

شركة الخليج للتدريب والتعليم وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقرير الفحص
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٩م

شركة الخليج للتدريب والتعليم وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

الصفحة

الفهرس

	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة



تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين في
شركة الخليج للتدريب والتعليم وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، وكلاً من قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

قد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه إستفسارات بشكل أساس 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 لن يمكننا من الوصول إلى تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه

عبدالله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٤ ذو الحجة ١٤٤٠هـ
الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٩م

شركة الخليج للتدريب والتعليم وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاحات
ريال سعودي (مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٣٩,٧٣٠,٥٩٧	٤٠,٢٦٩,٨٠٦	
٩٢,١٩٨,٥٧٧	٨٥,٣٦٧,٩٠٩	١-٣
٨٠٧,٠٨٥,١٤٩	٨١٤,١٩٦,٣٩٢	٤
١٨,٩٣٠,١٨٨	١٨,٩٣٠,١٨٨	
٩٥٧,٩٤٤,٥١١	٩٥٨,٧٦٤,٢٩٥	
٣٨,٤٦٥,٠٢٧	٤٣,٧٧٤,٥٩٤	
٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	٣٣٦,٨٤٧,٧٩٠	٥
٦٣,٨٣٤,١٩٩	٧٥,٦٥٦,٦٨٥	
١٥,٣٦٦,٩٣٠	١٣,٤٨٣,٢٣٦	
١٣,٣٠٣,٤٢٣	١٤,٦٩٣,٣٥٠	٦
٤١٥,٤٠٥	---	
٤٦٦,٤٨١,٥٦٩	٤٨٤,٤٥٥,٦٥٥	
١,٤٢٤,٤٢٦,٠٨٠	١,٤٤٣,٢١٩,٩٥٠	
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧
٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٧٦,٦٢٧,٢٤٣	
٢٣,١١٠,٦٢٢	٢٦,٨٤٦,٦٠٢	
(٢,٧٥٥,١٧٣)	(١,٣٥١,٢١٢)	
١٧١,١٤٣	١٧١,١٤٣	
٥٤٧,١٥٣,٨٣٥	٥٥٢,٢٩٣,٧٧٦	
٨,٤٧٠,٨١٧	٩,٤٩٨,٩٧١	
٥٥٥,٦٢٤,٦٥٢	٥٦١,٧٩٢,٧٤٧	
١٣٦,٨٢٧,٦٧٠	١١٠,٧٤٧,٩٥٢	٨
١٢,٤٥٨,٠٩٨	١٢,٠٥٦,٢٢٤	٩
١٣٦,٤٣١,٤٣٠	١٣٤,١٠٠,٩٩٠	٩
٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٥٤,٢٤٨,١٧١	١٠
٣٣٩,٦٨٢,٦٨٥	٣١١,١٥٣,٣٣٧	
٩٠,١٣٨,٣٥٤	٦٦,٨٤٤,٠٧١	
٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢	٣٣١,٧٥٤,٠٠٨	
٤٤,٧١٦,٦١٩	٦٧,٢٠٥,٧٢٠	
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٩
١٦,٩٨٢,٨٠٠	١٤,٩٢٠,١٠٠	٩
٨٢,٣١٨,٥٤٠	٨٦,٩٤١,٧٢٦	
١,٩٦٨,٥٩٤	٦,٨٠٠	٦
٢,٧٣١,٠٨٦	١,٧٩٧,٦٩٣	
٥٢٩,١١٨,٧٤٣	٥٧٠,٢٧٣,٨٦٦	
٨٦٨,٨٠١,٤٢٨	٨٨١,٤٢٧,٢٠٣	
١,٤٣٤,٤٢٦,٠٨٠	١,٤٤٣,٢١٩,٩٥٠	

عبد العزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذي

فصيل صديقي
المدير المالي

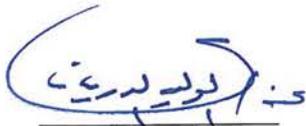
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

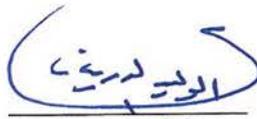
شركة الخليج للتدريب والتعليم وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٣٧٣,٩٢٢,٢٠٣ (٣٢٥,٤٣٩,٥٤٣)	٤١٥,٣٩٠,٤٦٠ (٣٥٥,٩٣٨,٢٣٩)	١٧٥,٥٥٣,٣٨٣ (١٦٤,٨٢٨,٠٣٨)	٢٠١,٢٣٩,٥٣٣ (١٨٣,٢٠٤,٢٨٢)	الإيرادات
٤٨,٤٨٢,٦٦٠	٥٩,٤٥٢,٢٢١	١٠,٧١٥,٣٤٥	١٨,٠٣٥,٢٥١	تكلفة الإيرادات
				مجمل الربح
(١٢,٥٤٦,٥٩٠)	(١١,٣٦٩,٢٠٠)	(٦,٩٥٨,٥٠٧)	(٦,٩٣١,٩٨٢)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٦,٥٠١,٠٠٦)	(٢٣,٦٨٨,٩٧٨)	(٤,٢٠٦,٢٠٥)	(٤,٠٩١,٨٣٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٨١٧,٣٦٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	(٣,٣٦٥,٣٣٠)	انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى
٦,٦٨٥,٠٦٤	١٨,٥٧٦,٦٨٣	(١,٩٩٩,٣٦٧)	٣,٦٤٦,١٠٧	الدخل/(الخسارة) من العمليات الرئيسية
١,٥٥٠,٩٢٥	٢,١٧٦,٤٢٢	٧٤٢,٥٠٨	١,٠٤٣,٧٢١	إيرادات أخرى، صافي
(١٠,٣٨٨,٢٢٧)	(١٤,٦٨١,٧٤٦)	(٥,٦٤١,٥٠٣)	(٧,١٠٤,٨٠٠)	تكاليف تمويل
				(الخسارة)/الربح قبل الزكاة وضريبة
(٢,١٥٢,٢٣٨)	٦,٠٧١,٣٥٩	(٦,٨٩٨,٣٦٢)	(٢,٤١٤,٩٧٢)	الدخل
(٥٠٠,٠٠٠)	(١,٢٦٣,٦١٤)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٧٦٣,٦١٤)	زكاة وضريبة دخل
(٢,٦٥٢,٢٣٨)	٤,٨٠٧,٧٤٥	(٧,١٤٨,٣٦٢)	(٣,١٧٨,٥٨٦)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
(٣,٤٣٣,٣٠٨)	٣,٧٣٥,٩٨٠	(٧,٦٩٣,٢٠٣)	(٣,٥٨١,٤٠٩)	صافي (خسارة)/ربح الفترة العائد إلى:
٧٨١,٠٧٠	١,٠٧١,٧٦٥	٥٤٤,٨٤١	٤٠٢,٨٢٣	مساهمي الشركة الأم
(٢,٦٥٢,٢٣٨)	٤,٨٠٧,٧٤٥	(٧,١٤٨,٣٦٢)	(٣,١٧٨,٥٨٦)	حقوق غير المسيطرين
(٠,٠٨)	٠,٠٨	(٠,١٧)	(٠,٠٨)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
				للفترة

١١


عبد العزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة


الوليد الدرعيان
الرئيس التنفيذي

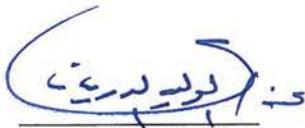

فيصل صديقي
المدير المالي

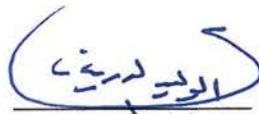
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
(٢,٦٥٢,٢٣٨)	٤,٨٠٧,٧٤٥	(٧,١٤٨,٣٦٢)	(٣,١٧٨,٥٨٦)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
				(الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الآخر
				بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر:
(٤٢٥,٧٨١)	١,٣٦٠,٣٥٠	(١٢١,١٩٣)	٦٧٠,٧٠٥	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٤٢٥,٧٨١)	١,٣٦٠,٣٥٠	(١٢١,١٩٣)	٦٧٠,٧٠٥	(الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الآخر
(٣,٠٧٨,٠١٩)	٦,١٦٨,٠٩٥	(٧,٢٦٩,٥٥٥)	(٢,٥٠٧,٨٨١)	إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر
				إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
(٢,١٢١,٦٢١)	٥,١٣٩,٩٤١	(٦,٠٧٧,٥٠٩)	(٢,٩٧٤,٣٣٨)	مساهمي الشركة الأم
(٩٥٦,٣٩٨)	١,٠٢٨,١٥٤	(١,١٩٢,٠٤٦)	٤٦٦,٤٥٧	حقوق غير المسيطرين
(٣,٠٧٨,٠١٩)	٦,١٦٨,٠٩٥	(٧,٢٦٩,٥٥٥)	(٢,٥٠٧,٨٨١)	


عبد العزيز بن علي
رئيس مجلس الإدارة


الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذي


فيصل صديقي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

إجمالي حقوق الملكية		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم						
حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح متقاة/ (خسائر متركمة)	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥٢,٢٣٤,٥٦٠	١٠,٠٤٦,٧٨٤	٥٤٢,١٨٧,٧٧٦	---	---	(١,٢٧١,٢٥١)	٧١,٦٦٦,٤٦٥	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٦٥٢,٢٣٨)	٧٨١,٠٧٠	(٣,٤٣٣,٣٠٨)	---	---	---	(٣,٤٣٣,٣٠٨)	---	---
(٤٢٥,٧٨١)	١٧٥,٣٢٨	(٦٠١,١٠٩)	---	---	(٦٠١,١٠٩)	---	---	---
(٣,٠٧٨,٠١٩)	٩٥٦,٣٩٨	(٤,٠٣٤,٤١٧)	---	---	(٦٠١,١٠٩)	(٣,٤٣٣,٣٠٨)	---	---
---	---	---	---	---	---	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---
(٩٢٥,٠٠٠)	---	(٩٢٥,٠٠٠)	---	---	---	(٩٢٥,٠٠٠)	---	---
٥٢٩,٢٣١,٥٤١	١١,٠٠٣,١٨٢	٥١٨,٢٢٨,٣٥٩	---	---	(٢,٢٧٦,٣٦٠)	(٢,١٩١,٨٤٣)	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٥٥,٦٢٤,٦٥٢	٨,٤٧٠,٨١٧	٥٤٧,١٥٣,٨٣٥	١٧١,١٤٣	(٢,٧٥٥,١٧٣)	٢٣,١١٠,٦٢٢	٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٨٠٧,٧٤٥	١,٠٧١,٧٦٥	٣,٧٣٥,٩٨٠	---	---	---	٣,٧٣٥,٩٨٠	---	---
١,٣٦٠,٣٥٠	(٤٣,٦١١)	١,٤٠٣,٩٦١	---	١,٤٠٣,٩٦١	---	---	---	---
٦,١٦٨,٠٩٥	١,٠٢٨,١٥٤	٥,١٣٩,٩٤١	---	١,٤٠٣,٩٦١	٣,٧٣٥,٩٨٠	---	---	---
٥٦١,٧٩٢,٧٤٧	٩,٤٩٨,٩٧١	٥٥٢,٢٩٣,٧٧٦	١٧١,١٤٣	(١,٣٥١,٢١٢)	٢٦,٨٤٦,٦٠٢	٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

عبدالعزیز البديهد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (مدققة)
صافي خسارة الفترة
(الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل
زيادة رأس المال
توزيعات أرباح
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م (مدققة)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر/(الخسارة الشاملة) للفترة
إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

(١) نبذة عن الشركة وأنشطتها

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧ بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢م)، يقع مكتب الشركة الرئيسي في منطقة العليا، الرياض.

تقوم الشركة والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإنشاء وتأسيس المدارس والكافيتريات وتدريب اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسب الآلي وكافة متعلقات الحاسب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكز الاتصال والدعم الفني.

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التأسيس	الشركات التابعة
٪٨٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتنسي منطقة حرة - ذ.م.م.)
٪٥٧	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أون لاين ترادينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م.
٪٩٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية
٪٦١	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
٪١٠٠	المملكة المتحدة	شركة لينجيو فون لميتد
٪٦٠	جمهورية مصر العربية	شركة جوبزبيل للاستشارات العامة

(٢) أسس الإعداد والتوحيد

أسس الإعداد

إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م ويتم عرضها بالريال السعودي، والذي يعد العملة الوظيفية للشركة الأم. وقد تم إعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوبة كما في القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وينبغي أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. وقد تم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في (إيضاح ٣-١).

أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة الموحدة، قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١.

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة، تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة، يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين تاريخ التوقف عن ممارسة تلك السيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٢) أسس الإعداد والتوحيد (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ، يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة وفي حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية بنفس فترات التقرير.

استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

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

إن الأحكام الهامة المعمول بها من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة جوهرية مماثلة لتلك الأحكام في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المبينة في (إيضاح ٣-١).

إن المعلومات حول مجالات التقدير الهامة وعدم التأكد والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير كبير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٣) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م:

٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧. سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وبالتالي، لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" (تتمة)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ يناير ٢٠١٩م، وبناءً عليه تم إعادة تصنيف القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. قررت المجموعة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت المجموعة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

فيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (الزيادة / النقص) كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

١ يناير ٢٠١٩ (غير مدققة) ريال سعودي	
٩٢,١٩٨,٥٧٧	موجودات غير متداولة حق استخدام الأصول
(٥,٤١٦,٢٦٨)	موجودات متداولة موجودات متداولة أخرى
٧٨,٣٩٩,٢٣٧	مطلوبات غير متداولة التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
١٤,٥١٣,١١١	مطلوبات متداولة التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
٩٢,٩١٢,٣٤٨	إجمالي التزامات عقود الإيجار
(٦,١٣٠,٠٣٩)	إجمالي حقوق الملكية

أ. طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة لمباني، مراكز تعليم، محلات تجارية ومكاتب. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كانت المجموعة، تقوم بتصنيف عقود الإيجار (التي تمثل فيها الطرف المستأجر) عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى المجموعة بشكل جوهري. وفي حال العقد الذي لا يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر كان يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت المجموعة تقوم برسمة عقود الإيجار التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار أيهما أقل.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن المجموعة تقوم برسمة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في المصاريف المدفوعة مقدماً ودمم دائنة تجارية ودائنون آخرون على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار وقياسها، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت المجموعة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" (تتمة)

أ. طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تتمة)

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية

لم تقم المجموعة عند تطبيق المعيار بتغيير القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية (أي حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار مساوية لما تم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧). تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على هذه العقود ابتداء من ١ يناير ٢٠١٩م.

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار التشغيلية لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت المجموعة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت المجموعة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
- اعتمدت المجموعة على تقييمها السابق قبل تاريخ التطبيق والمتعلق بعقود الإيجار التي سينتج عنها خسارة.
- استخدمت المجموعة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود التي تنتهي خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق.
- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق.
- استخدمت المجموعة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

إن التسوية ما بين التزامات عقود الإيجار المعترف بها عند التطبيق والتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي كما يلي:

ريال سعودي

٩٤,١٥١,٤٥٣

%٦

٩٢,٩١٢,٣٤٨

٩٢,٩١٢,٣٤٨

التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المتوسط المرجح لمعدل الإقراض كما في ١ يناير ٢٠١٩م

قيمة التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩م

التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" (تتمة)

ب. المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار للمجموعة والحركة عليها خلال الفترة:

التزامات عقود الإيجار	حق إستخدام الأصول	
ريال سعودي ٩٢,٩١٢,٣٤٨	ريال سعودي ٩٢,١٩٨,٥٧٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
---	(٩,٤٣٢,٤٥٠)	إطفاء *
٢,٦٠١,٧٨٢	٢,٦٠١,٧٨٢	إضافات
١,٠٥٤,٨٤١	---	مصروف الفائدة *
(٩,١٢١,٨٨٤)	---	الدفعات
٨٧,٤٤٧,٠٨٧	٨٥,٣٦٧,٩٠٩	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة)

* تم الاعتراف بهذه المبالغ قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة كالتالي:

مصروف الفائدة	إطفاء	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة)
ريال سعودي (٥٤٢,٩٩٩)	ريال سعودي (٤,٨٥١,٨٦٩)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
(١,٠٥٤,٨٤١)	(٩,٤٣٢,٤٥٠)	لفترة الستة أشهر المنتهية

قامت المجموعة بالإعتراف بقيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والتي بمبلغ ٢٨١,٨٨٠ ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، (١٢٢,٥٦٥ ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م).

ج. أدناه السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

حق استخدام الأصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحا منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع أصول حق الاستخدام إلى اختبار إنخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" (تتمة)

ج. أدناه السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تتمة)

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقا يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الاصل). كما تقوم المجموعة أيضا بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرا لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٢ لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٢ ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبة غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معاملات ضريبة أخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي عبارة عن دفعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق (نموذج العمل وتحليل التدفقات النقدية التعاقدية) وأن يكون الغرض من الأداة هو ضمن نموذج العمل المناسب لذلك التصنيف. توضح تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ أن الموجودات المالية ينطبق عليها النموذج بغض النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإلغاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضاً بسبب الإلغاء المبكر للعقد.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٤-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركاته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر أن يتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٥-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة توضح التعديلات أن على الشركة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا يتم الاعتراف بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولكن في جوهرها تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في صافي قيمة الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٤) ممتلكات ومعدات، صافي

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) ريال سعودي	
٨٠٧,٠٨٥,١٤٩	٧٩٢,٧١٨,٩٧٧	الرصيد في ١ يناير
٢١,١٧٢,٤٥٢	٣٦,١٩٦,١٤٨	إضافات خلال الفترة/السنة
---	(١١٨,٢٠٠)	إستبعادات
(١٤,٠٦١,٢٠٩)	(٢١,٧١١,٧٧٦)	استهلاك الفترة / السنة
٨١٤,١٩٦,٣٩٢	٨٠٧,٠٨٥,١٤٩	

٥) ذمم مدينة، صافي

يتضمن رصيد الذمم المدينة أرصدة بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٩١ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠٢ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة إنه من المتوقع تحصيل الذمم التي لم يجنب لها مخصص انخفاض قيمة بالكامل. كما أنه لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم.

كانت الحركة على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) ريال سعودي	
٢٠,٥٢٩,٢٠٧	١٤,٧٦٢,٣٨٦	الرصيد في ١ يناير
٥,٨١٧,٣٦٠	٨,٥٠٦,٠٩٠	المحمل خلال الفترة / السنة
---	(٢,٧٣٩,٢٦٩)	ديون معدومة خلال الفترة / السنة
٢٦,٣٤٦,٥٦٧	٢٠,٥٢٩,٢٠٧	

٦) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) ريال سعودي	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٤٥٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	إيجارات كمستأجر	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة
٦٨٣,٠٠٠	٦٨٣,٠٠٠	إيجارات كمؤجر	

تم عرض الأرصدة المستحقة من / إلى الجهات ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة ضمن الموجودات والمطلوبات على التوالي.

تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشروط مماثلة لتلك التي تسود في المعاملات الاعتيادية. إن الأرصدة المستحقة في نهاية كل سنة هي أرصدة غير مضمونة كما أنها لا تحمل عمولات ويتم تسويتها نقداً.

لا يوجد هناك أي ضمانات من أو إلى الجهات ذات العلاقة. للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض للمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. يتم عمل تقييم انخفاض القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(٧) رأس المال
يتكون رأس مال المجموعة من ٤٥ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

(٨) تسهيلات إئتمانية
حصلت المجموعة على تسهيلات قروض من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل. إن هذه التسهيلات مضمونة بموجب سندات لأمر وضمائمات شخصية من بعض المساهمين الرئيسيين واستحقاق عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

(٩) التزامات إيجار
وتمثل الالتزامات الناتجة عن اقتناء موجودات من خلال عقود إيجار تمويلي وتشغيلي، وتتكون هذه الموجودات مما يلي:

(أ) أجهزة حاسب آلي مستأجرة لمدة ٣-٤ سنوات.

(ب) مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م عملية بيع مبنى إداري حديث البناء بحي الغدير بمدينة الرياض، والبالغة تكلفتها ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية. وأعدت المجموعة استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي وذلك بموجب متطلبات معيار المحاسبة عن التأجير التمويلي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المعاد استئجاره الذي تم تصنيفه كإيجار تمويلي. خلال عام ٢٠١٦، تم فصل قيمة استئجار الأرض للمبنى وصنفت كإيجار تشغيلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي). تم الاعتراف بمبلغ ٤٠١,٨٧٤ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة (٣٠ يونيو ٢٠١٨م: ٤٠١,٨٧٤ ريال سعودي).

(ج) مبنى مدارس مستأجرة في الدمام حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦م بتوقيع عقد مع شركة محمد عبدالعزيز الراجحي وأولاده للاستثمار، لاستئجار مبنى مدارس الإشراف لمدة ٢٠ سنة. وقد تم تصنيف إيجار المبنى كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض المقام عليها المبنى كإيجار تشغيلي.

(د) التزامات حق استخدام الأصول.

فيما يلي تفاصيل التزامات الإيجار:

المجموع	حق استخدام الأصول	مباني	أجهزة حاسب آلي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,١٠٠,٩٩٠	٧٥,٠٧١,١٥٢	٥٩,٠٢٩,٨٣٨	---	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة) غير متداولة
١٤,٩٢٠,١٠٠	١٢,٣٧٥,٩٣٥	٢,٢١٥,٠٣١	٣٢٩,١٣٤	متداولة
١٤٩,٠٢١,٠٩٠	٨٧,٤٤٧,٠٨٧	٦١,٢٤٤,٨٦٩	٣٢٩,١٣٤	المجموع
١٣٦,٤٣١,٤٣٠	٧٨,٣٩٩,٢٣٧	٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٤٥٢,١٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة) غير متداولة
١٦,٩٨٢,٨٠٠	١٤,٥١٣,١١١	٢,١٤٦,٥٢٤	٣٢٣,١٦٥	متداولة
١٥٣,٤١٤,٢٣٠	٩٢,٩١٢,٣٤٨	٥٩,٧٢٦,٥٢٧	٧٧٥,٣٥٥	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(٩) التزامات إيجار (تتمة)

فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار للسنوات التالية لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، وبشكل إجمالي:

المجموع	حق استخدام الأصول	مباني	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٣٢٩,٦١٧	٢٠,٩٨٢,٠٦٦	٦,٣٤٧,٥٥١	٢٠٢٠
٣١,١٠١,٠١٣	٢٣,٨٨٩,١٢٤	٧,٢١١,٨٨٩	٢٠٢١
٧٥,٦٧٠,٣٦٠	٣٠,١٩٩,٩٦٢	٤٥,٤٧٠,٣٩٨	٢٠٢٢ وبعد
١٣٤,١٠٠,٩٩٠	٧٥,٠٧١,١٥٢	٥٩,٠٢٩,٨٣٨	المجموع

(١٠) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للفترة / السنة المبنية على افتراضات اكتوارية من أهمها استخدام معدل خصم ٥,٤٪، ومعدل زيادة فعلي في الرواتب بواقع ٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: معدل خصم ٢,٥٪ ومعدل زيادة فعلي في الرواتب ١,٥٪):

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٥١٥,٠٨٩	٥٣,٩٦٥,٤٨٧	الرصيد في ١ يناير
١٤,٩٧٠,٨٣٣	٥,٢٩١,٦٨٤	تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الأرباح أو الخسائر
١,٣٤٩,٠٠٠	---	الخسارة الاكتوارية في إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة
(٩,٨٦٩,٤٣٥)	(٥,٠٠٩,٠٠٠)	الدفعات خلال الفترة / السنة
٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٥٤,٢٤٨,١٧١	

(١١) ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة الربح للفترة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، لا ينطبق ربح السهم المخفض على المجموعة. لم يتم عرض ربحية السهم من العمليات المستمرة لعدم وجود عمليات غير مستمرة خلال الفترة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٤٣٣,٣٠٨)	٣,٧٣٥,٩٨٠	(٧,٦٩٣,٢٠٣)	(٣,٥٨١,٤٠٩)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٠٨)	٠,٠٨	(٠,١٧)	(٠,٠٨)	ربحية السهم

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

١٢) المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية.

تشتمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١ - الحاسب الآلي

يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على دورات الحاسب الآلي والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات السنتين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط.

٢ - اللغة

يشتمل على برامج التدريب في اللغة الإنجليزية وهي مقسمة على ست مستويات وتقدم هذه البرامج على فترات من شهرين إلى أربعة عشر شهر. تعتمد هذه البرامج على منهجية أنظمة شركة دايركت إنجليش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

٣ - المشاريع التعليمية

يشمل هذا القطاع المشاريع التعليمية المتعلقة بالجامعات ووزارة التربية والتعليم بما في ذلك تشغيل السنوات التحضيرية للعديد من الجامعات السعودية ويتركز العمل في هذه المشاريع على توفير الكادر الأكاديمي للسنوات التحضيرية حسب معايير وأسس علمية تضعها الجامعات وتقوم الشركة بإدارة هذه الموارد البشرية للجامعات.

٤ - التدريب الإداري والمالي

يهدف قطاع التدريب الإداري والمالي إلى تزويد المتدربين بالمعلومات والمهارات والأساليب المختلفة المتجددة عن طبيعة أعمالهم الموكولة لهم وتحسين وتطوير مهاراتهم وقدراتهم، ويشمل ذلك الدورات التطويرية في الإدارة والقيادة وتداول الأسهم وغيرها وبالتالي رفع مستوى الأداء والكفاءة الإنتاجية من خلال اعتمادات من شركات عالمية.

٥ - مراكز الاتصال

يقدم هذا القطاع خدمات إدارة وتشغيل مراكز خدمات العملاء عبر الهاتف لعدد من الشركات والهيئات.

٦ - المدارس

يمثل هذا القطاع إنشاء وإدارة المدارس التعليمية الخاصة (بنين/ بنات) داخل المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(١٢) المعلومات القطاعية (تمة)

الإجمالي	المدارس		مراكز الاتصال		التدريب الإداري والمالي		المشاريع التعليمية		اللغة		الحاسب الآلي	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١٥,٣٩٠,٤٦٠	٦٠,٤٩٦,٨٣٤	١٨٣,٤٢٢,٢٦٣	٣٦,٥٤٩,٦٨٩	٤٧,٨٨٩,٧٩٣	٢٥,٩٧٧,٥٢١	٦١,٠٥٤,٣٦٠						
١٤,٤٥١,٣٨٧	٦,٧٠٥,٩٩٢	٢,٤٧٥,٣٩٣	١,٠١١,٠٨٠	٧٢,٩٩٠	١,٤٦٥,٠٧٦	٢,٧٢٠,٨٥٦						
٦,٠٧١,٣٥٩	(٤,٨٣٣,٥٩١)	٨,٥٠٠,٣٧٢	١,٢٩٨,٣٢١	٤٢٨,٢٦٧	(٥,٥٦٥,٧٠٠)	٦,٢٤٣,٦٩٠						
١,٤٤٣,٢١٩,٩٥٠	٦٥٠,٨٨٨,٨٢٨	٣٢٣,٢٥٩,٣٦٣	٦٠,٧٢٨,٦١٦	١٦,٧٦٦,٩٤٦	١٣٣,١٣٥,٩٠٧	٢٥٨,٤٤٠,٢٩٠						
٨٨١,٤٢٧,٢٠٣	٦٤٩,٦٩٥,٢٤٦	٧٦,٨٦٦,٢٤٧	٤٢,٠٤٩,٧٥٥	١٦,٣٣٨,٦٧٩	٣٢,٨٠٢,٢٧٤	٦٣,٦٧٥,٠٠٢						
٢٢,١٠٢,٢٨٨	٥,٩٥٢,٠٤١	٧,٤٨٢,٠٦١	٤٩٠,٩٥٦	٣٩٦,٧٨٢	٢,٧٢٣,١٥٧	٥,٠٥٧,٢٩١						
٣٧٣,٩٢٢,٢٠٣	٤٧,٨٧٣,٢١١	١٦٤,٩٥٣,٥٠٦	٤٦,٦١٣,٢٣٨	٤٢,٧٠٠,٧٨١	٢٨,٠٠١,٠٩٧	٤٣,٧٨٠,٣٧٠						
١٢,٤٨٨,٥٤٨	٦,١٤١,٤٥٠	٢,٣٩٦,١٢٣	٩٤١,٥٩٢	٧٨,٢٨٤	١,١٢٧,٣٤٦	١,٨٠٣,٧٥٣						
(٢,١٥٢,٢٣٨)	(٦,٣٢٣,٤٦٤)	٩,٨٩١,٥٧٧	٥,١٣٧,٠٦٦	٢,١٨٨,٧٥٢	(٦,٤٥٢,٩٥٣)	(٦,٥٩٣,٢١٦)						
١,٢٩١,٧١٩,٤٢٥	٦٠٥,٧٧٦,٠٤٩	٢٦٤,٦٠١,٧٤٩	٥٢,٨٩٢,٥٧٣	١٤,٧٣٧,٩٦٢	١١٧,٩٠٣,٦٩٧	٢٣٥,٨٠٧,٣٩٥						
٧٦٢,٤٨٧,٨٨٤	٦٠١,١٢٠,٠٥١	٣١,٠٤٣,٠٥٧	٣١,١٢٦,١٧٠	١٣,٩٦٧,٩٤٤	٢٦,٧٤٣,٥٥٤	٥٨,٤٨٧,١٠٨						
١٨,٢٥٨,٢١٧	٥,١٧٣,٢٢٧	٥,٤٥٥,٧٥٧	١,٤٢٠,٩٢٢	٥٥٧,٢٨٧	١,٩٢٥,٠٧٤	٣,٧٢٥,٩٥٠						

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)
إيرادات
استهلاكات وإطفاءات
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات
مصاريف رأسمالية

ترتكز جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. وعليه، فإنه من غير العملي الإفصاح عن المعلومات الخاصة لكل منطقة جغرافية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(١٣) الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذا التجميع بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
 - المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات للأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة)
- يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقارنة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				موجودات مالية
				استثمار في ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
١٨,٩٣٠,١٨٨	---	١٨,٩٣٠,١٨٨	---	من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٣,٧٧٤,٥٩٤	---	---	٤٣,٧٧٤,٥٩٤	نقد وما في حكمه
٣٣٦,٨٤٧,٧٩٠	---	---	٣٣٦,٨٤٧,٧٩٠	ذمم مدينة، صافي
١٣,٤٨٣,٢٣٦	---	---	١٣,٤٨٣,٢٣٦	إيرادات غير مفوترة
				مطلوبات مالية
١١٠,٧٤٧,٩٥٢	---	---	١١٠,٧٤٧,٩٥٢	قروض طويلة الأجل
١٣٤,١٠٠,٩٩٠	---	---	١٣٤,١٠٠,٩٩٠	التزامات ايجار
٦٦,٨٤٤,٠٧١	---	---	٦٦,٨٤٤,٠٧١	سحب على المكشوف
٣٣١,٧٥٤,٠٠٨	---	---	٣٣١,٧٥٤,٠٠٨	قروض قصيرة الأجل
٦٧,٢٠٥,٧٢٠	---	---	٦٧,٢٠٥,٧٢٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٤,٩٢٠,١٠٠	---	---	١٤,٩٢٠,١٠٠	الجزء المتداول من التزامات ايجار
١٢,٩٤١,٧٢٦	---	---	١٢,٩٤١,٧٢٦	ذمم دائنة تجارية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(١٣) الأدوات المالية (تتمة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)
				موجودات مالية
				استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
				من خلال الدخل الشامل الآخر
				نقد وما في حكمه
				ذمم مدينة، صافي
				إيرادات غير مفوترة
				مطلوبات مالية
				قروض طويلة الأجل
				التزامات إيجار
				سحب على المكتشف
				قروض قصيرة الأجل
				الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
				الجزء المتداول من التزامات إيجار
				ذمم دائنة تجارية
١٨,٩٣٠,١٨٨	---	١٨,٩٣٠,١٨٨	---	
٣٨,٤٦٥,٠٢٧	---	---	---	
٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	---	---	---	
١٥,٣٦٦,٩٣٠	---	---	---	
١٣٦,٨٢٧,٦٧٠	---	---	---	
١٣٦,٤٣١,٤٣٠	---	---	---	
٩٠,١٣٨,٣٥٤	---	---	---	
٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢	---	---	---	
٤٤,٧١٦,٦١٩	---	---	---	
١٦,٩٨٢,٨٠٠	---	---	---	
١١,٥٢٧,٨١٤	---	---	---	

(١٤) قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠١٩ م) على توصية لمجلس الإدارة بمنح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمجموع ٩٠٠ ألف ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

(١٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعرض أفضل. ومع ذلك، بخلاف أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المذكور في إيضاح ١-٣ للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة أعلاه، لم يتم إجراء أي إعادة تصنيف هامة.

(١٦) أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، قامت المجموعة بتوقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع صندوق الراجحي المالي لبيع ممتلكات ثلاثة مدارس وإعادة إستنجازها. ومع ذلك، تخضع هذه العملية للمراجعة والموافقة من قبل هيئة سوق المال. يقوم صندوق الراجحي المالي بالإجراءات اللازمة لتقديم ملف العملية إلى هيئة سوق المال.

(١٧) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٩ م).