

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

**القوائم المالية الموحدة
وتقدير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م**



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

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٧-١	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٠-٤٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

العظم والسديري وأل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
عضو كرو الدولية
١٤٨/١١/٢٢٣ ترخيص رقم:
١١٤٤٣ صندوق بريد ١٠٥٤ الرياض
المملكة العربية السعودية
٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٥ تليفون:
٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٦٠٠ فاكس:
Email: ch@crowe.sa
www.crowe.com.sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة الخليج للتدريب والتعليم
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكل من قوائم الربح أو الخسارة الموحدة، الدخل الشامل الموحدة، التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، باستثناء تأثير الأمر الموضح أدناه في قسم أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعد، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي الموحد وتديقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

لم يتم تزويتنا بالقيمة العادلة للاستثمارات البالغة ١٥,٦ مليون ريال سعودي والتي تم تسجيلها كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تسويات تتعلق ببند الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر بقائمة المركز المالي والبنود التي تشكل قوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين الموحدة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك واداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ في المراجعة.

أمر آخر:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوانين المالية الموحدة لسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوانين المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ، لقد حددنا أن الأمور الموضحة أدناه ستكون أمور رئيسية للمراجعة سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	ووصف الأمر الرئيسي للمراجعة	القيمة الدفترية للشهرة
بالإشارة إلى الإيضاح (٤) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة		(٢٠١٩: ٣٢,٣ مليون ريال سعودي)
<p>قمنا بتقييم تقييم الإدابة لهبوط قيمة الشهرة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقدير المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. اختبار دقة مدى ارتباط بيانات الإدخال بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات. تكليف خبراء التقييم لدينا للمساعدة في فحص منهجية حساب القيمة قيد الاستخدام واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل. إجراء تحليلات الحساسية على افتراضات رئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومكرر القيمة النهائية ومعدلات الخصم، من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة. <p>كذلك قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقانون المالية الموحدة.</p>	<p>لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ شهرة نشأت من اندماج أعمال بمبلغ ٣٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٢,٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المكتسبة في اندماج أعمال على الأقل سنوياً بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة.</p> <p>تم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. تم إجراء اختبار هبوط لقيمة الشهرة المخصصة للوحدات المدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصوصة، والذي استخدم أحدث خطة خمسية للأعمال أعدتها إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.</p> <p>لقد اعتبرنا اختبار هبوط قيمة الشهرة الذي قام به الإدارة كأمر مراجعة رئيسي حيث أن تقييم القيمة القابلة للإسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة.</p> <p>إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كانت:</p> <ul style="list-style-type: none"> الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي. افتراضات تأثير إجراءات المنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات المتوقعة واجمالي هامش الربح. معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام. 	(٢٠١٩: ٣٢,٣ مليون ريال سعودي)

الاعتراف بالإيراد

بإشاره إلى الإيضاح (٤) الخاص بالسياسة المحاسبية

وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
<p>اعترفت المجموعة بإيرادات مقدارها ٧٨٧,٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٦٤,١ مليون ريال سعودي)</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات الإيراد عند تحويل السيطرة على الخدمات الموعودة للعملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة تلقيه مقابل تلك المنتجات أو الخدمات. تقدم المجموعة للعملاء القدرة على الحصول على خدمات متعددة.</p> <p>تمارس المجموعة حكماً هاماً في تحديد الاعتراف بالإيراد من اتفاقيات العملاء، وتتضمن ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحديد ما إذا كانت الخدمات تعتبر التزامات أداء يجب أن يتم احتسابها بشكل منفصل مقابل بعضها البعض. • تحديد الأسعار لكل التزام أداء والخدمات. • نمط التسلیم (أي توقيت الاعتراف بالإيراد) لكل التزام أداء. • تقدير المقابل المترافق عند تحديد مبلغ الإيرادات المطلوب الاعتراف بها. • بالنظر إلى هذه العوامل، كانت جهود المراجعة ذات الصلة في تقييم أحكام إدارة المجموعة في تحديد الاعتراف بالإيراد لاتفاقيات العملاء واسعة النطاق وتتطلب درجة عالية من حكم المراجع 	<p>تضمنت إجراءات المراجعة الرئيسية الخاصة بنا والمتعلقة بالاعتراف بالإيرادات المجموعة لاتفاقيات العملاء ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار فعالية الرقابة الداخلية المتعلقة بتحديد التزامات الأداء، وتحديد توقيت الاعتراف بالإيراد، وتقدير المقابل المترافق. • تقييم السياسات المحاسبية الهامة للإدارة المتعلقة باتفاقيات العملاء من حيث المعقولة. • اختيار عينة من اتفاقيات العملاء وتنفيذ الإجراءات التالية: <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على وقراءة وثائق مصدر العقد لكل عينة والمستندات الأخرى التي كانت جزءاً من العقد. - اختبار تحديد الإدارة للمصطلحات الهامة للاكتمال، بما في ذلك تحديد التزامات الأداء والاعتبارات المترافق. - تقييم الشروط الواردة في العقد وتقييم مدى ملاءمة تطبيق الإدارية لسياساتها المحاسبية، إلى جانب استخدامها للتقديرات في تحديد استنتاجات الاعتراف بالإيراد. - تقييم معقولة تقديرات الإدارة لأسعار الخدمات. - اختبار دقة احتساب الإدارة للإيرادات وتوقيت المرتبط بها للإيراد المعترف به في القوائم المالية الموحدة.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

وصف أمر المراجعة الرئيسي	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
يتم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). من أجل الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الإدارة كلاً من النهج القائم على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وعناصر تحكم تكنولوجيا المعلومات العامة بما في ذلك التقويضات داخل هذه الأنظمة. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك افتراضات ومدخلات النموذج، وكذلك تقييم كيفية احتساب النموذج. يشمل تقييمنا للمدخلات احتمالية التعثر، والخسارة بالنظر إلى التقصير، والتعرض للتعثر ومعايير التدرج، والمعايير التي تحدد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى المشاركة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية . على أساس العينة، كانت التحديات في تصنيف مخاطر المشاركة الأولية والحالية للمجموعة تم اختبار اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. تقدير عمليات التحقق من صحة النموذج التي تم إجراؤها ومراجعة معقولية البيانات المستخدمة في النموذج. تقدير معقولية التعديلات اليدوية التي أجرتها المجموعة. لقد استخدمنا في تدقيقنا المتخصصين لدينا لدعمنا عند تنفيذ إجراءات المراجعة. التأكد من أن الافتراضات المعروضة في القوائم المالية الموحدة بخصوص مخاطر الائتمان مناسبة.	تضمنت إجراءات المراجعة الرئيسية المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة ما يلي: <ul style="list-style-type: none">• اختبار تصميم وفعالية الضوابط الرئيسية في عملية الائتمان، والموافقة على الائتمان، ومراجعة الائتمان، ودرجة التصنيف وكذلك تحديد الائتمان المتعثر.• اختبار الضوابط المتعلقة بمدخلات نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وعناصر تحكم تكنولوجيا المعلومات العامة بما في ذلك التقويضات داخل هذه الأنظمة.• تقييم نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك افتراضات ومدخلات النموذج، وكذلك تقييم كيفية احتساب النموذج.• يشمل تقييمنا للمدخلات احتمالية التعثر، والخسارة بالنظر إلى التقصير، والتعرض للتعثر ومعايير التدرج، والمعايير التي تحدد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى المشاركة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية .• على أساس العينة، كانت التحديات في تصنيف مخاطر المشاركة الأولية والحالية للمجموعة تم اختبار اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.• تقييم عمليات التتحقق من صحة النموذج التي تم إجراؤها ومراجعة معقولية البيانات المستخدمة في النموذج.• تقدير معقولية التعديلات اليدوية التي أجرتها المجموعة.• لقد استخدمنا في تدقيقنا المتخصصين لدينا لدعمنا عند تنفيذ إجراءات المراجعة.• التأكد من أن الافتراضات المعروضة في القوائم المالية الموحدة بخصوص مخاطر الائتمان مناسبة.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن ثبدي أي شكل من اشكال الاستنتاج التأكيدية فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهرى.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهرى فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها سبب بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنتا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (نتمة)
شركة الخليج للتدريب والتعليم
شركة مساهمة سعودية

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (نتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قدمت بها الإداره.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة ملائمة وكافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الشركات داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، كما أنها مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء المراجعة للمجموعة، ونحن وحدنا مسؤولون عن إبداء الرأي حول ما قمنا به من مراجعة للقوائم المالية الموحدة.
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زودتنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

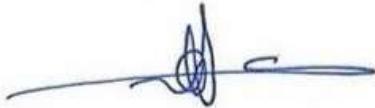
ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبعه إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

تقرير المراجع المستقل (نتمة)
شركة الخليج للتدريب والتعليم
شركة مساهمة سعودية

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى:

تتطلب الفقرة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساسية. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقواعد المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٨ شعبان ١٤٤٢ هـ (٣١ مارس ٢٠٢١ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاحات	
٣٩,٧٣٠,٥٩٧	٤٠,٧١٨,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٣٠٧	٥	الموجودات
٢٩,٢٩١,٤٥٠	٢٩٨,٦٦١,٢١٤	٢٨٨,٣٣٩,٢٩٩	١٥	موجودات غير متداولة
٨٠٧,٠٨٥,١٤٩	٤٣٦,٨٦٤,١٣٨	٤٥٩,٣٥٠,٢٧٦	٦	موجودات ملموسة، صافي
١٨,٩٣٠,١٨٨	٢٦٩,٠٧١,٤١٢	٢٧١,٨١٢,٠٩١	٧	حق استخدام أصول
٨٩٥,٠٣٧,٣٨٤	١,٠٤٤,٧١٤,٧٦٤	١,٠٦٠,٥٠١,٩٧٣		ممتلكات ومعدات، صافي
٣٨,٤٦٥,٠٢٧	١٨١,٩٦٧,٤٦٢	٢٨,٢٧١,٨٧٥	٨	استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	٣٣٥,٠٩٣,٧٢٩	٩	من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٧,٧١٠,٠١٣	٧٩,٣٦٥,٩٣٥	٥٢,٢٢٦,٩٧٢	١٠	
١٥,٣٦٦,٩٣٠	٢٢,٦٨٧,٦٠٥	٣٤,٤٠١,٠١٨		
١٣,٣٠٣,٤٢٣	١٣,٦٠٢,٧٨٥	١١,١٤٨,٨١٨	١١	
٤١٥,٤٠٥	١,٤٣٠,٨٠٩	---	١٢	
٤٦٠,٣٥٧,٣٨٣	٥٨٥,٢٢٥,١١٥	٤٦١,١٣٢,٤١٢		
١,٣٥٥,٣٩٤,٧٦٧	١,٦٢٩,٩٣٩,٨٧٩	١,٥٢١,٦٣٤,٣٨٥		
اجمالي الموجودات				
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٨٤,١٤٩,٨٢٣		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الام
٥,٣٣٥,٥١٥	٥١,٩٦٢,٧٠٤	٤٤,٧١٦,٦٤٧		رأس المال
(٢,٧٥٥,١٧٣)	(٢,٢٢٤,٦٣٢)	(٢,٧٧٢,٦٢٨)		احتياطي نظامي
١٧١,١٤٣	١٧,٩٥٢,٨٢٠	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	٧	ارباح مبقة
٥٢٩,٣٧٨,٧٢٨	٦٠٠,٧٢٤,٤٦٣	٥٩٦,٧٨٧,٣٤١		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٨,٤٧٠,٨١٧	١١,٠٩٧,١٩٣	٨,٠٥٣,٧١٨		اجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي
٥٣٧,٨٤٩,٥٤٥	٦١١,٨٢١,٦٥٦	٦٠٤,٨٤١,٠٥٩		الشركة الام
اجمالي حقوق الملكية				
١٣٦,٨٢٧,٦٧٠	٩٨,٥٤٤,٥٨٤	١٦١,١٥٦,٨٠٠	١٤	المطلوبات
١٢,٤٥٨,٠٩٨	١١,٦٥٤,٣٥٠	١٠,٨٥٠,٦٠٢		مطلوبات غير متداولة
٨٥,١٧٥,٢٢٤	٣٥٩,١٧٥,٤٦١	٣٢٢,٦٢٧,٧٤٢	١٥	قروض طويلة الأجل
٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٥٦,٠١٣,١٣٢	٦٠,٨٠٨,٩١٦		مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٢٨٨,٤٢٦,٤٧٩	٥٢٥,٣٨٧,٥٢٧	٥٥٥,٤٤٤,٠٦٠	١٦	التزامات إيجار
٩٠,١٣٨,٣٥٤	٣,٥٦١,٠٩٠	٥,٤٩٦,٨٧٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢	٣٢٤,٩٩٣,٩٠١	٢٦١,٠١٣,٨٤٠	١٤	
٤٤,٧١٦,٦١٩	٢٤,٥٨٤,٤١٤	-	١٤	
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨		
١٦,٩٨٢,٨٠٠	١٦,٥٥٢,٧٧١	١٧,٤٥٣,٥٣٥	١٥	
٨٢,٣١٨,٥٤٠	١١٩,٦٢٤,٢٥٤	٧٤,٨٦٦,٥٣٩	١٧	
١,٩٦٨,٥٩٤	٢,٦٥٨	٢٤٠,٠٤١	١٢	
٢,٧٣١,٠٨٦	٢,٦٠٧,٨٦٠	١,٤٧٤,٦٩١	١٨	
٥٢٩,١١٨,٧٤٣	٤٩٢,٧٣٠,٦٩٦	٣٦١,٣٤٩,٢٦٦		
٨١٧,٥٤٥,٢٢٢	١,٠١٨,١١٨,٢٢٣	٩١٦,٧٩٣,٣٢٦		
١,٣٥٥,٣٩٤,٧٦٧	١,٦٢٩,٩٣٩,٨٧٩	١,٥٢١,٦٣٤,٣٨٥		
اجمالي المطلوبات				
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				

الربوة لـ...
عبد العزيز البليهود

رئيس مجلس الادارة

الربوة لـ...
الوليد الدرعيان

الرئيس التنفيذي

يصل صديق
المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاحات	
٨٦٤,١٩١,٠٢٧	٧٨٧,٣٢٨,٧٤٥		الإيرادات
(٧٢٧,٠١٥,٦٦٩)	(٦٨٣,٧٢٨,٣٣٨)		تكلفة الإيرادات
<u>١٣٧,١٧٥,٣٥٨</u>	<u>١٠٣,٦٠٠,٤٠٧</u>		<u>مجمل الربح</u>
(٤٤,٧٤٠,٠٩٢)	(٤٤,٠٠٣,٥٢١)	١٩	مصاريف بيع وتسويق
(٥٠,٦٦٠,٤٣٢)	(٥٠,٨٨٥,٠٩٤)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٢١,٢٣٩,٩٨٧)	(٤,٢٤٨,١٦٢)	٩	انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى
<u>٢٠,٥٣٤,٨٤٧</u>	<u>٤,٤٦٣,٦٣٠</u>		<u>الربح من العمليات الرئيسية</u>
(٢٠٤,٠٦٠)	---	٥	انخفاض قيمة الشهرة
(٢٧,٩٣٧,٩٦٩)	(١٤,٦٣٧,٢٦٩)	٢١	تكاليف تمويل
٧٤,٤٤٥,٧٦٤	٢٣,٢١٩,٦٧٢		إيرادات أخرى، صافي
<u>٦٦,٨٣٨,٥٨٢</u>	<u>١٣,٠٤٦,٠٣٣</u>		<u>الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل</u>
(٢,٦٧٥,٢٩٩)	(١,٩٨٣,٥١٣)	١٨	زكاة وضريبة دخل
<u>٦٤,١٦٣,٢٨٣</u>	<u>١١,٠٦٢,٥٢٠</u>		<u>صافي ربح السنة</u>
٥٩,٣٥٩,٥١٧	١٠,٧٤٢,٢٢٤		صافي ربح السنة العائد إلى:
٤,٨٠٣,٧٦٦	٣٢٠,٢٩٦		مساهمي الشركة الأم
<u>٦٤,١٦٣,٢٨٣</u>	<u>١١,٠٦٢,٥٢٠</u>		حقوق غير المسيطرین
<u>١,٣٢</u>	<u>٠,٢٤</u>		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

أرباح برتبة

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

أرباح برتبة

الوليد الدریان
الرئيس التنفيذي

فيصل صدیق
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٤,١٦٣,٢٨٣	١١,٠٦٢,٥٢٠

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
احتياطي ترجمة عملات أجنبية

(١,٦٥٦,٨٤٩)	٨٧٠,٨٩٧
(١,٦٥٦,٨٤٩)	٨٧٠,٨٩٧

١٧,٧٨١,٦٧٧	٢,٧٤٠,٦٧٩
(٦,٣١٦,٠٠٠)	(٥,٦٣٢,٠٢٩)
٩,٨٠٨,٨٢٨	(٢,٠٢٠,٤٥٣)
٧٣,٩٧٢,١١١	٩,٠٤٢,٠٦٧

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
مكاسب غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
خسارة إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
اجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
اجمالي الربح والدخل الشامل الآخر

٧١,٣٤٥,٧٣٥	٧,٣١٢,٨٧٨
٢,٦٢٦,٣٧٦	١,٧٢٩,١٨٩
٧٣,٩٧٢,١١١	٩,٠٤٢,٠٦٧

اجمالي الربح والدخل الشامل الآخر العائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
حقوق غير المسيطرین

السيد عبد العزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

السيد الوليد الدریان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديق
المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي حقوق الملكية		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم							
المجموع	حقوق غير المسيطرین	حقوق الملكية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣٧,٨٤٩,٥٤٥	٨,٤٧٠,٨١٧	٥٢٩,٣٧٨,٧٧٨	١٧١,١٤٣	(٢,٧٥٥,١٧٣)	٥,٣٣٥,٥١٥	٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		
٦٤,١٦٣,٢٨٣	٤,٨٠٣,٧٦٦	٥٩,٣٥٩,٥١٧	---	---	٥٩,٣٥٩,٥١٧	---	---		
٩,٨٠٨,٨٢٨	(٢,١٧٧,٣٩٠)	١١,٩٨٦,٢١٨	١٧,٧٨١,٦٧٧	٥٢٠,٥٤١	(٦,٣١٦,٠٠٠)	---	---		
٧٣,٩٧٢,١١١	٢,٦٢٦,٣٧٦	٧١,٣٤٥,٧٣٥	١٧,٧٨١,٦٧٧	٥٢٠,٥٤١	٥٣,٠٤٣,٥١٧	---	---		
---	---	---	---	---	(٦,٤١٦,٣٢٨)	٦,٤١٦,٣٢٨	---		
٦١١,٨٢١,٦٥٦	١١,٠٩٧,١٩٣	٦٠٠,٧٢٤,٤٦٣	١٧,٩٥٢,٨٢٠	(٢,٢٣٤,٦٣٢)	٥١,٩٦٢,٧٠٤	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		
٦١١,٨٢١,٦٥٦	١١,٠٩٧,١٩٣	٦٠٠,٧٢٤,٤٦٣	١٧,٩٥٢,٨٢٠	(٢,٢٣٤,٦٣٢)	٥١,٩٦٢,٧٠٤	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		
١١,٠٦٢,٥٢٠	٣٢٠,٢٩٦	١٠,٧٤٢,٢٢٤	---	---	١٠,٧٤٢,٢٢٤	---	---		
(٢,٠٢٠,٤٥٣)	١,٤٠٨,٨٩٣	(٣,٤٢٩,٣٤٦)	٢,٧٤٠,٦٧٩	(٥٣٧,٩٩٦)	(٥,٦٣٢,٠٢٩)	---	---		
٩,٠٤٢,٠٦٧	١,٧٢٩,١٨٩	٧,٣١٢,٨٧٨	٢,٧٤٠,٦٧٩	(٥٣٧,٩٩٦)	٥,١١٠,١٩٥	---	---		
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	---	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	---	---	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	---	---		
(٤,٧٧٢,٦٦٤)	(٤,٧٧٢,٦٦٤)	---	---	---	---	---	---		
٦٠٤,٨٤١,٠٥٩	٨,٠٥٣,٧١٨	٥٩٦,٧٨٧,٣٤١	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	(٢,٧٧٢,٦٢٨)	٤٤,٧١٦,٦٤٧	٨٤,١٤٩,٨٢٣	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م (معدلة)
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الربح والخسارة الشاملة الأخرى
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (معدلة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م (معدلة)
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الربح والخسارة الشاملة الأخرى
توزيعات أرباح مدفوعة
توزيعات أرباح إلى حقوق غير المسيطرین
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

اللوحة

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريغان
الرئيس التنفيذي

صالحة صدقة
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٦٦,٨٣٨,٥٨٢	١٣,٠٤٦,٠٣٣	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٤٢,٣٠٦,٤٥٩	٤٩,٥٣٣,٠٢٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٠٤,٠٦٠	---	تعديلات لـ:
(٨٠٣,٧٤٨)	(٨٠٣,٧٤٨)	استهلاكات واطفاءات
(٢٧,٢٣٠,١٩١)	---	انخفاض قيمة الشهرة
٢١,٢٣٩,٩٨٧	٤,٢٤٨,١٦٢	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
(٦٩٢,٨٩٥)	(١٢٥,٩١٦)	أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
١٥,٨٩٧,١٣٢	١٢,٨٢٨,٨٣٤	انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى
<u>١١٧,٧٥٩,٣٨٦</u>	<u>٧٨,٧٢٦,٣٩٢</u>	ديون معودمة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		<u>صافي التغيرات في رأس المال العامل:</u>
٢٨,٣٧٩,٠٢٤	(٥٣,٠٤٥,٥٠٦)	ذمم مدينة
(٢١,٦٥٥,٩٢٢)	٢٧,١٣٨,٩٦٣	موجودات متداولة أخرى
(٧,٣٢٠,٧٧٥)	(١١,٧١٣,٣٦٣)	إيرادات غير مفوتة
(٢٩٩,٣٦٢)	٢,٤٦٣,٩٦٧	مخزون
(٢,٩٨١,٣٤٠)	١,٦٦٨,١٩٢	أطراف ذات علاقة، صافي
٣٧,٣٠٥,٧١٤	(٤٤,٧٥٧,٧١٥)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٥١,١٨٦,٧٧٥</u>	<u>٤٨٠,٩٣٠</u>	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,١٦٥,٤٨٧)	(١٣,٦٦٥,٠٧٩)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢,٧٩٨,٥٢٥)	(٣,١١٦,٦٨٢)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
<u>١٢٨,٢٢٢,٧٦٣</u>	<u>(١٦,٣٠٠,٨٣١)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٩,٩٧٤,٢٥٦)	(٤٢,٣٤٤,٨٨٦)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٣١,٠٤١,٢٠٧	---	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٢٢,٣٥٩,٥٤٧)	---	شراء استثمارات
(١,٩٨٣,٢٠٥)	(٩٠٦,٠٣٥)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٢٨٣,٩٠٠,٢٣٠)	(١٩,٣٢٨,٦٣٦)	إضافات حق استخدام الأصول
(١٤٧,١٧٦,٠٣١)	(٦٢,٥٧٩,٥٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>الأنشطة التمويلية</u>
(٨٦,٥٧٧,٢٦٤)	١,٩٣٥,٧٨٢	أوراق دفع
(٢٢,٨٨٠,٣٩٢)	(٢٥,٩٥٢,٢٥٩)	قرופض لأجل، صافي
٢٧٣,٥٧٠,٢٠٨	(٣٥,٦٤٦,٩٥٥)	التزامات إيجار، صافي
---	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٢٠,٥٤١	(٥٣٧,٩٩٦)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢,١٧٧,٣٩٠)	(٣,٣٦٣,٧٧١)	حقوق غير المسيطرین
<u>١٦٢,٤٥٥,٧٠٣</u>	<u>(٧٤,٨١٥,١٩٩)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية
١٤٣,٥٢٤,٤٣٥	(١٥٣,٦٩٥,٥٨٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٨,٤٦٥,٠٢٧	١٨١,٩٦٧,٤٦٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>١٨١,٩٦٧,٤٦٢</u>	<u>٢٨,٢٧١,٨٧٥</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

الوليد الدریان
الرئيس التنفيذي

فيصل صدیق
المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١) نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وانشطتها

١-١ معلومات الشركة

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧ ب تاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤١٣هـ (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 وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتيريات وتدرس اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسوب الآلي وكافة متعلقات الحاسوب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكل الاتصال والدعم الفني.

٢-١ معلومات المجموعة

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها، إن نسب الملكية أدناه هي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

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.
%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسانط الرقمية
%٦١	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
%١٠٠	المملكة المتحدة	شركة لينجافون لميد
%٦٠	جمهورية مصر العربية	شركة جوبزيلا للاستشارات العامة

٢) أسس الإعداد

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمبدأ الإستمرارية.

٢-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ، قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. الشركة وشركاتها التابعة يشار إليهم معاً بالمجموعة.

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

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 قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ، اتخذت الإدارة أحكاماً وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن لل موجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها تلك الموضحة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

معلومات حول الأحكام الهامة للتقدير و عدم التأكيد والأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

٢) أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ دمج الأعمال

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحوذة للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحوذة بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الاستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحوذة بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تنازل 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 الموحدة وفي حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة.

٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم.

٣) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ م والموضحة أدناه ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة. فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للرددود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، وب يؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهرى

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية" ، ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

(١) استخدام تعريف ثابت للجوهرى في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

٢) توضيح شرح تعريف الجوهرى؛

٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهريه.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) إصلاح مؤشر سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السادس بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك ، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد- ١٩ على المستأجرين

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠ ، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين الذين يحسبون امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد- ١٩ وفقط في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

أ) أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض معدّل عقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه؛

ب) أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة، ابتداءً، في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ، و

ج) لا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

قد يتم احتساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير وفقاً للشروط العملية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل الإيجار. يطبق المستأجرين متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في حساب الامتياز.

٣) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (نتمة)

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيق النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال ببعده). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "اندماج الأعمال" تحدث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه بدلاً عن ذلك، سوف تعرف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتکالیف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات وال موجودات المحتملة" التکالیف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دوره ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي تضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠%" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

٤) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة هي نفس السياسات المطبقة على آخر قوائم مالية موحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها 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 تترواح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات السنتين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسوب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيو هورايزن 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) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤- التدريب الإداري والمالي

يهدف قطاع التدريب الإداري والمعالي 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 إعتمادات 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.

الإيرادات

تنشأ الإيرادات بشكل رئيسي من تقديم الدورات التدريبية، الرسوم المدرسية، مراكز خدمات الاتصالات والمشاريع التعليمية المتعلقة بالجامعات.

تنقل السيطرة على الخدمات المقدمة إلى العميل على مدى زمني، وتفي المجموعة بالتزام الأداء ويتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة من الزمن حيث يتلقى العميل ويستهلك مزايا التزام الأداء للمجموعة في نفس الوقت الذي تقدم فيه المجموعة الخدمة والذي يتم قبوله من العميل.

تنبع المجموعة الخطوات الخمسة التالية للاعتراف بالإيرادات:

- ١- تحديد العقد مع العميل؛
- ٢- حديد التزامات الأداء؛
- ٣- سعر المعاملة أو الصنفقة؛
- ٤- توزيع أو تخصيص سعر المعاملة أو الصنفقة إلى التزام الأداء؛ و
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

تكليف الافتراض

تم رسمة تكاليف الافتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة هذه الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المستهدف أو البيع، وتدرج تكاليف الافتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها ويتم الاعتراف بها ضمن تكاليف التمويل.

الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهادة)

تقاس الموجودات غير الملموسة المقننة بشكل منفصل عند الإثبات الأولى بالتكلفة، بعد الإثبات الأولى، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة المترافق، لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المتحققة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، وتظهر كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة التي تتبدد فيها، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقديرها للتحقق من الانخفاض في قيمتها عندما يتتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعزز هذه الموجودات لانخفاضها في قيمتها، ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي محدد، وإنما يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود أي انخفاض في قيمتها، وذلك إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد، يتم مراجعة العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد فيما إذا كان للعمر الإنتاجي ما يؤيده، وفي حالة عدم وجود ذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بأثر مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة وذلك كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية، ويتم إثبات مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصارييف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

الشهرة

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن دمج الأعمال التي لم يتم تحديدها بشكل فردي، ويتم الاعتراف بها بشكل منفصل، يتم تسجيل الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

الممتلكات والمعدات

الأراضي

تدرج الأرضي المحفظ بها للاستخدام في الإنتاج أو المستخدمة لأغراض إدارية بالتكلفة، ولا يتم استهلاك الأرضي نظراً لعدم وجود عمر إنتاجي محدد لها.

