

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

القوانين المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقدير الفحص
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م



العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٦-٧	إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
 محاسبون ومراجعون قانونيون
 عضو كرو الدولية
 ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٣٣
 صندوق بريد ١٥٠٤٣ الرياض ١١٤٤٣
 المملكة العربية السعودية
 تليفون: +٩٦٦ ١١ ٣٧٥٠٠٠
 فاكس: +٩٦٦ ١١ ٣١٧١٠٠٠
 Email: ch@crowe.sa
 www.crowe.com.sa

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى / السادة المساهمين المحترمين
 شركة الخليج للتدريب والتعليم
 (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية" المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من إجراء استفسارات بشكل أساسي 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

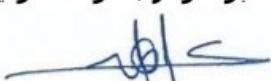
الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر والذي أصدر تقرير برأي غير معدل في تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠ م.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
 محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله محمد العظم
 ترخيص رقم (٢٢٥)



٤ محرم ١٤٤٢ هـ (٢٣ أغسطس ٢٠٢٠)
 الرياض، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
ريال سعودي (مدقة)	ريال سعودي (غير مدقة)		موجودات غير متداولة
٤٠,٧١٨,٠٠٠	٣٩,٥٠٩,١٩٠		موجودات غير ملموسة، صافي حق استخدام الأصول، صافي ممتلكات ومعدات، صافي إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠٠,٤٥٨,٢٥٢	٣٨٧,٩٦٣,٨٣١	٤	
٤٣٦,٨٦٤,١٣٨	٤٤٣,٥١٩,١٣٥	٥	
٢٦٩,٠٧١,٤١٢	٢٣٩,٢٣٤,٣٣٤		
١,١٤٧,١١١,٨٠٢	١,١١٠,٢٢٦,٤٩٠		
١٨١,٩٦٧,٤٦٢	٦٤,٩١٥,٢٢٣		موجودات متداولة
٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	٢٣٠,٧٤٥,٣٠٧	٦	نقد وما في حكمه ذمم مدينة، صافي موجودات متداولة أخرى
١٢٨,٣٥٥,١٨٨	١٠١,٩١٣,١٠١		إيرادات غير مفوتة
٢٢,٦٨٧,٦٥٥	٣٣,٤١٤,١٧٥		مخزون، صافي
١٣,٦٠٢,٧٨٥	١٣,٣١٤,٠٩٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٤٣٠,٨٠٩	--	٧	
٦٣٤,٢١٤,٣٦٨	٥٤٤,٣٠١,٩٠٠		
١,٧٨١,٣٢٦,١٧٠	١,٦٥٤,٥٢٨,٣٩٠		
إجمالي الموجودات			
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٨٣,٠٥٤,٣١٣	٨٣,٠٥٤,٣١٣		احتياطي نظامي
٦٩,٨٣٤,٤٨٧	٦٧,٦٣٧,٠١١		ارباح مبقة
(٢,٢٣٤,٦٣٢)	(٢,٠٦٧,٣٢٣)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٧,٩٥٢,٨٢٠	(١١,٨٨٤,٢٥٨)		احتياطي القيمة العادلة
٦١٨,٦٠٦,٩٨٨	٥٨٦,٧٣٩,٧٤٣		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١١,٠٩٧,١٩٣	٧,٥٧٤,٦١٧		حقوق غير المسيطرین
٦٢٩,٧٠٤,١٨١	٥٩٤,٣١٤,٣٦٠		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
			مطلوبات غير متداولة
٩٨,٥٤٤,٥٨٤	١٦٨,٦٩٥,٩٩٧	٩	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١١,٦٥٤,٣٥٠	١١,٢٥٢,٤٧٦	١٠	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول
٤٧٤,٧٧٨,١٥٧	٤٢٧,٩١٤,٨٩٣	١٠	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٥٦,٠١٣,١٣٢	٥٤,٨٦٣,٩٦٦	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤٠,٩٩٠,٢٢٣	٦٦٢,٧٢٧,٣٣٢		
٣,٥٦١,٠٩٠	٥,٠١٧,٤٦٨		
٣٢٤,٩٩٣,٩٠١	٢٥٢,٠٥٦,٦٨٤		
٢٤,٥٨٤,٤١٤	٧,٩٨٠,٢٣٩		
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨		
٣٤,٤٥٣,٨٤١	٤١,٩٨٤,٥١٨		
١١٩,٦٢٤,٣٥٤	٨٦,٠٦٢,٠١٤		
٢,٦٥٨	--		
٢,٦٠٧,٨٦٠	٣,٥٨٢,٠٢٧		
٥١٠,٦٣١,٧٦٦	٣٩٧,٤٨٦,٦٩٨		
١,١٥١,٦٢١,٩٨٩	١,٠٦٠,٢١٤,٠٣٠		
١,٧٨١,٣٢٦,١٧٠	١,٦٥٤,٥٢٨,٣٩٠		
إجمالي المطلوبات			
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
فيصل صديقي			
			المدير المالي
			<i>[Signature]</i>

شكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

[Signature]

عبدالعزيز البليهيد
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠		إيضاح
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٤١٥,٣٩٠,٤٦٠	٣٩٥,٣٥٤,٧٩٢	٢٠١,٢٣٩,٥٣٣	١٨١,٥٩٢,٥٦٣	الإيرادات
(٣٥٥,٩٣٨,٢٣٩)	(٣٤٦,٨٩٣,١٧٠)	(١٨٣,٢٠٤,٢٨٢)	(١٦٧,٥٠٠,٧٠٣)	تكلفة الإيرادات
٥٩,٤٥٢,٢٢١	٤٨,٤٦١,٦٢٢	١٨,٠٣٥,٢٥١	١٤,٠٩١,٨٦٠	مجمل الربح
(١١,٣٦٩,٢٠٠)	(٨,٧١٢,٤٤٣)	(٦,٩٣١,٩٨٢)	(٣,٦٤٣,٠٤٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٣,٦٨٨,٩٧٨)	(١٩,٨٨٤,٢٢٢)	(٤,٠٩١,٨٣٢)	(٢,١١٦,٣٤٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٨١٧,٣٦٠)	(٩,٩٧٧,٧٧٢)	(٣,٣٦٥,٣٣٠)	(٤,٥٧٤,٦٦٧)	انخفاض قيمة موجودات مالية
١٨,٥٧٦,٦٨٣	٩,٨٨٧,١٨٥	٣,٦٤٦,١٠٧	٣,٧٥٧,٨٠٢	الدخل من العمليات الرئيسية
٢,١٧٦,٤٢٢	٧,٠١٠,٤٨٠	١,٠٤٣,٧٢١	٤,٢٥٩,٨٨٣	إيرادات أخرى
(١٤,٦٨١,٧٤٦)	(٧,٥٧٢,٩٩٣)	(٧,١٠٤,٨٠٠)	(٣,٢٦٠,٣٩٧)	تكاليف تمويل
٦,٠٧١,٣٥٩	٩,٣٢٤,٦٧٢	(٢,٤١٤,٩٧٢)	٤,٧٥٧,٢٨٨	الربح / (خسارة) قبل الزكاة وضريبة
(١,٢٦٣,٦١٤)	(٩٧٤,١٦٧)	(٧٦٣,٦١٤)	(٤٧٤,١٦٧)	الدخل
٤,٨٠٧,٧٤٥	٨,٣٥٠,٥٥٥	(٣,١٧٨,٥٨٦)	٤,٢٨٣,١٢١	زكاة وضريبة دخل
٣,٧٣٥,٩٨٠	٩,٠٥٢,٥٢٤	(٣,٥٨١,٤٠٩)	٤,٦٦١,٨١٥	صافي ربح / (خسارة) الفترة
١,٠٧١,٧٦٥	(٧٠٢,٠١٩)	٤٠٢,٨٢٣	(٣٧٨,٦٩٤)	صافي ربح / (خسارة) الفترة
٤,٨٠٧,٧٤٥	٨,٣٥٠,٥٥٥	(٣,١٧٨,٥٨٦)	٤,٢٨٣,١٢١	صفافي ربح / (خسارة) العائد إلى:
				مساهمي الشركة
				حقوق غير المسيطرین
٠,٠٨	٠,٢٠	(٠,٠٨)	٠,١٠	١٢
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

الوليد الدريان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٤,٨٠٧,٧٤٥	٨,٣٥٠,٥٠٠	(٣,١٧٨,٥٨٦)	٤,٢٨٣,١٢١	صافي ربح / (خسارة) الفترة

(الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الآخر

١,٣٦٠,٣٥٠	١٣٣,٠٧٥	٦٧٠,٧٠٥	(٥٦,٧٤٥)	بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر: احتياطي ترجمة عملات أجنبية التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية
--	(٢٩,٨٣٧,٠٧٨)	--	١,٥٨٤,٢٧٠	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
١,٣٦٠,٣٥٠	(٢٩,٧٠٤,٠٠٣)	٦٧٠,٧٠٥	١,٥٢٧,٥٢٥	إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
٦,١٦٨,٠٩٥	(٢١,٣٥٣,٤٩٨)	(٢,٥٠٧,٨٨١)	٥,٨١٠,٦٤٦	

إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)

٥,١٣٩,٩٤١	(٢٠,٦١٧,٢٤٥)	(٢,٩٧٤,٣٣٨)	٦,٠٦١,٠٩٦	للفترة العائد إلى: مساهمي الشركة
١,٠٢٨,١٥٤	(٧٣٦,٢٥٣)	٤٦٦,٤٥٧	(٢٥٠,٤٥٠)	حقوق غير المسيطرین
٦,١٦٨,٠٩٥	(٢١,٣٥٣,٤٩٨)	(٢,٥٠٧,٨٨١)	(٥,٨١٠,٦٤٦)	

الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة

١,٤٠٣,٩٦١	(٢٩,٦٦٩,٧٦٩)	٦٠٧,٠٧١	١,٣٩٩,٢٨١	العائد إلى: مساهمي الشركة
(٤٣,٦١١)	(٣٤,٢٣٤)	٦٣,٦٣٤	١٢٨,٢٤٤	حقوق غير المسيطرین
١,٣٦٠,٣٥٠	(٢٩,٧٠٤,٠٠٣)	٦٧٠,٧٠٥	١,٥٢٧,٥٢٥	

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

الوليد الريان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

شكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق غير المسطربرين ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	أرباح مباه ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٥٥٥,٦٢٤,٦٥٢	٨,٤٧٠,٨١٧	٥٤٧,١٥٣,٨٣٥	١٧١,١٤٣	(٢,٧٥٠,١٧٣)	٢٣,١١٠,٦٢٢	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	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م (مدقة)							
صافي ربح الفترة							
الدخل الشامل الآخر (خسارة الشاملة الأخرى)							
إجمالي الدخل الشامل							
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدقة)							
٦٢٩,٧٦٤,١٨١	١١,٠٩٧,١٩٣	٦١٨,٦٠٦,٩٨٨	١٧,٩٥٢,٨٢٠	(٢,٢٣٤,٦٣٢)	٦٩,٨٣٤,٤٨٧	٨٣,٠٥٤,٣١٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٨,٣٥٠,٥٥	(٧٠٢,٠١٩)	٩,٠٥٢,٥٢٤	--	--	٩,٠٥٢,٥٢٤	--	--
(٢٩,٧٠٤,٠٠٣)	(٣٤,٢٣٤)	(٢٩,٦٦٩,٧٦٩)	(٢٩,٨٣٧,٠٧٨)	١٦٧,٣٠٩	--	--	--
(٢١,٣٥٣,٤٩٨)	(٧٣٦,٢٥٣)	(٢٠,٦١٧,٢٤٥)	(٢٩,٨٣٧,٠٧٨)	١٦٧,٣٠٩	٩,٠٥٢,٥٢٤	--	--
(١٤,٠٣٦,٣٢٣)	(٢,٧٨٦,٣٢٣)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--
٥٩٤,٣١٤,٣٦٠	٧,٥٧٤,٦١٧	٥٨٦,٧٣٩,٧٤٣	(١١,٨٨٤,٢٥٨)	(٢,٠٦٧,٣٢٣)	٦٧,٦٣٧,٠١١	٨٣,٠٥٤,٣١٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مدقة)							
صافي ربح (خسارة) الفترة							
الدخل الشامل الآخر (خسارة الشاملة الأخرى)							
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الأخرى)							
توزيعات أرباح							
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدقة)							

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد дриган
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

شكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
ريال سعودي (غير مدقة)	ريال سعودي (غير مدقة)	
٤,٨٠٧,٧٤٥	٨,٣٥٠,٥٠٥	ربح الفترة
٢٣,٨٨٤,٢٨٦ (٤٠١,٨٧٤)	٢٣,٨٣٧,٧٧١ (٤٠١,٨٧٤)	تعديلات لـ: استهلاكات واطفاءات
٥,٢٩١,٦٨٤	٥,٣٨٣,٨٧٣	أرباح مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٥,٨١٧,٣٦٠	٩,٩٧٧,٧٧٢	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٢,٩٧٨,٥٩٥	٢,٦٤٢,٤٢٧	انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى
١,٣٦٠,٣٥٠	١٣٣,٠٧٥	تكليف تمويل
١,٢٦٣,٦١٤	٩٧٤,١٦٧	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>٤٥,٠٠١,٧٦٠</u>	<u>٥٠,٨٩٧,٧١٦</u>	المكون من الزكاة وضريبة دخل
 	 	<u>صافي التغيرات في رأس المال العامل:</u>
(٧,٥٦٨,٥٦٥) (١١,٨٢٢,٤٨٦)	(٥٤,٥٥٢,٦١٠) ٢٦,٤٤٢,٠٨٧	ذمم مدينة
(١,٣٨٩,٩٢٧) ١,٨٨٣,٦٩٤	٢٨٨,٦٩١ (١٠,٧٢٦,٥٢٠)	موجودات متداولة أخرى
(١,٥٤٦,٣٨٩) ٤,٦٢٣,١٨٦	١,٤٢٨,١٥١ (٣٣,٥٩٢,٤٤٠)	مخزون
٢٩,١٨١,٢٧٣	(١٩,٧٨٤,٧٢٥)	إيرادات غير مفتوحة
(٥,٠٠٩,٠٠٠) (٢,١٩٧,٠٠٧)	(٦,٥٣٣,٠٣٩) --	أرصدة أطراف ذات علاقة
<u>٢١,٩٧٥,٢٦٦</u>	<u>(٢٦,٣١٧,٧٦٤)</u>	ذمم دائنة تجارية ودائعون آخرون
 	 	<u>التدفق النقدي (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢١,١٧٢,٤٥٢) (٩٢٩,٨٣٦)	(١٦,٤٦٢,٤٣٣) (٣٢٧,١٠٤)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
<u>(٢٢,١٠٢,٢٨٨)</u>	<u>(١٦,٧٨٩,٥٣٧)</u>	زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
 	 	<u>صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية</u>
 	 	<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٣,٢٩٤,٢٨٣) ٣٨,٧٠٤,٣٨٩	١,٤٥٦,٣٧٨ (١٩,٣٨٩,٩٧٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(٩,٩٧٣,٥١٧) -- --	(٤١,٩٧٥,٠١٤) (١١,٢٥٠,٠٠٠) (٢,٧٨٦,٣٢٣)	إضافات موجودات غير ملموسة
<u>٥,٤٣٦,٥٨٩</u>	<u>(٧٣,٩٤٤,٩٣٨)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
 	 	<u>الأنشطة التمويلية</u>
٥,٣٠٩,٥٦٧	(١١٧,٠٥٢,٢٣٩)	سحب على المكشوف
٣٨,٤٦٥,٠٢٧	١٨١,٩٦٧,٤٦٢	قرض لأجل، صافي
<u>٤٣,٧٧٤,٥٩٤</u>	<u>٦٤,٩١٥,٢٢٣</u>	التزامات تأجير مدفوعة
 	 	توزيعات أرباح مدفوعة
 	 	حقوق غير المسيطرین
 	 	<u>صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التمويلية</u>
 	 	<u>صافي التغير في النقد وما في حكمه</u>
 	 	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
 	 	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(١) نبذة عن الشركة وأنشطتها

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧ بتأريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢ م)، يقع مكتب الشركة الرئيسي في منطقة العليا، الرياض. تقوم الشركة والشركات التابعة لها "المجموعة" بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإنشاء وتأسيس المدارس والكافيتيريات وتدریس اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسوب الآلي وكافة متعلقات الحاسوب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكز الاتصال والدعم الفني. فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	المباشرة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتينسي منطقه حرة - ذ.م.م.)	الإمارات العربية المتحدة	%٨٠	
شركة الخليج للتدريب وتنمية المعلومات	جمهورية مصر العربية	%٥٧	
أون لайн ترادينج أكاديمي منطقه حرة - ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	
الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية	الإمارات العربية المتحدة	%٩٠	
شركة فرانكلين كوفي ميدل ايست والشركات التابعة لها	الإمارات العربية المتحدة	%٦١	
شركة لينجيوفون لميد	المملكة المتحدة	%١٠٠	
شركة جوبزيلا للاستشارات العامة	جمهورية مصر العربية	%٦٠	

(٢) أسس الإعداد والتوحيد

أسس الإعداد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م ويتم عرضها بالريال السعودي، والذي يعد العملة الوظيفية للشركة الأم. وقد تم إعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات المطلوبة كما في القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وينبغي أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ، قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة ، قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة ، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات المتتممة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشراكتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة .

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.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة حتى تتوافق مع عرض الفترة الحالية والتي تتضمن إعادة تصنيف بين بنود ممتلكات ومعدات، صافي إلى حق استخدام الأصل، صافي كما يلي:

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تسويات	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٤٣٦,٨٦٤,١٣٨	(٦١,٨٢٧,٨٦٩)	٤٩٨,٦٩٢,٠٠٧	حق استخدام الأصل، صافي
٤٠٠,٤٥٨,٢٥٢	٦١,٨٢٧,٨٦٩	٣٣٨,٦٣٠,٣٨٣	

أيضاً حاتم القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تنمية)
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(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 المسسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة. تفاصيل حقوق الملكية غير المسسيطرة بحسبها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ، يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المسسيطر عليها من قبل المجموعة بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة وفي حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة 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 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 الموحدة المختصرة 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 جوهرياً مماثلة لتلك الأحكام في القوائم المالية للسنة السابقة.

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 الموحدة المختصرة متبقية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٨): **تعريف الجوهر**
أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية" ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" لتوحيد تعريف ما هو "جوهرى" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

لم ينبع أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): **تعريف الأعمال**
أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) "تجميع الأعمال لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، وتحذف تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضييف التعديلات توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتحديد تعريفات الأعمال والمخرجات، وإضافة اختبار ترکيز القيمة العادلة الاختياري.

لم ينبع أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية المعدل

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة إطار مفاهيمي معدل سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. تشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

- إبراز دور الإشراف في إعداد التقارير المالية ،
- إعادة الحكم كعنصر من الحياد ،
- تحديد المعد للتقرير، الذي قد يكون كياناً قانونياً، أو جزءاً من كيان،
- مراجعة تعريف الموجودات والمطلوبات،
- إزالة الاحتمالية للاعتراف وإضافة إرشادات بشأن عدم الاعتراف،
- إضافة إرشادات على أساس قياس مختلف ، و
- الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هي مؤشر الأداء الأساسي وأنه، من حيث المبدأ، يجب إعادة تدوير الإيرادات والمصروفات في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من أهمية العرض العادل للقوائم المالية.

لن يتم اجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية.

(٤) حق استخدام الأصول، صافي

يوضح الجدول أدناه صافي القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول للمجموعة والحركة عليها خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) ريال سعودي	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة إضافات خلال الفترة / السنة إطفاء الفترة / السنة
١٥٤,٠٢٦,٤٤٦	٤٠٠,٤٥٨,٢٥٢	
٢٦٤,٤٥٧,٠٥٣	--	
(١٨,٠٢٥,٢٤٧)	(١٢,٤٩٤,٤٢١)	
<u>٤٠٠,٤٥٨,٢٥٢</u>	<u>٣٨٧,٩٦٣,٨٣١</u>	

قامت المجموعة بالاعتراف بمصروف إيجار أصول قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة بمبلغ ٩٦,٣٠٠ ريال سعودي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٢٨١,٨٨٠ - ٢٠٢٠). (٢٠١٩).

(٥) ممتلكات ومعدات، صافي

يوضح الجدول أدناه صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للمجموعة والحركة عليها خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) ريال سعودي	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة إضافات خلال الفترة/السنة إستبعادات خلال الفترة/السنة استهلاك الفترة / السنة
٧٤٥,٢٥٧,٢٨٠	٤٣٦,٨٦٤,١٣٨	
٥٩,٩٧٤,٢٥٦	١٤,٥٢٢,٤١٤	
(٣٤١,٩٨٣,١٤٧)	(٧,٨٦٧,٤١٧)	
(٢٦,٣٨٤,٢٥١)	--	
<u>٤٣٦,٨٦٤,١٣٨</u>	<u>٤٤٣,٥١٩,١٣٥</u>	

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تنمية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(٥) ممتلكات ومعدات، صافي (تنمية)

تتضمن الممتلكات قطعة أرض بلغت قيمتها ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي غير مسجلة باسم المجموعة وإنما مسجلة باسم الرئيس التنفيذي، وقد تم التنازل عنها لصالح المجموعة وجارى اتخاذ الإجراءات القانونية لنقل الملكية.

(٦) ذمم مدينة، صافي (تنمية)

يتضمن رصيد الذمم المدينة أرصدة بمبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٤٠ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١١٦ 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 ٢٠١٩ (مدفقة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدفقة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة / السنة ديون معودمة خلال الفترة / السنة
٢٠,٥٢٩,٢٠٧	٤١,٠٧٦,٢٩٩	
٢١,٢٣٩,٩٨٧	٩,٩٧٧,٧٧٢	
(٦٩٢,٨٩٥)	--	
٤١,٠٧٦,٢٩٩	٥١,٠٥٤,٠٧١	

(٧) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدفقة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدفقة) ريال سعودي	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	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 الموحدة المختصرة 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 ٢٠١٩ م، 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.

(٨) رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ٤٥ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٤٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

(٩) قروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل من عدة بنوك محلية وذلك لتمويل مشاريع المجموعة وبناء المباني الخاصة بالمنشآت التعليمية خلال الفترة، يتم تحويل القروض بعمولة تعادل معدل الاقراض الداخلي بين البنوك

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

السعودية (سايبر). إن كافة القروض مضمونة بموجب سندات لأمر، ورهن بعض قطع أراضي المجموعة لصالح البنوك كما تضمنت الاتفاقيات شروطاً فيما يخص إلتزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية.

١٠) التزامات إيجار

تتمثل الالتزامات الناتجة عن اقتناء موجودات من خلال عقود إيجار تمويلي وتشغيلي، وت تكون هذه الموجودات مما يلي:

أ) مبني مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عمليه بيع مبني إداري حديث البناء بحي الغدير بمدينة الرياض، والبالغة تكلفته ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسيعات 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 ٦ مليون ريال سعودي وذلك بموجب متطلبات معيار المحاسبة عن التأثير التمويلي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب 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 ٤٨,٧ مليون ريال سعودي). تم الاعتراف بمبلغ ٤٠١,٨٧٤ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبني في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٤٠١,٨٧٤ ريال سعودي).

ب) مبني مدارس مستأجرة في الدمام، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦م 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 ١٧,٨ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض المقام عليها المبني كإيجار تشغيلي.

ج) ثلاثة مدارس مستأجرة في الدمام والرياض، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩، بتوقيع عقد بيع وإعادة استئجار مع صندوق الراجحي الاستثماري، لاستئجار مبني مدارس الدمام ومدارس المغرزات ومدارس الصحافة لمدة ١٥ سنة.

د) التزامات حق استخدام الأصول.
فيما يلي تفاصيل التزامات الإيجار:

المجموع	حق استخدام الأصول	مباني	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٧,٩١٤,٨٩٣	٤٠٤,٤١٠,٨٨٢	٢٣,٥٠٤,٠١١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مدقة)
٤١,٩٨٤,٥١٨	٣٤,٩٣٤,١٧٧	٧,٠٥٠,٣٤١	غير متدالة
٤٦٩,٨٩٩,٤١١	٤٣٩,٣٤٥,٠٥٩	٣٠,٥٥٤,٣٥٢	مطالعة
			المجموع
٤٧٤,٧٧٨,١٥٧	٤٣٤,٧٤٢,٠١٤	٤٠٠,٣٦,١٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مدقة)
٣٤,٤٥٣,٨٤١	٢٩,٩٥٠,٢٢٤	٤,٥٠٣,٦١٧	غير متدالة
٥٠٩,٢٣١,٩٩٨	٤٦٤,٦٩٢,٢٢٨	٤٤,٥٣٩,٧٦٠	مطالعة
			المجموع

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

المجموع	حق استخدام الأصول	مباني	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٠٢,٧١٤	١٤,٠٠٢,٨٨٨	١,١٩٩,٨٢٦	٢٠٢٠
٢١,١٧٣,٣٣٩	١٨,٧٤٨,٤٨٨	٢,٤٢٤,٨٥١	٢٠٢١
٣٩١,٥٣٨,٨٤٠	٣٧١,٦٥٩,٥٠٦	١٩,٨٧٩,٣٣٤	٢٠٢٢ وبعد
٤٢٧,٩١٤,٨٩٣	٤٠٤,٤١٠,٨٨٢	٢٣,٥٠٤,٠١١	المجموع

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تممة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

١١) 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 :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة / السنة تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الأرباح أو الخسائر للفترة / السنة الخسارة الاكتوارية في إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للفترة / السنة الدفعات خلال الفترة / السنة
٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٥٦,٠١٣,١٣٢	
١٥,٨٩٧,١٣٢	٥,٣٨٣,٨٧٣	
٦,٣١٦,٠٠٠	--	
(٢٠,١٦٥,٤٨٧)	(٦,٥٣٣,٠٣٩)	
<u>٥٦,٠١٣,١٣٢</u>	<u>٥٤,٨٦٣,٩٦٦</u>	

١٢) 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) ريال سعودي		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) ريال سعودي		صافي ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية ربحية السهم
٣,٧٣٥,٩٨٠	٩,٠٥٢,٥٢٤	(٣,٥٨١,٤٠٩)	٤,٦٦١,٨١٥	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
<u>٠,٠٨</u>	<u>٠,٢٠</u>	<u>(٠,٠٨)</u>	<u>٠,١٠</u>	

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

١٣) المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة وإدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتناسقها مع طرق إعداد التقارير الداخلية.

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

ت تكون 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 السنين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسوب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيوهورايزن لحاسب 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 إنجلি�ش 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.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (النهاية)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

١٣) المعلومات القطاعية (النهاية)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدقة)

البيانات	النهاية	اللغة	الحساب الآلي	التدريب الإداري والمالى	مراكز الاتصال	المشاريع التعليمية	المدارس	الإجمالي
إيرادات	٣٧٠٦٦٥٧٨١	ريل سعودي	٢٧٠٩٣٤٧٥٨	ريل سعودي	٧٧٠٦١٤٠٤٦٢	ريل سعودي	٧٧٠٣٥٤٢٧٩٣	ريل سعودي
استهلاكات واطفاءات	٣٥٦٠٠٥٣	ريل سعودي	٢٠٠٧١٦٠٣٣٣	ريل سعودي	١٨٣٠٤٣٣١٥٤	ريل سعودي	٤٨٠٩٩٠٣١٤	ريل سعودي
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٠٩١٦٩٥٣	ريل سعودي	١٠٥٠٤٨٤٩	ريل سعودي	١١٠٦٣٧٧١	ريل سعودي	٣٤٥٤٠٣٩	ريل سعودي
إجمالي الموجودات	٣٠٥٦٠٠٥٣	ريل سعودي	١٠٥٠٤٨٤٩	ريل سعودي	١١٠٦٣٧٧١	ريل سعودي	٣٠٤٥٤٠٣٩	ريل سعودي
إجمالي المطلوبات	٣١٠٢٤٠٣٥٠	ريل سعودي	٩٣٣٦٨٨	ريل سعودي	٩٣٣٦٨٨	ريل سعودي	٩٠٧٢٠٣٥٩	ريل سعودي
مصاريف رأسمالية	٣٦١٦٢٤٩٣	ريل سعودي	٩٣٣٦٨٨	ريل سعودي	٩٣٣٦٨٨	ريل سعودي	٩٠٣٤٠٣٩	ريل سعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدقة)	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٣٤٠٣٩	ريل سعودي
أيرادات	٦١٠٥٤٣٦٠	ريل سعودي	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٣٤٠٣٩	ريل سعودي
استهلاكات واطفاءات	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٣٤٠٣٩	ريل سعودي
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٣٤٠٣٩	ريل سعودي
إجمالي المطلوبات	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٤٦٠٨٨٠	ريل سعودي	٦٠٠٣٤٠٣٩	ريل سعودي
مصاريف رأسمالية	٥٠٠٥٧٦٢٩١	ريل سعودي	٥٠٠٥٧٦٢٩١	ريل سعودي	٥٠٠٥٧٦٢٩١	ريل سعودي	٥٠٠٣٤٠٣٩	ريل سعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تنمية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٤) الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة 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 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 مقابضة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدفقة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٢٣٤,٣٣٤	--	١٤,٠٠٤,٠٠٠	٢٢٥,٢٣٠,٣٣٤	موجودات مالية
٦٤,٩١٥,٢٢٣	--	--	٦٤,٩١٥,٢٢٣	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣٠,٧٤٥,٣٠٧	--	--	٣٣٠,٧٤٥,٣٠٧	نقد وما في حكمه
٣٣,٤١٤,١٧٥	--	--	٣٣,٤١٤,١٧٥	ذمم مدينة، صافي
				إيرادات غير مفتوحة
مطلوبات مالية				
١٦٨,٦٩٥,٩٩٧	--	--	١٦٨,٦٩٥,٩٩٧	قرص طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٤٢٧,٩١٤,٨٩٣	--	--	٤٢٧,٩١٤,٨٩٣	الالتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٥,٠١٧,٤٦٨	--	--	٥,٠١٧,٤٦٨	سحب على المكتشوف
٢٥٢,٠٥٦,٦٨٤	--	--	٢٥٢,٠٥٦,٦٨٤	قرص قصيرة الأجل
٧,٩٨٠,٢٣٩	--	--	٧,٩٨٠,٢٣٩	قرص طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤١,٩٨٤,٥١٨	--	--	٤١,٩٨٤,٥١٨	الالتزامات تأجير - الجزء المتداول
١٥,٧٤١,٣٢٥	--	--	١٥,٧٤١,٣٢٥	ذمم دائنة تجارية

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تنمية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٤) الأدوات المالية (تنمية)

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مدفقة)</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
موجودات مالية				
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
٢٦٩,٠٧١,٤١٢	--	١٤,٠٠٤,٠٠٠	٢٥٥,٠٦٧,٤١٢	نقد وما في حكمه
١٨١,٩٦٧,٤٦٢	--	--	١٨١,٩٦٧,٤٦٢	ذمم مدينة، صافي
٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	--	--	٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	إيرادات غير مفوتة
٢٢,٦٨٧,٦٥٥	--	--	٢٢,٦٨٧,٦٥٥	
مطلوبيات مالية				
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول				
٩٨,٥٤٤,٥٨٤	--	--	٩٨,٥٤٤,٥٨٤	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٤٧٤,٧٧٨,١٥٧	--	--	٤٧٤,٧٧٨,١٥٧	سحب على المكتشوف
٣,٥٦١,٠٩٠	--	--	٣,٥٦١,٠٩٠	قروض قصيرة الأجل
٣٢٤,٩٩٣,٩٠١	--	--	٣٢٤,٩٩٣,٩٠١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٤,٥٨٤,٤١٤	--	--	٢٤,٥٨٤,٤١٤	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٣٤,٤٥٣,٨٤١	--	--	٣٤,٤٥٣,٨٤١	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٣٩٧,٠٤٨	--	--	٢٢,٣٩٧,٠٤٨	

١٥) قرارات الجمعية العمومية
وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤١ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٠ م) على توصية مجلس الإدارة لما يلي:

- توزيع مبلغ ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بواقع ٢٥,٠٠ ريال سعودي لكل سهم.
- منح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمجموع ٩٠٠ ألف ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

١٦) آثار تفشي وباء كوفيد ١٩ المستجد

تقوم المجموعة بتقييم آثار تفشي وباء كوفيد ١٩ المستجد، والذي قد يؤثر سلباً على مركزها المالي ونتائج التشغيل وتندفقاتها النقدية، وذلك من خلال إعداد دراسة لقياس الآثار المحتمل على القيمة الاقتصادية للمجموعة، مع قياس أي انخفاض في قيمة الموجودات وقياس أية التزامات إضافية محتملة وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وذلك لفترات المستقبلية، حيث لا يمكن تقيير الآثار بشكل معقول في ضوء عدم اليقين في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

سوف تستمر المجموعة في مراقبة الوضع الحالي وتكوين مخصصات وقائية، إذا تطلب الأمر، تحسباً لأية مخاطر سلبية محتملة.

أخذت المجموعة في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المدرجة لموجوداتها المالية وغير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

١٧) اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠).