

**شركة الخليج للتدريب والتعليم وشريكاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقدير الفحص
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٩ م**

الصفحة

٢
٣
٤
٥
٦
٢٠٧

الفهرس

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقلين

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

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الخليج للتربية والتعليم (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بالمجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، وكلأ من قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لل فترة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإضافات من (١) إلى (١٧) المعترضة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) "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 للنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه واستفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 تأكيد بأننا سلّم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج

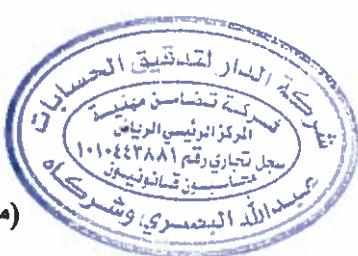
إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه

وك

عبد الله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ١ رمضان ١٤٤٠ هـ
الموافق ٦ مايو ٢٠١٩ م

شركة الخليج للتدريب والتعليم وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كماء في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
ريال سعودي (مدقة)	ريال سعودي (غير مدقة)		موجودات غير متداولة
٣٩,٧٣٠,٥٩٧	٤٠,٠٤٨,٥٢٣		موجودات غير ملموسة، صافي
٩٢,١٩٨,٥٧٧	٩٠,٢٢١,٧٧٩		حق استخدام الأصول
٨٠٧,٠٨٥,١٤٩	٨٠٩,١٦٣,٨٤٨	١-٣	ممتلكات ومعدات، صافي
١٨,٩٣٠,١٨٨	١٨,٩٣٠,١٨٨	٤	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٥٧,٩٤٤,٥١١	٩٥٨,٣٦٤,٣٣٨		
٣٨,٤٦٥,٠٢٧	٣٠,٠٩٠,٠٧٨		موجودات متداولة
٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	٣٢٣,٨١٢,٥٣٨	٥	نقد وما في حكمه
٦٣,٨٣٤,١٩٩	٧١,٨٣٣,٢٦٨		ذمم مدينة، صافي
١٥,٣٦٦,٩٣٠	٨,٨٥٢,٠٣٨		موجودات متداولة أخرى
١٣,٣٠٣,٤٢٣	١٤,٤٢٣,٤٠٢		إيرادات غير مفوتة
٤١٥,٤٠٥	---	٦	مخزون، صافي
٤٦٦,٤٨١,٥٦٩	٤٤٩,٠١١,٣٢٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٤٢٤,٤٢٦,٠٨٠	١,٤٠٧,٣٧٥,٦٦٢		
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم			
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥١,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٧٦,٦٢٧,٢٤٣		احتياطي نظامي
٢٣,١١٠,٦٢٢	٣٠,٤٢٨,٠١١		أرباح مبقة
(٢,٧٥٥,١٧٣)	(١,٩٥٨,٢٨٣)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٧١,١٤٣	١٧١,١٤٣		احتياطي القيمة العادلة
٥٤٧,١٥٣,٨٣٥	٥٥٥,٢٦٨,١١٤		إجمالي حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم
٨,٤٧٠,٨١٧	٩,٠٣٢,٥١٤		حقوق غير المسيطرین
٥٥٥,٦٢٤,٦٥٢	٥٦٤,٣٠٠,٦٢٨		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
١٣٦,٨٢٧,٦٧٠	١٢٦,٤٢٧,٨٥٤	٨	مطلوبات غير متداولة
١٢,٤٥٨,٠٩٨	١٢,٢٥٧,١٦١	٩	قروض طويلة الأجل
١٣٦,٤٣١,٤٣٠	١٢٢,٩٥٧,٣٧٩	٩	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٥٥,٧٧٧,٥٤١	١٠	التزامات إيجار
٣٣٩,٦٨٢,٦٨٥	٣٢٧,٤١٩,٩٣٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٠,١٣٨,٣٥٤	٢٩,٤٢٨,٨٤٤		
٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢	٣٢٥,١٥٥,٤٤٨		مطلوبات متداولة
٤٤,٧١٦,٦١٩	٥٣,٤١٦,٤٣٥		سحب على المكتشوف
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٩	قروض قصيرة الأجل
١٦,٩٨٢,٨٠٠	١٧,٧٩١,٦٧٠	٩	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٨٢,٣١٨,٥٤٠	٨٣,٧٩٢,٧٨١		مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
١,٩٦٨,٥٩٤	٢,٠٣٥,٠٨٧	٦	التزامات إيجار - الجزء المتداول
٢,٧٣١,٠٨٦	٣,٢٣١,٠٨٦		ذمم دائنة تجارية ودائنوں اخرون
٥٢٩,١١٨,٧٤٣	٥١٥,٦٥٥,٠٩٩		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٦٨,٨٠١,٤٢٨	٨٤٣,٠٧٥,٠٣٤		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١,٤٢٤,٤٢٦,٠٨٠	١,٤٠٧,٣٧٥,٦٦٢		
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			

عبدالعزيز البليهد

رئيس مجلس الادارة

الوليد الدريغان

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 وشراكتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)		
١٩٨,٣٦٨,٨٢٠ (١٦٠,٦٠١,٥٥)	٢١٤,١٥٠,٩٢٧ (١٧٢,٧٣٣,٩٥٧)	الإيرادات	
٣٧,٧٦٧,٣١٥	٤١,٤١٦,٩٧٠	تكلفة الإيرادات	
		مجمل الربح	
(٥,٥٨٨,٠٠٨٣) (٢١,٥٩٤,٨٠١) (١,٢٠٠,٠٠٠)	(٤,٤٣٧,٢١٨) (١٩,٥٩٧,١٤٦) (٢,٤٥٢,٠٣٠)	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى	
٩,٣٨٤,٤٣١	١٤,٩٣٠,٥٧٦	الدخل من العمليات الرئيسية	
٨٠٨,٤١٧ (٥,٤٤٦,٧٢٤)	١,١٣٢,٧٠١ (٧,٥٧٦,٩٤٦)	إيرادات أخرى، صافي	
٤,٧٤٦,١٢٤	٨,٤٨٦,٣٣١	نفقات تمويل	
(٢٥٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	
٤,٤٩٦,١٢٤	٧,٩٨٦,٣٣١	زكاة وضريبة دخل	
		صافي دخل الفترة	
٤,٢٥٩,٨٩٥ ٢٣٦,٢٢٩	٧,٣١٧,٣٨٩ ٦٦٨,٩٤٢	صافي دخل الفترة العائد إلى:	
٤,٤٩٦,١٢٤	٧,٩٨٦,٣٣١	مساهمي الشركة الأم	
		حقوق غير المسيطرین	
٠,٠٩	٠,١٦	١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

الوليد الدریان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

شكل 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	صافي دخل الفترة
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٤,٤٩٦,١٢٤	٧,٩٨٦,٣٣١	

الدخل الشامل الآخر

بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر:
احتياطي ترجمة عملات أجنبية
إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر العائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
حقوق غير المسيطرین

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

الوليد дриган
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

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

إجمالي حقوق الملكية		حقوق الملكية		مجموع حقوق المساهمين		احتياطي القبضة العادلة		احتياطي ترقية عمالت أجنبية		احتياطي نظامي أرباح مقاہ		رأس المال ريال سعودي	
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق غير المسطيرين	之權利 سعودي	之權利 سعودي	之權利 سعودي	之權利 سعودي	之權利 سعودي	之權利 سعودي	之權利 سعودي	之權利 سعودي	之權利 سعودي	之權利 سعودي	之權利 سعودي
٥٥٦,٤٢,٦٤,٥٥,٥٦٠	٤,٤٠,٥٤,٤٢,٩٤	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٧٦	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٤٠	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٤٠	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٤٠	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٤٠	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٤٠	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٤٠	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٤٠	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٤٠	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٤٠	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٤٠	٤,٢٣,٦٣,٢٣,٦٤,٤٠
٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦	٥٥٧,٠٢,٤٤,٩٦
٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢	٥٥٥,٦٤,٢٦,٥٥٢
٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦	٦,٤٢,٣,٦,٩,٦,٦٤,٦
٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦	٨,٦٧,٥,٩٧,٦
٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥	٥,٦٢,٢,٣,٤,٥

Jawley
فيصل صدقي
المدير المالي
السيد سليمان
عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الإداره

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم وشراكتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي (غير مدقة)	ريال سعودي (غير مدقة)	
الأنشطة التشغيلية		
٤,٧٤٦,١٢٤	٨,٤٨٦,٣٣١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٦,٨٤٦,٨٥٩ (٢٠٠,٩٣٧)	١١,٥١٦,٧٧١ (٢٠٠,٩٣٧)	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي النقد من استهلاكات واطفاءات
١,١٩٦	---	أرباح مجلة من بيع ممتلكات ومعدات الخسارة / (ربح) من بيع ممتلكات ومعدات
٤,٠٢٢,٦٩٤ (١,٣١٦,٣٣١)	٤,٨٢١,٠٥٤ (١٠,٢,٠٣٠)	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٤٥٢,٠٣٠	ديون معروضة
١٥,٩٩٩,٦٥٠	٢٦,٩٧٣,٢١٩	انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى
صافي التغيرات في رأس المال العامل:		
(١٣,٧٣٧,٣٤٤)	٨,٩٣٤,٠٤٧	نسم مدينة
٢٥,٦٤٠,٢٧٦	(٧,٩٩٩,٠٦٩)	موجودات متداولة أخرى
(٢,١٨٥,٤٥٢)	(١,١١٩,٩٧٩)	مخزون
(١,٥٦٦,٠٦٨)	٦,٥١٤,٨٩٢	إيرادات غير مفوتة
٨٧٠,٠٩٢	٤٨١,٨٩٨	أرصدة أطراف ذات علاقة
(٢٣,٤١٤,٦٩٨)	١,٤٧٤,٢٤١	نسم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٩٠٦,٤١١	٣٥,٢٥٩,٢٤٩	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٣,٧٧٢,٥٥٥)	(٣,٠٠٩,٠٠٠)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٢,٨٦٦,١٤٤)	٣٢,٢٥٠,٢٤٩	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٨,٦٣٨,٦٥٧)	(٩,٢٠٩,٨١٦)	شراء ممتلكات ومعدات
---	(١٢٥,٠٠٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
---	(٢,٦٠١,٧٨٢)	إضافات حق استخدام الأصول
(٨,٦٣٨,٦٥٧)	(١١,٩٣٦,٥٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١٠,١٦١,٧٥١)	(٦٠,٧٠٩,٥١٠)	سحب على المكتشف
٢١,٤٠٧,٣٠٣	٣٣,٩٩٦,٤٤٦	قروض لأجل، صافي
(٧٦١,٣١٧)	(٢,٦٦٥,١٨١)	التزامات إيجار، صافي
(٣٠٤,٠٠٧)	٧٩٦,٨٩٠	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٥٨١)	(١٠٧,٢٤٥)	حقوق غير المسيطرین
١٠,١٧٩,٦٤٧	(٢٨,٦٨٨,٦٠٠)	صافي النقد (المستخدم في)/من الأنشطة التمويلية
(١,٣٢٥,١٥٤)	(٨,٣٧٤,٩٤٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦,٣٠٧,٨٤٣	٣٨,٤٦٥,٠٢٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٤,٩٨٢,٦٨٩	٣٠,٠٩٠,٠٧٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد дриган
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١) نبذة عن الشركة وأنشطتها

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧ بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (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 وتلبيس المدارس والكافيتيريات وتدريس اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسوب الآلي وكافة متعلقات الحاسوب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومرافق 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 كونсалتنسي 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 الوسانط الرقمية
٪٦١	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
٪١٠٠	المملكة المتحدة	شركة لينجيفون لميتد
٪٦٠	جمهورية مصر العربية	شركة جوبزيلا للاستشارات العامة

٢) أسس الإعداد والتوحيد

أسس الإعداد

إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 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 التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في (ايضاح ١-٣).

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 الآخر الأولية الموجزة الموحدة، قائمة التغيرات 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.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢) أسس الإعداد والتوكيد (تنمية)

أسس التوكيد (تنمية)

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 المحقة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوانينها 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 المعتمد بها من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة جوهرياً مماثلة لتلك الأحكام في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المبينة في (ايضاح ١-٣).

إن المعلومات حول مجالات التقدير الهامة وعدم التأكيد والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير كبير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية هي كالتالي:

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 ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

١-٣ **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 والافتتاح للإيجارات. ويقتضي 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.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بطريقة التطبيق المعدل باثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ يناير ٢٠١٩، وبناءً عليه تم إعادة تصنيف القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. قررت المجموعة استخدام طريقة الانتقال العملي والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ ووفقاً لتقدير 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 ٢٠١٩ م:

١ يناير ٢٠١٩	
<u>(غير مدققة)</u>	
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 (ايضاح ٩)
١٤,٥١٣,١١١	مطلوبات متداولة التزامات عقود الإيجار (ايضاح ٩)
<u>٩٢,٩١٢,٣٤٨</u>	اجمالي التزامات عقود الإيجار
<u>(٦,١٣٠,٠٣٩)</u>	اجمالي حقوق الملكية

١. 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 تضمينه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت المجموعة تقوم برسملة 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 النائنة على عقد الإيجار (المعروف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن المجموعة تقوم برسملة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصرف إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في المصروفات المدفوعة مقدماً وذمم 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 قالت المجموعة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (نتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣) السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

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

١. طبيعة اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (نتمة)

٠ 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 (اي حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار مساوية لما تم الاعتراف به وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي^{١٧}). تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على هذه العقود ابتداء من ١ يناير ٢٠١٩ م.

٠ عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار التشغيلي 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 ان 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 والمعرف بـها سابقاً. تم الاعتراف بالالتزامات 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 تقديرها السابق قبل تاريخ التطبيق والمتصل بعقود الإيجار التي سينتظر 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 والالتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هي كما يلي:

ريال سعودي

٩٤,١٥١,٤٥٣

%٦

٩٢,٩١٢,٣٤٨

٩٢,٩١٢,٣٤٨

الالتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

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

الالتزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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

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 استخدام الأصول	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,٩١٢,٣٤٨	٩٢,١٩٨,٥٧٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
---	(٤,٥٧٨,٥٨٠)	إطفاء إضافات
٢,٦٠١,٧٨٢	٢,٦٠١,٧٨٢	مصروف الفاندة
٥١١,٨٤٢	---	الدفعتات
(٥,١٩٢,١٦١)	---	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)
<u>٩٠,٨٣٣,٨١١</u>	<u>٩٠,٢٢١,٧٧٩</u>	

قامت المجموعة بالإعتراف بقيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والتي بلغت ١٥٩,٣١٥ ريال سعودي لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م.

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

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

تضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتبددة، ودفعتات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحا منها أي حواجز 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 الانتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع أصول حق الاستخدام إلى اختبار إنخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإعتراف 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 حواجز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متقدة عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوى أن تمارس خيار الإنفصال وفقاً لشروط العقد.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

١٠٣ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" (تنمية)

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

التزامات عقود الإيجار (تنمية)

يتم الاعتراف بدفعتات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متقدمة عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتران عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغير 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 بعقد الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقد الإيجار التي تبلغ مدتتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقد الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعتات الإيجار لعقد الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصاروفات 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 المشتملة 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 لا تقام المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقام 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 حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقام المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغير في استراتيجية العمل).

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (نتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢-٣ تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكيد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكيد 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 بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية 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 أداء الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخرشرط 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 الأداء 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 وشريكاه الخليفة أو مشاريعه المشتركة تركز التعديلات على التناقض بين المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناتجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى استثمار في شركة حلقة 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 الخليفة 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 الخليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الخليفة أو المشاريع المشتركة. قام المجلس الدولي للمحاسبة بتاجيل 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 الخليفة والمشاريع المشتركة توضح التعديلات أن على الشركة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الخليفة والمشاريع المشتركة التي لا يتم الاعتراف بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولكن في جوهرها تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الخليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الانتeman 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 الخليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في صافي قيمة الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الخليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الخليفة والمشاريع المشتركة.

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (نهاية)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤) ممتلكات ومعدات، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٢,٧١٨,٩٧٧	٨٠٧,٠٨٥,١٤٩	الرصيد في ١ يناير
٣٦,١٩٦,١٤٨	٩,٢٠٩,٨١٦	إضافات خلال الفترة/السنة
(١٩٣,٦٧٤)	--	استبعادات
(٢١,٧١١,٧٧٦)	(٧,١٣١,١١٧)	استهلاك الفترة / السنة
٧٥,٤٧٤	--	استبعادات
٨٠٧,٠٨٥,١٤٩	٨٠٩,١٦٣,٨٤٨	

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 ٩٣ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠٢ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة أنه 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٧٦٢,٣٨٦	٢٠,٥٢٩,٢٠٧	الرصيد في ١ يناير
٨,٥٠٦,٠٩٠	٢,٤٥٢,٠٣٠	المحمل خلال الفترة / السنة
(٢,٧٣٩,٢٦٩)	(١٠٢,٠٣٠)	ديون معدومة خلال الفترة / السنة
٢٠,٥٢٩,٢٠٧	٢٢,٨٧٩,٢٠٧	

٦) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٧٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	إيجارات كمستأجر	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة
٣٤١,٥٠٠	٣٤١,٥٠٠	إيجارات كمؤجر	

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

تم 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 ٣١ مارس ٢٠١٩م، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض للمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. يتم عمل تقدير انخفاض القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(٧) رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ٤٥ مليون سهم كما في ٣١ مارس 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 وضمانات 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، وت تكون هذه الموجودات مما يلي:

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

(ب) مبني مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م عملية بيع مبني إداري حديث البناء بحي الغدير بمدينة الرياض، والبالغة تكلفتها ٥٨,٩٥٧,٣٧٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية. وأعادت المجموعة استئجار المبني لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبني، والبالغة حوالي ٤٨,٧٠٠,٩٣٧ مليون ريال سعودي وذلك بموجب متطلبات معيار المحاسبة عن التأجير التمويلي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتاسب مع استهلاك المبني المعاد استئجاره الذي تم تصنيفه كإيجار تمويلي. خلال عام ٢٠١٦، تم فصل قيمة استئجار الأرض للمبني وصنفت كإيجار تشغيلي (بقيمة حالية بمبلغ ١٧,٨٠٠,٩٤٥ مليون ريال سعودي). تم الاعتراف بمبلغ ١٧,٨٠٠,٩٤٥ مليون ريال سعودي كمكاسب من بيع المبني في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة (٣١ مارس ٢٠١٨م: ٢٠٠,٩٣٧ مليون ريال سعودي).

(ج) مبني مدارس مستأجرة في الدمام، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦ بتوقيع عقد مع شركة محمد عبدالعزيز الراجحي وأولاده للاستثمار، لاستئجار مبني مدارس الإشراق لمدة ٢٠ سنة. وقد تم تصنيف إيجار المبني كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ١٣٢,٩٥٧,٣٧٩ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض المقام عليها المبني كإيجار تشغيلي.

(د) التزامات حق استخدام الأصول

فيما يلي تفاصيل التزامات الإيجار:

المجموع ريال سعودي	حق استخدام الأصول ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي
١٣٢,٩٥٧,٣٧٩	٧٤,٦٨٤,٨٦٦	٥٨,٢٧٢,٥١٣	---
١٧,٧٩١,٦٧٠	١٦,١٤٨,٩٤٥	١,١٩٠,٥٣٥	٤٥٢,١٩٠
١٥٠,٧٤٩,٠٤٩	٩٠,٨٣٣,٨١١	٥٩,٤٦٣,٠٤٨	٤٥٢,١٩٠

٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدفقة)

غير متداولة

متداولة

المجموع

١٣٦,٤٣١,٤٣٠	٧٨,٣٩٩,٢٣٧	٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٤٥٢,١٩٠
١٦,٩٨٢,٨٠٠	١٤,٥١٣,١١١	٢,١٤٦,٥٢٤	٣٢٣,١٦٥
١٥٣,٤١٤,٢٣٠	٩٢,٩١٢,٣٤٨	٥٩,٧٢٦,٥٢٧	٧٧٥,٣٥٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدفقة)

غير متداولة

متداولة

المجموع

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(٩) التزامات إيجار (تنمية)

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

المجموع	حق استخدام الأصول	مباني	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,١٨٦,٠٠٦	٢٠,٥٩٥,٧٨٠	٥,٥٩٠,٢٢٦	٢٠٢٠
٣١,١٠١,٠١٣	٢٣,٨٨٩,١٢٤	٧,٢١١,٨٨٩	٢٠٢١
٧٥,٦٧٠,٣٦٠	٣٠,١٩٩,٩٦٢	٤٥,٤٧٠,٣٩٨	٢٠٢٢ وبعد
١٣٢,٩٥٧,٣٧٩	٧٤,٦٨٤,٨٦٦	٥٨,٢٧٢,٥١٣	المجموع

(١٠) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدبر 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٪، ٣٪، ومعدل زيادة فعلي في الرواتب بواقع ٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: معدل خصم ٢,٥٪ ومعدل زيادة فعلي في الرواتب ١,٥٪):

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	(غير مدققة)	ريال سعودي
٤٧,٥١٥,٠٨٩	٥٣,٩٦٥,٤٨٧		
١٤,٩٧٠,٨٣٣	٤,٨٢١,٠٥٤		
١,٣٤٩,٠٠٠	---		
(٩,٨٦٩,٤٣٥)	(٣,٠٠٩,٠٠٠)		
٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٥٥,٧٧٧,٥٤١		

الرصيد في ١ يناير
تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الأرباح أو الخسائر
الخسارة الاكتوارية في إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة
الدفعات خلال الفترة / السنة

(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.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	(غير مدققة)	ريال سعودي/هلاة
٤,٢٥٩,٨٩٥	٧,٣١٧,٣٨٩		
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		
٠,٠٩	٠,١٦		

صافي دخل الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
ربحية السهم

١٢) المعلومات القطاعية

تعمل المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتنمايتها مع طرق إعداد التقارير الداخلية.

تشتمل نتائج وموجدات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أساس معقول.

ت تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١ - الحاسب الآلي

يقدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على دورات الحاسب الآلي والتي تراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات الستين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسوب 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 دايراكت إنجلش 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 المتعددة 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.

١٤) المعلومات القطاعية (تنمية)

النوع	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٢١٦,١٥٠,٩٢٧	٣٠,١٧٨,٩٤٢	٩٢,٦١١,٥٤	١٨,٧٦١,٤٨١	٢٥,٦٦١,٩١٢	١٥,٥٨٩,٥٧٣	٣١,٣٤٧,٥١٥	٢٠,٦٦١,٩١٢	٢٥,٦٦١,٩١٢	٣١,٣٤٧,٥١٥
١١,٥١٦,٧٧١	٤,٠٨٧,٢١٩	٢,٣٢٢,٠٨٨	٨٢٣,٩٦٧	٣٠,٠٧٨	١,٤٨٨,٦٩٧	٢,٧٦٤,٧٢٢	١,٤٨٨,٦٩٧	٢,٧٦٤,٧٢٢	١,٤٨٨,٦٩٧
٨,٤٨٦,٣٣١	(١,٦١٦,٠٨٦)	٤,٨٨٧,٠١١	١,٢٥٦,٣٨١	١,١٢٩	(١,٠٥٤,٨٤٤)	٥,٠١٢,٧٤٠	(١,٠٥٤,٨٤٤)	٥,٠١٢,٧٤٠	٥,٠١٢,٧٤٠
١,٤٠٧,٣٧٥,٦٦٢	٦١٨,٦٣٩,٦٧٣	٢٩,٠٢٤١,٩٣١	٥٣,٥٢٢,٩٩٦	١٦,٠١١,٣٠٣	١٦,٠١١,٣٠٣	٢٨٣,١١٣,٥١٤	٨٥,٢٩٤,١٧٤	٨٥,٢٩٤,١٧٤	٨٥,٢٩٤,١٧٤
٨٤٣,٠٧٥,٠٣٤	٦١٤,٨٥٥,١٣٣	٤٧,٨١٩,٥١٥	٣٥,١٥٦,٧١٥	١٦,٠١٠,٧٤	٤٣,٩٣٩,٤٢٣	٣,٥٠٠,٦٩٦	٣,٥٠٠,٦٩٦	٣,٥٠٠,٦٩٦	٣,٥٠٠,٦٩٦
١١,٩٣٦,٥٩٨	١,٩٣٤,٤٣٧	٤,١١٩,٣٨٧	١٠,٦٩٣٧	٣٩,٠١٥١	١,٨٨٤,٩٩٠	١,٨٨٤,٩٩٠	١,٨٨٤,٩٩٠	١,٨٨٤,٩٩٠	١,٨٨٤,٩٩٠
١٩٨,٣٦٨,٨٢٠	٣٠,٧٣٥,٠٠٩	٨٢,٤٨٦,٠٧١	٢٣,٤٥٠,٩٨٨	٢٢,٣٣٠,٨٧٦	١٦,٣١٠,٨٣٠	٢٣,٠٥٥,٠٤٦	٢٣,٠٥٥,٠٤٦	٢٣,٠٥٥,٠٤٦	٢٣,٠٥٥,٠٤٦
٧,٨٤٦,٨٥٩	٢,٤٨٨,٠١٩	١,٣٥٦,٥٣٢	٤٧٢,٧٤٧	٣٦,٠٠١	٦١١,٤٢٩	١,٨٨٢,١٣١	١,٨٨٢,١٣١	١,٨٨٢,١٣١	١,٨٨٢,١٣١
٤,٧٤٦,١٢٤	١,٩٥٦,١٢٦	٦,٠٣٢,٢٥٠	٢,٩٧١,٠٧٢	٥٨٤,٣٦٨	(١,٤٠٩,٥٠٩)	(٥٣٨٨,١٨٣)	(١,٤٠٩,٥٠٩)	(١,٤٠٩,٥٠٩)	(١,٤٠٩,٥٠٩)
١,٢٥٦,٥١٦,٥٥٢	٦٠٢,٨٨٦,٦٩٢	٣٤,١٧٧٥,٧٤٨	٤٧,٣٧٣,٤٤٣	١٥,٠٨٣,٢٢٧	١١٦,٦٩٥,٨١٤	٢٣٢,٨٣١,٦٢٨	٢٣٢,٨٣١,٦٢٨	٢٣٢,٨٣١,٦٢٨	٢٣٢,٨٣١,٦٢٨
٦٨٦,١٩٨,٢٢٧	٥٨٩,٨٨٥,٣٣٠	١٣,٨٦٠,٤٩١	١٥,٢٣٤,٨٥٥	١٧,٨٧٨,٨٣٧	٢٢,٧٥٧,٦٧٤	٢٢,٧٥٧,٦٧٤	٢٢,٧٥٧,٦٧٤	٢٢,٧٥٧,٦٧٤	٢٢,٧٥٧,٦٧٤
٨,٦٢٨,٦٥٧	٣,٣٨٥,١٩٩	١,٢٠٣,٠٣٤	٩٦٢,٠٥٩	٩٤٨,٧٤٦	١,٨٤٦,٨٤٢				

يرجى جميع الموجودات الشافية المجموعة في المملكة العربية السعودية. وعلى، فإنه من غير العللي الإفصاح عن المعلومات الخاصة لكل منطقة جغرافية.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(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 بناء 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 الالتزام 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 مقاربة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

		المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٢١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٩٣٠,١٨٨	---	١٨,٩٣٠,١٨٨	---	١٨,٩٣٠,١٨٨	---	موارد مالية
٣٠,٠٩٠,٠٧٨	---	---	---	---	٣٠,٠٩٠,٠٧٨	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
٣٢٣,٨١٢,٥٣٨	---	---	---	---	٣٢٣,٨١٢,٥٣٨	من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,٨٥٢,٠٣٨	---	---	---	---	٨,٨٥٢,٠٣٨	نقد وما في حكمه
						ذمم مدينة، صافي
						إيرادات غير مفوتة
١٢٦,٤٤٧,٨٥٤	---	---	---	---	١٢٦,٤٤٧,٨٥٤	مطلوبات مالية
١٣٢,٩٥٧,٣٧٩	---	---	---	---	١٣٢,٩٥٧,٣٧٩	قرص طويلة الأجل
٢٩,٤٢٨,٨٤٤	---	---	---	---	٢٩,٤٢٨,٨٤٤	الالتزامات ايجار
٣٢٥,١٥٥,٤٤٨	---	---	---	---	٣٢٥,١٥٥,٤٤٨	سحب على المكتشف
٥٣,٤١٦,٤٣٥	---	---	---	---	٥٣,٤١٦,٤٣٥	قرص قصيرة الأجل
١٧,٧٩١,٦٧٠	---	---	---	---	١٧,٧٩١,٦٧٠	قرص طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٢,٣٤٤,٥٦٨	---	---	---	---	١٢,٣٤٤,٥٦٨	الالتزامات ايجار - الجزء المتداول
						ذمم دائنة تجارية

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(١٣) الأدوات المالية (تنمية)

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

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

(١٥) أرقام المقارنة
تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة لعرض أفضل. ومع ذلك ، بخلاف أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المذكور في ايضاح ١-٣ للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة أعلاه، لم يتم إجراء أي إعادة ترتيب 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 استئجارها. ومع ذلك، تخضع هذه العملية للمراجعة والمراجعة من قبل هيئة سوق المال. يقوم صندوق الراجحي المالي بالإجراءات الازمة لتقديم ملف العملية إلى هيئة سوق المال.

(١٧) إعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠١٩).