المباني والأثاث والمعدات الأخرى

يتم ثبات جميع الموجودات الأخرى عند الإثبات الأولي بتكلفة الاكتفاء، بما في ذلك أية تكاليف مباشرة منسوبة لجلب الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدتها إدارة المجموعة، يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

يتم الاعتراف بالاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بالتكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للمباني والأثاث والمعدات الأخرى . وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة التي سيتم استهلاكها:

السنوات	بيان
٥٠ - ١٥	مباني
٩ - ٤	أثاث ومعدات مكتبية وعدد
١٥ أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	تحسينات مباني مستأجرة
٧	سيارات

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والألات والمعدات بالفرق بين متطلبات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

المخزون

يتكون المخزون بشكل رئيسي من الكتب والمناهج الدراسية والتي يتم توزيعها خلال الدورات التدريبية، يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال الاعتيادية ناقصاً أي مصروفات بيع.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية والتي يكون تعرضها لمخاطر التغير في القيمة غير جوهري.

الأدوات المالية

الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم ثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الموجودات المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الموجودات إلى طرف آخر. يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغانها أو انتهاء صلاحيتها.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

باستثناء الذمم المدينية التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام والتي يتم قياسها بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ ، يتم قياس جميع الموجودات المالية بمبنينا بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة (إن وجدت).

يتم تصنيف الموجودات المالية خلاف تلك المصنفة كأدوات تحوط إلى الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطافة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تحديد التصنيف من خلال:

• نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية

• خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالموجودات المالية المعترف بها في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو البنود المالية الأخرى ، باستثناء انخفاض قيمة الأصول المالية الأخرى التي يتم عرضها ضمن مصروفات أخرى.

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطافة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافة إذا استوفت الشروط التالية (ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى ظهور تدفقات نقدية تتمثل فقط في مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مهم. يندرج النقد ما في حكمه والذمم المدينية التجارية ومعظم الذمم المدينية الأخرى ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية وكذلك السنادات المدرجة التي تم تصنيفها سابقاً على أنها محفظة بها حتى الاستحقاق بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحفظة بها في نموذج عمل مختلف بخلاف "محفظ به للتحصيل" أو "محفظ به للتحصيل والبيع" بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. علاوة على ذلك ، بعض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأعمال التي لا تكون تدفقاتها النقدية التعاقدية تتمثل في مدفوعات الأصل والفوائد يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

في السنة الحالية، تم تحديد القيمة العادلة بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، والذي لا يسمح بالقياس بالتكلفة.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية التقييم حيث لا يوجد سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الأصول الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها وفقاً لنموذج عمل يهدف إلى "الاحتفاظ بتحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة بها وبيعها و
 - تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى ظهور تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات الأصل والفوائد.
- سيتم إعادة تصنيف أي مكاتب أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر عند استبعاد الموجودات.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الخاضق قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ المزيد من المعلومات المستقبلية لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة - "نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة". يحل هذا محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "نموذج الخسارة المتکدة". تشمل الأدوات ضمن نطاق المتطلبات الجديدة على القروض والأصول المالية الأخرى من نوع الديون التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمدينين التجاريين وأصول العقود المعترف بها والمقيمة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (المصدر) التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان يعتمد على قيام المجموعة أولاً بتحديد حدث خسارة الائتمان. بدلاً من ذلك ، تنظر المجموعة في مجموعة أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية، والظروف الحالية، والتنبؤات المعقولة والمدعومة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

في تطبيق هذا النهج التطليعي ، يتم التمييز بين:

• الأدوات المالية التي لم تتدبر بشكل ملحوظ في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو ذات مخاطر الائتمان المنخفضة ("المرحلة الأولى") و

• الأدوات المالية التي تدبرت بشكل ملحوظ في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي والتي لم تكن مخاطر الائتمان منخفضة ("المرحلة الثانية").

ستغطي "المرحلة ٣" الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بـ "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" للفترة الأولى بينما يتم الاعتراف بـ "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية.

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير مرجح باحتمالية لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الذمم المدينية التجارية والأخرى

تستخدم المجموعة المنهج البسيط في المحاسبة عن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى وتسجيل مخصص الخسارة كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة. هذا هو التغير المتوقع في التدفقات النقدية التعاقدية ، مع الأخذ في الاعتبار احتمال التخلف عن السداد في أي وقت خلال عمر الأداة المالية. عند الاحتساب ، تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية ومؤشراتها الخارجية ومعلوماتها المستقبلية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مصفوفة مخصصات.

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الذمم المدينية التجارية على أساس جماعي حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة تم تصنيفها على أساس الأيام الماضية المستحقة.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

الأدوات المالية (نتمة)

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة السحب على المكتشوف والقروض والذمم التجارية الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار.

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وعند الانقضاء، يتم تعديلها لنكاليف المعاملة ما لم تقم المجموعة بتعيين التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد ذلك ، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد الفعلية باستثناء المشتقات والمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، والتي يتم إدراجها لاحقاً بالقيمة العادلة مع تحقيق مكاسب أو خسائر في الربح أو الخسارة (بخلاف الأدوات المالية المشتقة التي تم تصنيفها كأدوات التحوط).

يتم تضمين جميع الرسوم المتعلقة بالفائدة ، وإذا أمكن ، التغيرات في القيمة العادلة للأداة والتي يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل.

حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. يتكون رأس مال الشركة من ٤٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٤٥ مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة.

احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تجنب ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

يستخدم احتياطي ترجمة العملات الأجنبية لتحويل نتائج الشركات التابعة الأجنبية للشركة الأم إلى عملة التقارير الخاصة بها، حيث تعتبر جزءاً أساسياً من عملية توحيد القوائم المالية.

أرباح مبقاء

تتضمن الأرباح المبقاء جميع الأرباح المحفظة بها للسنة الحالية والسنوات السابقة.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين، ويتم خصم المبلغ الذي تم توزيعه مباشرةً من حقوق الملكية والإعتراف به كمطلوبات.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرةً في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

إن نظام مكافأة نهاية خدمة الموظفين محدد ومتواافق مع أنظمة العمل والععمال في المملكة العربية السعودية بناء على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط مكافأة نهاية الخدمة. وبالتالي، فإن تقديرات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساوٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كأعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرةً في الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويلها إلى الأرباح المتبقية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليلات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائي والبدلات وسنوات الخدمة المترآمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

المخصصات، الموجودات والمطلوبات المحتملة

يتم الاعتراف بمخصصات الضمان والنزاعات القانونية والعقود وغيرها من المطالبات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو استنتاجي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق موارد اقتصادية خارجة من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به، وقد يكون توقيت أو مقدار التدفق الخارج غير مؤكد.

تم قياس المخصصات بالمصروفات المقدرة اللازمة للتزام المنافع المحددة الناتجة عن الالتزام الحالي، بناءً على الأدلة الأكثر موثوقية المتوفرة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بالالتزام الحالي.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمال الحاجة إلى تدفق موارد اقتصادية صادرة في التسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل.

يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقد جوهيرية، أي تعويض تقوم المجموعة بتحصيله فعلياً من طرف ثالث فيما يتعلق بالالتزام يتم الإعتراف به كأصل منفصل. ومع ذلك ، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذو الصلة.

لا يتم الاعتراف بأي التزام إذا كان تدفق الموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل، ويتم عرض مثل هذه الحالات كالتزامات طارئة ما لم يكن التدفق الصادر للموارد الاقتصادية بعيد.

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أية تعديلات تنتج عن الربط النهائي للزكاة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

تجنب الشركات التابعة في الخارج مخصص لقاء الالتزامات الضريبية، إن وجدت، طبقاً لأنظمة البلدان التي تعمل فيها، يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن الربح أو الخسارة.

البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية لا يتم إعادة تحويلها في نهاية السنة (يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات)، باستثناء البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

حق استخدام الأصول والتزامات تأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية للأراضي. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة.

يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنثاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مدينها قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مدينية، و
- تكاليف التجديد.

- يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم.

٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التالية:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقص أي حواجز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار،
- دفعات الغرامات الخاصة بانهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوّعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليفترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
يتم إثبات المدفوّعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار ذات مدة ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

يتم إعادة التناول على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقراض عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنماء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتکاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

أحكام الإدارة الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

عند إعداد القوائم المالية الموحدة تقوم الإدارة بعدد من الأحكام والتقديرات والإفتراضات حول الإعتراف بالموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف وقياسها.

فيما يلي معلومات حول التقديرات والإفتراضات التي قد يكون لها الأثر الأكبر على الإعتراف بالموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف وقياسها. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات:

١) مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يستند تقدير الإدارة لمكافأة نهاية الخدمة على عدد من الإفتراضات الأساسية الهامة مثل توقع زيادة الراتب المستقبلي ومعدل الخصم المستخدم لتحويل القيم المستقبلية، قد يؤثر التغيير في هذه الإفتراضات بشكل كبير على مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمصاريف.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

أحكام الإدارة الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (نهاية)

ب) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية قانونية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ويمكن قياس تكاليف سدادها بشكل موثوق به، ويحتمل ظهور حاجة منافع اقتصادية خارجة لسداد الالتزام.

ج) العمر الإنتاجي للموجودات القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقييراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل تقرير مالي على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات، يعود عدم اليقين في هذه التقديرات إلى التقاضي التكنولوجي الذي قد يغير المنفعة من الموجودات.

د) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة ، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

ه) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية والشهرة

عند تقييم الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل أو وحدة توليد نقدية بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة واستخدام سعر الفائدة لتخفيضها، عدم اليقين في هذه التقديرات يعود إلى الإفتراضات حول نتائج الأعمال المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

و) مخصص المخزون

تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون الراكم وبطء الحركة، وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في الوقت الذي يتم فيه التقديرات وتكون المخصص للمخزون بطء الحركة والراكم.

ز) دمج الأعمال

تقوم الإدارة باستخدام أساليب التقييم عند تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات معينة المقيدة من دمج الأعمال، على وجه التحديد، تعتمد القيمة العادلة للمقابل المحتمل على نتائج العديد من المتغيرات بما في ذلك الربحية المستقبلية للاستحواذ.

