

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية الموحدة  
عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
مع تقرير المراجع المستقل

## تقرير المراجع المستقل

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عطاء التعليمية والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨م، والقوائم الموحدة للدخل، التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### اساس الرأي

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمجموعة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

عن/كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١ أكتوبر ٢٠١٨ م  
الموافق: ٢١ محرم ١٤٤٠ هـ

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			أصول متداولة
٢٦,٥١٩,٤٦٦	١٠,١٧١,٠١٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٧,٥٥٦,٩٢٥	٥٤,٩٢٠,٩٤٨	(٥)	ذمم مدينة
٣١,٠٧٧,٣٩٠	٣٣,٤٧٢,١٢٣	(٦)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٨١,٠٥٦	١,٤٩٢,٨١٥		مخزون كتب وأدوات مكتبية
١٠٨,٧٣٤,٨٣٧	١٠٠,٠٥٦,٩٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة
٣٤٨,٨٣٧,٠٦١	٤١٨,٥٠٤,٠٢٦	(٨)	ممتلكات ومعدات، صافي
١٣٢,٥٩٠,٤٧٢	١١٥,٣٣٨,٦٥٢	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٧٥٤,٢٦٠	-	(١٠-أ)	أصول مستأجرة بعقد إيجار تمويلي
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	(١١)	الشهرة
٨٦٠,٥٨٠,٩٦٢	٩١٠,٢٤١,٨٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			التزامات متداولة
٢٤,٠٩٣,٤٨١	١٢,٩٠٧,٣٠٤	(١٢)	إيرادات مستلمة مقدماً
٦٧,٢٠٩,٥٠٦	٢٧,٩٧٠,٩٥٤	(١٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٩٣,٩٠٥	٦١٧,٦٦١	(١٦-١)	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل (قرض وزارة المالية)
٣٧,٤١٥,٩٢٨	٧١,٥٣٨,٩٠٠	(١٦-٧)	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل (بنوك محلية)
٥٩٣,٩٠٥	٦١٧,٦٦١	(١٧)	الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
٤,٣٦٤,٨٠٣	٣,٥٩٨,١٧١		موردون ومقاولون
٦١٧,٢٣٩	-	(١٠-ب)	الجزء المتداول من التزامات عقد إيجار تمويلي
٧,٣٩٢,٦٠٢	٣٨,٨٥٥	(٧-١)	مستحق الى أطرف ذات علاقة
٢,٢٣٢,٢٤١	١,٥٢٨,١٦٤	(١٤)	مخصص الزكاة
١٤٤,٥١٣,٦١٠	١١٨,٨١٧,٦٧٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			التزامات غير متداولة
١٤,٢٥٣,٧١٣	١٤,٨٢٣,٨٦٢	(١٦-١)	الجزء الغير متداول من تمويل طويل الاجل (قرض وزارة المالية)
١٢٨,٠٤٢,٠٤٩	١١٦,٦١٤,٠٠٥	(١٦-٧)	الجزء الغير متداول من تمويل طويل الأجل (بنوك محلية)
٣,٥٩٦,٤٧٧	٢,٩٧٨,٨١٦	(١٧)	الجزء الغير متداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"
٣٨,١٢٦,٠٠١	٣٦,٠٥٨,٠٦٤	(١٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨٤,٠١٨,٢٤٠	١٧٠,٤٧٤,٧٤٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٢٨,٥٣١,٨٥٠	٢٨٩,٢٩٢,٤١٧		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	(١)	علاوة اصدار
٤٠,٦٣٥,١٤٢	١٥,٢٨٨,٣٨٠	(١٨)	احتياطي نظامي
١٧٤,١٤٨,٨٠٧	٩٦,١٢٣,٩٥٥		أرباح مبقاه
٦٤٠,٧٨٣,٩٤٩	٧٢١,٠٠٦,٣٣٥		إجمالي حقوق الملكية
٩٦٩,٣١٥,٧٩٩	١,٠١٠,٢٩٨,٧٥٢		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

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

الرئيس

المدير المالي

التفذي

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
٣٣٨,٢٨٩,٨٣٩	٣٢٥,١٨٦,٨٣٠	(١٩)	الإيرادات
(٢٢٠,٧١٩,٩٨٥)	(٢٢٤,١٧٩,١٣٦)	(٢٠)	تكلفة الإيرادات
١,٣٩٧,٦٣٣	١,٦٩٣,٨٠٢	(٢١)	منح وإعانات حكومية
١١٨,٩٦٧,٤٨٧	١٠٢,٧٠١,٤٩٦		مجمل الربح
(١٩,٥٣٨,٨٤٩)	(١٩,٦٠١,٦٧٨)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٠٨٩,٠٧٣)	--	(١١)	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
٩٧,٣٣٩,٥٦٥	٨٣,٠٩٩,٨١٨		ربح التشغيل
٦,١٣٨,٩٧٦	٥,٨٩١,٠٩١	(٢٣)	إيرادات أخرى، بالصافي
(٧,٣٣٤,٣١٥)	(٤,٩٨٣,٤٠٢)		مصروفات التمويل
٩٦,١٤٤,٢٢٦	٨٤,٠٠٧,٥٠٧		صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٢٣٢,٢٤١)	(١,٥٢٧,٦٨٨)	(١٤)	مخصص الزكاة
٤٧٢,٩٩٥	(٧,٤٣٣)	(١٤)	تسويات زكوية
٩٤,٣٨٤,٩٨٠	٨٢,٤٧٢,٣٨٦		صافي ربح السنة
٣,٨٠	٣,٣٢	(٢٤)	ربحية السهم من:
٤,٧٨	٤,١٢	(٢٤)	صافي الربح
٠,٢٤	٠,٢٣	(٢٤)	ربح التشغيل
			الإيرادات الأخرى

