

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين
في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين
في ٣١ يناير ٢٠٢٠م

صفحة

فهرس

| | |
|--------|--|
| ٢-١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٣ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة |
| ٤ | قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٢٢ - ٨ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com/sa
٤٦/١١/٢٢٢ بتاريخ ١٤٣٢/٩/٧ هـ

تليفون
فاكس
إنترنات
رقم الترخيص

كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
واجهة الرياض، طريق المطار
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة عطاء التعليمية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠م المرفقة لشركة عطاء التعليمية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:-

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة عطاء التعليمية (يتبع)

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يلم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠م المرفقة لشركة عطاء التعليمية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



الرياض في: ٣ رجب ١٤٤١هـ
الموافق: ٢٧ فبراير ٢٠٢٠م

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

| ٣١ يوليو ٢٠١٩ م مراجعة | ٣١ يناير ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات |
|---------------------------|---------------------------------|-------|---|
| ٥٠٢,٣٢٧,٣٨٥ | ٥٠١,٤٨٥,٣٠١ | ٥ | موجودات غير متداولة |
| ٣٨,٠٨٤,٣٧٦ | ٣٧,٩١٧,٠٠٢ | ٦ | ممتلكات ومعدات |
| -- | ٢٦٨,٣٣٩,٦٨٠ | ٤ | عقارات استثمارية |
| ٣٧٦,٣٩٩,١٦٩ | ٣٧٧,٧٧٢,٦١٧ | ٧ | حق استخدام موجودات |
| ٩١٦,٨١٠,٩٣٠ | ١,١٨٥,٥١٤,٦٠٠ | | أصول غير ملموسة |
| | | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٧,٠٥٣,٣١٦ | ٢١,١٧٥,١٧٤ | | موجودات متداولة |
| ٧٩٠,٦٦٥ | ٧٤٨,٢٦٧ | | النقد وما في حكمه |
| ٥٥,٦٧٠,٩١٤ | ٤٤,٩٧٧,٨٧٧ | | مخزون |
| ٤١,٥٥٣,٥١٩ | ١٩,٣٨٣,٧٢٢ | | ذمم مدينة |
| ١٠٥,٠٦٨,٤١٤ | ٨٦,٢٨٥,٠٤٠ | | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٠٢١,٨٧٩,٣٤٤ | ١,٢٧١,٧٩٩,٦٤٠ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | رأس المال |
| ٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠ | ٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠ | | علاوة إصدار |
| ٢٣,٥٦٢,٨٩٢ | ٢٣,٥٦٢,٨٩٢ | | إحتياطي نظامي |
| ١١٣,٣٨٩,٣٨٢ | ٧٧,٨٠٠,٩١٧ | | أرباح مبقاه |
| ٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤ | ٧١٠,٩٥٧,٨٠٩ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| -- | ٢٤٨,٥٠٢,٤١٨ | ٤ | مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات |
| ٨٣,٥٢٨,٨٢٠ | ٥٨,٣٣٧,٦٦٠ | ٨ | الجزء الغير المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٢,٤١٢,٥٩٨ | ٢,١٥٦,٢٣٩ | ٩ | إيرادات منح حكومية مؤجلة |
| ٢٩,٤٠٣,٣٠٠ | ٢٩,٧٩٥,٢٥٦ | | منافع الموظفين |
| ١١٥,٣٤٤,٧١٨ | ٣٣٨,٧٩١,٥٧٣ | | مجموع المطلوبات غير متداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٩٧,٢٤٠,٥٧٧ | ٩٤,٧٥٠,٩٧٤ | ٨ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ١٤,٨٧٠,٤٣٨ | ٤٥,٧١٦,٠٧٥ | | إيرادات مستلمة مقدماً |
| ٣,٠١٨,٧٤٠ | ٦٢٣,٦٣٦ | | ذمم دائنة |
| ٥٦٦,٢١٥ | ٥٣٩,٤٦٥ | ٩ | إيرادات منح حكومية مؤجلة |
| ٣٦,٦٢٥,٦٥١ | ٣٩,٣٠٥,٥٧٧ | | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,٦٧٣,٦٩٩ | ٨٣٧,١٢١ | | مخصص الزكاة |
| -- | ٤٠,١٧٦,٥٨٧ | ٤ | مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات |
| ٥,٩٩٣,٠٣٢ | ١٠٠,٨٢٣ | ١٢ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٥٩,٩٨٨,٣٥٢ | ٢٢٢,٠٥٠,٢٥٨ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٢٧٥,٣٣٣,٠٧٠ | ٥٦٠,٨٤١,٨٣١ | | مجموع المطلوبات |
| ١,٠٢١,٨٧٩,٣٤٤ | ١,٢٧١,٧٩٩,٦٤٠ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