ح) قياس القيمة العادلة

تقوم الإدارة باستخدام تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة)، ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركيين في السوق للأدلة، وتستند الإدارة إلى افتراضاتها على القوائم القابلة لللاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفراً دائماً، وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة، وقد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية في تاريخ التقرير.

ط) تصنيف الاستثمار

عند اقتداء استثمار ما، يجب على الإدارة أن تقرر إذا كان من المراد تضييفه كـ "درجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع" أو "قروض وسلف". ولإجراء ذلك، تنظر الإدارة في الغرض الرئيسي الذي اشتريت من أجله والكيفية التي تتوافق إدارتها فيها، والإبلاغ عن أدانها، ويحدد هذا القرار فيما إذا كان من الواجب قياسها لاحقاً بالتكلفة أو القيمة العادلة وفيما إذا كانت التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية يتم التصريح عنها في قائمة الارباح أو الخسائر أو مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ي) مقاصة الأدوات المالية

يتم اجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإثبات المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في إجراء المقاصة للمبالغ المعترف بها وهناك نهاية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٥) موجودات غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	شهرة (أ)
٣٢,٣٢١,٥٩٢	٣٢,٣٢١,٥٩٢	حقوق امتياز وبرامج (ب)
٨,٣٩٦,٤٠٨	٨,٦٧٨,٧١٥	
٤٠,٧١٨,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٣٠٧	

(أ) الشهرة:

يتم اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا من قبل الإدارة، وطبقاً لاختبار الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تبين بأن القيمة الدفترية للشهرة أقل من قيمتها القابلة للاسترداد، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناء على القيمة الحالية على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المبنية في الموازنة المالية المستقبلية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة.

ب) حقوق امتياز وبرامج

يتم اطفاء حقوق الامتياز على مدى عشر سنوات. فيما يلي بيان بالحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٧,٠٠١,٧٤١	١٨,٩٨٤,٩٤٦	إضافات
١,٩٨٣,٢٠٥	٩٠٦,٠٣٥	الرصيد في نهاية السنة
١٨,٩٨٤,٩٤٦	١٩,٨٩٠,٩٨١	
اطفاء المترافق:		
٩,٧٩٦,٧٩٦	١٠,٥٨٨,٥٣٨	الرصيد في بداية السنة
٧٩١,٧٤٢	٦٢٣,٧٢٨	إضافات
١٠,٥٨٨,٥٣٨	١١,٢١٢,٢٦٦	الرصيد في نهاية السنة
٨,٣٩٦,٤٠٨	٨,٦٧٨,٧١٥	صافي القيمة الدفترية

٦) ممتلكات ومعدات، صافي

النقد		أثاث ومعدات مكتبية وأدوات مستاجرنة		سيارات		تحصينات مبنية		أعمال إنشائية		المجموع	
		ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	مباني	ريل سعودي	مكاتب	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٦٨١,٨٦١,٣٣٣		١٥٤,٨٥١,٤٩١	١٣٠,٣٦٠,٦٤١	١٩١,٨٥٠,٤١٦	٢٠٣,٦٦١,٦٥٢	٥٤,٦٣٤,٨٠٣	٦٥,٦٠٢,٣٠٩	الكتلة:			
٤٢٣,٣٤٤,٨٨٦		١٤,١٤٨,٣٠٨	١٨,٧٦٢,٩٣٨	٥٠٩,٨١٩	٢,١٥٧,٥٥٠	٦,٣٦٦,٥٠١	—	الرصيد في بداية السنة			
(٢٥٣,٠٧٥)		—	—	—	(٢٥٣,٠٧٥)	—	—	استفادات			
٧٢٣,٩٥٣,١٤٣		١٦٨,٩٩٩,٧٦٩	١٢,٧٧,٥٩٠	٢١٠,٩١٣,٠٤٣	٢٠٥,٠٦٦,١٣٧	٦٠,٩٠١,٣٠٤	٦٥,٦١٢,٣٠٩	الرصيد في نهاية السنة			
٤٤,٩٩٧,١٩٤		—	—	١١,٥٥٠,٤٧٥	٨٢,٨٥٠,٣٥٢	١٢٢,١١٠,٦٥٣	٢٨,٤٨٥,٨١٤	الاستهلاك المترافق:			
١٩,٨٥٨,٧٤٨		—	—	١٧٦,٩٣٦	١٢,١٧٢,٦١٥	٤,٤٤٤,٦٦١٥	٣,٠٦٨,٥٨٧	الرصيد في بداية السنة			
(٢٥٣,٠٧٥)		—	—	—	(٢٥٣,٠٧٥)	—	—	استهلاك			
٣٦٤,٦٠٣,٨٦٧		—	—	١١,٧٢٧,٤١١	٨٧,٢٩٠,٨٦٧	١٣٤,٠٣٠,١٨٨	٣١,٥٥٤,٤٠١	استبعادات			
٤٥٩,٣٥٠,٢٧٦		١٦٨,٩٩٩,٧٦٩	١٠,٤٣,١٧٩	٧١,٠٣٥,٩٣٩	٢٩,٣٤٦,٩٣	٦٥,١٠٤,٣٠٩	٦٥,١٠٤,٣٠٩	الرصيد في نهاية السنة			
٤٣٦,٨٦٤,١٣٨		١٥٦,٨٥١,٤٦١	٧١٠,٣١٦	١٠٩,٠٠٠,١٦٤	٨٠,٥٥٠,٩٩٩	٢٦,١٤٨,٩٨٩	٦٥,٦٠٢,٣٠٩	الرصيد في بداية السنة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	استهلاك			
٦٠,١٤٠,١٩٤	٣,٢٢٨,٤٩٧	٢٢,٩٥٥,٧٥٤	١٣,٧١٨,٥٥٤	٦,١٤٠,١٩٤	١٩,٨٥٨,٧٤٨	١٩,٨٥٨,٧٤٨	١٩,٨٥٨,٧٤٨	الرصيد في نهاية السنة			
٢٦,٣٨٤,٢٥١								الرصيد في بداية السنة			

* تم رهن بعض من قطع الأراضي لصالح بنوك محلية مقابل قروض طويلة الأجل (إيجار ايجاص).

* تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

تكليف مباشره
مصاريف عمومية وإدارية (إيجاص ٣٠)

(٧) استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٠٠٤,٠٠٠	١٥,٦٨٨,٤٩٩	استثمار في أدوات حقوق ملكية (أ)
٢٥٥,٠٦٧,٤١٢	٢٥٦,١٢٣,٥٩٢	استثمار في صندوق (ب)
٢٦٩,٠٧١,٤١٢	٢٧١,٨١٢,٠٩١	كما في ٣١ ديسمبر

أ. يمثل رصيد الإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م حصة الشركة البالغة ١٤,٧٪ (٥,٠٠٠ سهم) في حقوق ملكية شركة إن دبليو إتش دبليو هولنجز إنك، وهي شركة مسجلة في ولاية ديلاويير في الولايات المتحدة الأمريكية، لم يتم استلام أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٢٠١٩ م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٩٣٠,١٨٨	١٤,٠٠٤,٠٠٠	كما في ١ يناير
(٤,٩٢٦,١٨٨)	١,٦٨٤,٤٩٩	التغير في القيمة العادلة
١٤,٠٠٤,٠٠٠	١٥,٦٨٨,٤٩٩	كما في ٣١ ديسمبر

تم تحديد القيمة العادلة بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في القياس، كمدخلات بخلاف الأسعار المعروضة والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر وبيانات السوق الملحوظة. قامت المجموعة باستخدام أحدث تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، والذي تم إعداده فقط لتحديد القيمة العادلة للأسهم في شركة إن دبليو إتش دبليو، على أساس حقوق الأقلية الغير قابلة للتسويق.

ب. قامت المجموعة بشراء ٢٦,٤ مليون وحدة في صندوق الراجي ريت. لم يتم استلام أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ١٣,٠٥٤,٥٤٠ ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٢,٣٥٩,٥٤٧	٢٥٥,٠٦٧,٤١٢	إضافات
٢٢,٧٠٧,٨٦٥	١,٥٥٦,١٨٠	التغير في القيمة العادلة
٢٥٥,٠٦٧,٤١٢	٢٥٦,١٢٣,٥٩٢	كما في ٣١ ديسمبر

تم تحديد القيمة العادلة بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، كمدخلات مدرجة بأسعار (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة.

ج. التغير في القيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧١,١٤٣	١٧,٩٥٢,٨٢٠	كما في ١ يناير
١٧,٧٨١,٦٧٧	٢,٧٤٠,٦٧٩	أرباح غير محققة
١٧,٩٥٢,٨٢٠	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	كما في ٣١ ديسمبر

٨) نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٢,٧٧٨,٤٨٦	٢٢,٦١٩,٣٨٠	أرصدة لدى البنوك
٩,١٨٨,٩٧٦	٥,٦٥٢,٤٩٥	نقد في الصندوق
<u>١٨١,٩٦٧,٤٦٢</u>	<u>٢٨,٢٧١,٨٧٥</u>	

٩) ذمم مدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٧,٢٤٦,٧٦٨	٣٨٠,٢٩٢,٢٧٤	ذمم مدينة تجارية
(٤١,٠٧٦,٢٩٩)	(٤٥,١٩٨,٥٤٥)	مخصص إنخفاض في قيمة الموجودات المالية الأخرى
<u>٢٨٦,١٧٠,٤٦٩</u>	<u>٣٣٥,٠٩٣,٧٢٩</u>	المجموع

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية أرصدة بمبلغ ٢٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٤٠ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ١٠٣ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١١٦ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل، كما أنه وفي تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم التي لم يجنب لها مخصص لدائن المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم.

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم الخسارة المتوقعة لأعمار جميع الذمم المدينة التجارية.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام الاستحقاق، تستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس تحصيل الإيرادات على مدى فترة ٣ أشهر قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أو ١ يناير ٢٠٢٠ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

إن الحركة على مخصص إنخفاض في قيمة الموجودات المالية الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٥٢٩,٢٠٧	٤١,٠٧٦,٢٩٩	الرصيد في ١ يناير
٢١,٢٣٩,٩٨٧	٤,٢٤٨,١٦٢	المحمل خلال السنة
(٦٩٢,٨٩٥)	(١٢٥,٩١٦)	ديون معودمة خلال السنة
<u>٤١,٠٧٦,٢٩٩</u>	<u>٤٥,١٩٨,٥٤٥</u>	

٩) ذمم مدينة، صافي (تتمة)

إن تحيل أعمار هذه الذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٠,٢٣٨,٧٩٦	١٤٨,٦٩٣,٦٦٧
٦٣,٤٣٣,٨٥٩	٩٩,١٦٩,٦٦٢
٤٤,٤٧٨,٢٠٨	٤٤,٨٩٧,٥٩٠
٣٨,٧٦٩,٠٦٥	١٤,٦٣١,٨٩٧
٤٠,٣٢٦,٨٤٠	٧٢,٨٩٩,٤٥٨
٣٢٧,٢٤٦,٧٦٨	٣٨٠,٢٩٢,٢٧٤

مستحقة وغير منخفضة القيمة
من ٤ أشهر إلى ١٢ شهر
من سنة إلى سنتين
من سنتين إلى ٣ سنوات
أكثر من ٣ سنوات

١٠) موجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤,٢٧٦,٨٦٢	٣٣,٨٣٥,٣٩٤
---	١٠,٠١٢,٧٩٥
٤,٠٨١,٥٢٧	٢,٠٦٥,٤٥٤
١,٧٧٦,١٠٨	٧٤٨,٤٤٠
١١,٩٦٤,٢١٦	---
٧,٢٦٧,٢٢٢	٥,٥٦٤,٨٨٩
٧٩,٣٦٥,٩٣٥	٥٢,٢٢٦,٩٧٢

مصاريف مدفوعة مقدماً
توزيعات أرباح مستحقة
ذمم الموظفين
تأمينات مستردة
دفعات مقدمة لموردين
أخرى

١١) مخزون، صافي
يشمل المخزون على الكتب والمناهج الدراسية التي توزع خلال الدورات التدريبية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٣٧٦,٩٩٤	١١,٤٣٣,١٨٠
(٧٧٤,٢٠٩)	(٢٩٤,٣٦٢)
١٣,٦٠٢,٧٨٥	١١,١٣٨,٨١٨

مخزون
مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
المجموع

(١٤) معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة
الأطراف ذات العلاقة في المجموعة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها المالك الرئيسيين.

تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. تدخل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الإعتيادي لأعمال المجموعة. ومن المتوقع أن يتم تسديد هذه الأرصدة في السياق الإعتيادي للأعمال.

شروط وسياسات التسجيل لهذه المعاملات تتم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير.

فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة في المجموعة:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات كمستأجر	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
إيجارات كمؤجر		١,٣٦٦,٠٠٠	١,٣٦٦,٠٠٠
مكافآت الإدارة العليا			
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
	علاوات	١١١,٣٧٥	١٣٥,٠٠٠
منافع موظفين قصيرة الأجل:			
رواتب متضمنة مكافآت	رواتب و مكافآت	١٢,٣٩٠,١٩٦	٩,٥١٥,٧٩٦
مزايا و علاوات ما بعد التوظيف:			
مستحقات نهاية الخدمة	مكافأة نهاية الخدمة	٨,٤٣٠,٩٥٢	٩,٥٤٥,٦٩٧

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

a. مستحق من أطراف ذات علاقة	---	١,٤٣٠,٨٠٩
b. مستحق إلى أطراف ذات علاقة	---	٢,٦٥٨
شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة	٢٤٠,٠٤١	

لا يوجد تأمينات مقابل الأرصدة المستحقة كما في نهاية السنة، كما أن الأرصدة لا تحمل عمولات ويتم تسديدها نقداً.

لا توجد ضمانات من أو إلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة. لم تقم المجموعة بتسجيل أي خسائر انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ويتم تقدير انخفاض القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للمنشأة ذات الصلة والسوق الذي تشارك فيه.

(١٥) رأس المال
يتكون رأس مال الشركة من ٤٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٤٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

فرض لأجل حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل وقصير الأجل من عدة بنوك محلية وذلك لتمويل مشروع المجموعة وبناء المبنى الخالص بالامتثال التعليمي خلال السنة، يتم تحويل القروض بعملة تعادل معدل الاقراض الداخلي بين البنوك السعودية (سليبور). إن كافة القروض مضمونة بوجوب سداد لأمر، ورغم بعض من قطع أراضي المجموعه لصالح البنوك كما تضمنت الاتفاقيات شرطاً فيما يخص إلتزام المجموعه ببعض النسب والشروط المالية.

١٥) حق استخدام الأصل وإلتزامات إيجار

يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المحمى كالتالي:

التكلفة	٢٠٢٠ دسمبر ٣١ (معدلة)	٢٠١٩ دسمبر ٣١ (معدلة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٦٩,٢٤٦,٣٨٣	٣٥٣,١٤٦,٦١٣
الإضافات خلال السنة	٢٨٣,٩٠٠,٢٣٠	١٩,٣٢٨,٦٣٦
الرصيد في نهاية السنة	٣٥٣,١٤٦,٦١٣	٣٧٢,٤٧٥,٢٤٩
الاستهلاكات		
الرصيد في بداية السنة	٣٩,٩٥٤,٩٣٣	٥٥,٠٨٥,٣٩٩
الإضافات خلال السنة	١٥,١٣٠,٤٦٦	٢٩,٠٥٠,٥٥١
الرصيد في نهاية السنة	٥٥,٠٨٥,٣٩٩	٨٤,١٣٥,٩٥٠
صافي القيمة الدفترية	٢٩٨,٠٦١,٢١٤	٢٨٨,٣٣٩,٢٩٩
الالتزامات التأجير كما في نهاية السنة هي كما يلي:		
الالتزامات تأجير غير متداولة	٢٠١٩ دسمبر ٣١ (معدلة)	٢٠٢٠ دسمبر ٣١ (معدلة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
الالتزامات تأجير متداولة	٣٥٩,١٧٥,٤٦١	٣٢٢,٦٢٧,٧٤٢
اجمالي الالتزامات التأجير	١٦,٥٥٢,٧٧١	١٧,٤٥٣,٥٣٥
	٣٧٥,٧٢٨,٢٢٢	٣٤٠,٠٨١,٢٧٧

بلغت تكاليف التمويل من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنتين المنتهيتين في ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، وقد تم تصنيفها كما يلي:

٢٠١٩ (معدلة)	٢٠٢٠	تكاليف تمويل - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣٢٣,١٢٨	٢٧,٤٣٤,٢١٣	

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

أ- مبني مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ م عمليه بيع مبني إداري بحي الغدير بمدينة الرياض، والبالغ تكلفته ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك من أجل توفير السيولة اللازمة لتمويل توسيعات المجموعة في المشاريع التعليمية، وقامت المجموعة بإعادة استئجار المبني لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤ م. هذا وقد تم تأجير الاعتراف بالمكاتب من بيع المبني، وبالنسبة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبني المعد استئجاره الذي تم تصنيفه كإيجار تمويلي.

خلال عام ٢٠١٦ تم فصل قيمة إيجار الأرض للبني وتصنيفه كإيجار تشغيلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي). في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقامت المجموعة بالاعتراف بمبلغ ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي كمكاتب من بيع المبني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي).

ج- مبني مدارس مستأجرة في الدمام، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦ م، بتوقيع عقد مع مجموعة محمد عبدالعزيز الراجحي وأولاده للاستثمار، لاستئجار مبني مدارس الإشراق لمدة ٢٠ سنة. قد تم تصنيف إيجار المبني كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض المقامة عليها المبني كإيجار تشغيلي.

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

(١٦) مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تدبر المجموعة برنامج مكافأة نهاية خدمة الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية.
إن الحركة على مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين للسنة المبنية على الافتراضات الإكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٥٦,٠١٣,١٣٢	الرصيد في ١ يناير
١٥,٨٩٧,١٣٢	١٢,٨٢٨,٨٣٤	تكلفة الخدمة والفائدة
٦,٣١٦,٠٠٠	٥,٦٣٢,٠٢٩	خسارة الإكتوارية
(٢٠,١٦٥,٤٨٧)	(١٣,٦٦٥,٠٧٩)	مدفوع خلال السنة
<u>٥٦,٠١٣,١٣٢</u>	<u>٦٠,٨٠٨,٩١٦</u>	

الافتراضات الإكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	الافتراضات المالية
%٤,٤٠	%٤,٠٠	معدل الخصم
%١,٢٥	%٠,٢٥	معدل زيادة الراتب

الافتراضات الديموغرافية

معدل دوران الموظفين
تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٠,٠٣١,٠٠٠)	(٥٣,٥١٦,٠٠٠)	معدل الخصم +٪١
(٥٦,٦٠٥,٠٠٠)	(٦٠,٣٣٩,٠٠٠)	معدل الخصم -٪١
(٥٦,٦٨٤,٠٠٠)	(٦٠,٤٤٥,٠٠٠)	معدل زيادة الراتب +٪١
(٤٩,٩١٣,٠٠٠)	(٥٣,٣٧٣,٠٠٠)	معدل زيادة الراتب -٪١
(٥٣,٣٥٧,٠٠٠)	(٥٧,١٩٥,٠٠٠)	معدل دوران الموظفين +٪١
(٥٢,٧٦٧,٠٠٠)	(٥٦,١٢٦,٠٠٠)	معدل دوران الموظفين -٪١

(١٧) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٣٩٧,٠٤٨	٢١,٤٨٢,٧١٢	ذمم دائنة تجارية
٥٦,٨٤٩,٧٣٢	٤٨,٧٦٥,٠٩٥	مصاريف مستحقة الدفع
٢٦,٢٥٥,٨٣٧	١٢٩,٤٤٦	ضريبة القيمة المضافة
٥,٨٨٢,٩٤٤	٣,٩٢٧,٧٥٦	دفعات مقدمة من عملاء
٧,٢٣٨,٦٩٣	٥٦١,٥٣٠	أخرى
<u>١١٩,٦٢٤,٢٥٤</u>	<u>٧٤,٨٦٦,٥٣٩</u>	

١٨) زكاة وضريبة دخل مستحقة

أ) كانت حركة الزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٣١,٠٨٦	٢,٦٠٧,٨٦٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٧٥,٢٩٩	١,٩٨٣,٥١٣	المحمل خلال السنة
(٢,٧٩٨,٥٢٥)	(٣,١١٦,٦٨٢)	المدفوع خلال السنة
<u>٢,٦٠٧,٨٦٠</u>	<u>١,٤٧٤,٦٩١</u>	الرصيد في نهاية السنة

قامت المجموعة بتقديم اقرار اتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠١٩ م، وبناءً عليه قامت المجموعة بتسديد الزكاة المستحقة، تمت الموافقة على الربوط الزكوية من قبل هيئة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٦.

