

مقدمة

يسر لجنة المراجعة بشركة عطاء التعليمية أن تقدم للسادة المساهمين الكرام التقرير السنوي عن السنة المالية المنتهية في 2022/7/31 والمتضمن رأيها في شأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة، وما قامت به اللجنة من أعمال أخرى تدخل في نطاق اختصاصها، وذلك وفق الأنظمة ذات العلاقة.

تتكون لجنة المراجعة من 3 أعضاء منهم عضوين غير تنفيذيين، وعضو من خارج المجلس، كما عقدت اللجنة خمس اجتماعات خلال لعام.

اختصاص لجنة المراجعة

1- هو مساعدة أعضاء مجلس الإدارة في أداء مسؤولياتهم الإشرافية المتعلقة بالآتي:

- عمليات المراجعة والمحاسبة وإصدار التقارير المالية بصورة عامة،
- نظم الرقابة الداخلية للشركة والمرتبطة بأعمالها المالية والمحاسبية والامتثال القانوني والتصرفات الأخلاقية
- القوائم المالية للشركة والمعلومات المالية الأخرى التي تقدمها الشركة لمساهميها وعموم الجمهور والجهات الأخرى.
- امتثال الشركة للمتطلبات القانونية والنظامية.
- أداء إدارة المراجعة الداخلية بشركة عطاء التعليمية والمحاسبين القانونيين.

2- تشجع اللجنة التحسين المستمر وتعزيز الالتزام بسياسات وإجراءات وممارسات الشركة على كافة المستويات فيما يتعلق بمسؤولياتها، وتختص لجنة المراجعة بالمراقبة على أعمال الشركة، ولها في سبيل ذلك حق الاطلاع على سجلاتها ووثائقها وطلب أي إيضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية.

3- المحافظة على علاقات عمل فعالة مع مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمراجعين الداخليين والخارجيين في أداء واجباتها.

أعضاء لجنة المراجعة

تتكون لجنة المراجعة من ثلاثة أعضاء اثنين مستقلين وعضو غير تنفيذي وفيما يلي أسماء أعضاء اللجنة للعام المالي المنتهي في 2022/7/31

- | | |
|----------------------------|---------------------------------------------|
| 1- عبد الإله صالح آل الشيخ | رئيس لجنة المراجعة - عضو مجلس إدارة - مستقل |
| 2- عبد الله طارق القصبي | عضو لجنة المراجعة - مستقل |
| 3- محمد علي العطيبي | عضو لجنة المراجعة - عضو مجلس إدارة - مستقل |

اجتماعات اللجنة

أعضاء اللجنة			تاريخ الاجتماع	الاجتماع
عبدالله القصبي	محمد العطيبي	عبدالله ال الشيخ		
√	√	√	27/09/2021	الأول
√	√	√	08/12/2021	الثاني
√	√	√	21/02/2022	الثالث
√	√	√	09/03/2022	الرابع
√	√	√	08/06/2022	الخامس

أبرز ما قامت به اللجنة من أعمال تدخل في نطاق اختصاصها

- 1- القوائم المالية:
 - مراجعة القوائم المالية الربع سنوية والموافقة عليها حسب تفويض مجلس الإدارة بالإضافة للقوائم السنوية ورفع التوصية للمجلس للاعتماد بحضور مراجع الحسابات والرئيس التنفيذي والإدارة المالية.
- 2- المراجعين الخارجيين:
 - دراسة ومناقشة خطاب الإدارة السنوي، ووضع خطة لمتابعة تنفيذ توصياته مع الإدارات المعنية .
 - دراسة خطة المراجعة للشركة للعام المالي 2021-2022 والمعدة من قبل مراجع الحسابات الخارجي شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه ، و دراسة ملاحظات المراجع الخارجي و التأكد المستمر من استقلاليته.
- 3- المراجعة الداخلية:
 - مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية للعام الحالي مستمدة من الخطة الاستراتيجية للمراجعة الداخلية.
 - التوصية باستمرار التعاقد مع مستشار للمراجعة الداخلية لإضافة قيمة لأعمال المراجعة الداخلية القائمة.
 - الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية من خلال دراسة تقاريرها وأهم ملاحظاتها.
 - وضع توصيات المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذها مع الإدارة التنفيذية.

4-إدارة المخاطر:

حسب تكليف مجلس الإدارة للجنة المراجعة بالتعاقد مع مستشار لإدارة المخاطر بالإضافة للحوكمة والالتزام وفيما يلي استعراض لاهم الأعمال:

- التعاقد مع مستشار خارجي "شركة بروتيفتي" لتقديم خدمات إدارة المخاطر بالإضافة للحوكمة والالتزام
- الإشراف على أعمال الإدارة ومدى إنجازها خلال قيامها بما يلي:
 - أI العمل على سجلات المخاطر للإدارات الشركة.
 - بI تحديد اهم 20 خطر والخطط العلاجية لها.
 - تI اطار إدارة المخاطر
 - ثI مؤشرات مخاطر الشركة
- الاطلاع على سياسة تقبل المخاطر والتوصية باعتمادها من مجلس الإدارة
- إعادة كتابة لوائح اللجان التابعة للمجلس
- وضع أسس لأعمال الحوكمة والالتزام وفق أفضل الممارسات

رأي اللجنة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلي

إن مهمة وضع وحفظ نظام الرقابة الداخلية هي من مهام الإدارة التنفيذية وتحت اشراف مجلس الإدارة وتقوم بذلك عن طريق إدارات الشركة والمجمعات التعليمية المختلفة.

وبناءً على التقارير الدورية الصادرة خلال العام المالي 2022/2021م من قبل إدارة المراجعة الداخلية وتقارير المكتب الاستشاري للمراجعة الداخلية شركة ديلويت ، وما تم الاطلاع عليه من تقارير المحاسب القانوني شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه عن نفس الفترة، واستنادا على ما اطلعت عليه اللجنة من إفصاحات وتأكيدات من الإدارة التنفيذية في تقاريرها الدورية وقوائمها المالية ، ترى لجنة المراجعة معقولة أنظمة الرقابة الداخلية حيث لم يتبين لها وجود أي قصور هام او تغيير جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية قد يؤثر على فعاليتها، مع العلم بأن أي نظام للرقابة الداخلية بغض النظر عن جودة تصميمية ومدى فعالية تطبيقه لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً.

تقرير المراجع المستقل

(٦/١)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة عطاء التعليمية "الشركة" وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم «المجموعة») كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل

(٦/٢)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
١- الاعتراف بالإيرادات	
بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م ٥٧٧,٥ مليون ريال سعودي وإيرادات منح حكومية بمبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي.	اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: تقييم مدى مناسبة سياسة المجموعة الخاصة بإثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد.	تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات والخصومات والمنح الحكومية.
يتم إثبات الإيرادات من الخدمات التعليمية وخدمات التدريب والتوظيف وإشتراك الحافلات. كما هو موضح بإيضاح (٣٣)	اختبار عينة من معاملات الإيرادات والمنح الحكومية المسجلة والخصومات الممنوحة للطلاب ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من الإيرادات المسجلة.
ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتأصلة في عملية إثبات الإيرادات، تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	اجراء دراسة تحليلية لإيرادات الرسوم الدراسية مبنية على عدد الطلاب والرسوم المعتمدة للعملية التعليمية للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد.
يرجى الرجوع الي ملخص السياسات المحاسبية الهامة رقم (٣-١٦) لسياسة الإيرادات، والإيضاحات أرقام (٢٢،٢٣) والتي تتضمن الافصاحات المتعلقة بإثبات الإيرادات.	استعلمنا من ممثلي الإدارة والمكلفين بالحوكمة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعما إذا كانت هناك حالات غش فعلية.
	قمنا بتقييم مدى كفاية الافصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل

(٦/٣)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
٢- تقييم الإنخفاض في قيمة الشهرة	
<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ قمنا بتحليل محددات الوحدات المولدة للنقد المختلفة وقيمنا ما إذا كانت ملائمة وتتطابق مع فهمنا للأعمال وتتوافق مع نظام التقارير الداخلية في المنشأة. إضافة إلى ذلك قمنا بتقييم مدى معقولية تخصيص الشهرة لكل وحدة مولدة للنقد تم تحديدها. ■ تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بتقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. ■ فحص الخطة التشغيلية/الاستراتيجية التي اعتمدها الإدارة وفحص تطبيقها بشكل ملائم في تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة. ■ قمنا بالاستعانة بمختصينا لتقييم مدى معقولية عملية احتساب القيمة قيد الاستخدام والافتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة. ■ اخترنا بيانات المدخلات في نموذج القيمة قيد الاستخدام على أساس العينة وفحصنا أيضا دقة العملية الحسابية. وقمنا أيضا بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة. ■ قمنا بتقييم مدى كفاية الافصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة. 	<p>تضمنت القوائم المالية الموحدة شهرة مرسلة بقيمة ٥٨١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٢م، والتي تتمثل في الزيادة في قيمة الشركات المندمجة والمستحوذ عليها عن صافي الأصول المحولة للمجموعة.</p> <p>تم تنفيذ تقييم انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد بما في ذلك الشهرة، مقابل قيمتها القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد بناء على احتسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم طريقة الاحتساب هذه نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال استخدام توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة التي تغطي فترة خمس سنوات. وبناء على تقييم الإدارة بخصوص انخفاض القيمة، لم يتم احتساب أي مخصص انخفاض قيمة مقابل الشهرة.</p> <p>يتضمن نموذج القيمة قيد الاستخدام الخاص بالمجموعة للوحدات المولدة للنقد احكاما جوهرية وافتراضات تتعلق بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويلة الأجل ومعدلات الخصم، وهو ذا حساسية عالية تجاه التغييرات في هذه الافتراضات.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة وذلك لأن تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والافتراضات المستخدمة في تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة يتطلب تطبيق احكام من الإدارة وتقديرات.</p> <p>يرجى الرجوع الي ملخص السياسات المحاسبية الهامة رقم (٣-١١) لسياسة الشهرة، والايضاح رقم (٧) الذي يتضمن الافصاحات المتعلقة بالشهرة واختبار انخفاض قيمة الشهرة.</p>

تقرير المراجع المستقل

(٦/٤)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمتة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
٣- تجميع الأعمال	
استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة وشركتها التابعة وذلك اعتباراً من ١ اغسطس ٢٠٢١م، كما قامت بالإستحواذ على شركة نبعة التعليمية وذلك اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢١م من خلال عقد ثلاثي يتم بموجبه إصدار ٢,٠٨٧,٢١٥ سهم في شركة عطاء التعليمية لصالح الشركاء السابقين في شركة نبعة التعليمية مقابل الإستحواذ على كامل الحصص في شركة نبعة التعليمية من خلال شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة وذلك بمبلغ إجمالي ٢٣٠ مليون ريال سعودي تمت المحاسبة عن هذه المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" باستخدام طريقة الاستحواذ.	فحص اتفاقيات الاستحواذ ومحاضر اجتماعات مجلس الإدارة ذات الصلة لفهم عملية تجميع الأعمال؛
خلال عام ٢٠٢٢، أكملت المجموعة تطبيق تخصيص سعر الشراء الشامل، حيث قامت الإدارة بالاستعانة بطرف ثالث مستقل وأنهت تعديلات القيمة العادلة على الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها.	تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بتجميع الأعمال.
تطلب تخصيص سعر الشراء حكماً إدارياً جوهرياً لتحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها، والمطلوبات التي تم تحملها بما في ذلك الموجودات غير الملموسة التي تكون بطبيعتها تقديرية وتخضع للافتراضات المستخدمة في تقييمها بشكل ملائم، وعليه تم إعتبار هذا كأمر مراجعة رئيسي.	فحص الخطة التشغيلية/الاستراتيجية التي اعتمدها الإدارة وفحص تطبيقها بشكل ملائم في تقييم القيمة العادلة للإستحواذ.
يرجى الرجوع الي ملخص السياسات المحاسبية الهامة رقم (٢-٣) لسياسة تجميع الأعمال، والايضاح رقم (٣-٣٥) الذي يتضمن افصاحا حول عملية الإستحواذ.	قمنا بالإستعانة بمختصي التقييم لدينا للمساعدة في تقييم المنهج والافتراضات الأساسية المستخدمة في تقييمات القيمة العادلة للاستحواذ.
	قمنا بفحص واختبار مدي ملائمة الأعمار الانتاجية الممنوحة للموجودات غير الملموسة المحددة.
	قمنا بتقييم مدي كفاية الافصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل

(٦/٥)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالمجموعة.

- الحصول على فهم للأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية المراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

الخبر

ص.ب 4636 | +966 13 893 3378
11557 | +966 13 893 3349
تلفون
فاكس

جدة

ص.ب 15651 | +966 12 652 5333
جدة 21454 | +966 12 652 2894
تلفون
فاكس

الرياض

ص.ب 69658 | +966 11 206 5333
11557 | +966 11 206 5444
تلفون
فاكس

تقرير المراجع المستقل

(٦/٦)

إلى السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تؤدي إلى عدم إستمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها 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 توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى - في ظروف نادرة للغاية - أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناء على المعلومات التي توافرت إلينا، لم يلفت انتباهنا شيء عند تنفيذ إجراءات مراجعتنا يجعلنا نعتقد ان الشركة غير ملتزمة بمتطلبات نظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



عن البسام وشركاؤه
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ
الموافق: ٦ نوفمبر ٢٠٢٢م

تقرير تأكيد محدود مستقل

(٢ / ١)

السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض المملكة العربية السعودية

المقدمة

بناءً على طلب إدارة شركة عطاء التعليمية ("الشركة")، قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود بهدف بيان فيما إذا كان هناك أي أمر قد لفت انتباهنا يجعلنا نعتقد بأن موضوع التأكيد المفصل أدناه ("الموضوع محل التأكيد") لم يتم إعداده، من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة المبينة أدناه ("الضوابط المنطبقة").

موضوع التأكيد

يتعلق موضوع التأكيد لارتباط التأكيد المحدود بالتبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة المرفق في الملحق رقم (١) ("التبليغ") والمعد وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات وتم عرضه من قبل رئيس مجلس إدارة شركة عطاء التعليمية ("الشركة") والذي يتكون من المعاملات التي نفذت من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

الضوابط المنطبقة

المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار (١٤٣٧هـ-٢٠١٥ م).

مسؤوليات الإدارة

إن إدارة ورئيس مجلس إدارة الشركة مسئولين عن إعداد الموضوع محل التأكيد وعرضه بالشكل المناسب وفقاً للضوابط المنطبقة. كما أن إدارة الشركة مسئولة عن إنشاء والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد خالياً من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية وإجراء التقديرات المعقولة وفقاً للظروف.

مسؤولياتنا

إن مسئوليتنا هي إبداء نتيجة تأكيد محدود على الموضوع محل التأكيد بناءً على ارتباط التأكيد المحدود الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة وفحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك شروط وأحكام هذا الارتباط وفقاً لما تم الاتفاق عليه مع إدارة الشركة.

تم تصميم إجراءاتنا بهدف الحصول على مستوى محدود من التأكيد والذي يستند إليه استنتاجنا، والتي لا توفر كافة الأدلة الضرورية لتقديم مستوى معقول من التأكيد. تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود تحريف جوهري في الموضوع محل التأكيد، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعلى الرغم من أننا أخذنا بالاعتبار فعالية الرقابة الداخلية للإدارة عند تحديد طبيعة وحجم إجراءاتنا، فإن ارتباط التأكيد الذي قمنا به لا يهدف إلى توفير تأكيد حول نظام الرقابة الداخلية.

الاستقلالية ورقابة الجودة

نحن مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بارتباط التأكيد الذي قمنا به، وقد التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

يقوم مكتبنا بتطبيق معيار رقابة الجودة (١) وبناءً عليه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الامتثال مع المتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

ملخص الإجراءات

إن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وتعد أقل منها في المدى من ارتباط التأكيد المعقول. وبناءً عليه، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود هو أقل بكثير من التأكيد الذي سيتم الحصول عليه فيما لو قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المعقول.

وكجزء من هذا الارتباط، لم نقوم بأي إجراءات تتمثل في مراجعة أو فحص أو التحقق من موضوع التأكيد ولا للسجلات أو المصادر الأخرى التي تم استخراج الموضوع محل التأكيد منها. وعليه، فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

الخبر

ص.ب 4636 | +966 13 893 3378
تلفون
ص.ب 11557 | +966 13 893 3349
فاكس

جدة

ص.ب 15651 | +966 12 652 5333
تلفون
ص.ب 21454 | +966 12 652 2894
فاكس

الرياض

ص.ب 69658 | +966 11 206 5333
تلفون
ص.ب 11557 | +966 11 206 5444
فاكس

تقرير تأكيد محدود مستقل

(٢ / ٢)

السادة/ مساهمي شركة عطاء التعليمية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض المملكة العربية السعودية

ملخص الإجراءات (تتمة)

تشتمل إجراءاتنا ولا تقتصر على:

- الحصول على بيان يتضمن تبليغ رئيس مجلس الإدارة يحدد جميع الأعمال والعقود المنفذة خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م من قبل أي من أعضاء مجلس إدارة الشركة سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر لمصلحة الشركة خلال السنة ملحق (١)؛
- الاطلاع على محضر مجلس الإدارة الذي يشير إلى قيام عضو مجلس الإدارة بإبلاغ مجلس الإدارة بالأعمال والعقود المنفذة من قبل عضو مجلس الإدارة، وبأن هذا العضو لم يتم بالتصويت على القرار الصادر بهذا الخصوص بإجتماع المجلس؛
- الحصول على تأكيد من عضو مجلس الإدارة بالأعمال والعقود المنفذة من قبل العضو خلال السنة؛
- التأكد من أن إجمالي المعاملات المنفذة خلال السنة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م، والمدرجة في البيان المعد من قبل رئيس مجلس الإدارة مطابقة لإجمالي المعاملات المدرجة في الإيضاح رقم (١١) من القوائم المالية المراجعة.

استنتاج التأكيد المحدود

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود المنفذة والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد أن الموضوع محل التأكيد لم يتم إعداده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة.

القيود على استخدام تقريرنا

تم إعداد تقريرنا بناءً على طلب إدارة الشركة ليتم عرضه على المساهمين بإجتماعهم في الجمعية العامة العادية وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي ولا يجوز استخدامه لأي غرض آخر.

عن البسام وشركاؤه

الرياض، المملكة العربية السعودية



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
التاريخ: ٢٦ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

"الموقرون"

السادة / مساهمو شركة عطاء التعليمية

انطلاقاً من مبدأ التزام الشركة بالأنظمة والتشريعات الصادرة من الجهات ذات الاختصاص، وتحقيقاً لمبدأ الإفصاح والشفافية، وتطبيقاً لسياسات وإجراءات الشركة الداخلية؛ نود ابلاغكم بأن الشركة لديها بعض الأعمال والعقود، والتي يكون لعضو مجلس الإدارة مصلحة (مباشرة أو غير مباشرة) فيها. وتسعى الشركة للحصول موافقة وترخيص السادة المساهمين عليها وهي على النحو التالي:-

الأعمال والعقود التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في 2022/07/31م:

م	الطرف ذو العلاقة	نوع المصلحة	المنصب في الشركة	نوع الارتباط بالعقد / بالتعامل	طبيعة التعامل / العقد	المدة	شروط التعامل / العقد	مبلغ التعامل / العقد (ريال سعودي)
1	د. أحمد بن ناصر المتعب	مباشرة	نائب رئيس مجلس الإدارة	شخصي	عقد ايجار مباني للمدارس	2021/08/01م حتى 2022/07/31م	شروط السوق السائدة	13,596,333
2	أ. فرح بنت أحمد المتعب	غير مباشرة	عضو مجلس الإدارة	عن طريق قريب من الدرجة الأولى				

مع التحية والتقدير،

رئيس مجلس الإدارة



م. طارق بن عثمان القصبي

بيان ووصف عن الشركة التي يمارس العضو فيها نشاط منافس

صندوق رواج التعليمي	اسم الكيان
أ.عثمان بن طارق القصيبي	اسم العضو
رئيس مجلس الإدارة	المنصب الذي يشغله العضو في الصندوق
صندوق رواج التعليمي، صندوق استثمار مغلق يقوم بالاستحواذ على حصص في الشركات التعليمية	وصف عن الصندوق