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

**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٩٦,١٤٤,٢٢٦	٨٤,٠٠٧,٥٠٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤,٧٤٩,٢٣٦	١٣,٤٧٦,٦٧٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢,٠٨٩,٠٧٣	--	تسويات لمطابقة صافي ربح السنة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤٩٦,٤٤٥	١,٤٦٩,٥٧٣	استهلاك والاستنفاد
١٣٥,٨٧٠	--	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
٧,٥٠٠,٥٢٨	١٣,٠٩٠,٨٠٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢١,١١٥,٣٧٨	١١٢,٠٤٤,٥٦٤	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٤,٩١٢,٨٨٤)	(٨,٨٣٣,٥٩٦)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٧,١٢٨,٣٨٠	(٢,٣٩٤,٧٣٣)	ذمم مدينة
(١٦٢,٨٦١)	٢,٠٨٨,٢٤١	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٧٧٧,٣٣١)	(٧٦٦,٦٣٢)	المخزون
(٢,٦٠١,٨٢١)	(١١,١٨٦,١٧٧)	موردون ومقاولون
(١٢,٩٤٤,٨٧٤)	(٣٩,٢٣٨,٥٥٢)	إيرادات مستلمة مقدماً
(٢,٧٠٣,٩٠٦)	(٧,٣٥٣,٧٤٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٩٨٢,٦٤٥)	(١٥,١٥٨,٧٤٣)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٧٧٣,٩٢٤)	(٢,٢٣٩,١٩٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٨٨,٣٨٣,٥١٢	٢٦,٩٦١,٤٢٧	الزكاة المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٧,٨٤٣,١٢٧)	(١١,٦٤١,٢٣٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٨,٥٣٣,٠٠٦)	(٥١,٤٩٦,٣٢٤)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٦٦,٣٧٦,١٣٣)	(٦٣,١٣٧,٥٦٣)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٣,٨٧٣,٧٩١	٦٠,٦٧٢,٩٣٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧١٥,٤٠٧)	(٦١٧,٢٣٩)	محصل من تمويل طويل الأجل
--	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	مسدد عن عقد إيجار تمويلي
(٦٩,٢٢٠,٤٣٠)	(٣٧,٩٧٨,٠٠٦)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٦,٠٦٢,٠٤٦)	١٩,٨٢٧,٦٨٩	مسدد إلى تمويل طويل الأجل
٥,٩٤٥,٣٣٣	(١٦,٣٤٨,٤٤٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٠,٥٧٤,١٣٣	٢٦,٥١٩,٤٦٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٢٦,٥١٩,٤٦٦	١٠,١٧١,٠١٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		خلال السنة نشأت المعاملات غير النقدية التالية:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(١٩,٨٥٥,٦٥٠)	(٦٨,٧٤٨,١٤٤)	محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
١٠,٨٢٠,٣٠٩	--	توزيعات أرباح غير مدفوعة
--	٢,٧١٤,٩٥٤	محول من أصول مستأجرة إلى ممتلكات ومعدات
--	١٨٣,٥٩٤,٠٠٠	زيادة رأس المال من أرباح مرحلة احتياطي نظامي

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

**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

	الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	علاوة الاصدار	رأس المال	
	٥٥٧,٢١٩,٢٧٨	١٠٠,٠٢٢,٦٣٤	٣١,١٩٦,٦٤٤	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٦ م
	٩٤,٣٨٤,٩٨٠	٩٤,٣٨٤,٩٨٠	--	--	--	صافي ربح العام
	--	(٩,٤٣٨,٤٩٨)	٩,٤٣٨,٤٩٨	--	--	محول للاحتياطي النظامي
	(١٠,٨٢٠,٣٠٩)	(١٠,٨٢٠,٣٠٩)	--	--	--	توزيعات أرباح
	٦٤٠,٧٨٣,٩٤٩	١٧٤,١٤٨,٨٠٧	٤٠,٦٣٥,١٤٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م
	٦٤٠,٧٨٣,٩٤٩	١٧٤,١٤٨,٨٠٧	٤٠,٦٣٥,١٤٢	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٧ م
	--	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٥٩٤,٠٠٠)	--	١٨٣,٥٩٤,٠٠٠	زيادة رأس المال خلال السنة
	٨٢,٤٧٢,٣٨٦	٨٢,٤٧٢,٣٨٦	--	--	--	صافي ربح العام
	--	(٨,٢٤٧,٢٣٨)	٨,٢٤٧,٢٣٨	--	--	محول للاحتياطي النظامي
	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
	٧٢١,٠٠٦,٣٣٥	٩٦,١٢٣,٩٥٥	١٥,٢٨٨,٣٨٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م

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

**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**١. التنظيم والأنشطة الرئيسية**

شركة عطاء التعليمية (الشركة) هي شركة مساهمة مقفلة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٦٤٣٥ بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٢٤ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٣ م، كشركة مساهمة مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم (٧١/ق) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣١ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٠ م. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، ابتدائي ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض بموجب التراخيص الممنوحة من وزارة التربية والتعليم. وكذلك تتضمن الأنشطة المرخصة للشركة بموجب السجل التجاري إقامة وإدارة وتشغيل وصيانة مراكز التدريب على الحاسب الآلي.

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال فروعها وهي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
مدارس الرواد (فرع الازدهار)	١٠١٠٣٦٢١٩٩
مدارس الرواد (فرع الروابي)	١٠١٠٢٧٥٩٧٨
مدارس الرواد (فرع المنصورة)	١٠١٠٣٩٧٥٠٠
مدارس الشرق الأوسط العالمية	١٠١٠١٩٢٥٤١
مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية	١٠١٠٢٥٠٧٩٨
مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية	١٠١٠٣٥٢٠٠٨
مدارس السليمانية العالمية الأهلية	١٠١٠١٩٦٩١٩
مدارس الفكر الأهلية	١٠١٠١٩٢٥٤٠
مدارس الرواد الاهلية فرع الروضة	١٠١٠٢٠٣٢٥٨
مدارس الرواد (فرع أشبيليا)	١٠١٠٤٦٩٧٢٦
فرع شركة عطاء للصيانة والتشغيل	١٠١٠٤٥٢١٤٤
مدارس الرواد الأهلية للبنات (مجمع إسكان البحرية - طريق الخرج)	١٠١٠٣٦٩٣٦٨

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وفروعها والشركات التابعة التالية التي تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من رأس المال بشكل مباشر وغير مباشر ("يشار إليهم بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الشكل القانوني	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٧	كما في ٣١ يوليو ٢٠١٦
شركة النخبة التعليمية	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الرواد للخدمات المساندة	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة في تملك وإدارة المدارس لجميع المراحل من الروضة إلى الثانوي للبنين والبنات. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض وعنوانها الرسمي كما يلي:

ص.ب ٨٧٥٢٧

الرياض ١١٦٥٢

المملكة العربية السعودية



**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

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

- بموجب قرار الجمعية العمومية الغير عادية والتي انعقدت في ٢ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ م تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٧٤,٤ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق اصدار أسهم جديدة قدرها ٧,٤ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وعلو اصدار قدرها ٢٨,١٧ ريال سعودي للسهم الواحد، على أن تؤول الزيادة لصالح الشركاء في شركة مجمع مدارس جرير الأهلية للبنين والبنات، كما قام د. أحمد المتعب (أحد الشركاء بشركة مجمع مدارس جرير) بتحويل عدد ٢,٢٤٦,٨٥٦ سهماً من أسهمه في الشركة إلى المساهمين الآخرين بلغ إجمالي رأس مال الشركة بعد الزيادة ٢١٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٢١٦,٤ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٢١,٦ مليون سهم (٢٠١٦ م: ٢١,٦ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.
- بتاريخ ١ ربيع أول ١٤٣٨ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ م، قام عثمان بن طارق بن القصي أحد المساهمين بالشركة بتحويل عدد ٢١,٠٠٠ سهماً من أسهمه في الشركة إلى المساهم محمد بن عبدالله بن عبدالعزيز القاسم وقد قام أيضاً بتاريخ ١١ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠١٧ م، بتحويل عدد ٤٢,٠٠٠ سهماً من أسهمه في الشركة إلى المساهم خالد بن بداح بن عبدالله البداح. حيث بلغ إجمالي رأس مال الشركة بعد التحويل ٢١٦,٤ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢١,٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.
- بتاريخ ٤ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م، قام مؤسسة وقف خادم الحرمين الشريفين الملك عبدالله بن عبدالعزيز آل سعود للموهبة والإبداع أحد المساهمين بالشركة بتحويل عدد ٨,٢٢٣,٤٣٨ سهماً من أسهمه في الشركة إلى المساهم شركة الإبداع الوطني المتطورة للتجارة.
- بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٨ م قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة من ٢١٦,٤٠٦,٠٠٠ ريال إلى ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، وتتم الزيادة لرأس المال عن طريق تحويل مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال من الأرباح المرحلة ومبلغ ٣٣,٥٩٤,٠٠٠ ريال من الاحتياطي النظامي وقد تم تعديل السجل التجاري للشركة بذلك.

الاسم	عدد الاسهم	رأس المال	نسبة المساهمة
شركة الإبداع الوطني المتطورة للتجارة	١٥,٢٠٠,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٪٣٨,٠٠
شركة رزم القابضة	١١,٣٦٨,٣١٠	١١٣,٦٨٣,١٠٠	٪٢٨,٤٢
د. احمد بن ناصر بن حماد المتعب	٥,٧٦٠,٠٠٠	٥٧,٦٠٠,٠٠٠	٪١٤,٤٠
خلود بنت عبدالعزيز بن سعود العيسى	٢,٨٨٠,٠٠٠	٢٨,٨٠٠,٠٠٠	٪٧,٢٠
عثمان بن طارق القصي	١,٠٧٤,٤٦٨	١٠,٧٤٤,٦٨٠	٪٢,٦٩
شركة القصي للمقاولات المحدودة	٨١٨,٨٨٦	٨,١٨٨,٨٦٠	٪٢,٠٥
عبدالعزیز سالم الرويس	٦٣٤,٢٦٥	٦,٣٤٢,٦٥٠	٪١,٥٩
عبدالله بن طارق القصي	٤٩٧,٢٨٧	٤,٩٧٢,٨٧٠	٪١,٢٤
فرح بنت احمد بن ناصر المتعب	٣٨٤,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠	٪٠,٩٦
لولوه بنت احمد بن ناصر المتعب	٣٨٤,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠	٪٠,٩٦
شركة مشيرة السعودية المحدودة	٣٧٩,٢٤١	٣,٧٩٢,٤١٠	٪٠,٩٥
منال بنت طارق القصي	٢٩٧,٧٧٦	٢,٩٧٧,٧٦٠	٪٠,٧٤
هدى بنت يعقوب بن يوسف المحسن	١٩٢,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠	٪٠,٤٨
خالد بن بداح بن عبدالله البداح	٧٧,٦٣٢	٧٧٦,٣٢٠	٪٠,١٩
محمد بن عبدالله بن عبدالعزيز القاسم	٣٨,٨١٦	٣٨٨,١٦٠	٪٠,١٠
رابعة عبدالله القاسم	١٣,٣١٩	١٣٣,١٩٠	٪٠,٠٣
	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠,٠٠

**٢. أسس الإعداد**

- (أ) المعايير المحاسبية المطبقة  
تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- (ب) أسس القياس  
تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية  
تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م. تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير.  
الشركات التابعة

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

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

(د) عملة العرض والنشاط

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

(هـ) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

الانخفاض في قيمة الشهرة

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) النقد وما في حكمه

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

**شركة عطاء التعليمية**  
**(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

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

**(ب) ذمم مدينة**

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

**(ج) المخزون**

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

**(د) ممتلكات ومعدات**

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يتم مراجعة طرق الاستهلاك والمعدلات والقيم المتبقية بصورة سنوية ويتم تعديلها إذا كانت الطريقة الحالية والعمر الإنتاجي المقدر أو القيمة المتبقية مختلفة عن تلك المقدر سابقاً.

**(هـ) مشروعات تحت التنفيذ**

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

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

تتم المحاسبة عن الأصول التي يتم استئجارها بموجب عقود إيجار تمويلي وذلك بواسطة تسجيل الأصل والالتزام المتعلق به. يتم تحديد المبالغ على أساس القيمة العادلة للأصول أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. يتم توزيع الأعباء المالية على الفترة المحاسبية بحيث يكون هناك معدل خصم دوري ثابت على الالتزام غير المسدد. يتم استنفاد الأصول المستأجرة بعقود إيجار تمويلي على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر لها أيهما أقل ما لم يتأكد بشكل مناسب أنه سيتم الحصول على ملكية الأصل في نهاية فترة الإيجار. يتم تحميل الاستنفاد باستخدام طريقة القسط الثابت وعلى أساس الأعمار الإنتاجية المقدر لهذه الأصول والتي تتمثل في حافلات للنقل المدرسي تستهلك على فترة ٥ سنوات.

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

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

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) الشهرة

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

(ط) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

(ي) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

(ك) تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

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

إيرادات الخدمات التعليمية

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

المنح الحكومية

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

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) عقود الإيجار التشغيلية

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

(م) الزكاة

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

(ن) الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

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

(س) القروض وتكلفة الاقتراض

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

(ع) المصروفات

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

(ف) الاحتياطي النظامي

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

(ص) المخصصات

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

(ق) توزيعات الأرباح

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

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٤. النقد وما في حكمه

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٦,٢٠١,٥١٥	٧,٦١٠,١٣٤	نقد لدى البنوك
١٠٥,٤١٦	--	استثمارات في صندوق مرابحة بالسلع *
--	٢,٢٦٧,٣١٨	ودائع لأجل
٢١٢,٥٣٥	٢٩٣,٥٦٧	نقد بالصندوق
<u>٢٦,٥١٩,٤٦٦</u>	<u>١٠,١٧١,٠١٩</u>	

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

٥. نم مدينة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٠,١١١,١٨٦	٥٨,٩١٢,٤٣٦	نم أولياء الأمور
(٢,٥٥٤,٢٦١)	(٣,٩٩١,٤٨٨)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٤٧,٥٥٦,٩٢٥</u>	<u>٥٤,٩٢٠,٩٤٨</u>	

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٦,٥٦٨,٩٦٣	٢,٥٥٤,٢٦١	الرصيد في بداية السنة
٤٩٦,٤٤٥	١,٤٦٩,٥٧٣	مكون خلال السنة
(٤,٥١١,١٤٧)	(٣٢,٣٤٦)	ديون معدومة خلال السنة
<u>٢,٥٥٤,٢٦١</u>	<u>٣,٩٩١,٤٨٨</u>	

٦. مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢١,٢١٠,٩٤٢	٢٤,٥٠٧,٤٣٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٣٧٧,١٧٣	٢,٢٥٨,٠٨٠	دفعات مقدمة للموردين ومقاولين
٢,٥٦٥,١١٣	٢,٦٦٦,٢٠٣	سلف وعهد موظفين
١,٠٣٢,٩٩٦	٩٦٠,٥٩٧	منح حكومية مستحقة
٢٢٢,٥٠٠	٢٠٣,٧٥٠	تأمين خطابات ضمان
٦٦٨,٦٦٦	٢,٨٧٦,٠٥٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣١,٠٧٧,٣٩٠</u>	<u>٣٣,٤٧٢,١٢٣</u>	

**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**٧. أطراف ذات علاقة**

تتعامل الشركة في سياق معاملاتها الاعتيادية مع بعض المساهمين حيث تقوم الشركة بإبرام عقود مقاولات وإيجارات تشغيلية معهم وتتم هذه المعاملات وفقاً للشروط المحددة مع الأطراف ذات العلاقة والمعتمدة من الإدارة، وفيما يلي بيان بقيمة المعاملات التي تمت خلال السنة والأرصدة الناتجة عن المعاملات للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م:

**١-٧ المستحق إلى أطراف ذو علاقة**

الرصيد		حجم التعامل		طبيعة	طبيعة العلاقة	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	التعاملات		
٧,٣٩٢,٦٠٢	٣٨,٨٥٥	٢,٧٠٣,٩٠٥	٧,٦٩١,٧٥٠	عقود إيجار تشغيلية	مساهم وعضو مجلس إدارة	د. أحمد بن ناصر المتعب
<u>٧,٣٩٢,٦٠٢</u>	<u>٣٨,٨٥٥</u>					
٢,٤٩٨,٠٣٩	٩,٢١٢,٣٠١	٤,٤٨٢,٠٣٥	٣٦,٥٠٢,٠٨٢	خدمات مقاولات	مساهم بالشركة	شركة القسبي للمقاولات المحدودة *

\* تم تصنيف الرصيد المستحق من شركة القسبي للمقاولات المحدودة والبالغ ٩,٢١٢,٣٠١ ريال سعودي كما يلي:  
(٧,٢٣٢,١٢١) ريال سعودي قيمة الـ ٥% ضمان حسن التنفيذ ومبلغ (٢,٢٠٩,٤٠٧) ريال سعودي مصروفات مستحقة للقسبي صنفت ضمن المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى إيضاح (١٣).  
٢٢٩,٢٢٧ ريال سعودي دفعة مقدمة - صنفت ضمن دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى إيضاح (٦)

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	ممتلكات ومعدات، صافي					
الإجمالي	الإجمالي	أثاث ومفروشات	وسائل نقل وانتقال	معدات وأجهزة كهربائية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
٤١١,٣٤٩,٩٤٥	٤٣٧,٤٦٤,٣٩٢	٣٧,٢١٦,٩٧٥	١٩,٢٩٥,٣٢٠	٢٥,٦٨٢,٠٧٦	١٧٨,٠٧٩,١٤٩	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م إضافات خلال السنة
٧,٨٤٣,١٢٧	١١,٦٤١,٢٣٩	٤,١٤٥,٠٢٠	--	٥,٨٣٦,٢٣٧	١,٦٥٩,٩٨٢	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
١٩,٨٥٥,٦٥٠	٦٨,٧٤٨,١٤٤	--	--	--	٦٨,٧٤٨,١٤٤	--	محول من أصول مستأجرة
--	١٠,٢٥١,٢٩٦	--	١٠,٢٥١,٢٩٦	--	--	--	محول من أصول مستأجرة
(١,٥٨٤,٣٣٠)	--	--	--	--	--	--	بمقدور إيجار تمويلي
٤٣٧,٤٦٤,٣٩٢	٥٢٨,١٠٥,٠٧١	٤١,٣٦١,٩٩٥	٢٩,٥٤٦,٦١٦	٣١,٥١٨,٣١٣	٢٤٨,٤٨٧,٢٧٥	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	استيعادات خلال السنة
٧٧,٢٨٩,٣٧٢	٨٨,٦٢٧,٣٣١	٢٥,٥٦٩,٨٤٤	١٨,٣١٢,٦٦٣	١٩,٤٦١,٤٢٤	٢٥,٢٨٣,٤٠٠	--	في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م محول من أصول مستأجرة
--	٧,٥٣٦,٣٤٢	--	٧,٥٣٦,٣٤٢	--	--	--	بمقدور إيجار تمويلي
١٢,٧٨٦,٤١٩	١٣,٤٣٧,٣٧٢	٣,٨١١,٧٧٧	٧٠,٢,٢٠٨	٣,٢٥٤,٥٠٦	٥,٦٦٨,٨٨١	--	استيعادات خلال السنة
(١,٤٤٨,٤٦٠)	--	--	--	--	--	--	في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م صافي القيمة الدفترية
٨٨,٦٢٧,٣٣١	١٠٩,٦٠١,٠٤٥	٢٩,٣٨١,٦٢١	٢٦,٥٥١,٢١٣	٢٢,٧١٥,٩٣٠	٣٠,٩٥٢,٢٨١	--	في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م صافي القيمة الدفترية
٣٤٨,٨٣٧,٠٦١	٤١٨,٥٠٤,٠٢٦	١١,٩٨٠,٣٧٤	٢,٩٩٥,٤٠٣	٨,٨٠٢,٣٨٣	٢١٧,٥٣٤,٩٩٤	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م
		١١,٦٤٧,١٣١	٩٨٢,٦٥٧	٦,٢٢٠,٦٥٢	١٥٢,٧٩٥,٧٤٩	١٧٧,١٩٠,٨٧٢	في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م

١-٨ كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ توجد بعض الأراضي والمباني والبالغ قيمتها ١٨٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م)؛ ١٨٤,٥ مليون ريال سعودي (كضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (١٦)).



**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**٨. ممتلكات ومعدات، صافي (يتبع)**

تتضمن الممتلكات والمعدات مباني وإنشاءات مقامة على أراضي مستأجرة من كل من جمعيتي البر بالرياض والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه وتمثل هذه الأراضي ٦٠٪ من مساحة أراضي مدارس الرواد بمجمع الأزدهار. وقد بلغت صافي القيمة الدفترية لتلك المباني ٣٦,٧ مليون ريال سعودي. وتقضي اتفاقية الإيجار مع جمعية البر بأحقية الجمعية في ٣٠٪ من أي مباني أو توسعات تقوم بها الشركة على هذه الأراضي المستأجرة. وعليه فقد أدرجت كامل قيمة الإضافات والتحسينات التي تمت على المباني والبالغ تكلفتها الإجمالية ٤٧,٣ مليون ريال سعودي بما فيها حصة جمعية البر بالرياض البالغة ١٤ مليون ريال سعودي وذلك على اعتبار أن الشركة تكبدت هذه التكاليف ولها حق الانتفاع بها بموجب العقد.

تبلغ القيمة الإيجارية المستحقة لكل من جمعية البر والمركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي لكل منهم.

ينتهي عقد الإيجار مع المركز الخيري لتعليم القرآن وعلومه بتاريخ ١٤٥١/١٢/٣٠ هـ وتستهلك هذه المباني على العمر الإنتاجي المتوقع والبالغ ٥٠ سنة والذي يتجاوز مدة عقود الإيجار حيث ترى الإدارة في ضوء المعلومات والمعطيات الأخرى المتوفرة لديها أنها قادرة على تجديد عقود الإيجار بما يتلائم مع ظروف واحتياجات النشاط.

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ الموافق ٨ مايو ٢٠١٨ م بناء على تقارير فنية للأعمار الإنتاجية بتعديل نسب الاهلاك للمباني ووسائل النقل، وذلك كما يلي:

**أولاً: المباني:**

البيان	قبل التعديل	بعد التعديل
الأعمار الإنتاجية	٣٣,٣٣	٥٠
مبلغ الاهلاك	٧,٤٧٨,٧٧٢	٥,٦٦٨,٨٨١
ثانياً: وسائل النقل:		
البيان	قبل التعديل	بعد التعديل
الأعمار الإنتاجية	٥	١٠
مبلغ الاهلاك	١,٥١٧,٨٩٤	٧٠٢,٢٠٨

**٩. مشروعات تحت التنفيذ**

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٩٣,٩١٣,١١٦	١٣٢,٥٩٠,٤٧٢	الرصيد في أول السنة
٥٨,٥٣٣,٠٠٦	٥١,٤٩٦,٣٢٤	الإضافات خلال السنة
(١٩,٨٥٥,٦٥٠)	(٦٨,٧٤٨,١٤٤)	محول إلى ممتلكات ومعدات
<u>١٣٢,٥٩٠,٤٧٢</u>	<u>١١٥,٣٣٨,٦٥٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

يتمثل الرصيد القائم في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م بصفة أساسية في أعمال الإنشاءات للمجمع التعليمي الجديد بإشبيليا والذي تم التعاقد على إنشاؤه مع شركة القصبي للمقاولات (طرف ذو علاقة).

**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**١٠. أصول مستأجرة بعقد إيجار تمويلي**

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	<b>التكلفة</b>
١٠,٢٥١,٢٩٦	١٠,٢٥١,٢٩٦	الرصيد في بداية السنة
--	--	إضافات خلال السنة
--	(١٠,٢٥١,٢٩٦)	محول إلى ممتلكات ومعدات
١٠,٢٥١,٢٩٦	--	الرصيد في نهاية السنة
<b>مجمع الاستنفاد</b>		
٥,٥٣٤,٢١٩	٧,٤٩٧,٠٣٦	الرصيد في بداية السنة
١,٩٦٢,٨١٧	٣٩,٣٠٦	استنفاد السنة
--	(٧,٥٣٦,٣٤٢)	محول إلى ممتلكات ومعدات
٧,٤٩٧,٠٣٦	--	الرصيد في نهاية السنة
<b>صافي القيمة الدفترية</b>		
٢,٧٥٤,٢٦٠	--	في ٣١ يوليو

ب. بلغ صافي مطلوبات عقود التأجير التمويلي للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م لاشيء ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٦١٧,٢٣٩ ريال سعودي) أدرجت كمطلوبات ضمن قائمة المركز المالي. وقد استحق هذا المبلغ على أقساط شهرية متساوية انتهت خلال يوليو ٢٠١٨ م.

**١١. الشهرة**

تتمثل الشهرة في قيمة الزيادة الشركات المندمجة والمستحوذ عليها عن صافي الأصول المحولة إلى المجموعة. كانت الحركة خلال السنة كالآتي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	<b>الرصيد في بداية السنة</b>
٣٧٨,٤٨٨,٢٤٢	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	الانخفاض في قيمة الشهرة*
(٢,٠٨٩,٠٧٣)	--	الرصيد في نهاية السنة
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	

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

تم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٨,٤١٣,٢٧٣	٢٨,٤١٣,٢٧٣	مدارس الرواد فرع الروابي
٢,٥١٩,١٥١	٢,٥١٩,١٥١	مدارس الرواد فرع المنصورة
٧,٤٧٩,٠٠٠	٧,٤٧٩,٠٠٠	مدارس الرواد فرع اشبيليا
٨,٨٤٦,٤٩٥	٨,٨٤٦,٤٩٥	مدارس النخبة فرع الخرج
٣٣,٠٩١,٢٥٠	٣٣,٠٩١,٢٥٠	مدارس الرواد فرع الروضة
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	مدارس الفكر الأهلية
٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط العالمية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	مدارس السليمانية العالمية الأهلية
٥٣,٣٧٥,٠٠٠	٥٣,٣٧٥,٠٠٠	مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية
٦٠,٥٧٥,٠٠٠	٦٠,٥٧٥,٠٠٠	مدرسة الشرق الأوسط الحديثة العالمية
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية
٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	٣٧٦,٣٩٩,١٦٩	

**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**١١. الشهرة (يتبع)**

**اختبار الانخفاض في الشهرة:**  
تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.  
وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق في المستقبل. وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

- سعر الخصم ١٢,٥٪
- معدل النمو ٣٪

**١٢. إيرادات مستلمة مقدماً**

يمثل هذا الرصيد إجمالي إيرادات الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً عن العام الدراسي ٢٠١٨ م / ٢٠١٩ م.

**١٣. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٧,٦٨٣,٦٣٥	--	توزيعات أرباح مستحقة
٨,٤٧٦,٥٦٤	٧,٣١٢,٨٧٨	مصروفات تمويل مستحقة
٥,٤٨٨,٤٨٥	٧,٢٣٢,١٢١	تأمينات أعمال محتجزة*
٣,٨٨٣,٩١٤	٢,٢٢٧,١٢٩	مستحقات عاملين
٤٧٧,٦٢٠	٩٢٧,٤٨١	مصروفات مستحقة
--	٣,٣٦١,١٣٦	إيجارات مستحقة
--	٢,٢٠٩,٤٠٧	أعمال مقاولات مستحقة *
١,١٩٩,٢٨٨	٤,٧٠٠,٨٠٢	أخرى
٦٧,٢٠٩,٥٠٦	٢٧,٩٧٠,٩٥٤	

\* يتمثل رصيد تأمينات الأعمال المحتجزة في ضمان تنفيذ أعمال المقاولات المستحقة لشركة القصبي للمقاولات المحدودة (طرف ذو علاقة) مقابل تنفيذ مجمع أشبيليا بمبلغ ٧,٢٣٢,١٢١ ريال سعودي بالإضافة الي اعمال مقاولات مستحقة بمبلغ ٢,٢٠٩,٤٠٧ ريال سعودي.

**١٤. الزكاة**

**(أ) الموقف الزكوي**

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبه. وقد حصلت على الربط الآلي حتى ٣١ يوليو ٢٠١٧ م ومازالت بانتظار الربط النهائي.

٣١ يوليو ٢٠١٧ م	٣١ يوليو ٢٠١٨ م	
٩٦,١٤٤,٢٢٦	٨٤,٠٠٧,٥٠٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٧,٩٩٦,٩٧٣	١٤,٥٦٠,٣٧٩	تسويات على صافي الربح
١٠٤,١٤١,١٩٩	٩٨,٥٦٧,٨٨٦	صافي ربح السنة المعدل
(١٤,٨٥١,٥٥٩)	(٣٧,٤٦٠,٣٣٤)	إعفاء بنسبة ٣٨%
٨٩,٢٨٩,٦٤٠	٦١,١٠٧,٥٥٢	صافي ربح السنة المعدل بعد الإعفاء
٢١٦,٤٠٦,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠	علاوة إصدار
٣١,١٩٦,٦٤٤	٧,٠٤١,١٤٢	الاحتياطي النظامي
٨٩,٢٠٢,٣٢٥	٢١,٨٩٨,٨٠٧	أرباح مبقاه في بداية السنة
٢٨,٨٩٠,١٤٣	٢٥,٤٨٩,١٧٣	مخصصات
(٣٥٩,٣٦١,٧٤٥)	(٤١٨,٥٠٤,٠٢٦)	ممتلكات ومعدات
(٥٠٨,٩٨٩,٦٤١)	(٤٩١,٧٣٧,٨٢١)	موجودات أخرى
١٣٥,٢٨٩,٢٩٠	١٤٢,٣٢٧,٥٨٩	تمويل طويل الأجل
(٦٨,٤٨٣,٣٤٤)	(٤٢,٧٨٣,٥٨٤)	المجموع
٨٩,٢٨٩,٦٤٠	٦١,١٠٧,٥٥٢	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
٢,٢٣٢,٢٤١	١,٥٢٧,٦٨٨	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪

**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**١٤. الزكاة (يتبع)**

(ب) تم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة (أرباح العام المعدلة) بعد استبعاد حصة شركة الأبداع الوطني المتطورة للتجارة والمملوكة بالكامل لوقف خادم الحرمين الشريفين الملك عبدالله بن عبد العزيز والمغفأة من الزكاة ، وذلك وفقاً للقوائم المالية الموحدة للشركة والذي كانت تفاصيله الأساسية كما يلي:

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٢٤٦,٩١٩	٢,٢٣٢,٢٤١	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٣٢,٢٤١	١,٥٢٧,٦٨٨	مكون خلال السنة
(١,٧٧٣,٩٢٤)	(٢,٢٣٩,١٩٨)	المسدد
(٤٧٢,٩٩٥)	٧,٤٣٣	تسويات
<u>٢,٢٣٢,٢٤١</u>	<u>١,٥٢٨,١٦٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

**١٥. مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٤,٦٠٨,١١٨	٣٨,١٢٦,٠٠١	الرصيد أول السنة
٧,٥٠٠,٥٢٨	١٣,٠٩٠,٨٠٦	مكون خلال السنة
(٣,٩٨٢,٦٤٥)	(١٥,١٥٨,٧٤٣)	مسدد خلال السنة
<u>٣٨,١٢٦,٠٠١</u>	<u>٣٦,٠٥٨,٠٦٤</u>	الرصيد آخر السنة

**١٦. تمويل طويل الأجل**

١-١٦ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من وزارة المالية بمبلغ إجمالي ١٩,٠٣ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لبناء المجمع التعليمي بحي المنصورة . يتم سداد التسهيل على عشرة أقساط سنوية بعد فترة السماح المقدرة بأربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية . وقد تم منح هذا التسهيل بدون هامش ربح أو عمولة.

**الضمانات**

هذه التسهيلات مضمونة برهن أرض فيلا سكن الموظفين بالروابي بمبلغ ١,٣٧١ مليون ريال سعودي والأرض الواقعة بحي السلام بمبلغ ٢٠,٠٩٩ مليون ريال سعودي. وفيما يلي بيان حركة القرض الممنوح من وزارة المالية خلال السنة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
--	--	المتحصلات خلال السنة
--	--	المسدد خلال السنة
<u>١٩,٠٣٨,٠٠٠</u>	<u>١٩,٠٣٨,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٩,٠٣٨,٠٠٠	١٩,٠٣٨,٠٠٠	إجمالي القروض في نهاية السنة
(٤,٧٦١,٤٤٤)	(٤,١٩٠,٣٨٢)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
٥٧١,٠٦٢	٥٩٣,٩٠٥	الرصيد في بداية السنة
(٤,١٩٠,٣٨٢)	(٣,٥٩٦,٤٧٧)	استهلاك مصاريف تمويلية مؤجلة عن السنة
<u>١٤,٨٤٧,٦١٨</u>	<u>١٥,٤٤١,٥٢٣</u>	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**١٦. تمويل طويل الأجل (يتبع)**

	<b>٢٠١٨ م</b>	<b>٢٠١٧ م</b>
وقد تم عرض تلك القروض بالقوائم المالية كما يلي:	٦١٧,٦٦١	٥٩٣,٩٠٥
الجزء المتداول من القروض	١٤,٨٢٣,٨٦٢	١٤,٢٥٣,٧١٣
الجزء غير متداول من القروض	١٥,٤٤١,٥٢٣	١٤,٨٤٧,٦١٨

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

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

**الضمانات**

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للشركة. بالإضافة إلى رهن الأرض الواقعة بحي أشبيليا وأرض مجمع المنصورة والمدرجة ضمن بند الموجودات الثابتة وقد بلغت صافي قيمتها الدفترية ١٠٣,٨ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م (٣١ يوليو ٢٠١٧ م: ١٠٤,٩ مليون ريال سعودي).

٣-١٦ بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠١٤ م أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي قيمة ٨٠ مليون ريال سعودي لتمويل ٨٠٪ من مبلغ شراء مدرسة العروبة العالمية استخدمت الشركة منه مبلغ ٦٨,٧ مليون ريال سعودي - يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية بعد فترة السماح المقدرة بستة أشهر من تاريخ توقيع الاتفاقية المبرمة مع البنك - تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائدا نسبة متفق عليها.

**الضمانات**

هذا التسهيل مضمون بموجب سند لأمر بكامل قيمة التمويل وكفالة غرم وأداء تضامنية من شركة النخبة التعليمية (الشركة التابعة) وضمانات عينية تتمثل في افراغ صك أرض مجمع الازدهار التعليمي بنات . وأرض المبنى الإداري لفرع الروابي.

٤-١٦ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي قيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لبناء المجمع التعليمي بحي أشبيليا . يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية بعد فترة السماح المقدرة بسنتين من تاريخ توقيع الاتفاقية المبرمة مع البنك. تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائدا نسبة متفق عليها.

**الضمانات**

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

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

**الضمانات**

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

**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**١٦. تمويل طويل الأجل (يتبع)**

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

**الضمانات**

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

٧-١٦ بتاريخ ٩ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠١٦ م أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي ٣٠ مليون ريال سعودي لتمويل دعم راس المال العامل. استخدمت الشركة منه ٣٠ مليون ريال ويتم السداد بعد ٦ أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل.

**الضمانات**

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للشركة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. وفيما يلي بيان بحركة القروض طويل الأجل كما في:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
١٨٠,٨٠٤,٦١٦	١٦٥,٤٥٧,٩٧٧
٥٣,٨٧٣,٧٩١	٦٠,٦٧٢,٩٣٤
(٦٩,٢٢٠,٤٣٠)	(٣٧,٩٧٨,٠٠٦)
<u>١٦٥,٤٥٧,٩٧٧</u>	<u>١٨٨,١٥٢,٩٠٥</u>

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

تم عرض تفاصيل القروض في قائمة المركز المالي كما في:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٣٧,٤١٥,٩٢٨	٧١,٥٣٨,٩٠٠
١٢٨,٠٤٢,٠٤٩	١١٦,٦١٤,٠٠٥
<u>١٦٥,٤٥٧,٩٧٧</u>	<u>١٨٨,١٥٢,٩٠٥</u>

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

**١٧. إيرادات مؤجلة "منح حكومية"**

تتمثل إيرادات مؤجلة منح حكومية في قيمة فوائد القروض الممنوحة من وزارة المالية للشركة والتي تم منح الشركة إعفاء من سداد تلك الفوائد (إيضاح ١٦-١).

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٤,٧٦١,٤٤٤	٤,١٩٠,٣٨٢
(٥٧١,٠٦٢)	(٥٩٣,٩٠٥)
<u>٤,١٩٠,٣٨٢</u>	<u>٣,٥٩٦,٤٧٧</u>

الرصيد في بداية السنة  
إيرادات منح حكومية عن السنة (إيضاح ٢١)  
الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٥٩٣,٩٠٥	٦١٧,٦٦١
٣,٥٩٦,٤٧٧	٢,٩٧٨,٨١٦
<u>٤,١٩٠,٣٨٢</u>	<u>٣,٥٩٦,٤٧٧</u>

الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"  
الجزء الغير متداول من الإيرادات المؤجلة "منح حكومية"

**شركة عطاء التعليمية**  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**١٨. احتياطي نظامي**

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

**١٩. الإيرادات**

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٢٧,٥٠٢,٢٥٧	٣١٥,٣٤٧,٦١١	إيرادات رسوم دراسية
١٠,٧٨٧,٥٨٢	٩,٨٣٩,٢١٩	إيرادات اشتراك حافلات
<u>٣٣٨,٢٨٩,٨٣٩</u>	<u>٣٢٥,١٨٦,٨٣٠</u>	

**٢٠. تكلفة الإيرادات**

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٥١,٨٧٨,٣١٩	١٥٨,٩٩٨,١٠٩	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٢٨,٦١٨,٨٤٦	٢٩,٦٣١,٠٥١	إيجارات
١٤,٥٠٣,١٥٣	١٣,١٤٢,٥٧٥	استهلاك واستنفاد
٤,١٩٢,٢٣٧	٣,٣٠٧,٦٠٠	مطبوعات وقرطاسية
٤,٣٦٥,٤٥٩	٧,٢١٥,٤٣٧	رسوم استقدام وتعقيب
٤,٥٢٣,٧٢٦	٣,٧٧٩,٨٥١	مرافق عامة
٣,٢٣٣,٠٧٦	١,٦٨٢,٠٤١	مصروفات أنشطة طلابية
٢,٣٧٢,٠٧٦	١,٧٤٨,٨٢٦	مصروفات صيانة ونظافة
٢,٩٣٠,٢٦١	١,٩٤٦,٧٦٧	مصروفات سيارات
٤,١٠٢,٨٣٢	٢,٧٢٦,٨٧٩	أخرى
<u>٢٢٠,٧١٩,٩٨٥</u>	<u>٢٢٤,١٧٩,١٣٦</u>	

**٢١. منح وإعانات حكومية**

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٧١,٠٦٢	٥٩٣,٩٠٥	إيرادات منح حكومية مؤجلة (إيضاح ١٧)
٥١٢,١٢٤	٨٦٥,٠٣٠	إعانات وزارة التربية والتعليم
٣١٤,٤٤٧	٢٣٤,٨٦٧	إعانات صندوق تنمية الموارد البشرية
<u>١,٣٩٧,٦٣٣</u>	<u>١,٦٩٣,٨٠٢</u>	

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

شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٢٢. مصرفات إدارية وعمومية

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٦,٢٠٩,٠٩٨	١٥,١٥٦,١١٢	رواتب وأجور ومزايا موظفين
١,٦١٠,١٥٩	٩٠٢,٦٢٠	أتعاب استشارية
٤٩٦,٤٤٥	١,٤٦٩,٥٧٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٤٦,٠٨٣	٣٣٤,١٠٣	استهلاك واستنفاد
١٢٣,٣٠٢	١٨٣,٩٠٤	رسوم استقدام
٣٤,٣٥٧	٢٥,٢٢٤	مصرفات سفر وانتقال
٨٦,٧٢٤	١٥٢,٤٧٩	مرافق عامة
٧٣٢,٦٨١	١,٣٧٧,٦٦٣	أخرى
<u>١٩,٥٣٨,٨٤٩</u>	<u>١٩,٦٠١,٦٧٨</u>	

٢٣. إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٦٦٠,١٣٨	٢,٤١٢,٣٣١	تأجير المقاصف
١,٣٢١,٦٠٢	٢٣٩,٤١٢	الحصص الدراسية الإضافية المسائية
٣٩٨,٦٩٣	٢٦٢,١٣٦	مبيعات زي مدرسي
١٦٦,٠٠٠	١٩٧,٠٠٠	حفلات
١,٤٧١,٣٣١	٢,٤٧١,١٢٤	إيجارات
١,٩٩٨	٧١٣	أرباح استثمارات
(١٣٥,٨٧٠)	--	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٢٥٥,٠٨٤	٣٠٨,٣٧٥	إيرادات أخرى
<u>٦,١٣٨,٩٧٦</u>	<u>٥,٨٩١,٠٩١</u>	

٢٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م من صافي ربح السنة وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من ربح التشغيل على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٢٤,٨ مليون سهم في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م، بعد الأخذ في الاعتبار زيادة رأس المال خلال السنة (للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م: ٢١,٦ مليون سهم).

٢٥. عقود الإيجار التشغيلي

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلي. ان عقود الإيجارات لفترات أولية يمتد من سنة واحدة إلى ١٨ سنة مع خيار تجديد العقد بعد انتهاء فترة عقد الإيجار، وقد بلغ الحد الأدنى للقيم الإيجارية السنوية لها وفقاً للعقد المشار إليه مبلغ ١١٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١١٨,٣ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١ أغسطس ٢٠١٨ م - ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٣٢,٤٩٠,٠٠٠	٣٢,٤٩٠,٠٠٠	١ يوليو ٢٠١٩ م - ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
٣٥,١٨٦,٦٧٠	٣٥,١٨٦,٦٧٠	١ يوليو ٢٠٢٤ م - ٣٠ يونيو ٢٠٢٩ م
٣٨,٧٠٥,٣٣٥	٣٨,٧٠٥,٣٣٥	١ يوليو ٢٠٢٩ م - ٣٠ يونيو ٢٠٣٤ م
<u>١١٨,٣٨٢,٠٠٥</u>	<u>١١٢,٣٨٢,٠٠٥</u>	الإجمالي

٢٦. التقارير القطاعية

تتركز إيرادات المجموعة البالغة ٣٢٥ مليون ريال سعودي في إيرادات رسوم دراسية، والخدمات المتعلقة بها وهي تمثل ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م (السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م: ٣٣٨ مليون ريال سعودي) وبالتالي فإن كافة أصول والتزامات الشركة مخصصة لقطاع الدراسة.



شركة عطاء التعليمية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**٢٧. الارتباطات الرأسمالية**

كما في ٣١ يوليو ٢٠١٨ م لدى الشركة ارتباطات رأسمالية عن مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م : ٢٢ مليون ريال سعودي) والخاصة بعقود انشاء مجمع المدارس بحي إشبيليا.

**٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

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

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

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

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

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

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

**٢٩. اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨ م الموافق ٢١ محرم ١٤٤٠ هـ