قامت الهيئة بمراجعة سجلات المجموعة للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٤، وقد نتج عن التقييم النهائي زكاة مستحقة بقيمة ١٢,٨٩٢,٢٢٩ ريال سعودي تم دفعها خلال سنة ٢٠١٨. مع ذلك، لا يزال هناك خلاف بين المجموعة والهيئة على مبلغ ٢,٨٦٢,٣٣٧ ريال سعودي. لا تزال الاقرارات الزكوية للسنوات ٢٠١٦، ٢٠١٥، ٢٠١٧ و ٢٠١٨ قيد المراجعة من قبل الهيئة.

حصلت الشركة على شهادة زكاة سارية المفعول حتى تاريخ ٨ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢١).

١٩) مصاريف بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٢٨٦,٠٢١	٣٣,٧١٧,٥٠٢	تكاليف موظفين
٨,٦٦٥,٦٦٥	٦,٧١٦,١٣٨	إعلانات
١,٠٧٠,٤٣٨	٧٥٤,٥٨٠	مطبوعات ونشر
٥٩٠,٨٩٩	١٠٥,٩٧٧	هدايا
٢,١٢٧,٠٦٩	٢,٧٠٩,٣٢٤	آخر
<u>٤٤,٧٤٠,٠٩٢</u>	<u>٤٤,٠٠٣,٥٢١</u>	

٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٦٢٤,٢٣٥	٣٩,٠٦٤,٧١٨	تكاليف موظفين
١,٦٤٥,٢٦٥	١,٩٩٨,٠٨٨	إيجارات
١,٨٤٠,٣٧٤	٢,٤١٤,٢١٧	أتعاب مهنية واستشارات
٣,٤٢٨,٤٩٧	٦,١٤٠,١٩٤	استهلاك
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٢٢,٠٦١	٣٦٧,٨٧٧	آخر
<u>٥٠,٦٦٠,٤٣٢</u>	<u>٥٠,٨٨٥,٠٩٤</u>	

٢١) إيرادات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ريل سعودي	
---	١٣,٥٥٤,٥٤٠		توزيعات الراجحي ريت
٥,٠٢١,٢٥٧	٩,٣٦١,٣٨٤		إيراد إيجار
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨		مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٦٨,٦٢٠,٧٥٩	---		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٧٤,٤٤٥,٧٦٤	٢٣,٢١٩,٦٧٢		

٢٢) التزامات محتملة

التزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات بنكية بلغت قيمتها ٨٨,٣ مليون ريل سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٧٣ مليون ريل سعودي).

٢٣) ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا ينطوي ربح السهم المخفض على المجموعة. لم يتم عرض ربحية السهم من العمليات المستمرة لعدم وجود عمليات متوقفة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ريل سعودي	
٥٩,٣٥٩,٥١٧	١٠,٧٤٢,٢٢٤		ربع السنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١,٣٢	٠,٢٤		ربحية السهم

٤٤) المعلومات القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المجموع	المدارس	الجامعات	مراكز الاتصال	التدريب الإداري والمالي	اللغة	الحاسب الآلي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٨٧,٣٢٨,٧٤٥	١٢٨,١٦٢,٣٧٨	٩٢,٣٢٥,٨٨٧	٤٩,٤٣٠,٧٣٧	٤٩,٥٣٢,٩٣١	٩١,٨٢٣,٤٤٣	٤٩,٥٣٢,٩٣١
٤٩,٥٣٣,٠٢٧	٣١,٢٨٤,٦٤٦	٨,٦٣٢,٣٧٤	١,٦٠٤,٧٨٤	٢,٧٤٥,١٢٩	٥,٠٩٨,٠٩٦	٢,٧٤٥,١٢٩
١٣,٠٤٦,٠٣٣	١,٩٢٤,٣٩٦	٦,٢١٦,٩٨٠	٣,٢٧٩,٦٥٠	٣,٣٨٩,٥٣٤	٦,٢٤٨,٦٥٠	٦,٢٤٨,٦٥٠
١,٥٢١,٦٣٤,٣٨٥	٧٦٩,٠٢٤,٧٣٥	٥٧,٧٥٣,٣٨٩	٣١٨,١٥٢,٥٥٨	٥٨,٤٩٨,٨٨٥	١١٠,٣٧١,٦٨٦	٢٠٧,٨٣٣,١٣٢
٩١٦,٧٩٣,٣٢٦	٧٢٥,٦٤٩,٦٦٥	٥٣,٥٣٣,٧٢٢	٨١,٠٠٣,٣٧٣	٥٣,٣٦٩,٠٤٩	١,٢٠٣,١٣١	٢,٢٣٤,٣٨٦
٤٢,٣٤٤,٨٨٦	١٩,٧٠٢,٢٤٠	٣٢٠,٥٨١	١٤,٩٥٧,٦٣٧	٥,٠٠٠,٢٢١	١٤٦,٦٦٤	٤٢,٣٤٤,٨٨٦
٨٦٤,١٩١,٠٣٧	١٢٧,٠٨٥,١٥٠	٩٣,٨٦٠,٨٢٩	٣٦٤,٩٩٤,٣٤٤	٣٦٤,٩٩٤,٣٤٤	١٣١,٤٢٦,٥٨٣	٨٢,٢٠٣,٤٣٠
٤٢,٣٠٦,٤٥٩	١٦,٣٨٢,٤٥٣	٩,٥٤٧,١٣٥	٢,٢٩٢,٧٢٣	٢,٢٩٢,٧٢٣	٩,٠٤٤,٥٧٠	٦٤,٦٢,٦٩١
٦٦,٨٣٨,٥٨٢	١٨,٩٣٧,٥١٣	٩٤٩,٩٩٢	١,٦٦٦,٨٩٧	١,٦٦٦,٨٩٧	٣٠,٥٠٤,١٤٣	٤,٨٧٠,١٥٣
١,٦٢٩,٩٣٩,٨٧٩	٨٨٥,٥٥٥,٦٨٩	٨,٠٧٥٨١	٦٨,٤٦١,٩٥٥	٦٨,٤٦١,٩٥٥	٢٠,٩,٢٢٠,٦٧٨	٦,٧٧٣,٣٥٦
١,٠١٨,١١٨,٢٢١	٨٠٩,٩٠٩,٠٣٧	٦٠,٥٢٦,٩٤٦	١١٢,١٥٧,٢٨٨	١١٢,١٥٧,٢٨٨	٥١,٤٧٨,٢٧٠	٢,٣٥٤,٤٤٦
أخرى:	٢٣,٥٧٩,٠٩٠	٩,٨٠٣,٠٩٠	٥,٢٧٨,٥٨٧	٣,١٤٣,٣٩٠	٤٧٤,٧٧٦	٢٥,٠٥٤,٨٧٠
مصاريف رأسمالية						٢٩٢,٣٣٣,٨٠٣

يذكر نشاط المجموع، بشكل رئيسي، في المملكة العربية السعودية، وعليه، فإنه من غير العملي الإفصاح عن المعلومات الخاصة بكل منطقة جغرافية تتم فيها تحصيات المجموعة.

٢٥) تصحيح أخطاء

خلال العام الحالي، اكتشفت الإدارة وجود أخطاء محاسبية تتعلق بسنوات سابقة تمثل فيما يلي:

- وجود فروقات جوهرية نتجت عن تسجيل حقوق استخدام الأصول والتزامات التأجير بشكل خاطئ عند تطبيق معيار الدولي رقم ١٦ "عقود الإيجار" لأول مرة باثر رجعي، مما ترتب عليه تعديل على حقوق استخدام الأصول والتزامات الإيجار والأرباح الناتجة عن البيع واعاده الاستئجار لبعض الأصول خلال عام ٢٠١٩، والأرباح المتبقاة.
- ضمن المصارييف المدفوعة مقدماً، يوجد مبالغ بالأرصدة الافتتاحية لا تخص السنة الحالية وإنما تخص سنوات سابقة لم يتم تحديدها على قوائم الدخل الشامل لهذه السنوات، مما ترتب عليه تعديل في الأرصدة الافتتاحية للمصارييف المدفوعة مقدماً ورصيد الأرباح المتبقاه.

