	٢٧
صافي دخل السنة قبل الزكاة	٣٨,١٠٩,٤٠٨	٧٧,٦٠٨,٧٨٠	
الزكاة	(٣,٠٧١,٧٦٢)	(١,٨٠٦,٧٠٠)	٢٨
صافي دخل السنة	٣٧,٠٣٧,٦٤٦	٧٥,٧٩٩,٠٨٠	
صافي دخل / (خسارة) السنة العائد إلى:			
المساهمين في الشركة	٤٧,٠٦٤,٦٠٠	٧٥,٧٩٩,٠٨٠	
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢٦,٩٥٤)	-	
الربح الأساسي والمخفض للسهم	٣٧,٠٣٧,٦٤٦	٧٥,٧٩٩,٠٨٠	
ربحية السهم الأساسي والمخفض وفقاً لصافي دخل السنة العائد			
للمساهمين في الشركة			
١,٨٩	٠,٩٣	٤٨	

رئيس مجلس الإدارة  
 طارق بن عثمان التصبي

الرئيس التنفيذي  
 إبراهيم بن عبدالعزيز التركي

المدير المالي  
 عادل نادر نصري

محمد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عطاء التعليمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٢١ يونيو ٢٠٢١م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

<u>إيضاح</u>	<u>٣١ يونيو ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ يونيو ٢٠٢٠م</u>
	٣٧,٠٣٧,٦٤٦	٧٥,٧٩٩,٠٨٠
(خسائر) اكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٤,١٩	(٥,٩٧٤)
تسوية اكتوارية	(١,٠٩٣,٩١٧)	-
<u>إجمالي الدخل الشامل للسنة</u>	<u>٣٥,٩٣٧,٧٥٥</u>	<u>٦٩,٦٠٣,٦٣٥</u>
أجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:		
المساهمين في الشركة	٣٥,٩١٥,٠٥٩	٦٩,٦٠٣,٦٣٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	٤٤,١٩٦	-
<u>٦٩,٦٠٣,٦٣٥</u>	<u>٣٥,٩٣٧,٧٥٥</u>	

صافي دخل السنة  
 يتضمن بعدها إعادة تقييمها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:

(خسائر) اكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي الدخل الشامل للسنة

أجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:

المساهمين في الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

رئيس مجلس الإدارة  
 طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي  
 إبراهيم بن عبد الكريم التركي

المدير المالي  
 عادل نادر درويش

شركة عطاء التعليمية  
 (شركة معاشرة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م  
 (البلغ المدرجة بالريل السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسجدة	إجمالي حقوق الملكية المسجدة للمساهمين في الشركة	(ربح مدين)	احتياطي تمويلي	احتياطي لحظي	خالة الاصدار	رأس المال	إيجار
٧١٦,٥١٣,٧٧١	-	٧١٦,٥١٣,٧٧١	١١٣,٥٧,٧٩٤	(١١٨,٤٢٢)	٢٢,٥٦٢,٤٩٢	٢,٩,٤٩٤,٠٠٠	١,٠,٠,٠,٠,٠,٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	-	(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	-	-	-	-	٤
٧١٩,٤١٤,٧٨١	-	٧١٩,٤١٤,٧٨١	٦٦٢,٦٦٧٢	(١١٨,٤٢٢)	٢٢,٥٦٢,٤٩٢	٢,٩,٤٩٤,٠٠٠	١,٠,٠,٠,٠,٠,٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٨,٧٩٩,٠٨١	-	٧٨,٧٩٩,٠٨١	٧٨,٧٩٩,٠٨١	-	-	-	-	٣
(٧٠,٩٩٦,١١٤)	-	(٧٠,٩٩٦,١١٤)	-	(٦,١٩٤,٢١٦)	-	-	-	٣
٦٦,٣٦٣,٣٦٣	-	٦٦,٣٦٣,٣٦٣	٧٨,٧٩٩,٠٨١	(٦,١٩٤,٢١٦)	-	-	-	٣
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٦
-	-	-	(٧,٤٧٣,٩٨)	-	٧,٤٧٣,٩٨	-	-	٦
٧٤٣,٤٦,٩٩٩	-	٧٤٣,٤٦,٩٩٩	١١٢,٦٦٧٢	(٦,٣٧,٧٧٦)	٢٢,٥٦٢,٤٩٢	٢,٩,٤٩٤,٠٠٠	١,٠,٠,٠,٠,٠,٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٠,٣,٥,٥٣٥	٤,٠,٣,٥,٥٣٥	(٤,٠,٣,٥,٥٣٥)	-	(٢٩٤,٥٣٥)	-	-	-	٣
٢٧,٠٣٧,٦٤٦	(٢٧,٠٣٧,٦٤٦)	٢٧,٠٣٧,٦٤٦	٢٧,٠٣٧,٦٤٦	-	-	-	-	٣
(١,٠,٩٩,٤٩٩)	١,٠,٩٩,٤٩٩	(١,٠,٩٩,٤٩٩)	-	(٦,١٩٤,٢١٦)	-	-	-	٣
٦٦,٣٦٣,٣٦٣	٦٦,٣٦٣,٣٦٣	٦٦,٣٦٣,٣٦٣	٢٧,٠٣٧,٦٤٦	(٦,١٩٤,٢١٦)	-	-	-	٣
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٦
٧٨,٧٩٩,٠٨١	٧٨,٧٩٩,٠٨١	٧٨,٧٩٩,٠٨١	٦٦٢,٦٦٧٢	(٧,٣٦٣,٣٦٣)	٢٢,٥٦٢,٤٩٢	٢,٩,٤٩٤,٠٠٠	١,٠,٠,٠,٠,٠,٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
<b>رئيس مجلس الإدارة</b> <b>أبراهيم بن عبد الله التويبي</b> <b>مقرض وشريك التوصي</b>								

نضر الإيصالات المرفقة من ١٦ إلى ٢٥ جزءاً لا يجزأ من هذه القوائم المالية المرجعية.

٢٤

كـلـ

شركة عطاء التطعيمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ يوليو ٢٠٢١ م	إضافة	
٢٧,٦١٨,٧٨٠	٣٨,١٩,٤٠٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل السنة قبل الزكاة
			استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦,٢٧١,٧٥٠	١٦,٠٨٧,٩٧١	٦	استهلاك عقارات استثمارية
٣٣٢,٣٢٧	٣٣٢,٣٢٧	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٩٢,٧٢٠	٣٧٣,٧٥٥	٨	استهلاك حق استخدام موجودات
٢٥,٦١٨,٤٨٨	٣٠,٠١٩,٧٤١	٩	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٠,٦٩٤)	(١١,٠٥١)		(عكس) / تكوين مخصص الهبوط في قيمة النسخة المدينية
٩,٠١٠,٩٦٠	٦٩٣,٦٦٣	١-١٠	الهبوط في قيمة المخزون
١٩٨,٩٤٠	-		تكاليف تمويل
٢١,٨٨٩,١٥٣	٤٠,٢٦٠,٧٩٥	٤٧	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٤,٣٣١,٤٠٠	٦,٢٢٢,١٦٥	٤-١٩	الربح العائد على عقود الإيجار بموجب حق الاستخدام
-	(١,٩١٧,٤٧٩)	٢٦٩	رسومات إكتوارية
-	(١,٠٩٣,٩١٧)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٠٥,٥٧٧,٧٧٩	١٠٩,٠٣٩,٣٧٨		مخزون
(٢١١,٧٢٧)	(٢٣٨,٣٩٥)		ذمم مدينة
(٣٠,٢٦٤,٦٨٢)	٢٣,٥٨٨,٩٧٥		مصاريف وفات مدفوعة مقدماً ومحظوظات متداولة أخرى
١٧,٥٧٨,٢٤٢	(١٠,٠٧٧,٠٧٥)		ذمم دائنة
(١,٤٦٦,٧١٨)	(٤,٢٣٨,٧٤٤)		إيرادات مستلمة مقدماً
(٩,٤٢٢,٠٥٤)	(٧٣٥,٣٣١)		مستحق من طرف ثالث علاقته
-	(٨,٣٧٥)		مصاريف وفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٢,٩٢٣,٥٥٤)	(٦,١٤٧,٤٦١)		مستحق إلى طرف ثالث علاقة
(٥,٧٩٣,٠٣٤)	(١٠,٣٥٥,٩٠١)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١١٣,٠٧٤,٣٥٢	١٠٠,٨٢٧,٠٧١		مزايا نهاية الخدمة مدفوعة
(٦,٥٦٦,٦٣٥)	(٨,٤٩٦,٢٣٩)	٤-١٩	زكاة مدفوعة
(١,٦٧٣,١٥٨)	(١,٩٥٦,٧٦٠)	٤-٢٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٠٤,٨٧٤,٤٥٦	٩٠,٣٧٤,٠٧٢		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,١٧٥,٢٦٤)	(٩,٣٥٦,١٧٢)	٦	إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
١٨٣,٠٠٠	٥٩,٧٠١		محصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٣٨,٧٩٤,٢٢٢)	٤٢	صافي التدفقات النقدية الصادرة عند الاستحواذ على شركات تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
(١٤,٩٩٢,٢٦٤)	(٤٨,٠٨٨,٣٩٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٠٦,٩٢٨,٥٤٣	٢٥٩,٨٥٢,٨٨٩	١٧	محصل من قروض
(١٣٢,٦٥٥,٩٥٤)	(٢١٤,٧٤٤,٨٩٩)	١٧	سداد إلى قروض
(١٥,٢٩٦,٣٣٠)	(٢٣,٢٨٠,٨,٦)		الالتزامات عقود التأمين المدفوعة
(١٢,٨٨٥,٣٥٨)	(١٨,٥٣٥,٤,١)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٥٦٦,٢٢٠)	(٥١٢,٧١٢)	١٨	إيرادات من حوكمة مجلة
(٣٩,٩٢٥,٨,٩)	(٤٠,٠٠٠,٠٠)	١٩	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٩٤,٥٠١,١٢٨)	(٣٧,١٨٠,٥٤٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٦٥٨,٩٣٣)	٥,١٠٤,٤٤٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٠٥٣,٣١٦	٢,٣٩٤,٣٨٣		النقد وما في حكمه أول السنة
٢,٣٩٤,٣٨٣	٧,٤٩٨,٨٣٣	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		٣٢	معاملات غير نقدية

رئيس مجلس الإدارة  
 طارق بن عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي  
 إبراهيم بن عبد الكريم التركي

المدير المالي  
 عادل نادر سموسي

تعتبر الإضافات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيجازات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

شركة عطاء التعليمية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بعدها في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٦٤٣٥٥ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٢٤هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٣م، كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٧١١) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣١هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٠م، بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ٣١ يونيو ٢٠١٩م تم إدراج وبهذه التداول باسم الشركة في السوق المالي السعودي (تداول) تحت الرمز (٤٢٩٢).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنشاء وملك وإدارة وتشغيل وتأسيس المدارس الأهلية والعلمية (رياض الأطفال، ابتدائي، متوسط ثانوي) للبنين والبنات (علم وتحفيظ) والكلمات والجامعات في المملكة العربية السعودية وخارجها، إقامة وإدارة ومبانة مراكز التدريب، شراء مدارس ومؤسسات تعليمية وتدريبية قائمة وتطويرها وإدارتها، شملت إدارة وتشغيل المعاهد التعليمية والتدريبية، ملك وإدارة مراكز التدريب المهني، إنشاء وملك وإدارة مدارس التربية الخاصة، وتمارس الشركة لنشاطها وفق الأنظمة المنقحة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

صندوق بريد ٨٧٥٢٧

١١٦٥٢

الرياض  
المملكة العربية السعودية

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

تضمن القوائم المالية الموحدة المعرفة حسابات الشركة وفروعها وكذا الشركات التابعة والآتي بيانها:

رقم السجل التجاري	اسم الفرع
١٠١٠٣٦٢٢١٩٩	مدارس الرواد (فرع الازدهار)
١٠١٠٢٧٥٩٧٨	مدارس الرواد (فرع الروابي)
١٠١٠٣٩٧٥٠٠	مدارس الرواد (فرع المنصورة)
١٠١٠٢٠٣٢٥٨	مدارس الرواد الأهلية (فرع الروضة)
١٠١٠٤٦٩٧٢٦	مدارس الرواد (فرع أشبيليا)
١٠١٠٤٥٠٨٥٤	مدارس رواد أشبيليا العالمية فرع شركة عطاء
١٠١٠١٩٢٥٤٠	مدارس الفكر الأهلية
١٠١٠١٩٢٥٤١	مدارس الشرق الأوسط العالمية
١٠١٠٢٥٠٧٩٨	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
١٠١٠٣٥٢٠٠٨	مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية
١٠١٠١٩٦٩٩١٩	مدارس السليمانية العالمية الأهلية
١٠١٠٤٥٢١٤٤	فرع شركة عطاء للصيانة والتشغيل

شركة عطاء التعليمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ابضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٢١ يونيو ٢٠٢١  
 (المبالغ المدرجة بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تنمية)

الشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلكها بشكل مباشر وغير مباشر ("يشار إليهم بـ "المجموعة":)

نسبة الملكية الفعلية	الشركة التابعة	بند التأسيس	الشكل القانوني	٣١ يونيو ٢٠٢١	٢٠٢٠ يونيو ٢٠٢٠
٢٠٠%	شركة النخبة التعليمية (١)	الملكة العربية السعودية ذات مسؤولية محدودة	٢٠٠%	٢٠٠%	٢٠٠%
٢٠٠%	شركةعروبة العالمية للخدمات التعليمية (٢)	الملكة العربية السعودية ذات مسؤولية محدودة	٢٠٠%	٢٠٠%	٢٠٠%
٢٠٠%	شركة الرواد للخدمات المساعدة (٣)	الملكة العربية السعودية ذات مسؤولية محدودة	٢٠٠%	٢٠٠%	٢٠٠%
-	شركة مدارس العلم العالمية (٤)	الملكة العربية السعودية ذات مسؤولية محدودة	-	٢٠٠%	٢٠٠%
-	شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب (٥)	الملكة العربية السعودية ذات مسؤولية محدودة	-	٥٦	٥٦

(١) شركة النخبة التعليمية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣١٢٦١ بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ الموافق ١٤ أبريل ٢٠٠٧ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تلك المدارس الأهلية لجميع المراحل - روضة / ابتدائي / متوسط / ثانوي للبنين والبنات وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والوسائل التعليمية وتمارين الشركة تنشطها بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات الاختصاص.

تزاول الشركة نشاطها من خلال مدارس النخبة التعليمية فرع الخرج بحى النهضة والذي يحمل سجل تجاري رقم ١٠١١٠١٠٥٢٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ جمادي الأول ١٤٢٥ هـ الموافق ٣ يونيو ٢٠٠٤ م.

(٢) شركةعروبة العالمية للخدمات التعليمية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٩٨٢٤ بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إقامة مدارس المنهج الأمريكي والآلمانية وإدارة وتشغيل المدارس العالمية ومعاهد اللغات والترجمة والمركز التدريسي للتربية والمعاهد والكلية الخاصة ومراكز الحاسوب الآلي.

(٣) شركة الرواد للخدمات المساعدة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٩٥٠٠ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في المقاولات العامة للمباني والآلة المدارس وتشغيل الملاصق المدرسية والتجارة في القرطاسية والإلاث ومواد البناء.

بتاريخ ٢٢ جمادي الأولى ١٤٣٩ هـ الموافق ٧ فبراير ٢٠١٨ قامت الشركة بفتح فرع جديد للشركة وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٣٩٣٧ ويتمثل النشاط الرئيسي للفرع في الصيانة والتشغيل.

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١- الوضع التفصي وطبيعة النشاط (تتمة)

(٤) خلال عام ٢٠٢١م، استحوذت الشركة على شركة مدارس العلم العالمية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٨٨٣٥ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٠٦م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة رياض الأطفال بمنهج وطني وعالمي، تشغيل المدارس المستقلة تعليم رياض الأطفال بمنهج وطني وعالمي، التعليم الابتدائي للطلاب والطالبات بمنهج وطني وعالمي، تشغيل المدارس المستقلة التعليم المتوسط بمنهج وطني وعالمي، التعليم المتوسط للطلاب والطالبات بمنهج وطني وعالمي، تشغيل المدارس المستقلة التعليم الثانوي بمنهج وطني وعالمي، التعليم المتوسط المختلط ويشمل مدارس الجناليات، التعليم الثانوي المختلط ويشمل مدارس الجناليات، معاهد تعليم اللغات ومهارات الحاسوب، مراكز تخفيف القرآن الكريم والحديث الشريف، التدريب على استخدام الحاسوب والبرامج المساعدة، معاهد التدريب الإداري، التدريب الإلكتروني، معاهد تعليم اللغة العربية لغير الناطقين بها، معاهد تعليم الخط العربي، خدمات الإرشاد الأكاديمي، مراكز الإشراف والتدريب التربوي الأهلية.

تزاول الشركة نشاطها من خلال فرع مدارس العلم العالمية والذي يحمل سجل تجاري رقم ١٠٣٩٣٣٦٩ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١ ربيع الآخر ١٤٢٥هـ الموافق ١ فبراير ٢٠١٤م.

(٥) خلال عام ٢٠٢١م، استحوذت الشركة على شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٢٢٩٥ بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٣م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التعليم الابتدائي للطلاب والطالبات بمنهج وطني، التعليم المتوسط للطلاب بمنهج وطني، التعليم الثانوي للطلاب بمنهج وطني، التعليم المتوسط المختلط ويشمل مدارس الجناليات، تشغيل المدارس المستقلة التعليم الثانوي بمنهج وطني.

تزاول الشركة نشاطها من خلال فرع شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب والذي يحمل سجل تجاري رقم ١٠٩٤٩٦٣٤ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١١ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨م.

إشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كورونا (كورونا-١٩)، وتداعياته على قطاعات الأعمال محليةً ودوليةً، فإنجم المجموعة يتطبق ما نصت عليه القرارات الصادرة مؤخرًا من قبل الجهات المختصة، اتخذت المجموعة الإجراءات اللازمة لضمان صحة وسلامة العاملين بالمجموعة والمساهمة بالحد من انتشار الوباء، كما تسعى المجموعة إلى الاستفادة من المبادرات والقرارات التي تتبناها وقدمتها حكومة المملكة من أجل التخفيف من الآثار السلبية لكورونا-١٩ على شركات القطاع الخاص.

تأثرت المجموعة أسوة بالشركات التعليمية الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١م، نظرًا لصعوبة تحديد الفترة الزمنية للوباء، فإنه يصعب على المجموعة حاليًا تحديد الآثار المالي للوباء، ومع ذلك، ستستمر المجموعة بمتتابعة المستجدات بهذا الشأن وستتمكن أي تغيرات مطلوبة في قرارات التقارير المستقبلية.

### ٤- أسس الاعداد والقياس

#### أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة "القوائم المالية" وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ المدرجة بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤- أسس الاعداد والقياس (تتمة)

#### بـ- أسس التوحيد

تضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة عطاء التعليمية وفروعها وشركاتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (١).

تكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م. الشركات التابعة هي مماثلة لسيطرة عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر لو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

• السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقائق القائمة التي تمنحها الفترة الحالية على توجيه الأنشطة ذات المصلحة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)

• التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و

• الفترة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

وعندما تتحقق المجموعة بأقل من أغليبية حقوق التصويت أو حقوق ممثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات المصلحة عند تقييم مدى سلطتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

• الترتيب التقاعدي القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها

• الحقوق الناتجة من الترتيبات التقاعدية الأخرى

• حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المختلطة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سلطتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة، بينما تجتمع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سلطتها على الشركة التابعة. وبين 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 توقيف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بند التخل الشامل للمجموعة بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسقطة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسقطة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكن تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتغيرات التقاضية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فضان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا ثفتت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإليها:

• تستبعد موجودات (بما في ذلك التأمين) ومطلوبات الشركة التابعة.

• تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.

• تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترافقية المسجلة في حقوق الملكية.

• تعمل على تحزنق القيمة العادلة لل مقابل المستلم.

• تصل على تحزنق القيمة العادلة لأي استئجار محظوظ به.

• تعمل على تحزنق أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

• تعدل تصنيف حصة الشركة الأم من القيمة المسجلة سابقاً في التخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المتبقية، متى كان ذلك مناسباً، ومنتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات المصلحة

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٤- أسس الاعداد والقياس (تتمة)

### ج. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكملة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس، كما هو مقصص عليها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعديها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يجب على المجموعة تطبيق نموذج التكملة لبيان الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية وال موجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لمدة ثلاثة سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، وقد تم التمديد لاحقاً حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢١م.

### د- صلة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الرسمية للمجموعة وكذلك صلة العرض.

### هـ- استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوحة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكيد من التقديرات كانت متعلقة بذلك المبنية في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

ومع ذلك، كما هو موضح في إيضاح ١ أعلاه، قالت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتنتدرب عدم التأكيد التي تم الاتصال عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية جائحة كوفيد-١٩، متواصلة الإداراة منافية الوضع وأي تغيرات مطلوبة مستعكم في فترات التقارير المستقبلية.

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتضبة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريه قد تأتي بخلاف من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### وـ- المعايير الدولية للتقارير المالية وتيسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار كرسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقديم ما إذا كان تخفيض الإيجار المرتبط بكونه - ١٩ من المزجر بعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالحسابات لأي تغير في مدفوعات الإيجار ناتج عن تخفيض الإيجار المرتبط بكونه - ١٩ ينسن الطريقة التي يضر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تطبق الوسيلة العملية فقط على تخفيضات الأجرة التي تحدث كنتيجة مباشرة لكونه - ١٩ وفقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- (أ) أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عرض معدل لعقد الإيجار يتأثر إلى حد كبير عرض عند الإيجار قبل التغيير مباشرةً أو أقل منه.
- (ب) أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على المدفوعات المستحقة لبداية في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (سيستوفي تخفيض الأجرة هذا الشرط إذا أدى إلى تخفيض دفعات الإيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وزيادة في دفعات الإيجار التي تلي ٣٠ يونيو ٢٠٢١م)؛ و

في السنة المالية الحالية، قالت المجموعة بتطبيق التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من تاريخ نفاذ التأثير على المحاسبة عن التغيرات في دفعات الإيجار المطبقة للإعلان.

طبقت المجموعة الوسيلة العملية بأثر رجعي على جميع تخفيضات الأجرة التي تقي بالشروط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦؛ إلا أن ذلك لم يتم بتعديل رقم الفقرة السابقة.

#### ٤- أنس الإعداد والقياس (تمة)

##### و- المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة (تمة)

استحداث المجموعة من دفعات الإيجار على عقد الإيجار بقيمة ١,٩١٧,٤٧٩ ريال سعودي، تحت المحاسبة عن التنازل عن دفعات الإيجار بقيمة ١,٩١٧,٤٧٩ ريال سعودي كدفعات إيجار متغيرة سلبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، انظر الإيضاح (٢٦). الغت المجموعة الاعتراف بالجزء من التزامات الإيجار الذي تم الغاؤه بالتنازل عن دفعات الإيجار، بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، أصبحت هذه تعديلات جديدة أخرى على المعايير، والمدرجة أدناه، سارية خلال هذه السنة، والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعايير	الوصف	تبني للسفوات التي	ملخص عن التعديل
المعيار المحاسبة الدولي رقم (١) و (٨)	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م	توضيح التعديلات أن الأهمية النسبية مستند على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سوق القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠م	يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتباره عمل، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم مما بشكل كبير فيقدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح أن العمل يمكن أن يوجد دون تتضمن جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات.
الإطار المفاهيمي للقارير المالية	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف للموجودات والتزامات وتوسيع بعض المفاهيم الهامة	١ يناير ٢٠٢٠م	يتضمن الإطار المفاهيمي المعهد بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات الحديثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٩	تصحيح قياس سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠م	يتم إجراء مراجعة أساسية وتصحيح قياس سعر الفائدة الرئيسية على الصعيد العالمي، يشارك مجلس معايير المحاسبة الدولية في عملية من مرحلتين لتعديل إرشاداته للمساعدة في انتقال أكثر سلامة بعيداً عن السعر المعروض بين البنوك.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٤٧،٤١٦ و ومعيار المحاسبة الدولي ٢٩	إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماسح بمواصلة محاسبة التحوط للمنتظر خلال فترة عدم النكذ قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتاثرة بمعايير سعر الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات التقاضية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات تصحيح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقة التحوط التي تخضع للاشتراطات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

٢- أسس الاعداد والقياس (تتمة)**و - المعايير الدولية للتقارير المالية وتقديرات لجنة تقديرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة (تتمة)**

أضافت التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" فيما يتعلق باستجابة تأثيرات كوفيد - ١٩ على المستأجرين وآلية علية للمعالجة المحاسبية، حيث أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والتي تسمح للمستأجر بال اختيار ما إذا كان سيتم تعديل تأثيرات كوفيد - ١٩ على العقد ذو الصلة، يجب على المنشآت التي تطبق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أن تتصفح بأنها طبقت التعديلات، كما يجب عليها أن تتصفح ما إذا كانت قد استخدمت الوسيلة العملية للمعالجة المحاسبية.

تعتقد الإدارة أن اثر هذه التعديلات غير جوهري على التوقيع المالي الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١م، باستثناء التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد - ١٩ على المستأجرين.

**ز- المعايير الدولية للتقارير المالية وتقديرات لجنة تقديرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد**

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي لم يبدأ تنفيذها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد
المعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود الممحففة - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتصل مباشرة بالعقد. تتطبيق هذه التعديلات على العقود التي لم تفت المشاكل بها بعد بجميع التراكماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشآت التعديلات أولاً.	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتصل مباشرة بالعقد. تتطبيق هذه التعديلات على العقود التي لم تفت المشاكل بها بعد بجميع التراكماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشآت التعديلات أولاً.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل كل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.	تم تحديث التعديل كل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
المعيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كالمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	وضوح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باختصار ممارسة الكيان الحق في التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضموناً المشتقات في التلزم قبل التحويل هي نفسها أدلة حقوق ملكية وإن تأثر شروط الالتزام على تصنيفها.	وضوح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باختصار ممارسة الكيان الحق في التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضموناً المشتقات في التلزم قبل التحويل هي نفسها أدلة حقوق ملكية وإن تأثر شروط الالتزام على تصنيفها.

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالريل السعودي لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- أساس الأعداد والقياس (تتمة)

ز- المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	مختص عن التعديل	المعيار الدولي للتقرير
تعديلات على المعيار ١٦: يزيد التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على العقارات المستأجرة	تحسينات سنوية على معايير المعايير الدولية ومعايير المحاسبة للقارير المالية -٢٠١٨-	١ يناير ٢٠٢٢		المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ١٩، ٢٢
تعديلات على المعيار ١٠: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠" في المانع لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشآة سوى الرسوم المنفوعة أو المستلة بين المنشآة (المفترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبدلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشآة التعديل لأول مرة.	تعديلات على المعيار ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	٤١ مارس ٢٠٢٠		المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
تعديلات على المعيار ١٠: يوضح التعديل أن بيع أو المساعدة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك لا ينطبق	بيع أو المساعدة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	١ يناير ٢٠٢٢	١٠ مارس ٢٠٢٠	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠
تعديلات على المعيار ١٦: قبل الاستخدام المتعدد للممتلكات والألات والمعدات: المتخصصة	المعيار المحاسبة الدولي ١٦	١ يناير ٢٠٢٢		المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٨

لتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون مازية، كما أن تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات يتوقع لا يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتشابه مع عرض السنة الحالية وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المهمة المطبقة من قبل المجموعة:

#### ٤-١- تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف متداول/غير متداول.

تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتياطية بشكل أساسي بفرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال الائتماني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- أن يكون ثناً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للائتماني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

### ٣-ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ١-٣-تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون متوقعاً أن يتم شروطها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بفرض المتاجرة.
- مستحق للتسوية خلال أثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عدم وجود أي حق غير مشروط للتجزئة تسوية المطلوبات على الأقل لاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ٢-٣-قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل لو يتم دفعه لتسوية الالتزام في معاملة اعتمادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على القرض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث بما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.
- 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 الألتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بالفترض أن المشاركون في السوق يمثلون مصالحهم الاقتصادية.

فيما يلي القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار فترة المشاركون في السوق على تحقيق مبالغ اقتصادية باستخدام الموجودات في أفضل وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في نفس وأفضل استخدام له.

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

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

المستوى الأول: الأسعار العتدولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المالية يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقدير يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه بما يصوّر مباشرةً (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرةً (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقدير 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 تقدير 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 تغير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقديرها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقدير من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقدير مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو الالتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إضاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ يونيو ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالريل السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٣ منحص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٢ النقد وما في حكمه

ينكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية المسؤولية ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ المعاشرة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتتحمّل مخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات المجموعة.

#### ٤ المخزون

ينكون المخزون من الكتب الدراسية والأدوات المكتبية والزي المدرسي ويسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للتحقيق الفرق بين سعر البيع التقديرى في ظروف العمل الاعتيادية مخصوصاً منها تكاليف الاتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع.

تقوم المجموعة (عند اللزوم) بإثبات انخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون بطريق الحركة والمخزون المتقدام ضمن تكاليف الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة المرادفة.

#### ٥ ذمم مدينة

تمثل المبالغ المستحقة من أولياء الأمور عن الخدمات المودعة في سياق النشاط المعتمد للمجموعة ولا تتحمّل الذمم المدينة فائدة، إذا تجاوز الائتمان شروط الائتمان العادي يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. في هذه الحالة، يتم إثبات الخسارة بسبب انخفاض القيمة مباثرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٦ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معمول بأن المنحة مشتملة وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الالتزام بها. عندما ترتبط المنحة بهذه مصروف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعتمد المجموعة تعويض التكاليف التي يتم قيادها 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 ثابتة يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الاسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل بناء على نمط استهلاك مزايا الأصل المحدد بالأساطن سنوية متساوية. عندما يتم منح فروض أو مساعدات مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة بمعدل فائدة أقل من معدل الفائدة السائد قبل آخر هذه النوازل التخصيبية يعتبر منحة حكومية وتسجل ضمن المطلوبات غير المتداولة في المركز المالي كمنحة حكومية مؤجلة.

#### ٧-٢ الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالمتلكات والمعدات مبادئها بتكلفة الاكتفاء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة الازمة لتنكيتها من العمل بالطريقة التي تتشدّها إدارة المجموعة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بتكلفة ذاقسا الاستهلاك المتراكم وحساب الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون المكونات الرئيسية لبنة الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات، يتم تحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والألات والمعدات، وفيما يلي نسب الاستهلاك المقدرة للموجودات:

السترات	
٥٠٧,٧	مباني وإنشاءات
١٠٤	معدات وأجهزة كهربائية
١٠٥	وسائل نقل وانتقال
١٠٢	آلات ومجروشات

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣-ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٦-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

##### الانخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بفرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وذلك في وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمة الاستخدامية، ليهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الانخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تتبع تدفقات تدفقات مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

##### الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسمة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع / أو الحالة اللازم لينت肯 من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة، تتضمن تكلفة بناء الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وآية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحوذ على بناء الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراءى للإدارة. يتم رسمة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم منحصارات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح والخسارة الموحدة، تم رسمة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

يتم التوقف عن إثبات أي بناء للممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود مذلوع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي منحصارات الاستبعاد والقيمة الدفترية الأصل) في قائمة الربح والخسارة الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمة القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

##### ٨-٢ عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحظوظ بها لغرض التأجير للغير أو لعرض الحصول على المكاسب الناتجة من ارتفاع قيمتها (والذي يشمل الممتلكات تحت الإنشاء). يتم قيد الاستثمارات العقارية بالتكلفة نقasaً الاستهلاك المترافق وأي خسائر هيروط في القيمة. يتم استهلاك التكلفة نقasaً القيمة المتبقية المقدرة (إن وجدت) بمطريقة القسط الثابت على مدى الأعوام الإنتاجية للممتلكات. تشمل التكلفة تكلفة استبدال الأجزاء الهامة وتكاليف الافتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل بعد استئناف معايير الاعتراف بها.

يرغم أن المجموعة تقوم بقياس العقارات الاستثمارية باستخدام لموجة التكلفة، يتم الإصلاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيعها التوأم المالية. يتم تحديد القيمة العادلة بناء على تقييم سنوي يتم إجراؤه من قبل مقيم مستقل يتبع بمهلاته مهنية معترف بها ولديه خبرة حديثة في موقع وقعة العقار الاستثماري الجاري تقييمه.

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية بما عند التخلص منها أو عندما يتحقق استخدامها بشكل دائم أو عند توقيع أي مناقصات متنسبية من بيعها. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم استهلاك العقارات بمطريقة القسط الثابت على مدار عمرها الإنتاجي المقدر والذي يبلغ ٥٠ سنة ويتم تحمل الاستهلاكات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ يونيو ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- مالخص لأنهم المسماوات المحاسبية (تنمية)

#### ٣-١ عقارات استثمارية (تنمية)

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق الربح أو من خلال الدخول في عدم تأجير تمويلي أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع مناقع الاقتصادية مستقبلية من استبعاده، يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المدحولات من استبعاد العقار الاستثماري و (ب) مبلغه الدفترى في الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

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

#### ٣-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قيد الموجودات المستحوذة عليها بصورة منفردة عند الإثبات الأولي بالتكلفة، لاحقاً للإثبات الأولي يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة لباقي الأطلاع المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم، الموجودات غير الملموسة المتبقية داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا يتم رسملتها ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي فيها تکد المصروفات.

#### ٣-٣ برامج الحاسوب الآلي

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

#### ٣-٤ الشهرة

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

#### ٣-٥ 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 خلط الأعمال المتوفقة للفترة نفسها سنوات التالية ل التاريخ القوائم المالية والتتفقات التقنية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات التقنية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى الفرضيات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث المواريثات التقديرية المعتمدة من الإداررة.

#### ٣-٦ انخفاض الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تلخص قيمته، في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء اختبار انخفاض سنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل لو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمة القابلة للاستخدام أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتهي تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات، عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

#### **١٤-٢ الخسائر الموجودات غير المالية (تنمية)**

عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التكاليف المستقبلة المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يمكن تقديره في السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة تكاليف الاستعمال معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم اختبار الشهرة سنويًا للانخفاض ولا يتم عكس أي خسائر الانخفاض للشهرة.

تحتاج المجموعة في احتسابها للانخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم احداها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد المجموعة التي تتوزع عليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويلاً الأجل وتطبيقه على التكاليف المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فلات المصرفوفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

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

#### **١٤-٣ الزكاة**

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بال المملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائي.

إن المجموعة مزدهرة بالدرجة الأولى لنفع الزكاة فقط. حيث أن عكس فروقات التوفيق، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مزجل في هذه القوائم المالية الموحدة.

#### **١٥-٣ منافع الموظفين**

##### **١-١٥-١ الالتزامات قصيرة الأجل**

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المبالغ غير التقنية والإجازات المتردمة وتقاضي السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثنين عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفين بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة وتقادم بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### **٢-١٥-٢ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل**

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يمثل التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التكاليف الخارجية التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات قائمة سداد شركات عالية الجودة المقرونة بالصلة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ يوليوز ٢٠٢١م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٤-١٥-٢ منافع الموظفين (تتمة)

#### ٤-١٥-٣ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (تتمة)

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

##### تكلفة الخدمة

تضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.  
يتم الاعتراف بالغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
تكاليف خدمة سابقة.

##### تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة، يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### أرباح أو خسائر إعادة القواعد

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القواعد الدائنة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الافتراضية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

#### ٤-٦-٣ الاعتراف بالإيرادات

تختلف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من تقديم الخدمات في السوق الطبيعي لأنشطة المجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تماقدياً، يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافر والتخفيفات.

يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قواسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤثر 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 خطوات التالية:

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

شركة عطاء التعليمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (ستة)

#### ١٧-٣ الخدمات التعليمية

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

#### ١٨-٣ ربحية السهم

##### نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتصنيف:

- الربح / (الخسارة) العام للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

##### نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتکاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بالفتراض تحويل جميع الأسهم العادية بأكثر التخفيض المختل.

#### ١٩-٣ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود للقيمة المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح والخسارة الموحدة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير القيدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية ( يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير القيدية المقاسة بقيمة العائلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العائلة.

#### ٢٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون للمجموعة التزام قانوني أو تعقدى نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تنفيذ خارج للنطاق الاقتصادي لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغها بصورة موثقة فيها. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التكاليف القيدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الصرف الذي يمكن تقديرات السوق الحالية للقيمة الزاوية للأموال، وعندما ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض المخصص كتكلفة تحويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٢١-٣ الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المزكوة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تتفق الموارد الخارجة الكافية في المدى الاقتصادي سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام،

أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقديرها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة والإصراف عنها في التوقيت المالية الموحدة للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٢١ يونيو ٢٠٢١  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٤٤-٢ التقارير القطاعية

##### القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بالأنشطة قد يتحقق منها إيرادات ويتحمل عليها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متعدد القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقدير أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تحضير نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متعدد القرارات التشغيلية بنوداً عائنة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب، مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير وال موجودات / المطلوبات ذات العلاقة و الموجودات و مطلوبات الزكاة.

لدى المجموعة في المملكة العربية السعودية أربعة قطاعات تشغيلية (المدارس الأهلية - المدارس العالمية - المدارس الهندية - المدارس الفرنسية). يبلغ كل قطاع الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨). وبناء على ذلك، تم الإفصاح عن تقارير عن القطاعات التشغيلية في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

##### القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في لشطة مربحة في بيئات اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

#### ٤٤-٣ الأنواع المالية

##### ١) تقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تقييم الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المبطأة، 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 الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بال الموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بتوردها التماديدية في تاريخ محدد للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مflowات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا استوفت كلا الشرطين أعلاه 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 بتوردها التماديدية في تاريخ محدد للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مflowات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بفرض العاجزة، يحق للمجموعة أن تخترق بشكل تهابي 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 كمقدمة بالتكلفة المبطأة 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 المشتبكة. عند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل تهابي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القواعد بالتكلفة المبطأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، ك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإنما قام بذلك، تقوم بحث عدم التطبيق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريق آخر أو تخطيشه بشكل كبير. يتم التقييم الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة دون عنصر مالي جوهري مقدر بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبد غير المقاييس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق بقتالها بشكل مباشر.

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالريل السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٤-١- الأدوات المالية (تتمة)

##### ١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

<p>يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتتمثل أي فائدة أو خسارة توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.</p> <p>يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض الكلفة المطلقة 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.</p> <p>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 النخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في النخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.</p> <p>يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكاليف الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن النخل الشامل ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.</p>	<p>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</p> <p>الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة</p> <p>الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل</p> <p>الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل</p>
--	--

#### الاستبعاد

##### الأصول المالية

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

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

##### الالتزامات المالية

نقوم المجموعة ببالغة إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزاماتها التعاقدية أو الغازها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بالغاز إثبات الالتزامات المالية عند تعديل شروطها والتغيرات 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 المستلمة والمبلغ المدفوع ( بما في ذلك أي أصول غير نقدية محوولة لو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة الموجدة.

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٤٢-٢ الأدوات المالية (تتمة)

##### ٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

ت تكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفلة من التمرين العينية والتقدير 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 التغير المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

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

##### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تغير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافه التغير في التقديم (أي الفرق بين التغيرات التقديمية المستحبقة للمجموعة وفقاً للعقد والتغيرات التقديمية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

##### الموجودات المالية المنخفضة قيمتها التحالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفلة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل منخفضة القيمة الائتمانية. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة اعتماداً على وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضار على التغيرات التقديمية المستطبقة المقدرة لتلك الأصل المالي.

##### عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقدر بالتكلفة المطفلة من القيمة الدفترية للموجودات.

##### الشطب

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

##### مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للأصول المالية والالتزامات المالية ويتم تسجيل صافي السيلان في قائمة المركز العالى إذا كان هناك حق قانوني قابل للتتنفيذ في الوقت الحالى لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صاف للأصول والخصوم في وقت واحد.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٤١-٣ موجودات حق الاستخدام

تعرف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُناسى أصول حق الاستخدام بالتكلفة ننساها أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتنشئ تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعتبر بها والتکاليف المعاشرة للمبتدأة ومدفوعات الإيجار المستددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ننساها أي حواجز إيجار مستلمة وتكلف استعادة الأصل. وما لم تكن المجموعة متوفقة بصورة جوهرية حول الحصول على ملكية الأصل

المتأخر في نهاية مدة عقد الإيجار، تستهلك أصول حق الاستخدام المعتبر بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتغير لو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتُخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

#### ٤٥-٣ التزامات عقود الإيجار

تعرف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُنسى بالقيمة الحالية لمدفووعات الإيجار التي تدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتنشئ مدفووعات الإيجار على المدفووعات الثابتة (بما في ذلك المدفووعات الثابتة الفعلية) ننساها أي حواجز إيجار مستحقة للقبض ومدفووعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع سدادها بمرجع ضمانات القيمة المتبقية. وتُخضعن أيضاً مدفووعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المرجك بصورة معقولة لن تمارسه المجموعة ومدفووعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يمكن ممارسة المجموعة خيار الإنتهاء. ويُعترف بمدفووعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل معين، كمحضروf في السنة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

و عند احتساب القيمة الحالية لمدفووعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الافتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعذر تحديده، بيسير. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخضع حسب تذبذبات الإيجار المستددة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة النظرية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تتعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار، سواء كان تغير في تذبذبات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

#### ٤٦-٣ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة إعطاء الاعتراض بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبق أيضاً إعطاء الاعتراض بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة، ويتختلف بذاته عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمحضروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ يوليو ٢٠٢١

(البالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٤٧-٣ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبنيةً على قيمة العاملة (كمتحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف العددي يتم قياس القروض طويلاً الأجل بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل. يتم الاعتراف بأي فرق بين المدحولات (بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل. يتم الاعتراف بالرسوم المنفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدحولات مقنعاً خدمات المسولة بالقدر الذي لا يكون هناك تأثير على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إيقافها على مدى فترة التسهيل توالي.

يتم التعرف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة النقدية للمطلوبات المالية التي تم إطفاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المنفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقية المملوكة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح والخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.

يتم رسملة القروض العامة والمحدة المرتبطة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات الموزلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل لاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول الموزلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة لاستخدام أو البيع المخصص لها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار الموقت لقروض محددة لحين إيقافها على الموجودات الموزلة من تكاليف الاقراض الموزلة الرسمية.

يتم إثبات تكاليف الاقراض الأخرى كمحاصير في السنة التي يتم تكديها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٤٨-٣ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصايدة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرةً من حقوق الملكية والأعتراف به كمطلوبات.

#### ٤- التغيرات في السياسات المحاسبية

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

بحل 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 "حوالز عقود الإيجار التشغيلية".

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ "تقييم مضمون المعاملات التي تتضمن التمويل القاتوني لعقد الإيجار".

يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بعقد الإيجار وقوابها وعرضها والإصلاح عنها، ويتطلب من المستأجرين إثبات عقود الإيجار وفق إطار محاسبى موحد ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

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

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 تظير مقابل مالي. وتقييم نقل حق السيطرة تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العميل يتمتع طوال فترة الاستخدام بكل مما يلي:

#### ٤. التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

###### كمستاجر (تتمة)

أ. حق الحصول على ما يقارب كلية المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة.  
بـ. حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد.

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي لاستخدامه) وكذلك التزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبنية بالكتلة، مطروحا منه الاستهلاك المتراكم وخصائص الخاضص القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي للالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مبنية أولية متکيدة وتقدير التكاليف التي سيتم تكديها في تحكيم وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى حالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، نالصاً أي حواجز إيجار مستمرة. يتم تحديد العمر الإلتراضي المقدر لحق استخدام الأصول استناداً إلى مدة العقد.

يتم قياس التزام الإيجار مبنية في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تلك 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 الافتراض الإضافي.

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المستأجر قياس التزام عقد الإيجار بما يلي:  
(أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار  
(ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار  
(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى 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 تغير في المؤشر أو المعدل أو إذا كان هناك تغير 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 تحويله على قائمة التدخل الموحدة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذات العلاقة صفرًا.

###### عقود إيجار قصيرة الأجل

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام أصول والالتزامات الإيجار لعقد الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتتها ١٢ شهراً أو أقل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كرصيدات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

###### خيارات التمديد

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

###### مزجر

عندما تكون المجموعة مزجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإلقاء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومتطلع الملكية للأصل الأساسي، إذا كان هنا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي، وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من عمر الاقتصادي للأصل.

القياس الأولى في حالة عقد الإيجار التمويلية: يجب على المزجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار.

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

#### ٤- التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

###### كموجر (تتمة)

(أ) الدعمات ثانية:

ب) دعمات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛

ج) أي دعمات قيمة متغيرة مقدمة للموزجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالوزجر له الفترة المالية

للوقاء بالالتزامات بموجب الضمان؛ و

د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متلكاً بصورة محفوظة من ممارسة هذا الخيار.

وعند القيام اللاحق يجب على الموزجر إثبات دخل التمويل على مدى مدة عقد الإيجار، على أساس نمط يمكن معدل عائد توري ثابت لصافي استئجار الموزجر في عقد الإيجار.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التشغيلية: يجب على الموزجر إثبات دعمات عقود الإيجار من عقود الإيجارات التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر. ويجب على الموزجر تطبيق أساس منظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النشاط الذي تنتقص فيه اللوائح من استخدام الأصل محل العقد.

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

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسليطاً، فإنها تقوم باحتساب فوائدتها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد الثانوي بشكل متصل.

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 الإيجار قصير الأجل تقام 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 العرض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

تعرف المجموعة بمتغيرات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كغير إثبات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة كموجر في الفترة المقارنة لا تختلف عن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

ومع ذلك، عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسليطاً، يتم تصنيف عقود الإيجار الثانوية بالرجوع إلى الأصل الأساسي.

تبين المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وذلك باكراً رجعياً من إثبات الآثار المتراكمة 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 لدعمات الإيجار المتغيرة مخصوصة باستخدام معدل الفائدة على الأقران الأصلية للمستأجر كما في تاريخ التطبيق الأولي؛ ويتم قياس الأصل الناتج "حق استخدام" بالقيمة الدفترية لحق استخدام الأصل والتي تمثل القيمة الدفترية للالتزام الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي ويتم تسوية التزام عقد الإيجار معدلاً بمبلغ أي دعمات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي وأي مستحقات أو حواجز إيجار تشغيلي سليق 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 تشغيلي أو تمويلية بناءً على تقييمها إذا كان عقد الإيجار ينطوي جميع مخاطر ومتاعب ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة. للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠١٩م، صنفت المجموعة جميع عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي، بداية من ١ أغسطس ٢٠١٩م ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، اعترفت المجموعة بحق استخدام الأصول والالتزامات الأصول الموجزة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة عطاء التعليمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اوضاع حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١  
 (المبالغ المدرجة بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - "عقود الإيجار" (تتمة)  
 الآثار المنترن على القوائم المالية الموحدة  
 عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة ببيانات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار مع الفال الإيجار المتلوغ  
 مقدماً وبيانات الفرق في الأرباح المتبقاة، فيما يلي ملخص آثر التحول في ١ أغسطس ٢٠١٩:

٢٢٦,٨٦٦,٧٨٤	حق استخدام الموجودات المعروض في التوازن المالي
(٢٤٤,٥١٨,٩٢٦)	التزامات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
(٩,٤٤٨,٨٤٨)	إيجار مدفوع مقدماً
(٢٧,١٠٠,٩٩٠)	آثر على الأرباح المتبقية

٢٢٦,٨٦٦,٧٨٤	حق استخدام الموجودات في بداية السنة
٥٧,٨١٠,٦٤٦	موجودات متباعدة خلال السنة
(٢٥,٦٤٨,٤٨٨)	الاستهلاك المحمي خلال السنة
٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢	الرصيد في نهاية السنة

٢٣,٢٢٠,٣٦٨	متداولة
٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	غير متداولة
٢٨١,٢١١,٠٠٥	التزامات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢٠	المبالغ المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة
(٢٥,٦٤٨,٤٨٨)	استهلاك حق استخدام الموجودات
(١١,٣٦٤,٠٢١)	مصاريف فوائد لالتزامات عقود الإيجار

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

٢٤٤,٥١٨,٩٢٦	الحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ١ أغسطس ٢٠١٩
٥٧,٨١٠,٦٤٦	اختلافات خلال السنة
١١,٣٦٤,٠٢١	الوارد المحصلة خلال السنة
(٢٠,٠٤٤,٧٢٤)	المتباعدة خلال السنة
(١٢,٤٣٧,٨٧٤)	المستحق للموزع ولم يسد حتى تاريخ نهاية السنة
٢٨١,٢١١,٠٠٥	اجمالي التزامات الإيجار كما في ٣١ يونيو ٢٠٢٠

#### ٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٥-١ استخدام التقديرات والفترضيات  
 تقوم المجموعة بوضع تقديرات وأفتراضات تتعلق بالمستقبل، ونادرًا ما تتسمى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة،  
 وفيما يلي أنتهاء التقديرات والفترضيات المعروضة لمخاطر جوهريه قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم النظيرية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة.

#### ٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤- التزامات منافع المؤلفين

تحتمد القيمة الحالية للالتزامات القائدة على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عدداً من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي الكفالة (الدخل) للقائدة معدل الخصم، أي تغير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية لالتزامات القائدة.

تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات تقدمة مستقبلية متدرجة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات ما بعد الخدمة عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ المجموعة في الاعتبار أسعار الفائدة على السندات الحكومية السعودية ذات تصنيف "أ" على الأقل أو أعلى، وفقاً لما تحدده وكالة تصنيف معترف بها دولياً، على أن تكون فترة السندات الحكومية متقدمة مع الفترة المتقدمة لمطالبات منافع ما بعد الخدمة.

تستد الافتراضات الرئيسية الأخرى لالتزامات ما بعد الخدمة جزئياً إلى ظروف السوق الحالية.

##### ٤- الافتراض في قيمة الشهرة

يتم اجراء اختبار انتهاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد وقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها العادلة زائزاً تكاليف البيع وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أكبر. إن عملية التقييم المعد المستخدمة لتحديد القيمة العادلة زائزاً تكاليف البيع ولو القيمة القابلة للاستخدام تتضمن استخدام طريق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم افتراضات لتقديرات التدفقات النقدية تتحتمد القيمة القابلة للاسترداد بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في تموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

##### ٤- تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تستخدمن المجموعة معلومات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان ويتم تعريف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المعينة على النحو التالي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطالبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخقياس.
- المستوى ٢: مدخلات هذا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قبلة للملاحظة للموجودات أو المطالبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطالبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

##### ٥- مخصص الخسائر قيمة النعم العدينية

قدرت الإدارة قابلية الاسترداد للنعم العدينية والأخذ في الاعتبار المخصصات المطلوبة. قدرت الإدارة مخصصات النعم العدينية على أساس الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية لاسترداد النعم العدينية القائمة طرولة الأجل. تطلب تقييم مبلغ المخصص احکام مهمة واستخدام التقديرات المتصلة ببيان وتقوية الخسائر المقدرة بناءً على الخبرة السابقة للخسائر، والتزاعات الحالية، ومراعاة الاتجاهات والظروف الاقتصادية الحالية، والتي قد تكون جديعاً عرضة للتغير كبير. وتحتل المخصص على العمليات استناداً إلى التقييم الدوري الذي أجرته الإدارة للعامل المذكور سابقاً، فضلاً عن العوامل الأخرى ذات الصلة. إلى الحد الذي تختلف فيه النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة، يمكن تكوين مخصص لخسائر في قيمة النعم العدينية التجارية تحصيلها أو حكم فائض المخصص التي يمكن أن تؤثر بشكل سلبي أو إيجابي على الأرباح أو المركز المالي في القرارات المستقبلية.

##### ٦- الأعوام الإنلوجية للممثلكات والمعدات

يتم احتساب استهلاك الممثلكات والمعدات على أساس القسط الثابت وفقاً للمعدلات الواردة بالإيضاح رقم (٣) بهذه القوائم المالية.

##### ٧- مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم وضع الزكاة وضريبة الدخل مع مراعاة تشريعات الزكاة وضريبة الدخل المحلية، والقرارات الصادرة بشكل دوري والافتراضيات، إن تسير مثل هذه التشريعات، القرارات والانتاكيات والتي لن تكون ولصحة بشكل كامل مما يستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضرائب والجمارك.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إبضاعات حول العالم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٢١ يونيو ٢٠٢١م  
(المبلغ المدرجة بالريل السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- ممتلكات ومعدات، صافي

٢١ يونيو ٢٠٢١م								
الإجمالي	الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	آلات و Instruments	وسائل نقل والنقل	معدات وأجهزة كهربائية	مبابي والشاحنات	أراضي	ممتلكات
٣٧٦,٨٥٩,٨٨٨	٣٧٦,٧٤٩,٩٨٠	٩,٣٠٨٠٨٧	٣٨,٧٦٦,١٧٦	٦٨,٩٤٢,٨٣٢	٢٢,٢٠٢,٤٢١	٢٦٦,٩١٩,١٠٩	١٥٢,٦١٠,٣٧٧	في بداية السنة
-	١٢٣,٤٨٨,٤٢٠	-	١,١٠٣,١٠٠	٢,٦٧١,٣٦٩	١,٧٠٢,١٥٩	٢,٨٠٩,٨٧٧	-	أصول مملوكة من شركات مسحورة عليها
١٥,٦٩٥,٧٦٦	٩,٣٥٦,١٧٧	٩,٣٦٨٠٤٩	١,٩٢٢,١٠٦	-	١,٤٨٢,٠٢١	٢٢٠,٠٠٠	-	إسخانات خلال السنة
-	-	(٩,٣٦٨,٩٥٧)	-	-	-	٩,٣٦٨,٩٥٧	-	أصول من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة
(١,٩٢٠,٨٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	أصول من مشروعات غير ملحوظة خلال السنة
(١٥,٦٩٥,٧٦٦)	(٩,٣٦٨,٩٥٧)	-	(٨٧٧,٦٧٠)	(١٧٨,٧١٤)	(١,١٠٧,٠٣٧)	-	-	استهلاك خلال السنة
٣٧٦,٧٤٩,٩٨٠	٣٧٦,٦٧١,٠٩١	٨,٨٧٧,١٧٤	٢٧,٦٩٩,٣١٠	٢٢,١٧٢,٤٨٧	٢٧,٦٨٠,٨٢٤	٢٧٦,٣٦٠,٨٨٤	١٥٢,٦١٠,٣٧٧	في نهاية السنة
١٧٤,٥٧٣,٥٠٢	١٧٤,٥٦٢,٢٢٢	-	٢٧,٦٩٩,٨٦٤	٢٧,٣٩٩,٨٦٤	٢٥,٨٠٧,٨٠٢	٢٩,١٧٩,٧٧٧	-	استهلاك مملوك من شركات مسحورة عليها
-	١١,١٦٩,٢٩٢	-	٩٦٦,٦٩٠	٢,٦٣٧,١٩٩	١,٢٢,٧٩٧	١,٦٠٠,٠٧٦	-	العمل للسنة
١٣,٦٧١,٧٠٥	١٣,٦٧١,٥٧٣	-	٩,٩٤٩,١٠٠	٢٢٩,٦٦٣	٢,٧٢٢,١٦٦	٨,٨٣٥,٥٦٦	-	استهلاك السنة
(١٣,٦٧١,٥٧٣)	(٩,٩٤٩,١٠٠)	-	(٨٦١,٦٦٣)	(١٧١,٦١٣)	(١,٩٠٦,٣٨٠)	-	-	في نهاية السنة
١٢٥,٦٦٢,٢٢٢	١٢٥,٦٦٢,٢٢٢	١٢٥,٦٦٢,٢٢٢	٢٨,٦٩٦,٧٦١	٢١,٦٦٢,٦٦٣	٢١,٦٦٢,٦٦٣	٢٦,٦٨٨,٦٧٦	-	صافي القيمة المفترضة
٤٩٤,١٤٧,٢٦٧	٤٩٤,١٤٧,٢٦٧	٨,٨٧٧,١٧٤	٨,٨٧٧,١٧٤	٢,١٢٨,٩٩٤	٢,١٢٨,٩٩٤	٢١٦,٣٦٠,٤٠٩	١٥٢,٦١٠,٣٧٧	كمالي ٢١ يونيو ٢٠٢١م
٤٩٤,٠٨٣,٧٥٨	٤٩٤,٠٨٣,٧٥٨	٩,٣٠٨٠٨٧	٩,٣٠٨٠٨٧	١,٩٢٢,٠٢١	١,٩٢٢,٠٢١	٢٧١,١٢٢,٣٧٧	١٥٢,٦١٠,٣٧٧	كمالي ٣١ يونيو ٢٠٢١م
* جمل قيمة الاستهلاك السنة على النحو التالي								
٢١ يونيو ٢٠٢١م				٢١ يونيو ٢٠٢١م		٢١ يونيو ٢٠٢١م		
١٣,٦٧١,٧٠٥				١٣,٦٧١,٧٠٥		١٣,٦٧١,٧٠٥		
١٣,٦٧١,٥٧٣				١٣,٦٧١,٥٧٣		١٣,٦٧١,٥٧٣		

تكلفة الإيرادات (إيجاب) (٢٤)

## شركة عطاء التطعيمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٦- ممتلكات ومعدات، صافي (نهاية)

- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١م توجد بعض الأراضي والمباني البالغ قيمتها ٧٧,٨١٢,٢٥٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٤,٤٦٢,١٣٠ ريال سعودي) مرهونة مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٧).
- تتضمن الممتلكات والمعدات مبانٍ وإنشاءات مقامة على أراضٍ مستأجرة من كل من جمعيتي البر الخيري لتعليم القرآن وعلومه وتمثل هذه الأراضي ٦٠٪ من مساحة أراضي مدارس الرواد بمجمع الإزدهار وقد بلغت صافي القيمة الدفترية ل تلك المباني ٣٥,٤٩١,٥٥٥ ريال سعودي. وتتضمن إقاضي الإيجار مع جمعية البر بآفاق 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 تكاليفها الإجمالية ٤٨,٩٩٩,٥٥٨ ريال سعودي بما فيها حصة جمعية البر البالغة ١٠,٦٩٩,٨٦٧ ريال سعودي وذلك على اعتبار أن المجموعة تكبدت هذه التكاليف ولها حق الانفصال بها بموجب العقد.
- تبلغ القيمة الإيجارية السنوية لجمعية البر بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه مبلغ ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- يتضمن عقد الإيجار مع المركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه بتاريخ ١٤٥١/١٢/٣٠م مبالغ ٣٠٠٠٠٠ ريال وتحتها هذه المباني على عمر الانتجاج المتوقع والبالغ ٥٠ سنة والذي يتجاوز مدة عقود الإيجار حيث ترى الإدارة حيث ضوء المعلومات والمعطيات الأخرى المتوفرة لديها أنها قادرة على تحديد عقود الإيجار بما يتناسب مع ظروف واحتياجات النشاط.
- كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١م تتمثل مشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٨,٥٣٧,١٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥,١٠٨,٠٨٢ ريال سعودي) في مشروع بناء ملحق للمجمع التعليمي الواقع بحي الإزدهار وأعمال تطوير المباني.

### ٧- عقارات استثمارية، صافي

الكلفة	٣١ يوليو ٢٠٢١م	٣١ يونيو ٢٠٢٠م	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣٨,٩٩٦,٨٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥
الرصيد في نهاية السنة	٣٨,٩٩٦,٨٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥	٣٨,٩٩٦,٨٧٥
<b>مجموع الاستهلاك</b>			
الرصيد في بداية السنة	٩١٢,٤٩٩	١,٢٤٤,٨٢٦	١,٢٤٤,٨٢٦
المحل للسنة (إيضاح ٢٥)	٣٣٢,٣٢٧	٣٣٢,٣٢٧	٣٣٢,٣٢٧
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٤٤,٨٢٦	١,٥٧٧,١٥٣	١,٥٧٧,١٥٣
<b>صفى القيمة الدفترية:</b>			
كم في ٣١ يونيو ٢٠٢١م	٣٧,٤١٩,٧٢٢	١٥,٠٣٩,٤٢٢	١٥,٠٣٩,٤٢٢
كم في ٣١ يونيو ٢٠٢٠م		١٥,٣٧١,٥٤٩	١٥,٣٧١,٥٤٩
فيما يلي المعدل الانتعاشي المقدر للمقارن الاستثماري:			
مباني			
السنوات			
٥٠			

\* هذه الأرض والمباني محصومة مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٧).

فيما يلي بيانات التقييم للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" كما في ٣١ يوليو ٢٠٢١م:

القيمة العادلة كما في	العقارات	منهج التقييم	الفرض	وافتراضات التقييم	المبني الإداري بطريق عثمان بن عفان	أسطوب الكلفة للمباني، القيمة	معرفة القيمة	معاملات حديثة	السوقية للأراضي	أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ٣ للقيمة العادلة.
٣١ يونيو ٢٠٢١م					٣٨,٨٢٥,٧٠٤					إن آلية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوقعة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقدير).
										فيما يلي اسم المقيم الذي قام بإجراء تقييم العقارات الاستثمارية ومؤهلاته:

شركة ثدن الأصول وشريكه للتقييم العقاري

مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقدير"

اسم المقيم

مؤهلات المقيم

**شركة عطاء التعليمية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ المدرجة بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٨- موجودات غير ملموسة**

الكلفة	الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في بداية السنة	النهاية	برامج حاسب الآلي	الإجمالي	٢١ يونيو ٢٠٢١
الرصيد في بداية السنة	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٤٧٧,٩٧٠,٠٤٩	١,٥٧٠,٨٨٠	٤٨,٣٠٠,٢٠١	-	٤٨,٣٠٠,٢٠١
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الحوال من ممتلكات ومعدات	-	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٤٨,٣٠٠,٢٠١	٤٧٧,٩٧٠,٠٤٩	١,٥٧٠,٨٨٠	(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩
<b>مجموع الأطقم</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١,٤٤٠,٨٨٠</b>	<b>٤٢٦,١٤٠,٤٥٠</b>	<b>٤٢٦,١٩٩,٣٧٠</b>
الرصيد في بداية السنة	٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠	٣٩٢,٧٢٠
الحمل للسنة (إضاح)	٣٧٣,٧٥٥	٣٧٣,٧٥٥	٣٧٣,٧٥٥	(٤٦,٠٣٦)	(٤٦,٠٣٦)	(٤٦,٠٣٦)
استبعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٧٢٠,٤٣٩	٧٢٠,٤٣٩	٧٢٠,٤٣٩	٧٢٠,٤٤١	٤٢٥,٤١٩,٨١١	٤٢٤,٦٩٩,٣٧٠
<b>صافي القيمة النظرية:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١,١٧٨,١٦٠</b>	<b>٣٧٧,٥٧٧,٣٢٩</b>	<b>٣٧٦,٣٩٩,١٦٩</b>
كم في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م	-	-	-	-	-	-
كم في ٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	-	-	-	-	-	-

\* تتمثل الشهرة في الفرق بين صافي الأصول المحولة للمجموعة من الشركات المدمجة والمسحودة عليها وبين قيمة تلك الشركات في تاريخ الاستحواذ.  
تم توزيع الشهرة على الرؤوس المولدة للتقد للمجموعة على النحو التالي:

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٢١ يونيو ٢٠٢١ م
٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣
٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١
٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠
٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥
٢٣,٠٩١,٢٥٠	٢٣,٠٩١,٢٥٠
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠
٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠
٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠
-	٣٩,٧١٦,٣٧٦
-	٨,٥٨٣,٨٢٥
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٤٢٤,٦٩٩,٣٧٠

**اختبار الانخفاض في الشهرة:**

تقوم إدارة المجموعة باختبار الشهرة سنويًا للتأكد من عدم وجود الخفاض في قيمتها وتحديد ما إذا كانت القيمة النظرية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاستدراك أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاستدراك على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترةخمس سنوات لثلاثة تاريخ التواري المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراءات معقولة وموضوعية لتغير التدفق النقدي وفقاً لأحدث المواريثات للتقويمية المعتمدة من الإدارية.

شركة عطاء التعليمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي لم يذكر خلاف ذلك)

#### موجودات غير ملموسة (%)

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

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م	من	من
١٥,٤%	١٣,٢٨%	١٢,٦٨%	١٢,٧%
٪	٪	٪	٪
٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م	معدل النمو	
٪٢	٪٠,٥		

اشتملت توقعات التدفقات النقدية على تغيرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي لما بعدها. تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تغير الإدارية لمعدل النمو السنوي المركب على المدى الطويل للربح قبل الفوائد والاستهلاك، وذلك بما يتناسب مع الافتراضات التي قد يتبعها المشارك 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- حق استخدام موجودات

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م	حق استخدام الموجودات في بداية السنة	
٢٢٦,٨٦٦,٧٨٤	٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠	حق استخدام الموجودات المحول من شركات مستحوذة عليها	
-	١,٦٥١,٤٨٥	موجودات مثبتة خلال السنة	
٥٧,٨١٠,٦٤٦	٦٥,١٩٨,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة	
<u>٢٨٤,٦٧٧,٤٣٠</u>	<u>٣٥١,٥٣٧,٧١٤</u>	<b>مجموع الاستهلاك</b>	
-	٤٥,٦٤٨,٤٨٨	الرصيد في بداية السنة	
-	٥٠,٣٦٨٣	مجموع الاستهلاك المحول من شركات مستحوذة عليها	
٢٥,٦٤٨,٤٨٨	٣٠,٠١٩,٧٤١	المصلح خلال السنة (إيضاح ٢٤)	
<u>٢٥,٦٤٨,٤٨٨</u>	<u>٥٦,١٧١,٩١٢</u>	الرصيد في نهاية السنة	
<u>٢٥٩,٠٢٨,٩٤٢</u>	<u>٢٩٥,٣٥٥,٨٠٢</u>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م	
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	

#### مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م	التزامات الإيجار كما في بداية السنة	
٢٤٤,٥١٨,٩٢٦	٢٨١,٤١١,٠٠٥	التزامات الإيجار المحولة من شركات مستحوذة عليها	
-	١,١٩٨,٣٨٦	إضافات خلال السنة	
٥٧,٨١٠,٦٤٦	٦٥,١٩٨,٩٩٩	الفوائد المحالة خلال السنة (إيضاح ٢٧)	
١١,٣٦٤,٠٢١	١٢,٥٣٥,٣٠١	المسددة خلال السنة	
(٢٠,٠٤٤,٧٢٤)	(٣٥,٨١٦,١٠٧)	تحفيضات على عقود الإيجار (إيضاح ٢٦)	
(١٢,٤٣٧,٨٦٤)	(١,٩١٧,٤٧٩)	المستحق للمؤجر ولم يسدد حتى تاريخ نهاية السنة*	
<u>٢٨١,٢١١,٠٠٥</u>	<u>٣٢٢,٤١٠,٩٠٥</u>		

\*تم تصنيف المستحق للمؤجرين ولم يسدد كما في ٣١ يونيو ٢٠٢٠ م كما يلي:  
 (٨,٩٣٩,٨٦٤) ريال سعودي بحسب مستحق إلى مفرق ذر علاقنة لحساب د. أحمد بن ناصر المتعبد، ٣,٤٩٨,٠٠٠ ريال سعودي بحسب ذرع دائنة لحساب مجر مجمع العروبة التعليمي).

**شركة عطاء التعليمية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٩- حق استخدام موجودات (نسمة)**

مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠٢٠ م ٣١ يونيو	٢٠٢١ م ٣١ يونيو
٢٥٧,٨٩٠,٧٣٧	٣٠٠,٦٣٠,٢٠٨
٢٢,٣٢٠,٢٦٨	٢١,٧٧٩,٨٩٧
٢٨١,٢١١,٠٠٥	٣٢٢,٤١٠,١٠٥

غير متداولة  
متداولة

مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات

٢٠٢٠ م ٣١ يونيو	٢٠٢١ م ٣١ يونيو
٢٢,٣٢٠,٢٦٨	٢١,٩٨٧,٧٦٧
١١٣,٦١٠,١٠٣	١١٢,٨٣١,٢٩٨
١٨٤,٧٨٠,٦٣٤	١٨٧,٥٩١,٠٤٠
٢٨١,٢١١,٠٠٥	٣٢٢,٤١٠,١٠٥

أقل من سنة  
١ - ٥ سنوات  
أكثر من ٥ سنوات

**١٠- نعم مدينة**

٢٠٢٠ م ٣١ يونيو	٢٠٢١ م ٣١ يونيو
٨٦,٢٨١,٤٥١	٦٤,٨١٩,٦٥١
(٤,٣٥٦,٨١٥)	(٧,٤٩٤,٠٩٥)
٧٦,٩٢٤,٦٣٦	٥٧,٣٢٥,٥٥٦

نعم مدينة  
نالخصاص مخصص الهبوط في قيمة النعم المدينة

٢٠٢٠ م ٣١ يونيو	٢٠٢١ م ٣١ يونيو
١,٩٥٩,٣٨٨	٤,٣٥٦,٨١٥
-	٢,٤٤٤,١٤٣
٩,٠١٠,٩٦٠	٧٨٣,٦٩٩
(٦,٦٦٣,٤٥٣)	(٥٤٦)
-	(٩,٠٠٣٦)
٤,٣٥٦,٨١٥	٧,٤٩٤,٠٩٥

١٠- فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة النعم المدينة:

الرصيد أول السنة  
الرصيد المحول من شركات مستحوذة عليها  
المكون خلال السنة  
المستخدم خلال السنة  
عكن مخصص  
الرصيد نهاية السنة

- يوضح الإيضاح رقم ٢-٣٠ تفاصيل مخاطر الائتمان للنعم المدينة.

**١١- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى**

٢٠٢٠ م ٣١ يونيو	٢٠٢١ م ٣١ يونيو
١,٢٢٩,٣٤٧	٦,٧٨١,٢٨٩
١,٢٩٦,٢٦٦	٥,٠٤٥,٩٥٥
-	٢,٠٨٨,٧٦٢
-	١,٣٩٩,٢٥١
١,٩٨٦,٣٠٩	١,٧٧٩,٢٢٠
٥١٢,٩١٦	١,٧٣٥,٦٥٦
-	١,٦٤٣,٦٢٨
١,٨٠٠,١٦٥	١,١٠١,٧٥٢
١,٧٢١,٢٨١	١,٠٧٩,٠٩٨
١,٠٠١,٢٩٩	٨٢٨,٠٤٥
٣٠٠,٠٠٠	-
٢,٢٤٨,٨٩٦	٢,٣٥٠,٣٢٠
١٤,٥٢٦,٤٢٩	٢٥,٨٤٢,٩٧٩

دفعات مقدمة للموردين والمتأتلين  
رسوم حكومية مقدمة  
تأمين على مقدم  
ضريبة القيمة المضافة  
عملاء العيني الإداري  
تكليف تمويل مقدمة  
أتعاب مهنية  
سلف وعهد موظفين  
بدلات سكن مقدمة  
منع حكومية مستحقة  
خطبات ضمان  
آخرى

**شركة عطاء التعليمية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليوز ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

**١٢- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة**

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيمة إيجار مجمعات تعليمية، خدمات مقاولات وخدمات تدريب وإشراف ورواتب ومكافآت وتعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التقنيين والإدارة العليا التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة، وبين المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة وكبار التقنيين والإدارة العليا، وتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتمد للمجموعة وفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات	حجم التعاملات
مساهم وعضو مجلس إدارة	إيجارات	٣١ يوليوز ٢٠٢١ م ١٣,١٨٨,٠٠٠
طرف ذو علاقة	خدمات تدريب	٣١ يوليوز ٢٠٢١ م ١٤,١٨٨,٠٠٠
طرف ذو علاقة	إشراف	- ٢٨٤,٩٦٨
طرف ذو علاقة	خدمات مقاولات	- ٤٩٩,٦٢٥

**١-١٢ مستحق من طرف ذو علاقة**

شركة العرآن المتقدمة لمقاولات

٣١ يوليوز ٢٠٢١ م	٣١ يوليوز ٢٠٢١ م
-	٨,٣٧٥
-	٨,٣٧٥

**٤-١٢ مستحق إلى طرف ذو علاقة**

مركز صناعة التبادلات للتدريب - فرع شركة المطورون للتجارة

د / أحمد بن ناصر المتعب

٣١ يوليوز ٢٠٢١ م	٣١ يوليوز ٢٠٢١ م
-	١٤٨,٩٦٦
٩,١٣٩,٨٦٢	-

مكافآت وبدلات	رواتب ومكافآت	ومزايا نهاية الخدمة	٤-٣ مزايا ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التقنيين
أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	للسنة المنتهية في ٣١ يوليوز ٢٠٢١ م
-	٢,٤٤٣,٠٠٠	٢,٤٣٤,٠٠٠	٢٠٢٠ م
٢,١٧٦,٩٣١	-	٤,٨٧٦,٠٨٤	٣١ يوليوز ٢٠٢١ م
٢,١٧٦,٩٣١	٢,٤٣٤,٠٠٠	٤,٨٧٦,٠٨٤	٢٠٢١ م

**١٣- النقد وما في حكمه**

نقد لدى البنك

نقد بالمستند

٣١ يوليوز ٢٠٢٠ م	٣١ يوليوز ٢٠٢١ م
٢,٣٢١,٢٦٠	٧,٤٥٧,٧٥٦
٧٣,١٢٣	٤١,٠٧٧
٢,٣٩٤,٣٨٣	٧,٤٩٨,٨٣٣

شركة عطاء التعليمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ابضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٤-رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يونيو ٢٠٢١م (٣١ يونيو ٢٠٢٠م: ٤٠٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٤٠ مليون سهم (٣١ يونيو ٢٠٢٠م: ٤٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

#### ١٤-علاوة إصدار

بموجب قرار الجمعية العمومية الغير عادية والتيعقدت في ٦ ذي الحجة ١٤٣٦هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٧٤,٤ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار أسهم جديدة قدرها ٧,٤ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال للسهم الواحد وعلاوة إصدار قدرها ٢٨,١٧ ريال سعودي للسهم الواحد، على أن تؤول الزيادة لصالح الشركاء في شركة مجمع مدارس جرير الأهلية للبنين والبنات.

#### ١٥-احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها، هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين، ومع ذلك يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد موافقة المساهمين.

#### ١٦-توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٧ جمادى الأول ١٤٤٢هـ الموافق ١١ يناير ٢٠٢١م قررت الجمعية العامة العادية توزيعات أرباح بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ريال سعودي واحد لكل سهم (٣١ يونيو ٢٠٢٠م: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ريال سعودي واحد لكل سهم).

#### ١٧-فرض

تتمثل الفروض فيما يلي:

#### ١٧-١ قرض وزارة المالية

بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٦هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٤م حصلت المجموعة على قرض طول الأجل من وزارة المالية بمبلغ إجمالي ١٩,٠٣ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات الازمة لبناء المجمع التعليمي بجامعة المتصورة، يتم سداد التسهيل على عشرة أقساط سنوية بعد فتره السماح المقدرة باربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٨م. وقد تم منح هذا التسهيل بدون هامش ربح أو عمولة.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن لرهن قيلاً سكن الموظفين بالروابي بمبلغ ١٠,٢٧٢,٧٤٥ ريال سعودي (٣١ يونيو ٢٠٢٠م: ١,٢٧٣,٦١٨ ريال) والأراضي الواقعه بجامعة السلام بمبلغ ٢٠,٠٩٩,٢٠٠ ريال سعودي (٣١ يونيو ٢٠٢٠م: ٢٠,٠٩٩,٢٠٠ ريال سعودي). ابضاح (٣)

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

٣١ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ يونيو ٢٠٢١م
١٧,١٣٤,٢٠٠	١٥,٢٣٠,٤٠٠
(١,٩٠٣,٨٠٠)	(١,٩٠٣,٨٠٠)
١٥,٢٣٠,٤٠٠	١٣,٣٢٦,٦٠٠

الرصيد في بداية السنة

المصدق خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممتوجحة من وزارة المالية:

٣١ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ يونيو ٢٠٢١م
١٥,٢٣٠,٤٠٠	١٣,٣٢٦,٦٠٠
(٢,٩٧٨,٨١٢)	(٢,٤٩٢,٥٩٣)
٥٦٦,٢٢٠	٥١٢,٧١٢
(٢,٤١٢,٥٩٣)	(١,٨٩٩,٨٨١)
١٢,٨١٧,٨٠٧	١١,٤٢٦,٧١٩

القرض في نهاية السنة

يخصم مصروفات تمويلية موجلة

الرصيد في بداية السنة

مصاريف تمويلية عن السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

شركة عظام التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٧ قروض (شقة)

### ٤-١٧ قروض محلية من البنوك

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات متولدة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع عدة بنوك محلية في صورة مرابحات إسلامية بأجمالي مبلغ ٨٩٣,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، تم منح هذه التسهيلات بهامش ربح وعولة على التسهيلات تحدد بعدد العائد على الاقتراض الداخلي بين البنك السعودية (السابور) زائد نسبة متفق عليها، هذه التسهيلات مضمونة بالاضمالي وعقارات بقيمة ٥٦,٤٤٠,٢١٢ ريال سعودي (٢١ يونيو ٢٠٢٠) ٢٣,٠٩٠,٣١٢ ريال سعودي (٢٦ سندات لأمر بمبلغ ٥٨٤,٧٨٨,٣٦٣ ريال سعودي، تحظى الاتفاقيات مع البنك على تعهدات بنكية ويتم مرافقته هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات.

وأيما يلي بيان بحركة القروض محلية من البنوك المحلية:

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م
١٦٦,٦١٤,٠١٠	١٤٤,٥١٢,٣٤٧
١٠٦,٩٢٨,٥٤٣	٤٥٩,٨٥٢,٨٨٩
١,٧٢١,٩٤٨	١,٣١٢,٦٨٢
(١٢٠,٧٥٢,١٥٤)	(٢١٢,٨٠١,٠٩٩)
١٤٤,٥١٢,٣٤٧	١٩٢,٧٧٦,٨١٩

الرصيد في بداية السنة  
تمويل تم الحصول عليه خلال السنة  
مصرفوفات تمويل مستحقة  
المسدد خلال السنة  
إجمالي القروض من البنوك المحلية في نهاية السنة

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

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م
٤١,٤٢٦,٨٥٥	١٧٢,٥٧٥,٩٦٨
١١٥,٩٠٣,٢٩٩	٣١,٦٢٧,٥٧٠
١٥٧,٢٢٠,١٥٤	٢٠٤,٢٠٣,٥٣٨

\*الجزء الغير المتداول من القروض  
\*الجزء المتداول من القروض

\*يتضمن فرض وزارة المالية (إيضاح ١-١٧)

## ١٨ إيرادات من حكومية موجلة

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م
٢,٩٧٨,٨١٣	٢,٤١٢,٥٩٣
(٥٦٦,٢٢٠)	(٥١٢,٧١٢)
٢,٤١٢,٥٩٣	١,٨٩٩,٨٨١
٥٦٢,٧١٢	٤٥٧,٠٦٨
١,٨٩٩,٨٨١	١,٤٤٢,٨١٣
٢,٤١٢,٥٩٣	١,٨٩٩,٨٨١

الجزء المتداول من إيرادات من حكومية موجلة  
الجزء الغير متداول من إيرادات من حكومية موجلة

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٩- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

ينص النظام على استحقاقات ما بعد النهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة الموزونة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.

ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ يونيو ٢٠٢٠ م، ٣١ يونيو ٢٠٢١ م من قبل إدارة الشركة، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتقدمة.

تتمثل الأفتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

#### ١٩-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م	معدل الخصم - غير سعودي
% ٢,٨٠	% ٢,٥ - % ٢,٤٥	معدل الخصم - سعودي
% ٢,٨٠	% ١,٢٢ - % ١,١	معدل زيادة الراتب (%) سنويًا
% ٠,٣٠	% ٢ - ٠,٣	معدل دوران الموظفين (%) سنويًا - غير سعودي
% ٣	% ٣	معدل دوران الموظفين (%) سنويًا - سعودي
% ٤٠	% ٤٠	

### ١٩-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م	القيمة الحالية في بداية السنة
٢٩,٤٠٣,٣٠٠	٣٣,٣٦٣,٥١٠	القيمة الحالية المحولة من شركات مستحوذة عليها
-	٢,١٢٥,١٦٧	تكلفة خدمة الحالية
٣,٤٨٢,٥٠٠	٥,٣٣٥,٣٣٩	تكلفة الفائدة
٨٤٨,٩٠٠	٨٨٦,٨٤٦	
٤,٣٣١,٤٠٠	٦,٤٤٢,١٦٥	المدفوع خلال السنة
(٦,٥٦٦,٦٣٥)	(٨,٤٩٦,٤٣٩)	خسائر إكتوارية
٦,١٩٥,٤٤٥	٥,٩٧٤	
٣٣,٣٦٣,٥١٠	٣٣,٤٤٠,٥٧٧	
٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م	أقل من سنة
٨,٤٩٦,٦٣٩	٩,٠٠٠,٠٠٠	١ - ٥ سنوات
٩٤,٨٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
١٠,٠٦٧,٢٧١	١٠,٢٢٠,٥٧٧	
٣٣,٣٦٣,٥١٠	٣٣,٤٤٠,٥٧٧	

#### ١٩-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح لافتراضات الرئيسية هي:

عامل	نوع التغيير	نسبة التغيير (%)
معدل الخصم	معدل الخصم	+٠,٥%
الراتب طول الأجل	الراتب طول الأجل	+٠,٥%
		-٠,٥%

تحت تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزدوج المنافع المحددة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوديعة الائتمانية المقترنة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المشتبأة في قائمة المركز المالي الموحدة.

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م

(البالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤٠- إيرادات مستلمة مقدماً

يمثل هذا الرصيد إجمالي إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة تقدماً عن الفصل الدراسي الأول ٢٠٢١ / ٢٠٢٢ م.

### ٤١- مصروفات مستحقة ومتطلبات متداولة أخرى

٣١ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ يونيو ٢٠٢٢ م	
١٥,٣٧,٨٥٨	١٠,١٣,٩٠٦	توزيعات أرباح مستحقة
٣,١١٦,١٩١	٢,٠٢٧,٠٤٤	رواتب وحوافز ومكافآت مستحقة
-	١,٩٢٣,١٤٨	نفقات دائنة لأولياء الأمور
-	١,٠٤٢,٤٧٦	إيجارات مستحقة
٨٨٨,٥٠١	٨١٥,٧٦٧	مبالغ مستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١,٠٣٧,٤٤٧	٦٨١,٧٧٧	إيرادات إيجارات مجلة
٦٦٩,٨٤٤	٤٩٥,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١,١١٥,٧٤٥	-	ضريبة القيمة المضافة
١,٩١٠,٧٠٢	١,٦٤٣,٤٠٣	أخرى
<b>٢٣,٧٧٦,٢٨٨</b>	<b>١٨,٤٣٣,٠٢١</b>	

### ٤٢- مخصص الزكاة

#### أ- الموقف الزكوي

تمت المجموعة إقرارها الزكوية ل الهيئة الزكوية والضرائب والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة من الهيئة مازية المفعول حتى ٢٥ ربى الثاني ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢١ سبتمبر ٢٠٢١ م.

وقد قالت شركة عطاء التعليمية ("الشركة الأم") بالحصول على الموافقات النظامية الازمة والمحصول على موافقة الهيئة على القيام بالحتساب الزكاة وفقاً للقواعد المالية الموحدة حيث يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للشركة الأم وشركاتها التابعة والمملوكة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر باستثناء شركة مدارس العلم العالمية وشركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب.

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م استلمت الشركة من الهيئة الريوط الزكوية المعدلة لسنة ٢٠٢٠ م والتي نتج عنها فروقات زكوية بمبلغ ٥٢,٢٩٢ ريال سعودي مع منح الشركة فترة سماح للرد على الهيئة حتى ٢٦ سبتمبر ٢٠٢١ م لن تقوم الشركة بالاعتراض وسيتم سداد مبلغ الفروقات الزكوية بمجرد إصدار الفواتير من الهيئة.

#### ب- الوعاء الزكوي

٣١ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ يونيو ٢٠٢٢ م	زكاة الشركات المدرجة بالإقرارات الموحد
٧٧,٦٠٨,٧٨٠	٣٤,٨٨٦,٧٠٠	صافي دخل السنة قبل الزكاة للشركات المقدم عنها الإقرار الموحد
١٣,٣٤٢,٣٦٠	٥,٦٠٧,٠٨٢	مخصصات
(١٨,٥٦٣,١٣٤)	(٨,٠٩٨,٧٥٧)	رصيد إعطاء الرفق الخيري
<b>٧٢,٣٨٨,٠٠٦</b>	<b>٣٢,٣٩٥,٠٣٠</b>	صافي الربح المعدل (١)
٦٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٦٠٩,٥٩٤,٠٠٠	إضافات إليه:
٢٣,٥٦٢,٨٩٢	٣١,١٤٢,٨٠٠	رأس المال وعلاوة الإصدار
٤٠٠,٩٢,٩٤٧	٧٤,٦٤٥,٧٩٧	احتياطي نظامي
١٨,١٨٣,٠٦١	٢٩,٣٠٤,٣٩١	أرباح متقدمة
٤١١,٨٥١,٥٩٦	٤٤٩,١٧٩,٠٦٧	مخصصات مدورة
<b>١,١٧٨,٦٧٢,٥٠٢</b>	<b>١,٤٢٦,٤٤١,٠٨٥</b>	إضافات أخرى
(١,١٧٣,٩٤٢,٠٧٨)	(١,٢٤٢,١١٨,٦٣٠)	يخصم منه:
(١,١٧٣,٩٤٢,٠٧٨)	(١,٢٤٢,١١٨,٦٣٠)	موجودات غير متداولة
٤,٧٣٠,٤٢٤	(١٥,٨٧٧,٥٤٥)	الإجمالي
١,٨٠٩,٧٠٠	٨,٠٩,٨٧٦	وعاء الزكاة (ب)
-	٢٦١,٨٨٦	الزكاة المستحقة وفقاً للإقرارات الموحد
١,٨٠٩,٧٠٠	١,٠٧١,٧٦٢	زكاة الشركات التابعة غير المدرجة بالإقرارات الموحد
		اجمالي مصروف الزكاة

شركة عطاء التعليمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 (بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

**٤٤- مخصص الزكاة (نسمة)**

ج- حركة مخصص الزكاة

٣١ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ يونيو ٢٠٢١م
١,٦٧٣,٦٩٩	١,٨١٠,٧٤١
-	٦٦٧,٤٣٦
١,٨٠٩,٧٠٠	١,٠٧١,٧٦٢
(١,٦٧٣,١٥٨)	(١,٩٥٦,٧٦٠)
١,٨١٠,٧٤١	١,٥٤٣,٧٧٩

الرصيد في بداية السنة  
 الرصيد المحول من شركات مستحوذ عليها  
 المحمول للسنة  
 المدفوع خلال السنة  
 الرصيد في نهاية السنة

**٤٥- الإيرادات**

٣١ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ يونيو ٢٠٢١م
٣٦٥,٨٤١,٥٨	٢٨٠,٠٠٢,٤٣١
١٠,٥٣٥,٨٣٦	-
٣٣٦,٣٧٦,٣٣٢	٢٨٠,٠٠٢,٤٣١

رسوم دراسية  
 ايراد الشراك حالات

**٤٦- تكلفة الإيرادات**

٣١ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ يونيو ٢٠٢١م
١٤٩,٧٦٥,٧٧٦	١٣٣,٥٥٢,٨٧٧
٢٥,٦٤٦,٤٨٨	٣٠,٠١٩,٧٤١
١٦,٢٧١,٧٠٥	١٦,٠٨٧,٩٧١
١٢,٤٩٠,١٢١	١٢,٣٦٣,٣٣٧
١,٢٢٦,٧٥٨	٤,٧٧٢,٤٨٨
٤,٧٩٤,٦٢٤	٢,٨٢٢,٤٩٢
٢,٩٦٥,٤٧٧	٢,١٢٨,٥٢٤
٢,٤٨١,٢٠٢	١,٣٧٣,٨٣٧
٤٢٩,٤٤٣	٥٤٩,٧٥٠
١,٣٥٠,٧٦١	٢٤٤,٧١٦
٦٩,٣١٨	١٣٢,٧٩٩
٩٥,٠٨٢	١٢١,٨١٦
٧٤٤,٩٥٠	١٠٧,٤٠٢
١,٧٨٨,١٥٤	٣٩٥,١٠٤
٢٢٠,١٢٣,٧٠٥	٢٠٤,٦٧٥,٥٠١

رواتب وما في حكمها  
 استهلاك حق استخدام الموجودات (بيانات)  
 استهلاك ممتلكات ومعدات (بيانات)  
 رسوم حكومية  
 ايجارات  
 كهرباء ومياه  
 صيانة واصلاح  
 قرطاسية ومستلزمات  
 هاتف وبريد وانترنت  
 رسوم انشطة طلابية  
 مصاريف دعم فني وحاسب الى  
 العاب مهنية واستئارات  
 ضيافة ونظافة  
 أخرى

شركة عظام التعليمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ يونيو ٢٠٢١م	٣١ يونيو ٢٠٢٠م
١٤,١١٦,٥٤٨	١٥,٦٧٥,٥٦٥
١,٧٧٩,٩٧١	١,٩٨٥,٤٦٨
١,٧٦٤,١١٣	١,٧٥٩,٣٨٢
٧٤٤,٧٦٩	١,٣١٩,٢٥٠
٩٦١,٧٠٠	١,٣٨٤,٦٧١
٣٩٢,٧٢٠	٣٧٣,٧٥٥
٣٢٢,٣٢٧	٣٣٢,٣٦٧
٣٩٩,٢٦٨	١٥٤,٢٦٣
١٠٠,٨١٣	١٥١,٣٣٣
-	١٤٨,٣١٥
١٤٥,٤٥٠	١١٨,٣٤٧
٢٥,٢٢٠	٢٧,٥٨٣
٢١,٦٤٨	١٨,٠٤١
١٩٨,٩٤٠	-
٧٢١,٧٩٠	١,٤٠٤,٩٠٧
<b>٢١,٤٩٥,٢٧٧</b>	<b>٢٤,٩٠٣,٠٨٧</b>

رواتب وما في حكمها
أتعاب مهنية واستشارات
مصاريف بنكية
رسوم حكومية
مصاريف عدم قفي وحساب إلى
استهلاك موجودات غير ملموسة (إضاح ٨)
هاتف وبريد وانترنت
ضيافة ونظافة
إيجارات
قرطاسية ومطبوعات
صيانة وإصلاح
كهرباء و المياه
المهبوط في المخزون
آخرى

٤٦- إيرادات أخرى

٣١ يونيو ٢٠٢١م	٣١ يونيو ٢٠٢٠م
٢,٤٠١,٦٩٨	٢,٥٥٠,٣٦٨
-	١,٩١٧,٤٧٩
١,٥١٣,٨٧٥	١,٧٦٥,٣٣٩
-	٣٧٥,٠٠٠
٧٠٣,٣٥٨	١٧٨,٠٤٠
٩٧١,٣٥١	١٦٦,٢٢٨
-	٥٩,١٢٠
١,٩٢٢,٦٧٨	-
٥,٢٢٢,٩٨١	١,٦٩٨,٤٤٩
<b>١٣,٧٤٨,٩٤١</b>	<b>٨,٦٤٠,٠٤٣</b>

إيجار المبني الإداري والقاعات
تخفيضات على عقود الإيجار (إضاح ٩)
المنح الحكومية *
أيراد بيع كتب
إيرادات أنشطة طلابية
دروع مسانية اضافية
إيرادات تصدقات
إيجار المتنافف
آخرى

(٤) تتمثل المنح الحكومية فيما يلى:

٣١ يونيو ٢٠٢١م	٣١ يونيو ٢٠٢٠م
٩٢٨,٢٥٥	١,٠٨٠,٤٤٧
٥٦٦,٢٢٠	٥١٢,٧١٢
١٩,٤٠٠	١٧٢,٤٠٠
١,٥١٣,٨٧٥	١,٧٦٥,٣٣٩

اعائدات وزارة التربية والتعليم
إيرادات منح حكومية
اعائدات صندوق تنمية الموارد البشرية

- تمنع اعالة 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.
- تمنع اعالة صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف) وفقاً لاتفاقية المبرمة بين المجموعة والصندوق على أساس مبلغ منطوع من الراتب الشهري لمدة معينة للموظفين السعوديين المشمولين في الاتفاقية.

## شركة عظام التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤٧- تكاليف التمويل

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م
١٦,٣٦٤,٠٢١	١٢,٥٣٥,٣٠١
١٠,٥٢٥,١٣٢	٧,٧٣٥,١٩٤
٢١,٨٨٩,١٥٣	٢٠,٢٦٠,٧٩٥

الرواند على التزامات حق استخدام موجودات (إيضاح ٤)

تكاليف تمويل القروض

### ٤٨- ربحية السهم الأساسية والمختلطة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي لل ثلاثة خلال السنة، إن ربحية السهم المختلطة هي نصفها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مختلطة.

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م
٧٥,٧٩٩,٠٨٠	٣٧,٠٦٤,٦٠٠
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٩	٠,٩٣

دخل السنة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

### ٤٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية - مشاريعات تحت التنفيذ  
الموردين

خطابات الضمان الغير منقطة

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م
-	٢١,٤٧٠,٦٦٥
٣,٦٦٨,٨١١	٢,٨٤٣,٣٢١
٢,٠٥٥,٦٠٠	-
٥,٧٢٤,٤١١	٢٥,٣١٣,٥٨٩

وفقاً إلى المبالغ المستحقة عن عقود الإيجار الغير مثبتة كحق استخدام موجودات:

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م
١,٤٢٦,٧٥٨	٤,٩٢٠,٤٤٨
٣,٦٨٠,٢٧٤	٩,٨٤٠,٩٧٦
-	-
٤,٩٠٧,٠٢٢	١٤,٧٦١,٤٤٦

أقل من سنة  
١ - ٣ سنوات  
أكثر من ٣ سنوات

لا توجد إيجارات مستحقة لأكثر من ثلاثة سنوات نظراً لأن الشركة تحفظ لأن تكون جميع المبالغ التعليمية خلال الفترة القادمة إما مباني مملوكة أو مباني ميجرة وفقاً لعقود إيجار طويلة الأجل، وفيما يخص سكن الموظفين سيتم منح بدلات سكن تقديرية للموظفين بدلات من توفير مقرات سكنية لهم على نفق الشركة.

### ٤٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة قروض، مطلوبات مستحقة، مطلوبات متداولة أخرى، مستحقة إلى طرف ذو علاقة، تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النسق الدينية، مصروفات متداولة مقتضاها وموارد متداولة أخرى، اللذ وما في حكمه، مستحقة من طرف ذو علاقة، إن المخاطر المالية الرئيسية الثالثة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ( بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

#### ٤٠-١ مخاطر السوق

هي مخاطر التقلب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الرواند مما يؤثر على نظر المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعليم الرواند. لم يكن هناك أي تغير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

شركة عطاء التعليمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ يوليوز ٢٠٢١  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٣-٣- الآلوات المالية والإدارة المخاطر (تتمة)

##### ٣-٣-١- مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتنبؤاتها النقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقرض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة، تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التقلبات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على قيمة العادلة للمجموعة غير جوهرية.

إن النمـى العـديـدـ والـذـمـ الدـائـنـةـ لـلـمـجـمـوـعـةـ وـالـمـدـرـجـةـ بـالـتـكـلـلـةـ الـعـلـمـةـ لـأـخـصـعـ لـمـخـاطـرـ اـسـعـارـ الـفـائـدـةـ كـاـمـ تـعـرـيـفـهـاـ فـيـ الـمـعـيـارـ الـدـولـيـ لـلـتـقـرـيرـ الـمـالـيـ رقم (٧) حيث لا تغير قيمة المخزون أو التقلبات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

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

٣١ يوليوز ٢٠٢٠	٣١ يوليوز ٢٠٢١
١٤٢,٧٩٠,٣٩٩	١٩١,٥٦٤,١٣٧
١٢,٨١٧,٨٠٧	١١,٤٩٦,٧٩٩

قرض بمعدلات فائدة متغيرة  
 قرض بمعدلات فائدة ثابتة

إن جميع التسهيلات التنموية الائتمانية القائمة هي مبرمة مع بنوك محلية ومتوقعة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

##### تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

##### قائمة الربح أو الخسارة

٣١ يوليوز ٢٠٢٠	٣١ يوليوز ٢٠٢١
زيادة ١٠٠ نقطة	انخفاض ١٠٠ نقطة
١,٤٢٧,٩٠٣	(١,٤٢٧,٧٦٨)
(١,٤٢٧,٩٠٣)	١,٤٢٧,٧٦٨

قرض بمعدلات فائدة متغيرة  
 للتغيرات في التقلبات النقدية

- لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

##### ٣-٣-٢- مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تتضمن مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، تعتقد إدارة المجموعة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن جميع تعاملات المجموعة بالريال السعودي. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب ويشكل مستمرة، وبناء على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التخطيط ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة تسبباً في المدى المتوسط.

##### ٣-٣-٣- مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتعلقة في عدم متدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف التسالى مرتفع. وتستحق النمـى العـديـدـ والـذـمـ الدـائـنـةـ لـلـمـجـمـوـعـةـ وـالـمـدـرـجـةـ بـالـتـكـلـلـةـ الـعـلـمـةـ لـأـخـصـعـ لـمـخـاطـرـ اـسـعـارـ الـفـائـدـةـ كـاـمـ تـعـرـيـفـهـاـ فـيـ الـمـعـيـارـ الـدـولـيـ لـلـتـقـرـيرـ الـمـالـيـ رقم (٧) حيث لا تغير قيمة المخزون أو التقلبات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر الائتمان. تتمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تنمية)

#### ٤-٢- مخاطر الائتمان (تنمية)

و فيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة وأرصادتها كما في ٣١ يونيو ٢٠٢١م:

تصنيف الائتماني	٣١ يونيو ٢٠٢١م	٣١ يونيو ٢٠٢٠م
BAA١	٥٢٠,١٣١	١,٩١٤,٠٤٩
A١	٧٩٢,٤١١	٤,٤٦٥,٥٧٠
A٢	٥٩,١١٢	٢,٢٣٤,٧٣٠
A٣	٩٤٩,٦٠٦	١,٦٤٧,٤٤٧
	<u>٢,٣٢١,٢٦٠</u>	<u>٧,٤٥٧,٧٥٦</u>

#### النرم المالي

٢٠٢١م	الإجمالي	العالي	ستران	٣ سنوات	٤ سنوات	الأخير	المخصص
(٧,٤٩٤,٠٩٥)	٦٤,٨١٩,٦٥١	٤٢,٠٩٧,٤٥٦	١١,٩٦٩,٠٣٢	٥,٨٠٦,٠٩٠	٢,٥٧٦,١٨٧	١,٣٧١,٠٨٥	٥٢٠,١٣١
٧,٤٩٤,٠٩٥	٧,٤٩٤,٠٩٥	١,٦٦٧,٣٩٠	١,٢٧٥,٩٠٧	١,٣٨٢,٠٩١	١,٨٠٦,٥١٩	١,٣١٠,٨٠٩	٧٩٢,٤١١
%٨٥,١	%٥٣,٦	%٣١,١	%٢٠,٧	%٢١,١	%٢٤,٣	%١١,٦	

٢٠٢٠م	الإجمالي	العالي	ستران	٣ سنوات	٤ سنوات	الأخير	المخصص
(٤,٣٥٦,٨١٥)	٨١,٢٨١,٤٥١	٦٧,٢٤٧,٢٢١	٨,٧٦٠,٥٢٥	٣,٢٢١,٦٩٩	١,٤٣٢,٥٣٥	٦٠٨,٤٧١	٤,٣٥٦,٨١٥
٤,٣٥٦,٨١٥	٤,٣٥٦,٨١٥	-	-	-	-	٥١٩,١١٧	١,١٨١,٩٠١
%٨٥,٣	%٨٢,٤	%٤٠,٦	%١٥,٤	%٢١,١	%٢٤,٣	-	%٥,٤

لم يتم المجموع بتكوين مخصص لبعض النرم المالي التي تجاوزت تاريخ الاستحقاق حيث أنها تحظى بضبابات لحصول تلك النرم كما أنها ترى أنها قادرة على تحصيل النرم المالي 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 مصالحة من المدرسة.

#### ٤-٣- مخاطر السيولة

هي المخاطر المنتشرة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بأدوات مالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المستمرة لمدى كافية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للمجموعة، يتمثل النهج الذي تتبعه المجموعة في إدارة السيولة في حسان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والتباينة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى، المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية المتقدمة غير المخصومة.

٣١ يونيو ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	الكل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام	٣٢٢,٤١٠,١٠٥	٢١,٧٧٩,٨٩٧	١١٣,٠٣٩,١٦٨	١٨٧,٥٩١,٠٤٠
قرض	٢٠٤,٢٠٣,٥٤٨	٣١,٦٢٧,٥٧٠	١٦٨,١٠٣,٧٣٧	٤,٤٧٢,٢٢١
إيرادات من حكومة موجلة	١,٨٩٩,٨٨١	٤٥٧,٠٦٨	١,٣٦٩,٥٩٠	٧٣,٢٢٢
نرم دائنة	٩٦١,٢٤٣	٩٦١,٢٤٣	-	-
إيرادات مستلمة مقتضا	٦,٧٩٣,١٩٨	٦,٧٩٣,١٩٨	-	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٨,٤٣٣,٠٢١	١٨,٤٣٣,٠٢١	-	-
مستحق إلى طرف ذو علاقة	١٤٨,٩٦١	١٤٨,٩٦١	-	-
	٥٥١,٨٤٩,٩٤٧	٨٠,٢٠٠,٩٥٨	٢٨٢,٥١٢,٤٩٥	١٩٢,١٣٦,٤٩٤

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليوز ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

#### ٤-٢ مخاطر السيولة (تتمة)

				٣١ يوليوز ٢٠٢٠م
أكبر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة النظرية	
١٤٤,٢٨٠,٦٣٤	١١٣,٦١٠,١٠٣	٢٢,٣٢٠,٢٦٨	٢٨١,٢١١,٠٠٥	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام
١,٨٣٠,٥٧٧	٣٩,٥٩٦,٢٧٨	١١٥,٩١٢,٢٩٩	١٥٧,٣٣٠,١٥١	قروض
٢١٦,٨٥٣	١,٦٨٣,٠٤٨	٥١٢,٧١٢	٢,٤١٢,٥٩٣	إيرادات من حكومية موجلة
-	-	٥,٠٥٠,٠٤٤	٥,٠٥٠,٠٤٤	ذمم دائنة
-	-	٥,٤٤٨,٣٨٤	٥,٤٤٨,٣٨٤	إيرادات مستلمة مقتضاها
-	-	٢٣,٧٧٦,٢٨٨	٢٣,٧٧٦,٢٨٨	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة لغير
-	-	٩,١٣٩,٨٦٢	٩,١٣٩,٨٦٢	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٤٦,٣٢٨,٠٦٤	١٥٤,٨٨٩,٤٠٩	١٨٣,١٥٠,٨٣٥	٤٨٤,٣٦٤,٣٠٨	

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

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

٣١ يوليوز ٢٠٢٠م	٣١ يوليوز ٢٠٢١م	
١٥٧,٣٢٠,١٥٤	٢٠٤,٢٠٣,٥٣٨	قروض
(٢,٣٩٤,٣٨٣)	(٧,٤٩٨,٨٣٣)	بطرخ:
١٥٤,٩٣٥,٧٧١	١٩٦,٧٠٤,٧٠٥	الدين في حكمه
٧٤٩,٠٤٨,٩١٩	٧٨١,٧٦٠,٤٩٦	صافي الدين
% ٢٠,٧	% ٤٦,٤	اجمالي حقوق الملكية العائنة لمساهمي الشركة
		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

#### ٤-٣ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به بيعه أصل أو مداد التزام في معاملة تم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

• من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

• من خلال السوق الأكثـر منـعـة للأـصل أو الـلـازـام في ظل غـيـابـ السـوقـ الرـئـيسـيـ.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثـر منـعـة متـاحـة لـأـمـامـ المـجـمـوعـةـ للـوصـولـ إـلـيـهاـ.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يتحقق أفضل منعـة منه أو ببيعـهـ إلىـ طـرفـ آخـرـ منـ أـطـرافـ السـوقـ لـاستـخدـامـهـ فـيـماـ يـحـقـقـ فـضـلـ منـعـةـ منهـ.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات ذاتية لتقييم القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعلومات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعلومات غير الملحوظة إلى أكـثـرـ حدـ.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الأقسام عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة بين انتهاء استئنافاً إلى معلومات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

• المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.

• المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعلومات الجوهـرـيةـ مـلـحوـظـةـ بـصـورـةـ مـباـشرـةـ لـقـيـاسـ الـقـيـمةـ العـادـلـةـ.

• المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعلومات الجوهـرـيةـ غيرـ مـلـحوـظـةـ لـقـيـاسـ الـقـيـمةـ العـادـلـةـ.

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

#### ٤-٢٠ القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المرجحة في القوائم المالية الموحدة على أساس منكر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة.

القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريرية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس النكارة المطلقة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

### ٤-٣١ التقارير القطاعية

تركز إيرادات المجموعة البالغة ٢٨٠,٠٠٢,٤٣١ ريال سعودي في إيرادات رسوم دراسية وهي تمثل ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١م (السنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م: ٢٣٦,٣٧٦,٩٣٤ ريال سعودي منها ٩٦,٩٪ إيرادات رسوم دراسية) وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات المجموعة مخصصة لقطاع الدراسة.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تأمين المدارس الأهلية والعلمية، رياض الأطفال، إبتدائي ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة مبنية أدناه هي التي يتم رفعها بالتزامن إلى صالحي القرارات التشغيلية بالمجموعة وبشكلها كالتالي:

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

المجموع	المدارس الفرنسية	السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١م			المدارس الأهلية	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الدخل
		المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية		
٢٨٠,٠٠٢,٤٣١	٧,٣٧٩,٥٩٥	٤٤,٨٤٢,٦٥١	٩٦,٩٢٤,٩٢١	١٣٥,٨٦٥,٢٦٤		
(٢٠٤,٦٧٥,٥٠١)	(٦,٠٧٤,٢٧٥)	(٢٦,٣٣٩,٠٢٩)	(٦٦,٩٤٢,٧٢٢)	(١٠٥,٣١٩,٤٧٦)		
٧٥,٣٢٦,٩٣٠	١,٣٥٥,٣٢٠	١٨,٤٩٣,٦٦٢	٢٤,٩٨٢,١٩٨	٣٠,٥٤٥,٧٩٠		
٤٩٥,١٤٢,٤٦٧	١,٠٧٥,٨٩٧	٦,٥٩٥,٠٩٩	٧٤,٨٥٦,٣٨٤	٤١٢,٦٤٥,٠٨٧	ممتلكات ومعدات	
١٦,٠٨٧,٩٧١	٣١٦,٨٩٣	١,٤٦٢,١٤٢	٣,٦٧٠,٥٦٣	١٠,٦٣٨,٤٦٣	استهلاك ممتلكات ومعدات	
المجموع	المدارس الفرنسية	السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠م			المدارس الأهلية	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الدخل
		المدارس الهندية	المدارس العالمية	المدارس الأهلية		
٢٢٦,٣٧٦,٩٣٤	٩,٠٩٢,٨٥٦	٤٤,٥٢٢,١٩٥	٨٥,٢٠٥,٤٦٨	١٩٧,٥٥٦,٤١٥		
(٢٢٠,١٢١,٧٠٥)	(٦,٨٩٣,٧٢٩)	(٣٠,٢٢٧,٦٣٣)	(٥٨,١٧٣,٦٧٣)	(١٢٤,٨٢٦,٦٧٠)		
١١٦,٢٥٥,٢٢٩	٢,١٩٩,١٢٧	١٤,٢٩٤,٥٦٢	٢٧,٠٢١,٧٩٥	٧٢,٧٢٩,٧٤٥		
٤٩٩,٥٨٣,٧٥٨	١,٣٢٥,١٢٨	٧,٤٩٣,٤٣٦	٧٥,٤٧١,٦٦١	٤١٥,٣٩٣,٥٣٣	ممتلكات ومعدات	
١٣,٢٧١,٧٠٥	٣٨٠,٧٧٨	١,٥٠٨,١٦٨	٣,١٤١,٠١٦	١١,٢٤١,٧٨٣	استهلاك ممتلكات ومعدات	

## شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤١- التقارير القطاعية (تتمة)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي دخل المجموعة قبل الزكاة

٣١ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ يونيو ٢٠٢٠ م
١١٦,٤٥٥,٢٢٩	٧٥,٣٤٦,٩٤٠
١٢,٧٤٨,٩٤١	٨,٦٤٠,٠٤٣
(٩,٠١٠,٩٦٠)	(٦٩٣,٦٦٣)
(٢١,٤٩٥,٢٧٧)	(٢٤,١٠٣,٠٨٧)
(٢١,٨٨٩,١٥٣)	(٢٠,٢٦٠,٧٩٥)
(٣٨,٦٤٦,٤٤٩)	(٣٧,٢١٧,٥٤٢)
٧٧,٦٠٨,٧٨٠	٣٨,١٠٩,٤٠٨

مجمل الدخل من القطاع المسجل  
المبلغ غير الموزع:  
إيرادات أخرى  
المبهرط في قيمة الثمن المدينة  
مصروفات عمومية وإدارية  
نكافل التسويق  
اجمالي المبلغ غير الموزع  
الدخل قبل الزكاة

### ٤٢- معاملات غير نقدية

٣١ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ يونيو ٢٠٢٠ م
٢٨٤,٦٧٧,٤٢٠	٦٥,١٩٨,٩٩٩
-	٨٣,٩٦٤
٦,١٩٥,٤٤٥	٥,٩٧٤
١,٥٧٠,٨٨٠	-
٧٤,١٩١	-

إضافات حق استخدام موجودات مقابل التزامات عقود الإيجار  
استبعاد موجودات غير ملموسة مقابل نعم دائنة  
خسائر إكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين  
محول من ممتلكات ومعدات إلى أصول غير ملموسة  
توزيعات أرباح غير مدفوعة مقابل مصروفات مستحقة ومطلوبات متدولة لغير

### ٤٣- استحواذ على شركات تابعة

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي -٢- تجمعيات الأصول ("المعيار") مع كون شركة عطاء التعليمية هو الطرف المستحوذ وشركة مدارس العلم العالمية وشركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب مما يطرأ على المترتب علىهما. وفقاً لما يتضمنه المعيار، فإن شركة عطاء التعليمية بقصد تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. وبناءً عليه، فإن شركة عطاء التعليمية قد لاحظت عملية الاستحواذ بناءً على القيمة العادلة الموقعة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ حيث لم يتم الانتهاء من التقييمات المستقلة. سيتم الانتهاء من تعديل هذه القيمة الموقعة خلال التي عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار.

الشركة بقصد إجراء تخصيص شامل لسعر الشراء والذي من المتوقع أن يكتمل خلال التي عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ وسيركز على سبيل المثال لا الحصر، على الانتهاء من تعديلات التقييم على ما يلي:

- الاعتراف بالموجودات غير الملموسة،
- ممتلكات ومعدات،
- موجودات ومطلوبات مالية وغير مالية أخرى معترف بها.

تم تضمين تخصيص سعر الشراء المبدئي في القوائم المالية الموحدة، ستحدث تعديلات لاحقة خلال فترةقياس عندما تكمل الشركة تقديرها للقيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة. تعتبر محاسبة القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها من شركة مدارس العلم العالمية وشركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب موقته بسبب التعقيد المتأصل والتقدير المرتبط بتحديد الموجودات غير الملموسة وتحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة والبنود المدرجة في قائمة المركز المالي

### ٣٣- استحواذ على شركات تابعة (تتمة)

#### أ- شركة مدارس العلم العالمية

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٠، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة مدارس العلم العالمية مقابل سداد مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، وفقاً لعقد البيع الموقع بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر على شركة مدارس العلم العالمية. يتمثل نشاط شركة مدارس العلم العالمية كما هو موضح في إيضاح (١). وهي مؤهلة كشركة تجارية على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. وقد تم الإستحواذ على شركة مدارس العمل العالمية لتنمية عمليات المجموعة. بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الإستحواذ عليها من شركة مدارس العلم العالمية ٣٩,٧١٦,٣٧٦ ريال سعودي، وهي تمثل المبالغ بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

تم تحديد القيمة العادلة اعتباراً على الخبرة المهنية والتقدير المهني للقييم، بعد الأخذ ظروف السوق السائدة بالاعتبار والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. تم إجراء التقييم من قبل مقيم مستقل حسب معايير التقييم الدولية، وقد تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نماذج القيمة للسوق المفتوح، تم تنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء من قبل طرف ثالث مستقل على أساس تقرير التقييم للخبير المستقل. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء شركة مدارس العلم العالمية خلال السنة، تم الحصول على موافقة عدم ممانعة من الهيئة العامة للمنافسة.

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتائجها لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة	إيضاح	صافي النقية المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ
١,٧٤٢,٢١١	٦	ممتلكات ومعدات، صافي ذمم مدينة
٢,٩٧٠,٧٣٦		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٨٨,٢٣٤		النقد وما في حكمه احتياطي إكتواري
١,٢٠٧,٧٧٨		مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٤,٠٦٢		إيرادات مستلمة مقدماً ذمم دائنة
(١,٥٣٤,٠٣٥)	٢-١٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٠٨٠,١٤٥)		مخصص الزكاة
(٢٢٣,٩٢٩)		مستحق إلى طرف ذو علاقة
(٨٠٤,١٩٤)		مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الإستحواذ عليها
(٤٣٢,٠٩٤)		الشهرة
(١,٣٦٥,٠٠٠)	٢٢ ج	الإجمالي
٢٨٣,٦٢٤		مبالغ مستحقة
٣٩,٧١٦,٣٧٦	٨	النقد وما في حكمه
٤٠,٠٠٠,٠٠٠		الإجمالي
٤٠,٠٠٠,٠٠٠		
(١,٢٠٧,٧٧٨)		
٣٨,٧٩٢,٢٢٢		

#### ب- شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٠م، استحوذت الشركة على ٥٢٪ من رأس مال شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب مقابل إفراج قطعة أرض مملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٦١٠١٢١٠٣١٩٢ لصالح شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب بقيمة دفترية بلغت ٢٠٠,٩٩,٢٠٠ ريال سعودي وفقاً لعقد الشراكة الموقع بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢١م، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر على شركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب. يتمثل نشاط شركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب كما هو موضح في إيضاح (١). وهي مؤهلة كشركة تجارية على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. وقد تم الإستحواذ على شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب لتتنمية عمليات المجموعة. بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الإستحواذ عليها من شركة الوسط الأهلية للتعليم والتدريب ٣,٥٩١,٨٤٤ ريال سعودي. تم الإعتراف بشهرة بمبلغ ٨,٥٨٣,٨٢٥ ريال سعودي، وهي تمثل المبالغ بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

شركة عطاء التعليمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤٢-استحواذ على شركات تابعة (نهاية)

بشركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب (نهاية)

تم تحديد القيمة العادلة اعتماداً على الخبرة المهنية والتقدير المهني للقييم، بعد الأخذ بظروف السوق السائدة بالاعتبار والظروف الحالية للموجودات ومقاييس معلومات السوق. تم إجراء التقييم من قبل مقيم مستقل حسب معايير التقييم الدولية، وقد تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نتائج التقييم للسوق المنقحة، تم تثبيت عملية تخصيص سعر الشراء من قبل طرف ثالث مستقل على أساس تقرير التقييم للخبير المستقل.

تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء شركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب خلال السنة، تم الحصول على موافقة عدم معانعة من الهيئة العامة للمنطقة

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة	إيضاح	
٥٥٨,٩٤٧	٦	ممتلكات ومعدات، صافي حق استخدام موجودات، صافي
١,١٤٧,٦٠٢	٩	ذمم مدينة
٢,٨١٠,٦٧١		مصرفوفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٥١,٤٤١		النقد وما في حكمه
٤٤٨,٤٤٣		مزایا نهاية الخدمة للموظفين
(٥٩١,١٣٢)	٢-١٩	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
(١,١٩٨,٣٨٦)	٩	مخصص الزكاة
(٢٣٥,٣٤٢)	٢-٢٢	مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
٣,٥٩١,٨٤٤		الشهرة
٨,٥٨٣,٨٢٥	٨	الإجمالي
١٢,١٧٥,٦٦٩		صافي التركة المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ
١٢,١٧٥,٦٦٩		مبالغ مستحقة
(٤٤٨,٢٤٣)		النقد وما في حكمه
١١,٧٢٧,٤٢٦		الإجمالي

#### ٤٣-أحداث لاحقة

بتاريخ ١٤٤٢ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢١ م، أنهت شركة عطاء التعليمية كافة الإجراءات الخاصة بصفة الاستحواذ وتقل ملكية أسهم شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب (شركة مساهمة مملوكة) من البائعين إلى شركة عطاء التعليمية مقابل سداد مبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي.

#### ٤٤-اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١ م من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ م.