رئيس مجلس إدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير | | عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير | | |
|------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|------------------------|---|
| ٢٠١٩ م (مراجعة) | ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | |
| ١٥٧,٩٠٩,٣٢٨ | ١٦٥,٥٨٩,٦١٣ | ٨٠,٣٨٦,٧٨٥ | ٨٤,٤٧٩,٤٨٩ | الإيرادات |
| (١١٢,٦١٩,٥٧٢) | (١١٥,١٧٧,٩٩٢) | (٥٧,٩٩٣,١١٥) | (٥٩,٥٩٣,٢٩٦) | تكلفة الإيرادات |
| ٤٥,٢٨٩,٧٥٦ | ٥٠,٤١١,٦٢١ | ٢٢,٣٩٣,٦٧٠ | ٢٤,٨٨٦,١٩٣ | مجمل الربح |
| (٨,٩٨٧,٣٠٨) | (٩,٧٨٨,٦٤٤) | (٥,٣٢٧,٧٤٢) | (٥,٧١٦,٧٧١) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٢,١٠٠,٠٠٠) | (٢,٢٩٤,٣٤٨) | (٢٣٨,٠٩٩) | (٢٢٢,٧٥٤) | الهبوط في قيمة الذمم المدينة |
| ٥,٣٠٨,٧٢٧ | ٨,٣٧٢,٢٢٠ | ٢,٤٠٨,٢٥٧ | ٤,٧٩٧,٦٢٧ | إيرادات أخرى |
| ٣٩,٥١١,١٧٥ | ٤٦,٧٠٠,٨٤٩ | ١٩,٢٣٦,٠٨٦ | ٢٣,٧٤٤,٢٩٥ | ربح التشغيل |
| (٥,٥٤٣,٨٠٢) | (١٢,٣٢٨,٥٥٩) | (٢,٧٨٧,٦٦٣) | (٦,٠٤٢,٧١١) | تكاليف تمويل |
| ٣٣,٩٦٧,٣٧٣ | ٣٤,٣٧٢,٢٩٠ | ١٦,٤٤٨,٤٢٣ | ١٧,٧٠١,٥٨٤ | صافي ربح الفترة قبل الزكاة |
| (٦٨٩,١٣٢) | (٨٣٦,٥٨٠) | (٢٨٩,١٣٢) | (٤١٨,٢٩٠) | الزكاة |
| ٣٣,٢٧٨,٢٤١ | ٣٣,٥٣٥,٧١٠ | ١٦,١٥٩,٢٩١ | ١٧,٢٨٣,٢٩٤ | صافي ربح الفترة |
| | | | | ربحية السهم: |
| ٠,٨٣ | ٠,٨٤ | ٠,٤٠ | ٠,٤٣ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لربح الفترة العائد إلى المساهمين في المجموعة (إيضاح (١٠)) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| <u>عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير</u> | | <u>عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير</u> | | |
|---|------------------------|---|------------------------|--|
| ٢٠١٩ م (مراجعة) | ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | |
| ٣٣,٢٧٨,٢٤١ | ٣٣,٥٣٥,٧١٠ | ١٦,١٥٩,٢٩١ | ١٧,٢٨٣,٢٩٤ | صافي ربح الفترة |
| | | | | <u>الدخل الشامل الأخر</u> |
| | | | | البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة |
| (٢٥٣,٠٢٥) | (١,٢٥٤,٤٠٠) | (١,٠٨٥,٥٢٥) | (٦٤٩,٤٥٠) | (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأه نهاية الخدمة للموظفين |
| (٢٥٣,٠٢٥) | (١,٢٥٤,٤٠٠) | (١,٠٨٥,٥٢٥) | (٦٤٩,٤٥٠) | إجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة |
| (٢٥٣,٠٢٥) | (١,٢٥٤,٤٠٠) | (١,٠٨٥,٥٢٥) | (٦٤٩,٤٥٠) | خسائر الدخل الشامل الأخر |
| ٣٣,٠٢٥,٢١٦ | ٣٢,٢٨١,٣١٠ | ١٥,٠٧٣,٧٦٦ | ١٦,٦٣٣,٨٤٤ | اجمالي الدخل الشامل للفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| مجموع حقوق الملكية | أرباح مبقاة | احتياطي نظامي | علاوة الإصدار | رأس المال | |
|--------------------|--------------|---------------|---------------|-------------|---|
| ٧٢٥,٠١٣,٢٩٩ | ١٠٠,١٣٠,٩١٩ | ١٥,٢٨٨,٣٨٠ | ٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٨ م (مراجعة) |
| ٣٣,٢٧٨,٢٤١ | ٣٣,٢٧٨,٢٤١ | -- | -- | -- | صافي ربح الفترة |
| (٢٥٣,٠٢٥) | (٢٥٣,٠٢٥) | -- | -- | -- | خسائر الدخل الشامل الأخر |
| ٣٣,٠٢٥,٢١٦ | ٣٣,٠٢٥,٢١٦ | -- | -- | -- | إجمالي الدخل الشامل الأخر للفترة |
| (٦٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٦٠,٠٠٠,٠٠٠) | -- | -- | -- | توزيعات أرباح (إيضاح رقم ١٦) |
| ٦٩٨,٠٣٨,٥١٥ | ٧٣,١٥٦,١٣٥ | ١٥,٢٨٨,٣٨٠ | ٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة) |
| ٧٤٦,٥٤٦,٢٧٤ | ١١٣,٣٨٩,٣٨٢ | ٢٣,٥٦٢,٨٩٢ | ٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ أغسطس ٢٠١٩ م (مراجعة) |
| (٢٧,٨٦٩,٧٧٥) | (٢٧,٨٦٩,٧٧٥) | -- | -- | -- | إثر التغير في السياسة المحاسبية (إيضاح ٤) |
| ٧١٨,٦٧٦,٤٩٩ | ٨٥,٥١٩,٦٠٧ | ٢٣,٥٦٢,٨٩٢ | ٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد المعدل كما في ١ أغسطس ٢٠١٩ م |
| ٣٣,٥٣٥,٧١٠ | ٣٣,٥٣٥,٧١٠ | -- | -- | -- | صافي ربح الفترة |
| (١,٢٥٤,٤٠٠) | (١,٢٥٤,٤٠٠) | -- | -- | -- | خسائر الدخل الشامل الأخر |
| ٣٢,٢٨١,٣١٠ | ٣٢,٢٨١,٣١٠ | -- | -- | -- | إجمالي الدخل الشامل الأخر للفترة |
| (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) | -- | -- | -- | توزيعات أرباح (إيضاح رقم ١٦) |
| ٧١٠,٩٥٧,٨٠٩ | ٧٧,٨٠٠,٩١٧ | ٢٣,٥٦٢,٨٩٢ | ٢٠٩,٥٩٤,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) |

تعتبر الإيصاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة) | ٣١ يناير ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | |
|-----------------------------|---------------------------------|--|
| ٣٣,٩٦٧,٣٧٣ | ٣٤,٣٧٢,٢٩٠ | التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية |
| | | صافي ربح الفترة قبل الزكاة |
| | | تعديلات لـ: |
| ٧,٩٣٨,١٥٩ | ٨,٧٢٥,٨٢٤ | استهلاك واستنفاد |
| -- | ١١,٥١٦,٦٩٣ | استهلاك حق استخدام موجودات |
| -- | ١٠,٥٠٢ | خسائر بيع ممتلكات ومعدات |
| ٢,١٠٠,٠٠٠ | ٢,٢٩٤,٣٤٨ | الهبوط في قيمة الذمم المدينة |
| ٥,٥٤٣,٨٠٢ | ١٢,٣٢٨,٥٥٩ | تكاليف تمويل |
| ٢,٤٦١,٠٠٠ | ٢,١٦٨,٧٠٠ | مخصص منافع الموظفين |
| ٥٢,٠١٠,٣٣٤ | ٧١,٤١٦,٩١٦ | |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| ٥٨٧,٩٥٤ | ٤٢,٣٩٨ | المخزون |
| ١٩,٩٢٦,٥٦٦ | ٨,٣٩٨,٦٨٩ | ذمم مدينة |
| (١٦٩,٩٤٢) | ١٢,٧٢٠,٩٤٩ | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| (٢,٢٨٣,٤١٤) | (٢,٣٩٥,١٠٤) | ذمم دائنة |
| ٢٣,٤٥٥,٤٥٤ | ٣٠,٨٤٥,٦٣٧ | إيرادات مستلمة مقدماً |
| ٣,١٩٨,٦٣٢ | (٥,٨٩٢,٢٠٩) | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| (٧,٩٤٢,٨٠٤) | (٢,٣٩٣,٠٠٢) | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٨٨,٧٨٢,٧٨٠ | ١١٢,٧٤٤,٢٧٤ | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (٢,١٢٦,٢٩٠) | (٣,٠٣١,١٤٤) | منافع الموظفين المسددة |
| (٩,١٦٠,٥٢٦) | (٧,٥٦١,٤٥٨) | تكاليف تمويل المدفوعة |
| (١,٥٢٧,٦١٨) | (١,٦٧٣,١٥٨) | الزكاة المدفوعة |
| ٧٥,٩٦٨,٣٤٦ | ١٠٠,٤٧٨,٥١٤ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٧,٤٦٧,٥١٨) | (٩,١٦٦,١٠٠) | إضافات ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ |
| -- | ٦٥,٧٨٤ | مقبوضات من بيع ممتلكات ومعدات |
| (١٧,٤٦٧,٥١٨) | (٩,١٠٠,٣١٦) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٣٥,٥٧٩,٢٢٠ | ٤٥,٢٧٢,١٢٨ | محصل من تمويل طويل الأجل |
| (٥٠,٠٥٦,٤٩٨) | (٧٣,٢٣٦,٠٠٠) | مسدد الى تمويل طويل الأجل |
| (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٣٩,٦٩٤,١٧٤) | توزيعات الأرباح المدفوعة |
| -- | (٩,٥٩٨,٢٩٤) | إلتزامات عقود التأجير المدفوعة |
| (٤٤,٤٧٧,٢٧٨) | (٧٧,٢٥٦,٣٤٠) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ١٤,٠٢٣,٥٥٠ | ١٤,١٢١,٨٥٨ | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ١٠,١٧١,٠١٩ | ٧,٠٥٣,٣١٦ | النقد وما في حكمه أول الفترة |
| ٢٤,١٩٤,٥٦٩ | ٢١,١٧٥,١٧٤ | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

- المعاملات غير النقدية إيضاح رقم (١٥)
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

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

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، ابتدائي ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض بموجب التراخيص الممنوحة من وزارة التربية والتعليم. وكذلك تتضمن الأنشطة المرخصة للشركة بموجب السجل التجاري إقامة وإدارة وتشغيل وصيانة مراكز التدريب على الحاسب الآلي.

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

تزاوِل الشركة نشاطها من خلال فروعها وهي كما يلي:

| رقم السجل التجاري | اسم الفرع |
|-------------------|---|
| ١٠١٠٣٦٢١٩٩ | مدارس الرواد (فرع الأزدهار) |
| ١٠١٠٢٧٥٩٧٨ | مدارس الرواد (فرع الروابي) |
| ١٠١٠٣٩٧٥٠٠ | مدارس الرواد (فرع المنصورة) |
| ١٠١٠١٩٢٥٤١ | مدارس الشرق الأوسط العالمية |
| ١٠١٠٢٥٠٧٩٨ | مدارس الشرق الأوسط الجديدة العالمية |
| ١٠١٠٣٥٢٠٠٨ | مدارس الشرق الأوسط الحديثة العالمية |
| ١٠١٠١٩٦٩١٩ | مدارس السليمانية العالمية الأهلية |
| ١٠١٠١٩٢٥٤٠ | مدارس الفكر الأهلية |
| ١٠١٠٢٠٣٢٥٨ | مدارس الرواد الأهلية فرع الروضة |
| ١٠١٠٤٦٩٧٢٦ | مدارس الرواد (فرع أشبيليا) |
| ١٠١٠٤٥٢١٤٤ | فرع شركة عطاء للصيانة والتشغيل |
| ١٠١٠٣٦٩٣٦٨ | مدارس الرواد الأهلية للبنات (مجمع إسكان البحرية - طريق الخرج) |
| ١٠١٠١٨٦٤٣٥ | مدارس رواد أشبيليا العالمية فرع شركة عطاء |

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 يناير ٢٠٢٠ م | كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م |
|----------------------|---|--------------------------|--------------------|------------------------|------------------------|
| ١٠٠٪ | شركة النخبة التعليمية | المملكة العربية السعودية | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠٪ | ١٠٠٪ |
| ١٠٠٪ | شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية | المملكة العربية السعودية | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠٪ | ١٠٠٪ |
| ١٠٠٪ | شركة الرواد للخدمات المساندة | المملكة العربية السعودية | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠٪ | ١٠٠٪ |

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

ص.ب ٨٧٥٢٧

الرياض ١١٦٥٢

المملكة العربية السعودية

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يجب أن تتم قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة غير المراجعة مع القوائم المالية السنوية للمجموعة والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م.

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

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (يتبع)

قياس القيمة العادلة - (يتبع)
المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.
في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

التغيرات الموسمية

إن نتائج الأعمال لفترة الستة أشهر هذه لا تعكس بالضرورة مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة حيث أن نشاط المجموعة وإيراداتها ومصروفاتها تتأثر بعدة عوامل منها تسجيل وإنسحابات الطلاب خلال العام الأمر الذي يؤدي لبعض التغير في إيرادات المجموعة من ربيع لآخر نتيجة لذلك، بالإضافة إلى المصروفات التشغيلية التي تختلف أيضاً من فترة لأخرى خلال العام بسبب المواسم والأجازات الصيفية، وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال المجموعة خلال العام. وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

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

- ١- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة
- ب- حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام) وكذلك التزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية - (يتبع)

وخسائر انخفاض القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي لالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير التكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الأصول استناداً إلى مدة العقد.

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

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

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

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

عقود إيجار قصيرة الأجل

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

خيارات التمديد

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

كموَجِر

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

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

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

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

- الدفعات الثابتة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛
- ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للموَجِر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالموَجِر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان؛ و
- د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية - (يتبع)

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

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

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

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

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

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

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

تبنت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر المتراكم للتطبيق الأولي للمعيار في ١ أغسطس ٢٠١٩م. بموجب هذه الطريقة، بالنسبة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية فإنه يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في تاريخ التطبيق الأولي، ويتم قياس الأصل الناتج "حق استخدام" بالقيمة الدفترية لحق استخدام الأصل والتي تمثل القيمة الدفترية للالتزام الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي ويتم تسوية الالتزام عقد الإيجار معدلاً بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي وأي مستحقات أو حوافز إيجار تتعلق بعقد إيجار تشغيلي سابق مقابل حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي. وبالإضافة إلى ذلك، استخدمت المجموعة أيضاً أدوات عملية لتطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة واستبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي.

قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية أو تمويلية بناءً على تقييمها إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة. للسنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩م، صنفت المجموعة جميع عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي. بداية من ١ أغسطس ٢٠١٩م ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، اعترفت المجموعة بحق استخدام الأصول والالتزامات الأصول المؤجرة ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية – (يتبع)

الأثر المترتب على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت الشركة بإثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار
مع اقفال الإيجار المدفوع مقدماً وإثبات الفرق في الأرباح المبقاة. فيما يلي ملخص أثر التحول في ١ أغسطس ٢٠١٩م:

| | |
|--------------------------------------|--|
| ٢٣٢,٢١٨,٤٠٩ | حق استخدام الموجودات المعروض في القوائم المالية |
| (٢٥٠,٦٣٩,٣٣٦) | التزامات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات |
| (٩,٤٤٨,٨٤٨) | الإيجار المدفوع مقدماً |
| <u>(٢٧,٨٦٩,٧٧٥)</u> | الأثر على الأرباح المبقاة |
| ٢٧٩,٨٥٦,٣٧٣ | موجودات مثبتة خلال الفترة |
| (١١,٥١٦,٦٩٣) | الاستهلاك المحمل للفترة |
| <u>٢٦٨,٣٣٩,٦٨٠</u> | الرصيد في نهاية الفترة |
| ٤٠,١٧٦,٥٨٧ | مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة |
| ٢٤٨,٥٠٢,٤١٨ | المركز المالي كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠م |
| <u>٢٨٨,٦٧٩,٠٠٥</u> | متداولة |
| | غير متداولة |
| | التزامات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات |
| الفترة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠م | المبالغ المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة |
| (١١,٥١٦,٦٩٣) | استهلاك حق استخدام الموجودات |
| <u>٥,٥٧٥,٨٦٤</u> | مصروفات فوائد لالتزامات عقود إيجار |

تسوية القزام الإيجار

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

| | |
|--------------------|---|
| ٢٥٠,٦٣٩,٣٣٦ | الحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ١ أغسطس ٢٠١٩م |
| ٤٧,٦٣٧,٩٦٣ | إضافات خلال الفترة |
| (٩,٥٩٨,٢٩٤) | المسدد خلال الفترة |
| <u>٢٨٨,٦٧٩,٠٠٥</u> | إجمالي التزامات الإيجار كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠م |

شركة عطور ومنتجاتها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠م
(البيانات مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| الإجمالي | مفروضات تحت التنفيذ | إثبات ومفروضات | وسائل نقل وانتقال | معدات وأجهزة كهربائية | مباني وإشاعات | أراضي |
|--------------|---------------------|----------------|-------------------|-----------------------|---------------|--------------|
| ٦٤٣,٤٤٣,٧٢٣ | ١١٥,٣٣٨,٦٥٢ | ٤١,٣٦١,٩٩٥ | ٢٩,٥٤٦,٦١٦ | ٣١,٥١٨,٣١٣ | ٢٤٨,٤٨٧,٢٧٥ | ١٧٧,١٩٠,٨٧٢ |
| ٢٢,٤٦٤,٩٧٦ | ١٦,٥٣٦,٥٠٢ | ٢,٧٢٠,١٨١ | -- | ١,٧٨٦,٢٩٦ | ١,٤٢١,٥٩٧ | -- |
| -- | (٤٩,١٤٩,٢٠٢) | -- | -- | ٥٣٦,٥٣٣ | ٤٨,٦١٢,٦٦٩ | -- |
| (٣٨,٩٩٦,٨٧٥) | -- | -- | -- | -- | (١٦,٦١٦,٣٧٥) | (٢٢,٣٨٠,٥٠٠) |
| (٦٠,٩٣٦) | -- | (١٠,٧٧٧) | -- | (٥٠,١٥٩) | -- | -- |
| ٦٢٦,٨٥٠,٨٨٨ | ٨٢,٧٢٥,٩٥٢ | ٤٤,٠٧١,٣٩٩ | ٢٩,٥٤٦,٦١٦ | ٣٣,٧٩١,٣٨٣ | ٢٨١,٩٠٥,١٦٦ | ١٥٤,٨١٠,٣٧٢ |
| ٩,١٦٦,١٠٠ | ٥,٧٥٧,٥٦٩ | ٨٧٦,٢٥٥ | -- | ١,٨٨٤,٧١٩ | ٦٤٧,٥٥٧ | -- |
| -- | (٨٠,٦٤٩,٨٩٠) | -- | -- | -- | ٨٠,٦٤٩,٨٩٠ | -- |
| (١,٥٧٠,٨٨٠) | (١,٥٧٠,٨٨٠) | -- | -- | -- | -- | -- |
| (١٥,٣٥١,٤٩٥) | -- | (١١,٠٨٩,٩٤٥) | (٢٤٥,٩٨٧) | (٤,٠١٥,٥٦٣) | -- | -- |
| ٦١٩,٠٩٤,٦١٣ | ٦,٢٦٢,٧٥١ | ٣٣,٨٥٧,٧٠٩ | ٢٩,٣٠٠,١٢٩ | ٣١,٦١٠,٥٣٩ | ٢٦٣,٢٠٢,٦١٣ | ١٥٤,٨١٠,٣٧٢ |
| ١٠٩,٦٠١,٠٤٥ | -- | ٢٩,٣٨١,٦٢١ | ٢٦,٥٥١,٢١٣ | ٢٢,٧١٥,٩٣٠ | ٣٠,٩٥٢,٢٨١ | -- |
| ١٥,٨٩٥,٨٩٣ | -- | ٤,٤٨٢,١٢٣ | ٦٧٠,٢٣٨ | ٣,٨٥٧,٣٤١ | ٦,٨٨٦,١٩١ | -- |
| (٩١٢,٤٩٩) | -- | -- | -- | -- | (٩١٢,٤٩٩) | -- |
| (٦٠,٩٣٦) | -- | (١٠,٧٧٧) | -- | (٥٠,١٥٩) | -- | -- |
| ١٢٤,٥٢٣,٥٠٣ | -- | ٣٣,٨٥٢,٩٦٧ | ٢٧,٢٢١,٤٥١ | ٢٦,٥٢٣,١١٢ | ٣٦,٩٢٥,٩٧٣ | -- |
| ٨,٣١١,٠١٨ | -- | ٢,١٤٤,٣٠٣ | ٥١٢,٧٥٣ | ١,٤٣٢,٠٢٣ | ٤,٢٧١,٩٣٩ | -- |
| (١٥,٢٧٥,٢٠٩) | -- | (١١,٠١٣,٦٥٩) | (٢٤٥,٩٨٧) | (٤,٠١٥,٥٦٣) | -- | -- |
| ١١٧,٢٠٩,٣١٢ | -- | ٢٤,٩٨٣,٦١١ | ٢٧,٤٨٨,٢١٧ | ٢٣,٩٣٩,٥٧٢ | ٤١,١٩٧,٩١٢ | -- |
| ٥٠١,٤٨٥,٣٠١ | ٦,٢٦٢,٧٥١ | ٨,٨٧٤,٠٩٨ | ١,٨١٢,٤١٢ | ٧,٧٢٠,٩٦٧ | ٣٢٢,٠٠٤,٧٠١ | ١٥٤,٨١٠,٣٧٢ |
| ٥٠٢,٣٢٧,٣٨٥ | ٨٢,٧٢٥,٩٥٢ | ١٠,٢١٨,٤٣٢ | ٢,٣٢٥,١٦٥ | ٧,٢٦٨,٢٧١ | ٢٤٤,٩٧٩,١٩٣ | ١٥٤,٨١٠,٣٧٢ |

التأجيل
 كما في ١ أغسطس ٢٠١٨م
 إضافات خلال السنة
 محول من مفروضات تحت التنفيذ
 محول إلى استثمارات عقارية
 استثمارات خلال العام
 كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
 إضافات خلال الفترة
 محول من مفروضات تحت التنفيذ
 محول إلى أصول غير ملموسة
 استثمارات نتيجة تخريد خلال الفترة
 كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠م
الاستهلاك المتراكم
 كما في ١ أغسطس ٢٠١٨م
 المحصل للسنة
 مجمع استهلاك محول إلى استثمارات عقارية
 مجمع استهلاك الاستثمارات
 كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م
 المحصل للفترة
 مجمع استهلاك الاستثمارات
 كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠م
 صافي القيمة الأخرية
 كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠م
 كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م

ممتلكات ومعدات

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات ومعدات - (يتبع)

- كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م تتمثل مشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٦,٢ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠١٩ م: ٨٢,٧ مليون ريال سعودي) في مشروع بناء ملحق للمجمع التعليمي الواقع بحي الازدهار وتطوير المباني بمجمع المروج.
- قامت المجموعة برسمة تكلفة الاقتراض بمبلغ صفر ريال سعودي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م وبمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م.

٦. عقارات استثمارية، بالصافي

| التكلفة | أراضي | مباني | الإجمالي |
|------------------------|------------|------------|------------|
| كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م | ٢٢,٣٨٠,٥٠٠ | ١٦,٦١٦,٣٧٥ | ٣٨,٩٩٦,٨٧٥ |
| إضافات خلال الفترة | -- | -- | -- |
| كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | ٢٢,٣٨٠,٥٠٠ | ١٦,٦١٦,٣٧٥ | ٣٨,٩٩٦,٨٧٥ |
| الاستهلاك المتراكم | | | |
| كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م | -- | ٩١٢,٤٩٩ | ٩١٢,٤٩٩ |
| المحمل للفترة | -- | ١٦٧,٣٧٤ | ١٦٧,٣٧٤ |
| كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | -- | ١,٠٧٩,٨٧٣ | ١,٠٧٩,٨٧٣ |
| صافي القيمة الدفترية: | | | |
| كما في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | ٢٢,٣٨٠,٥٠٠ | ١٥,٥٣٦,٥٠٢ | ٣٧,٩١٧,٠٠٢ |
| كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م | ٢٢,٣٨٠,٥٠٠ | ١٥,٧٠٣,٨٧٦ | ٣٨,٠٨٤,٣٧٦ |

فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر للعقار الاستثماري:

السنوات

٥٠

مباني

(١-٦) هذه الأراضي والمباني مرهونة كضمان مقابل الحصول على بعض التسهيلات الائتمانية كما هو مبين في إيضاح رقم (٨).

٧. أصول غير ملموسة

| الشهرة | برامج حاسب آلي | الإجمالي |
|-----------------------|----------------|-------------|
| في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م | -- | ٣٧٦,٣٩٩,١٦٩ |
| في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | ١,٥٧٠,٨٨٠ | ٣٧٧,٩٧٠,٠٤٩ |
| الإطفاء: | | |
| في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م | -- | -- |
| المحمل خلال الفترة | ١٩٧,٤٣٢ | ١٩٧,٤٣٢ |
| في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | ١٩٧,٤٣٢ | ١٩٧,٤٣٢ |
| صافي القيمة الدفترية: | | |
| في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | ١,٣٧٣,٤٤٨ | ٣٧٦,٣٩٩,١٦٩ |
| في ٣١ يوليو ٢٠١٩ م | -- | ٣٧٦,٣٩٩,١٦٩ |

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. قروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:

قرض وزارة المالية

١-٨ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥م حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من وزارة المالية بمبلغ إجمالي ١٩,٠٣ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال المقاولات والإنشاءات اللازمة لبناء المجمع التعليمي بحي المنصورة. يتم سداد التسهيل على عشرة أقساط سنوية بعد فترة السماح المقدرة بأربع سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٧م. وقد تم منح هذا التسهيل بدون هامش ربح أو عمولة.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن أرض فيلا سكن الموظفين بالروابي بمبلغ ١,٣٣ مليون ريال سعودي والأرض الواقعة بحي السلام بمبلغ ٢٠,٠٩٩ مليون ريال سعودي.

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

| ٣١ يوليو ٢٠١٩م | ٣١ يناير ٢٠٢٠م | |
|----------------|----------------|---|
| ١٩,٠٣٨,٠٠٠ | ١٧,١٣٤,٢٠٠ | الرصيد في بداية الفترة/ السنة |
| -- | -- | المنحصلات خلال الفترة/ السنة |
| (١,٩٠٣,٨٠٠) | (١,٩٠٣,٨٠٠) | المسدد خلال الفترة/ السنة |
| ١٧,١٣٤,٢٠٠ | ١٥,٢٣٠,٤٠٠ | الرصيد في نهاية الفترة/ السنة |
| ١٧,١٣٤,٢٠٠ | ١٥,٢٣٠,٤٠٠ | وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من وزارة المالية: |
| (٣,٥٩٦,٤٧٧) | (٢,٩٧٨,٨١٣) | إجمالي القروض في نهاية الفترة/ السنة |
| ٦١٧,٦٦٤ | ٢٨٣,١٠٩ | يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة |
| (٢,٩٧٨,٨١٣) | (٢,٦٩٥,٧٠٤) | الرصيد في بداية الفترة/ السنة |
| ١٤,١٥٥,٣٨٧ | ١٢,٥٣٤,٦٩٦ | مصاريق تمويلية عن الفترة/ السنة |
| | | الرصيد في نهاية الفترة/ السنة |
| | | القيمة الحالية للقروض في نهاية الفترة/ السنة |

وفيما يلي بيان حركة القروض الممنوحة من البنوك المحلية خلال الفترة:

٢-٨ بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٥هـ الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠١٤م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي قيمة ٨٠ مليون ريال سعودي لتمويل ٨٠٪ من مبلغ شراء مدرسة العروبة العالمية استخدمت المجموعة 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 يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٩م- تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٢,٢٥% و تم سداد الأقساط بالكامل .

الضمانات

هذا التسهيل مضمون بموجب سند لأمر بكامل قيمة التمويل وكفالة غرم وأداء تضامنية وضمانات عينية تتمثل في رهن صك أرض مجمع المنصورة البالغ قيمتها ١٥ مليون ريال سعودي وأرض المبنى الإداري لفرع الروابي البالغ قيمتها ١,٦ مليون ريال سعودي.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ قروض طويلة الأجل - (يتبع)

٣-٨ بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م أبرمت المجموعة 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 بستين من تاريخ توقيع الاتفاقية المبرمة مع البنك يستحق آخر قسط للقرض بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م. تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٢,٧٥%.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للمجموعة. بالإضافة إلى الإبقاء على رهن الأرض الواقعة بحي أشبيليا (لدى نفس البنك الممول) البالغ قيمتها ٤٣ مليون ريال سعودي .

٤-٨ بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م أبرمت المجموعة إحقاقاً لاتفاقية التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية المؤرخة في ٢٨ أغسطس ٢٠١٤ م بمبلغ إجمالي ٢٩,٦ مليون ريال سعودي لتمويل ٨٠% من شراء المبنى الإداري بطريق عثمان بن عفان بحي الأزدهار. يتم سداد التسهيل بنفس شروط الاتفاقية الأصلية على ٥ سنوات ويستحق آخر قسط بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٢,٢٥%.

الضمانات

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

٥-٨ بتاريخ ٩ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠١٦ م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي ٣٠ مليون ريال سعودي لتمويل دعم رأس المال العامل. استخدمت المجموعة منه ٣٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٠ الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٩ م وتم السداد بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤١ الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠١٩ م تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٢,٥٠%.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للمجموعة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي.

٦-٨ بتاريخ ٩ جمادى الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ٨ مارس ٢٠١٧ م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي ٢٠ مليون ريال سعودي لتمويل دعم رأس المال العامل. استخدمت المجموعة منه ٢٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠١٩ م ويتم السداد بعد ٦ أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل وتم سداده بالكامل وإعادة المجموعة استخدام التسهيل بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٧ جمادى الأول ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٠ م. تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٢,٥٠%.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة برهن صك ارض مجمع المنصورة البالغ قيمتها ١٣,٤ مليون ريال سعودي وسند لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للمجموعة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي.

٧-٨ بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٩ م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية بدون ضمان بمبلغ إجمالي ١٥ مليون ريال سعودي لتمويل دعم رأس المال العامل. استخدمت المجموعة منه ١٥ مليون ريال سعودي ويتم السداد بعد ٧٥ يوم من تاريخ الحصول على التسهيل تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٣% وقد تم سداد القسط بالكامل خلال هذه الفترة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ قروض طويلة الأجل - (يتم)

٨-٨ بتاريخ ٨ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ٧ أكتوبر ٢٠١٩ م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي ٢٥ مليون ريال سعودي لتمويل دعم رأس المال العامل. استخدمت المجموعة منه ٢٥ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٥ جمادى أول ١٤٤١ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٠ م ويتم السداد بعد ٦ أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل. تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ٢٪.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للمجموعة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي.

٩-٨ بتاريخ ٨ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ٧ أكتوبر ٢٠١٩ م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل الاستحواذ وبناء مدارس جديدة. تم منح هذا التسهيل بهامش ربح وعمولة على التسهيل تحدد بمعدل العائد على الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية (السايبور) زائداً نسبة متفق عليها البالغة ١,٥٠٪. ولم يتم استخدام هذا التسهيل حتى الآن.

الضمانات

هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بكامل قيمة التمويل المتاح للمجموعة بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي.

وفيما يلي بيان بحركة القروض من البنوك المحلية كما في:

| ٣١ يوليو ٢٠١٩ م | ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | |
|-----------------|-----------------|--|
| ١٨٨,١٥٢,٩٠٥ | ١٦٦,٦١٤,٠١٠ | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| ٨٦,٠١٥,٥٢٥ | ٤٥,٢٧٢,١٢٨ | تمويل تم الحصول عليه خلال الفترة / السنة |
| (١٠٧,٥٥٤,٤٢٠) | (٧١,٣٣٢,٢٠٠) | المسدد خلال الفترة / السنة |
| ١٦٦,٦١٤,٠١٠ | ١٤٠,٥٥٣,٩٣٨ | إجمالي القروض من البنوك المحلية |

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

| ٣١ يوليو ٢٠١٩ م | ٣١ يناير ٢٠٢٠ م |
|-----------------|-----------------|
| ٩٧,٢٤٠,٥٧٧ | ٩٤,٧٥٠,٩٧٤ |
| ٨٣,٥٢٨,٨٢٠ | ٥٨,٣٣٧,٦٦٠ |
| ١٨٠,٧٦٩,٣٩٧ | ١٥٣,٠٨٨,٦٣٤ |

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل *
الجزء الغير المتداول من قروض طويل الأجل *

* يتضمن قرض وزارة المالية

٩. إيرادات منح حكومية مؤجلة

| ٣١ يوليو ٢٠١٩ م | ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | |
|-----------------|-----------------|--|
| ٣,٥٩٦,٤٧٧ | ٢,٩٧٨,٨١٣ | الرصيد في أول الفترة / السنة |
| (٦١٧,٦٦٤) | (٢٨٣,١٠٩) | الحركة خلال الفترة / السنة |
| ٢,٩٧٨,٨١٣ | ٢,٦٩٥,٧٠٤ | |
| ٥٦٦,٢١٥ | ٥٣٩,٤٦٥ | الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة |
| ٢,٤١٢,٥٩٨ | ٢,١٥٦,٢٣٩ | الجزء الغير متداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة |

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

| عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير | | عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير | | |
|------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|-----------------------|
| ٢٠١٩م | ٢٠٢٠م | ٢٠١٩م | ٢٠٢٠م | |
| ٣٣,٢٧٨,٢٤١ | ٣٣,٥٣٥,٧١٠ | ١٦,١٥٩,٢٩١ | ١٧,٢٨٣,٢٩٤ | ربح الفترة المتوسط |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | المرجح لعدد الأسهم |
| ٠,٨٣ | ٠,٨٤ | ٠,٤٠ | ٠,٤٣ | |

١١. الأدوات المالية

١-١١ الموجودات المالية

| ٣١ يوليو ٢٠١٩م | ٣١ يناير ٢٠٢٠م | |
|----------------|----------------|---|
| ٥٥,٦٧٠,٩١٤ | ٤٤,٩٧٧,٨٧٧ | الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: |
| ٧,٠٥٣,٣١٦ | ٢١,١٧٥,١٧٤ | ذمم مدينة |
| ٦٢,٧٢٤,٢٣٠ | ٦٦,١٥٣,٠٥١ | النقد وما في حكمه |
| | | إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة |

٢-١١ المطلوبات المالية

| ٣١ يوليو ٢٠١٩م | ٣١ يناير ٢٠٢٠م | |
|----------------|----------------|---|
| ١٨٠,٧٦٩,٣٩٧ | ١٥٣,٠٨٨,٦٣٤ | مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة: |
| ٣,٠١٨,٧٤٠ | ٦٢٣,٦٣٦ | قروض |
| ١٨٣,٧٨٨,١٣٧ | ١٥٣,٧١٢,٢٧٠ | ذمم دائنة |
| | | إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة |
| ١٠٠,٢٥٩,٣١٧ | ٩٥,٣٧٤,٦١٠ | الجزء المتداول من المطلوبات المالية |
| ٨٣,٥٢٨,٨٢٠ | ٥٨,٣٣٧,٦٦٠ | الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية |
| ١٨٣,٧٨٨,١٣٧ | ١٥٣,٧١٢,٢٧٠ | إجمالي المطلوبات المالية |

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

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأطراف ذات العلاقة

تعاملت المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق النشاط المعتاد. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

| ٣١ يناير ٢٠١٩ م | ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | طبيعة المعاملة | طبيعة العلاقة | |
|-----------------|-----------------|----------------|-----------------------|--------------------------------|
| ٣,٨٣٨,١٣٠ | ٤,٢٥٢,٧٤٥ | عقود ايجار | مساهم وعضو مجلس إدارة | د. أحمد بن ناصر المتعب |
| ١٠,٢١٥,٤٧٦ | ١,٦٠٢,٩٢١ | خدمات مقاولات | مساهم بالشركة | شركة القصبي للمقاولات المحدودة |

- ولقد بلغت الأرصدة عن المعاملات أعلاه مايلي:

| ٣١ يوليو ٢٠١٩ م | ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | |
|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| ٥,٩٩٣,٠٣٢ | ٤,٣٠٣,١٥٥ | د. أحمد بن ناصر المتعب* |
| ٣,٦٧٦,٥٩٢ | -- | شركة القصبي للمقاولات المحدودة |

* تم تصنيف الرصيد المستحق الى د. أحمد بن ناصر المتعب والبالغ ٤,٣٠٣,١٥٥ ريال سعودي كما يلي:

(٤,٢٠٢,٣٣٢) ريال سعودي قيمة المستحق عن عقود ايجار ضمن مطلوبات عقود الايجار بموجب حق استخدام الموجودات (١٠٠,٨٢٣) ريال سعودي صنف ضمن المستحق الى أطراف ذات العلاقة.

تعويضات الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية. إن التعويضات المدفوعة أو المستحقة إلى الإدارة العليا عن خدمات الموظفين مبينة أدناه:

| عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير | | عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ يناير | | |
|------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| ٢٠١٩ م (مراجعة) | ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | |
| ٢,٠٩٤,٨٤٠ | ١,٩٩٦,٠٩٠ | ١,١١١,٥٩٠ | ١,٠٨٤,٠٩٠ | الرواتب والتعويضات |
| ٩١٥,٠٥١ | ٨٢٥,٩٨٩ | ٤٥٧,٥٢٦ | ٤٢٠,٦٥١ | مكافأة نهاية الخدمة ومزايا موظفين |
| ٣,٠٠٩,٨٩١ | ٢,٨٢٢,٠٧٩ | ١,٥٦٩,١١٦ | ١,٥٠٤,٧٤١ | |

١٣. التقارير القطاعية

تتركز إيرادات المجموعة البالغة ١٦٥,٦ مليون ريال سعودي في إيرادات رسوم دراسية وهي تمثل ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات الفترة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م (الفترة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م: ١٥٧,٩ مليون ريال سعودي) وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات المجموعة مخصصة لقطاع الدراسة.

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الألفية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - التقارير القطاعية - (يتبع)

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تأسيس المدارس الأهلية والعالمية، رياض الأطفال، ابتدائي، ومتوسط وثانوي للبنين والبنات في منطقة الرياض. إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة مبنية أثناء هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالشركة وبيئتها كالأتي:

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

كما في الفترة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م

| المجموع | المدارس الفرنسية | المدارس الهندية | المدارس العالمية | المدارس الأهلية | |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------------|
| ١٢٥,٥٨٩,٦١٣ | ٤,٦١٢,٢٨١ | ١٨,٣٨٤,٩٧٨ | ٤٣,٠٨٢,١٧١ | ٩٩,٥١٠,٢٣٣ | الإيرادات |
| (١١٥,١٧٧,٩٩٣) | (٣,٧٩٧,٧٧٨) | (١٥,٤٢٥,٣٧٠) | (٢٩,٤١٠,٠١٣) | (٦٩,٥٤٤,٨٣١) | تكلفة الإيرادات |
| ٥٠,٤١١,٦٢١ | ٨١٤,٥٠٣ | ٢,٩٥٩,٥٥٨ | ١٣,٦٧٢,١٥٨ | ٢٩,٩٦٥,٤٠٢ | مجمد الربح |
| ٥٠١,٤٨٥,٣٠١ | ١,٢٢٣,١٥٩ | ٧,٩٤٥,٧٩٠ | ٧١,٦٧٤,٥٤٥ | ٤٢٠,٦٤١,٨٠٧ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٨,٣٦١,٠١٨) | (٢٢٠,٢٧٠) | (٧٨٣,٠٩٣) | (١,٦٣٥,٩٣٠) | (٥,٧٢١,٧٢٥) | استهلاك |

كما في الفترة المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ م

| المجموع | المدارس الفرنسية | المدارس الهندية | المدارس العالمية | المدارس الأهلية | |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------------|
| ١٥٧,٩٠٩,٣٢٨ | ٤,٥٣٤,٠٤٦ | ١٨,٣٢٩,٩٤٨ | ٣٨,٨٧٤,٨٥٤ | ٩٦,١٧٠,٤٨٠ | الإيرادات |
| (١١٢,٦١٩,٥٧٢) | (٣,٧١٧,٧٥١) | (١٥,٩٨٧,٣٢١) | (٢٨,١١٩,٥٦٢) | (٦٤,٧٩٤,٩٣٨) | تكلفة الإيرادات |
| ٤٥,٢٨٩,٧٥٦ | ٨١٦,٢٩٥ | ٢,٣٤٢,٦٢٧ | ١٠,٧٥٥,٢٩٢ | ٣١,٣٧٥,٥٤٢ | مجمد الربح |
| ٥٤٢,٣٧٢,٠٣٧ | ١,٨٤٧,٤٥١ | ٩,٢١١,٨٥١ | ٧٢,٣٧٤,٩٢٦ | ٤٥٩,٩٣٧,٨٠٩ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٧,٩٣٨,١٥٩) | (٢٢٤,٧٤٨) | (٩٤١,٨٢٥) | (٦٩٦,٣٩٣) | (٦,٠٧٥,١٩٣) | استهلاك |

شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣- التقارير القطاعية - (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع صافي ربح الشركة

| ٣١ يناير ٢٠١٩ م | ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | مجمّل الربح من القطاع المسجل |
|-----------------|-----------------|------------------------------|
| ٤٥,٢٨٩,٧٥٦ | ٥٠,٤١١,٦٢١ | |
| ٥,٣٠٨,٧٢٧ | ٨,٣٧٢,٢٢٠ | المبلغ غير الموزع: |
| (٢,١٠٠,٠٠٠) | (٢,٢٩٤,٣٤٨) | إيرادات أخرى |
| (٨,٩٨٧,٣٠٨) | (٩,٧٨٨,٦٤٤) | الهبوط في قيمة الذمم المدينة |
| (٥,٥٤٣,٨٠٢) | (١٢,٣٢٨,٥٥٩) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (١١,٣٢٢,٣٨٣) | (١٦,٠٣٩,٣٣١) | تكاليف التمويل |
| ٣٣,٩٦٧,٣٧٣ | ٣٤,٣٧٢,٢٩٠ | إجمالي المبلغ غير الموزع |
| | | الربح قبل الزكاة |

١٤. الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

| ٣١ يوليو ٢٠١٩ م | ٣١ يناير ٢٠٢٠ م | خطاب ضمان غير مغطى |
|-----------------|-----------------|---|
| ٧٦٠,٠٠٠ | -- | الإرتباطات الرأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ |
| ١,٦٠٠,٠٠٠ | ٢٢٠,٠٠٠ | |
| ٢,٣٦٠,٠٠٠ | ٢٢٠,٠٠٠ | |

١٥. المعاملات غير النقدية

| ٤٩,٠٠٩,٢٠٢ | ٨٠,٦٤٩,٨٩٠ | محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات |
|------------|-------------|--|
| -- | ٢٦٨,٣٣٩,٦٨٠ | حق استخدام موجودات مقابل التزمّات عقود الإيجار |
| -- | ١,٥٧٠,٨٨٠ | محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى أصول غير ملموسة |
| ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٥,٨٢٦ | توزيعات الأرباح مقابل مستحقات أرصدة دائنة أخرى |
| (٢٥٣,٠٢٥) | (١,٢٥٤,٤٠٠) | خسائر إكتوارية من إعادة قياس مكافء نهاية الخدمة للموظفين |

١٦. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٠ م، قررت الجمعية العامة غير العادية توزيعات أرباح بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم، (عن يوليو ٢٠١٨ : ٦٠ مليون ريال سعودي).

١٧. أحداث لاحقة

بتاريخ ٧ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ الموافق ١ فبراير ٢٠٢٠ م، قامت الشركة بتمديد مذكرة تفاهم مع شركة الفلاح الأهلية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) للاستحواذ على مدارس الفلاح الأهلية والتي تم توقيعها بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٤١ هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٩ م.

١٨. إعتقاد القوائم المالية

تم إعتقاد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار بواسطة لجنة المراجعة بتفويض من مجلس الإدارة بتاريخ ٣ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ م.