إن أثر ما ذكر أعلاه على القوائم المالية، كما يلي:

أثر التعديل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الرصيد بعد التعديل ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	المبالغ المسجلة		حقوق استخدام الأصول موجودات متداولة أخرى التزامات إيجار احتياطي نظامي أرباح متبقاه
	سابقاً	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	
٤٩٨,٦٦١,٢١٤	(١٠٢,٣٩٧,٠٣٨)	٤٠٠,٤٥٨,٢٥٢	
٧٩,٣٦٥,٩٣٥	(٤٨,٩٨٩,٢٥٣)	١٢٨,٣٥٥,١٨٨	
٣٧٥,٧٢٨,٢٣٢	(١٣٣,٥٠٣,٧٦٦)	٥٠٩,٢٣١,٩٩٨	
٨٣,٠٤٣,٥٧١	(١٠,٧٤٢)	٨٣,٠٥٤,٣١٣	
٥١,٩٦٢,٧٠٤	(١٧,٨٧١,٧٨٣)	٦٩,٨٣٤,٤٨٧	

أثر التعديل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الرصيد بعد التعديل ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	المبالغ المسجلة		تكلفة الإيرادات إيرادات أخرى
	سابقاً	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	
(٧٢٧,٠١٥,٦٦٩)	(٤١,٤٩٧,٩٨٦)	(٦٨٥,٥١٧,٦٨٣)	
٧٤,٤٤٥,٧٦٤	٤١,٣٩٠,٥٦٨	٣٣,٠٥٥,١٩٦	

أثر التعديل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩:

الرصيد بعد التعديل ٢٠١٩ ١ يناير	المبالغ المسجلة		حقوق استخدام الأصول موجودات متداولة أخرى التزامات إيجار أرباح متبقاه
	سابقاً	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
٢٩,٢٩١,٤٥٠	(٦٢,٩٠٧,١٢٧)	٩٢,١٩٨,٥٧٧	
٥٧,٧١٠,٠١٣	(٦,١٢٤,١٨٦)	٦٣,٨٣٤,١٩٩	
١٠٢,١٥٨,٠٢٤	(٥١,٢٥٦,٢٠٦)	١٥٣,٤١٤,٢٣٠	
٥,٣٣٥,٥١٥	(١٧,٧٧٥,١٠٧)	٢٣,١١٠,٦٢٢	

٢٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية

ت تكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة، إيرادات غير مفوترة والاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بينما تكون المطلوبات المالية للمجموعة من السحب على المكتشف، قروض لأجل وإلتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية.

تصنيف الأدوات المالية

موارد مالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٧١,٨١٢,٠٩١	٢٦٩,٠٧١,٤١٢	
استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٤,٤٠١,٠١٨	٣٣٥,٠٩٣,٧٢٩	
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٢٨,٢٧١,٨٧٥	١٨١,٩٦٧,٤٦٢	
نقد وما في حكمه		٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	
ذمم مدينة، صافي		٢٢,٦٨٧,٦٥٥	
إيرادات غير مفوترة			
مطلوبات مالية			
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	١٦١,١٥٦,٨٠٠	٩٨,٥٤٤,٥٨٤	
قروض طويلة الأجل	٣٢٢,٦٢٧,٧٤٢	٣٥٩,١٧٥,٤٦١	
إلتزامات إيجار	٥,٤٩٦,٨٧٢	٣,٥٦١,٠٩٠	
أوراق دفع	٢٦١,٠١٣,٨٤٠	٣٢٤,٩٩٣,٩٠١	
قروض قصيرة الأجل	---	٢٤,٥٨٤,٤١٤	
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٧,٤٥٣,٥٣٥	١٦,٥٥٢,٧٧١	
الجزء المتداول من إلتزامات إيجار	٢١,٤٨٢,٧١٢	٢٣,٣٩٧,٠٤٨	
ذمم دائنة تجارية			

إدارة المخاطر

إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر القيمة العادلة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحوذ الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى بصورة رئيسية من عدد كبير من العملاء (الشركات والأفراد) بالإضافة إلى المؤسسات الحكومية. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حد ائتماني لكل عميل، ومراقبة الحسابات المدينة القائمة. تظهر الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بقيمتها القابلة للتحصيل.

مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتغير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. وتشمل مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من الديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والإلتزامات عقود الإيجار التي تكون بأسعار فائدة معومة. وتتعرض جميع الديون لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وترافق الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة بصورة منتظمة.

(٢٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

حساسية أسعار الفائدة:

تمثل سياسة المجموعة في تقليل مخاطر أسعار الفائدة للتغيرات النقدية على التمويل طويل الأجل. القروض طويلة الأجل عادة ما تكون بأسعار فائدة ثابتة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تتعرض المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة السوقية من خلال القروض البنكية بأسعار فائدة متغيرة، أسعار فائدة القروض الأخرى ثابتة.

يوضح الجدول التالي حساسية الربح لتغير محتمل ومعقول في أسعار الفائدة بنسبة +١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: +١٪). تعتبر هذه التغيرات ممكنة إلى حد معقول بناء على أحوال السوق الحالية. تستند الحسابات على التغير في متوسط سعر الفائدة في السوق لكل فترة والأدوات المالية المحتفظ بها في تاريخ كل تقرير والتي تكون حساسة للتغيرات في أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

الأثر على ربع السنة

ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٥٧٣,٥٤٩	(٩,٥٧٣,٥٤٩)
٩,٠١٩,١١٤	(٩,٠١٩,١١٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة)

مخاطر السيولة:

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية المستقبلية للمجموعة.

مخاطر العملة:

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني والدرهم الإماراتي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة. لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات تابعة وزميلة والتي تتعرض صافي موجوداتهم لمخاطر العملات. تتمثل تلك المخاطر حالياً في تذبذبات أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي وكل من الدرهم الإماراتي، الجنيه الإسترليني، الجنيه المصري والدولار الأمريكي.

يتم قيد أثر تذبذب أسعار التحويل بين الريال السعودي والدرهم الإماراتي والجنيه الإسترليني والمصري في بند منفصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة.

حساسية العملات الأجنبية:

معظم معاملات المجموعة تتم بالريال السعودي. ينشأ التعرض لأسعار صرف العملات من مبيعات ومشتريات المجموعة في الخارج والتي تكون بشكل أساسي بالدولار الأمريكي، الجنيه الإسترليني، الجنيه المصري والدرهم الإماراتي.

٤٧) القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند إلى السوق والافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي 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 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.

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
المجموع	ريال سعودي	المستوى الثاني	ريال سعودي	المستوى الأول
٢٧١,٨١٢,٠٩١	---	١٥,٦٨٨,٤٩٩	٢٥٦,١٢٣,٥٩٢	موجودات مالية
٢٨,٢٧١,٨٧٥	---	---	٢٨,٢٧١,٨٧٥	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٢٥,٠٩٣,٧٢٩	---	---	٣٣٥,٠٩٣,٧٢٩	نقد وما في حكمه
٣٤,٤٠١,٠١٨	---	---	٣٤,٤٠١,٠١٨	ذمم مدينة، صافي
				إيرادات غير مفوتة
١٦١,١٥٦,٨٠٠	---	---	١٦١,١٥٦,٨٠٠	مطلوبات مالية
٣٢٢,٦٢٧,٧٤٢	---	---	٣٢٢,٦٢٧,٧٤٢	قروض طويلة الأجل
٥,٤٩٦,٨٧٢	---	---	٥,٤٩٦,٨٧٢	التزامات إيجار
٢٦١,٠١٣,٨٤٠	---	---	٢٦١,٠١٣,٨٤٠	سحب على المكتشوف
---	---	---	---	قروض قصيرة الأجل
١٧,٤٥٣,٥٣٥	---	---	١٧,٤٥٣,٥٣٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢١,٤٨٢,٧١٢	---	---	٢١,٤٨٢,٧١٢	الجزء المتداول من التزامات إيجار
				ذمم دائنة تجارية

(٢٧) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الاول	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
موجودات مالية				
٢٦٩,٠٧١,٤١٢	---	١٤,٠٠٤,٠٠٠	٢٥٥,٠٦٧,٤١٢	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨١,٩٦٧,٤٦٢	---	---	١٨١,٩٦٧,٤٦٢	نقد وما في حكمه
٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	---	---	٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	ذمم مدينة، صافي
٢٢,٦٨٧,٦٥٥	---	---	٢٢,٦٨٧,٦٥٥	إيرادات غير مفوتة
مطلوبات مالية				
٩٨,٥٤٤,٥٨٤	---	---	٩٨,٥٤٤,٥٨٤	قروض طويلة الأجل
٣٥٩,١٧٥,٤٦١	---	---	٣٥٩,١٧٥,٤٦١	لتزامات إيجار
٣,٥٦١,٠٩٠	---	---	٣,٥٦١,٠٩٠	أوراق دفع
٣٢٤,٩٩٣,٩٠١	---	---	٣٢٤,٩٩٣,٩٠١	قروض قصيرة الأجل
٢٤,٥٨٤,٤١٤	---	---	٢٤,٥٨٤,٤١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٦,٥٥٢,٧٧١	---	---	١٦,٥٥٢,٧٧١	الجزء المتداول من التزامات إيجار
٢٣,٣٩٧,٠٤٨	---	---	٢٣,٣٩٧,٠٤٨	ذمم دائنة تجارية

(٢٨) سياسات وإجراءات إدارة رأس المال

- إن أهداف المجموعة في إدارة رأس المال هي:
- أ) ضمان مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - ب) توفير عائد مناسب للمساهمين عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بطريقة تعكس مستوى الخطر المتضمن في تقديم هذه المنتجات والخدمات.

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو المحافظة على رأس مال مرتفع لنسبة التمويل الإجمالية.

تقوم الإدارة بتقييم متطلبات رأس مال المجموعة من أجل الحفاظ على هيكل تمويل عام فعال وتجنب التأثير الجوهري، مع الأخذ في الاعتبار مستويات التبعية لمختلف فئات ديون المجموعة، تقوم المجموعة بإدارة هيكلة رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية، من أجل الحفاظ على هيكلة رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل عدد توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، أو إعادة رأس المال إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع موجودات لتخفيض الدين.

(٢٩) قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤١ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٠ م) على توصية لمجلس الإدارة بمنح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمجموع ٩٠٠ ألف ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

(٣٠) إعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢١ م).