

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم الأولية الموحدة الموجزة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي/ شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والقوائم الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأي معدل في تقريره بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١م نتيجة عدم تقديم الشركة القيمة العادلة للاستثمارات بقيمة ١٥,٦ مليون ريال سعودي والتي تم تسجيلها كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢١ محرم ١٤٤٣هـ

الموافق: ٢٩ أغسطس ٢٠٢١م

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة) (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة) (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٠,٧١٨,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٣٠٧	٤١,٤٥٧,٩٨٩	موجودات غير ملموسة، صافي
٣٢٠,٨٥٣,٢٢٦	٣١٠,٦٣٥,٢٤٧	٢٩٧,٠١٧,٦٥٠	٢,١٩,٤ حق إستخدام موجودات، صافي
٤٣٦,٨٦٤,١٣٨	٤٥٩,٣٥٠,٢٧٦	٤٧٣,٠٣٦,٢٤٨	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٦٩,٠٧١,٤١٢	٢٧١,٨١٢,٠٩١	٣٣٠,٧٠٨,٨٨٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٦٧,٥٠٦,٧٧٦	١,٠٨٢,٧٩٧,٩٢١	١,١٤٢,٢٢٠,٧٧٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	٣١٩,٨٤٣,٠٦٤	٣٩٨,٤١٧,٣٧٤	٣,١٩,٥ ذمم مدينة تجارية، صافي
٧٩,٣٦٥,٩٣٥	٧٥,٠٦٤,٢٢٨	٦٤,٨٢٢,١٠٠	٣,١٩ دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٢,٦٨٧,٦٥٥	٣٤,٤٠١,٠١٨	٣٧,١٥٣,٦٩٥	إيرادات غير مفوترة
١٣,٦٠٢,٧٨٥	١١,١٣٨,٨١٨	١١,٧٢٢,٤٨٥	مخزون
١,٤٣٠,٨٠٩	-	-	٦ مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨١,٩٦٧,٤٦٢	٢٨,٢٧١,٨٧٥	١٣,٦٨٦,٩٥١	النقد وما في حكمه
٥٨٥,٢٢٥,١١٥	٤٦٨,٧١٩,٠٠٣	٥٢٥,٨٠٢,٦٠٥	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٦٥٢,٧٣١,٨٩١	١,٥٥١,٥١٦,٩٢٤	١,٦٦٨,٠٢٣,٣٧٩	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧ رأس المال
٨٣,٠٤٣,٥٧١	٨٤,١٤٩,٨٢٣	٨٤,١٤٩,٨٢٣	احتياطي نظامي
٥١,٩٦٢,٧٠٤	٤٤,٧١٢,٣٢٧	٢٥,٨٥٧,٠٧٦	أرباح مبقاة
(٢,٢٣٤,٦٣٢)	(٢,٧٧٢,٦٢٨)	(٣,٥٢٢,٣٢٣)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٧,٩٥٢,٨٢٠	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	٧٩,٥٩٠,٢٩٥	احتياطي القيمة العادلة
٦٠٠,٧٢٤,٤٦٣	٥٩٦,٧٨٣,٠٢١	٦٣٦,٠٧٤,٨٧١	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١١,٠٩٧,١٩٣	٨,٠٥٣,٧١٨	٧,٢٥٥,٤٧٣	حقوق غير المسيطرين
٦١١,٨٢١,٦٥٦	٦٠٤,٨٣٦,٧٣٩	٦٤٣,٣٣٠,٣٤٤	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٩٨,٥٤٤,٥٨٤	١٦١,١٥٦,٨٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٩ قروض طويلة الأجل
١١,٦٥٤,٣٥٠	١٠,٨٥٠,٦٠٢	١٠,٤٤٨,٧٢٨	١٠ مكاسب مؤجلة
٣٧٩,٧٦٧,٤٧٣	٣٤٢,٧٢٣,٦٩٠	٣٣٢,٢١٢,٨٤٣	١٠,١٩,٢ التزامات الإيجار
٥٦,٠١٣,١٣٢	٦٠,٨٠٨,٩١٦	٦٤,٩٤٥,٤٣٤	١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٤٥,٩٧٩,٥٣٩	٥٧٥,٥٤٠,٠٠٨	٥٤٧,٦٠٧,٠٠٥	إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			مطلوبات متداولة
٣,٥٦١,٠٩٠	٥,٤٩٦,٨٧٢	١٤,٧١٦,٠٣٦	سحب على المكشوف
٣٢٤,٩٩٣,٩٠١	٢٦١,٠١٣,٨٤٠	٣١٩,٠١٦,٧٩١	٩ قروض قصيرة الأجل
٢٤,٥٨٤,٤١٤	-	٣٤,٤٠٠,٠٠٠	٩ قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	١٠ مكاسب مؤجلة - الجزء المتداول
١٨,٧٥٢,٧٧١	١٩,٦٥٣,٥٣٥	٢٢,٤٠٨,٦٩٠	٢,١٩,١٠ التزامات الإيجار - الجزء المتداول
١١٩,٦٢٤,٢٥٤	٨٢,٤٥٧,٤٥٠	٨٤,٦٩٧,٧٧٥	٣,١٩ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٢,٦٥٨	٢٤٠,٠٤١	-	٦ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٦٠٧,٨٦٠	١,٤٧٤,٦٩١	١,٠٤٢,٩٩٠	١٣ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٤٩٤,٩٣٠,٦٩٦	٣٧١,١٤٠,١٧٧	٤٧٧,٠٨٦,٠٣٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٠٤٠,٩١٠,٢٣٥	٩٤٦,٦٨٠,١٨٥	١,٠٢٤,٦٩٣,٠٣٥	إجمالي المطلوبات
١,٦٥٢,٧٣١,٨٩١	١,٥٥١,٥١٦,٩٢٤	١,٦٦٨,٠٢٣,٣٧٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			الالتزامات المحتملة

١٤ تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

عبد العزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذي

شريف عصمت
المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٣٩٥,٣٥٤,٧٩٢	٣٩٩,٢٦٩,٢١٦	١٨١,٥٩٢,٥٦٣	١٩٣,٣٩٧,٢٧٣	الإيرادات
(٣٢٦,٤٤٢,٩٢٦)	(٣٥٢,٩٣٣,٧٢٤)	(١٥٥,٥٠٠,٧٠٣)	(١٦٣,٩٨٩,٨٥٢)	تكلفة الإيرادات
٦٨,٩١١,٨٦٦	٤٦,٣٣٥,٤٩٢	٢٦,٠٩١,٨٦٠	٢٩,٤٠٧,٤٢١	مجمل الربح
(٨,٧١٢,٤٤٣)	(٧,٨٢٠,٨٩١)	(٣,٦٤٣,٠٤٥)	(٤,٧٥٧,٠٣٧)	مصاريف بيع وتسويق
(١٩,٨٨٤,٢٢٢)	(٢٧,١١١,١٠٠)	(٢,١١٦,٣٤٦)	(١٦,٩٤٢,٠٨٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٩٧٧,٧٧٢)	-	(٤,٥٧٤,٦٦٧)	٢,٨٢٠,٠٠٠	انخفاض قيمة موجودات مالية
٣٠,٣٣٧,٤٢٩	١١,٤٠٣,٥٠١	١٥,٧٥٧,٨٠٢	١٠,٥٢٨,٢٩٥	الربح من العمليات
٧,٠١٠,٤٨٠	١٤,٢٩٩,٨٥٥	٤,٢٥٩,٨٨٣	٧,١٥٩,٥٤٨	إيرادات أخرى
(٢٨,٠٢٣,٢٣٧)	(٣١,١٢٢,٢٠١)	(١٥,٢٦٠,٣٩٧)	(١٦,٠٦٠,٧٨٨)	١٢ تكاليف تمويل
٩,٣٢٤,٦٧٢	(٥,٤١٨,٨٤٥)	٤,٧٥٧,٢٨٨	١,٦٢٧,٠٥٥	الربح / (الخسارة) للفترة قبل
(٩٧٤,١٦٧)	(١,٧٤٠,٧٩٠)	(٤٧٤,١٦٧)	(١,٢٤٠,٧٩٠)	الزكاة وضريبة الدخل
٨,٣٥٠,٥٠٥	(٧,١٥٩,٦٣٥)	٤,٢٨٣,١٢١	٣٨٦,٢٦٥	زكاة وضريبة دخل
				صافي ربح / (خسارة) الفترة
٩,٠٥٢,٥٢٤	(٧,٦٠٥,٢٥١)	٤,٦٦١,٨١٥	(٣,٤١٦)	صافي ربح / (خسارة) الفترة العائد
(٧٠٢,٠١٩)	٤٤٥,٦١٦	(٣٧٨,٦٩٤)	٣٨٩,٦٨١	إلى:
٨,٣٥٠,٥٠٥	(٧,١٥٩,٦٣٥)	٤,٢٨٣,١٢١	٣٨٦,٢٦٥	المساهمين في الشركة الأم
				حقوق الملكية غير المسيطرة
				ربحية السهم:
٠,٢٠	(٠,١٧)	٠,١٠	٠,٠٠	١٥ ربحية / (خسارة) السهم الأساسية
				والمخفضة للفترة العائد إلى
				المساهمين في الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عبد العزيز البليهد

رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريعان

الرئيس التنفيذي

شريف عصمت

المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

الإجمالي	حقوق غير المسيطرين	حقوق المساهمين	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٦١١,٨٢١,٦٥٦	١١,٠٩٧,١٩٣	٦٠٠,٧٢٤,٤٦٣	١٧,٩٥٢,٨٢٠	(٢,٢٣٤,٦٣٢)	٥١,٩٦٢,٧٠٤	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٨,٣٥٠,٥٠٥	(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)	-	-
٥٧٦,٤٣١,٨٣٥	٧,٥٧٤,٦١٧	٥٦٨,٨٥٧,٢١٨	(١١,٨٨٤,٢٥٨)	(٢,٠٦٧,٣٢٣)	٤٩,٧٦٥,٢٢٨	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٠٤,٨٤١,٠٥٩	٨,٠٥٣,٧١٨	٥٩٦,٧٨٧,٣٤١	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	(٢,٧٧٢,٦٢٨)	٤٤,٧١٦,٦٤٧	٨٤,١٤٩,٨٢٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٥,٢٥٠,٦٦٥)	-	(١٥,٢٥٠,٦٦٥)	-	-	(١٥,٢٥٠,٦٦٥)	-	-
١٥,٢٤٦,٣٤٥	-	١٥,٢٤٦,٣٤٥	-	-	١٥,٢٤٦,٣٤٥	-	-
٦٠٤,٨٣٦,٧٣٩	٨,٠٥٣,٧١٨	٥٩٦,٧٨٣,٠٢١	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	(٢,٧٧٢,٦٢٨)	٤٤,٧١٢,٣٢٧	٨٤,١٤٩,٨٢٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧,١٥٩,٦٣٥)	٤٤٥,٦١٦	(٧,٦٠٥,٢٥١)	-	-	(٧,٦٠٥,٢٥١)	-	-
٥٨,١١٧,٢٩٥	(٢٩,٨٠٦)	٥٨,١٤٧,١٠١	٥٨,٨٩٦,٧٩٦	(٧٤٩,٦٩٥)	-	-	-
٥٠,٩٥٧,٦٦٠	٤١٥,٨١٠	٥٠,٥٤١,٨٥٠	٥٨,٨٩٦,٧٩٦	(٧٤٩,٦٩٥)	(٧,٦٠٥,٢٥١)	-	-
(١٢,٤٦٤,٠٥٥)	(١,٢١٤,٠٥٥)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
٦٤٣,٣٣٠,٣٤٤	٧,٢٥٥,٤٧٣	٦٣٦,٠٧٤,٨٧١	٧٩,٥٩٠,٢٩٥	(٣,٥٢٢,٣٢٣)	٢٥,٨٥٧,٠٧٦	٨٤,١٤٩,٨٢٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
صافي ربح / (خسارة) الفترة
الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخرى
إجمالي الدخل / (الخسارة الشاملة) الأخرى
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
تعديلات السنوات السابقة (إيضاح ٣,١٩)
تعديلات السنوات السابقة (إيضاح ٣,١٩)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (معدلة)
صافي ربح / (خسارة) الفترة
الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخرى
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخرى
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عبد العزيز البليهد

رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريعان

الرئيس التنفيذي

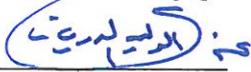
شريف عصمت

المدير المالي

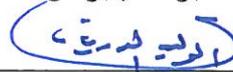
شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٩,٣٢٤,٦٧٢	(٥,٤١٨,٨٤٥)	(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات لـ:
٢٣,٨٣٧,٧٧١	٢٤,٩٣٧,٢٦١	استهلاكات واطفاءات
(٤٠١,٨٧٤)	(٤٠١,٨٧٤)	أرباح مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٥,٣٨٣,٨٧٣	١٠,٥١٠,٨٥٧	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٩,٩٧٧,٧٧٢	-	انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى
٢٠,٤٥٠,٢٤٦	٢٢,٢٠٦,٧٦٠	فوائد التزامات إيجار
١٣٣,٠٧٥	(٧٤٩,٦٩٥)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٨,٧٠٥,٥٣٥	٥١,٠٨٤,٤٦٤	
		صافي التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٤,٥٥٢,٦١٠)	(٧٨,٥٧٤,٣١٠)	ذمم مدينة تجارية
٢٦,٤٤٢,٠٨٧	١٠,٢٤٢,١٢٨	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٨٨,٦٩١	(٥٨٣,٦٦٧)	مخزون
(١٠,٧٢٦,٥٢٠)	(٢,٧٥٢,٦٧٧)	إيرادات غير مفوترة
١,٤٢٨,١٥١	(٢٤٠,٠٤١)	أرصدة أطراف ذات علاقة
(٣٠,٩١٩,٨١٣)	٢,٢٤٠,٣٢٥	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٦٦٥,٥٢١	(١٨,٥٨٣,٧٧٨)	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦,٥٣٣,٠٣٩)	(٦,٣٧٤,٣٣٩)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
-	(٢,١٧٢,٤٩١)	زكاة و ضريبة الدخل المدفوعة
(٥,٨٦٧,٥١٨)	(٢٧,١٣٠,٦٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٧,١٠٤)	(٧٢٣,٤٢٣)	إضافات موجودات غير ملموسة
(١٦,٤٦٢,٤٣٣)	(٢٤,٧٣٩,٨٩٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٦,٧٨٩,٥٣٧)	(٢٥,٤٦٣,٣١٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٤٥٦,٣٧٨	٩,٢١٩,١٦٤	سحب على المكشوف
(١٩,٣٨٩,٩٧٩)	٧١,٢٤٦,١٥١	الحركة على القروض، صافي
(٦٢,٤٢٥,٢٦٠)	(٢٩,٩٦٢,٤٥٢)	إلتزامات تأجير مدفوعة
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٧٨٦,٣٢٣)	(١,٢٤٣,٨٦١)	حقوق غير المسيطرين
(٩٤,٣٩٥,١٨٤)	٣٨,٠٠٩,٠٠٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١١٧,٠٥٢,٢٣٩)	(١٤,٥٨٤,٩٢٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٨١,٩٦٧,٤٦٢	٢٨,٢٧١,٨٧٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٤,٩١٥,٢٢٣	١٣,٦٨٦,٩٥١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



عبدالعزیز البليهد
رئيس مجلس الإدارة



الوليد الدرعيان
الرئيس التنفيذي



شريف عصمت
المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

(١) نبذة عن الشركة وأنشطتها

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧ بتاريخ 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 والكافيتريات وتدريب اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسب الآلي وكافة متعلقات الحاسب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكز الاتصال والدعم الفني. فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها:

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

تأثير كوفيد-١٩

بالإشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) وانعكاساته على قطاعات الأعمال محليًا ودوليًا، اتخذت المجموعة الإجراءات اللازمة لضمان صحة وسلامة موظفيها ومواصلة عملياتها مع منظور النمو مدفوعة.

على الرغم من التحديات العامة التي يواجهها قطاع الشركات، ظلت عمليات المجموعة غير متأثرة إلى حد كبير. كان هذا في المقام الأول بسبب سياسات المجموعة الفعالة لإدارة الأزمات بالإضافة إلى جهودها للاستفادة الكاملة من المبادرات والحوافز التي تقدمها الحكومة. ستقوم المجموعة بمراقبة تطور الموقف وتقديم الإفصاح عن التغييرات الجوهرية في المستقبل في حالة حدوثها، ومع ذلك، فإن إدارة المجموعة حاليًا ليست على علم بأي عامل قد يستدعي إفساحًا إضافيًا بالإشارة إلى التأثير على عمليات المجموعة في ٢٠٢١ م.

(٢) أسس الإعداد

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، حيث أنها لا تشمل جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء، الإعراف بالتزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة والاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، يتم تقريب الأرقام لأقرب ريال ما لم ينص على خلاف ذلك.

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)

- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
 - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها
- وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
 - حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتمل

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم الإستحواز عليها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الموحدة بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الدخل، المصروفات والتدفقات النقدية فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

٥-٢ استخدام التقديرات والافتراضات:

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يتطلب قيام الإدارة باجتهدات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

كما هو موضح في إيضاح ١ أعلاه، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية جائحة كوفيد-١٩. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقارير المستقبلية.

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٣ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م وتفاصيل ذلك تم شرحها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

(٤) حق استخدام الأصول، صافي

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

١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة) (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة) (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٢٩,٢٩١,٤٥٠	٣٢٠,٨٥٣,٢٢٦	٣١٠,٦٣٥,٢٤٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٣٠٦,٦٩٢,٢٤٢	١٩,٣٢٨,٦٣٦	-	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٥,١٣٠,٤٦٦)	(٢٩,٥٤٦,٦١٥)	(١٣,٦١٧,٥٩٧)	إطفاء الفترة / السنة
٣٢٠,٨٥٣,٢٢٦	٣١٠,٦٣٥,٢٤٧	٢٩٧,٠١٧,٦٥٠	

- خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بتعيين استشاري للتأكد من اكتمال وجود ودقة جميع عقود الإيجار التي أبرمتها المجموعة. وتوقع الإدارة الانتهاء من هذه العملية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

(٥) ذمم مدينة تجارية، صافي

يتضمن رصيد الذمم المدينة أرصدة بمبلغ ٣١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٦٦ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ١٢١ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٠٣ مليون ريال سعودي).

كانت الحركة على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة) (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة) (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٢٠,٥٢٩,٢٠٧	٤١,٠٧٦,٢٩٩	٦٠,٤٤٩,٢١٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢١,٢٣٩,٩٨٧	١٩,٤٩٨,٨٢٧	-	المحمل خلال الفترة / السنة
(٦٩٢,٨٩٥)	(١٢٥,٩١٦)	-	ديون معدومة خلال الفترة / السنة
٤١,٠٧٦,٢٩٩	٦٠,٤٤٩,٢١٠	٦٠,٤٤٩,٢١٠	

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٦) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	إيجارات كمستأجر	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة
٦٨٣,٠٠٠	٦٨٣,٠٠٠	إيجارات كمؤجر	
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مكافآت	مكافآت الإدارة العليا
٧٥,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	علاوات	أعضاء مجلس الإدارة
٤,٧٥٧,٨٩٨	٣,٥٤٤,٤٩٨	رواتب ومكافآت	منافع موظفين قصيرة الأجل: رواتب مضمنة مكافآت
٨,٤٣٠,٩٥٢	٩,٢٢٨,٠٩٦	نهاية الخدمة	مزايا وعلاوات ما بعد التوظيف: منافع نهاية الخدمة

١-٦ مستحق من أطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
١,٤٣٠,٨٠٩	-	-	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة

٦) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢-٦ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٢,٦٥٨	٢٤٠,٠٤١	-	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة

تم عرض الأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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 توجد ضمانات من أو إلى الجهات ذات العلاقة. للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض للمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. يتم عمل تقييم انخفاض القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

٧) رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ٤٥ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٨) توزيعات أرباح

في ١٣ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية توزيع أرباح بمبلغ ١١,٢٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي بقيمة ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد (يناير ٢٠٢٠: ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم).

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

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 تحميل القروض بعمولة تعادل معدل الاقراض الداخلي بين البنوك السعودية (سابيور). إن كافة القروض مضمونة بموجب سندات لأمر، ورهن بعض قطع أراضي المجموعة لصالح البنوك. تتضمن الإتفاقيات تعهدات والتي، من بين أمور أخرى، تتطلب من المجموعة الاحتفاظ بنسب مالية معينة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، لم تكن المجموعة ملتزمة ببعض التعهدات الخاصة باتفاقيات التمويل، وبالتالي تم تصنيف الترتيبات بقيمة ٣٢,٧ مليون ريال سعودي على أنها متداولة في نفس التاريخ.

١٠) التزامات إيجار

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

- أ) مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ م عملية بيع مبنى 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 توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية. وأعدت المجموعة استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي وذلك بموجب متطلبات معيار المحاسبة عن التأجير التمويلي الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المعاد استئجاره الذي تم تصنيفه كإيجار تمويلي. خلال عام ٢٠١٦، تم فصل قيمة استئجار الأرض للمبنى وصنفت كإيجار تشغيلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي). تم الاعتراف بمبلغ ٤٠١,٨٧٤ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: ٤٠١,٨٧٤ ريال سعودي).
- ب) مبنى مدارس مستأجرة في الدمام، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦ م بتوقيع عقد مع شركة محمد عبدالعزيز الراجحي وأولاده للاستثمار، لاستئجار مبنى مدارس الإشراف لمدة ٢٠ سنة. وقد تم تصنيف إيجار المبنى كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض المقام عليها المبنى كحق إستخدام.
- ج) ثلاثة مدارس مستأجرة في الدمام والرياض، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٠ م، بتوقيع عقد بيع وإعادة استئجار مع صندوق الراجحي الاستثماري، لاستئجار مبنى مدارس الدمام ومدارس المغرقات ومدارس الصحافة لمدة ١٥ سنة.

١١) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للفترة / السنة المبنية على افتراضات اکتوارية :

١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة) (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة) (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٥٦,٠١٣,١٣٢	٦٠,٨٠٨,٩١٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥,٨٩٧,١٣٢	١٢,٨٢٨,٨٣٤	١٠,٥١٠,٨٥٧	تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الأرباح أو الخسائر للفترة / السنة
٦,٣١٦,٠٠٠	٥,٦٣٢,٠٢٩	-	الخسارة الاکتوارية في إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للفترة / السنة
(٢٠,١٦٥,٤٨٧)	(١٣,٦٦٥,٠٧٩)	(٦,٣٧٤,٣٣٩)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٥٦,٠١٣,١٣٢	٦٠,٨٠٨,٩١٦	٦٤,٩٤٥,٤٣٤	

١٢) تكاليف تمويل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٢٠,٤٥٠,٢٤٤	٢٢,٢٠٦,٧٦٠	قوائد التزامات إيجار
٧,٥٧٢,٩٩٣	٨,٩١٥,٤٤١	تكاليف تمويل القروض
٢٨,٠٢٣,٢٣٧	٣١,١٢٢,٢٠١	

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١٣) الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

١-١٣ الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٢٩ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م.

استلمت المجموعة خطابًا من الهيئة يتعلق بربط الزكاة للأعوام من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م بمبلغ زكاة مستحق بمبلغ ٢٥,٠٨٤,٩٨١ ريال سعودي. لم توافق المجموعة على تقييم الهيئة وقدمت استئنافًا خلال عام ٢٠٢١ م.

٢-١٣ حركة مخصص الزكاة

١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٢,٧٣١,٠٨٦	٢,٦٠٧,٨٦٠	١,٤٧٤,٦٩١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,١٧٥,٢٩٩	١,٩٨٣,٥١٣	١,٧٤٠,٧٩٠	المحمل خلال الفترة / السنة
(٢,٧٩٨,٥٢٥)	(٣,١١٦,٦٨٢)	(٢,١٧٢,٤٩١)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٢,٦٠٧,٨٦٠	١,٤٧٤,٦٩١	١,٠٤٢,٩٩٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٤) الإلتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات بنكية بلغت قيمتها ٧٩,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٨٨,٣ مليون ريال سعودي).

١٥) ربحية السهم

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٩,٠٥٢,٥٢٤	(٧,٦٠٥,٢٥١)	٤,٦٦١,٨١٥	(٣,٤١٦)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٢٠	(٠,١٧)	٠,١٠	(٠,٠٠)	(خسارة) / ربحية السهم

(١٦) المعلومات القطاعية

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

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

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- ١ - **الحاسب الآلي**
يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على دورات الحاسب الآلي والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات السنتين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط.
- ٢ - **اللغة**
يشتمل على برامج التدريب في اللغة الإنجليزية وهي مقسمة على ست مستويات وتقدم هذه البرامج على فترات من شهرين إلى أربعة عشر شهر. تعتمد هذه البرامج على منهجية أنظمة شركة دايركت إنجلش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.
- ٣ - **المشاريع التعليمية**
يشمل هذا القطاع المشاريع التعليمية المتعلقة بالجامعات ووزارة التربية والتعليم بما في ذلك تشغيل السنوات التحضيرية للعديد من الجامعات السعودية ويتركز العمل في هذه المشاريع على توفير الكادر الأكاديمي للسنوات التحضيرية حسب معايير وأسس علمية تضعها الجامعات وتقوم الشركة بإدارة هذه الموارد البشرية للجامعات.
- ٤ - **التدريب الإداري والمالي**
يهدف قطاع التدريب الإداري والمالي إلى تزويد المتدربين بالمعلومات والمهارات والأساليب المختلفة المتجددة عن طبيعة أعمالهم الموكلة لهم وتحسين وتطوير مهاراتهم وقدراتهم، ويشمل ذلك الدورات التطويرية في الإدارة والقيادة وتداول الأسهم وغيرها وبالتالي رفع مستوى الأداء والكفاءة الإنتاجية من خلال شهادات دولية.
- 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.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

(١٦) المعلومات القطاعية (تتمه)

الإجمالي	المدارس	المشاريع التعليمية	مراكز الاتصال	التدريب الإداري والمالي	اللغة	الحاسب الآلي
٣٩٩,٢٦٩,٢١٦	٥١,٩١٩,٧٧٣	٤٠,٣٧٤,٠٩٥	١٩٨,٩١٠,٥٥٦	٣٠,٩٩٧,٨٧٤	٢٦,٣٨٢,٤٠٥	٥٠,٦٨٤,٥١٣
٢٤,٩٣٧,٢٦١	١١,٦٤٩,٧٩٣	١٢٥,٦٢٨	٧,٥٠٨,٥٧٩	٨٧٠,٣٣٧	٨٥١,٩١٥	٣,٩٣١,٠٠٩
(٥,٤١٨,٨٤٥)	(٦,٦١٤,٨٢٥)	٩٣٠,٤٠٥	(٣,٢٥٤,٩١٥)	٢,٥٧٦,٧٣٢	(٤,١٥٧,٦١٠)	٥,١٠١,٣٦٨
١,٦٦٨,٠٢٣,٣٧٩	٨٧٢,٦١٦,١٩٣	٦٧,٧٠٤,٢٥٢	٢٧١,٩٥١,٤٧٩	٨٢,٣٤٠,٨٤٩	٥٩,٢٣٢,٤٩٩	٣١٤,١٧٨,١٠٧
١,٠٢٤,٦٨٨,٧١٥	٧٢٢,١٢٦,٣٢٨	٦٢,٠٢٢,٧٨٣	٩٠,٣٦٥,٨٢٤	٥٥,٧٠٢,٨٩٥	٣٥,٨٩٥,٨٠٦	٥٨,٥٧٩,٣٩٩
٢٥,٤٦٣,٣١٨	١٦,٥٧٢,٢٩٣	١٦٧,١١٧	٤,١٠٩,٨٨٧	٧٢٨,٠٥٤	٧٢٧,١٤٨	٣,١٥٨,٨١٩
٣٩٥,٢٥٤,٧٩٢	٧٧,٦١٤,٤٦٢	٤٨,٩٩٠,٣١٤	١٨٢,٤٣٣,١٥٤	٢٧,٩٣٤,٧٥٨	٢٠,٧١٦,٢٢٣	٣٧,٦٦٥,٧٨١
٢٣,٨٢٧,٧٧١	١١,١٦٣,٧٩٢	٨٤,٩٧٠	٥,٦٠٧,١٥٤	١,٥٠٤,٨٤٩	١,٩١٦,٩٥٣	٣,٥٦٠,٠٥٣
٩,٣٢٤,٦٧٢	٣,٤٥٤,٠٣٩	١,٢٣٩,١٨١	٩,٠٧٢,٢٥٩	٩٣٣,٦٨٨	(٧,٢٠٢,٣٢٣)	١,٨٢٧,٨٢٨
١,٦٥٤,٥٢٨,٣٩٠	٨٣٠,١٩٢,٢١٨	٥٥,٦١١,٩٨٦	٣٤٧,٨٨٢,٢٧١	٦٤,٢٩٧,٠٦٣	١٢٤,٧٦٩,٦٩٨	٢٣١,٧١٥,١٥٤
١,٠٦٠,٢١٤,٠٣٠	٨١٠,٥٨٩,٠٧٢	٥٣,٤٩٢,٧٨٦	٩٢,٩٠٩,٦٩٠	٥٥,١٦٠,٤٠٦	١٦,٨٢١,٧٢٦	٣١,٢٤٠,٣٥٠
١٦,٧٨٩,٥٣٧	٧,٩٦٢,٥٢٢	١٥٦,٠٠٠	٣,٣٤١,٨٠٤	١١٩,٨٣٩	٢,٠٤٦,٨٨٠	٣,١٦٢,٤٩٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
إيرادات
استهلاكات واطفاءات
الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة
الدخل
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات
مصاريف رأسمالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
إيرادات
استهلاكات واطفاءات
الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة
الدخل
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات
مصاريف رأسمالية

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

(١٧) الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات للأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة)

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفاة تقارب قيمها العادلة.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقارنة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

موجودات مالية

استثمارات في ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١٣,٦٥٨,٣٨٨	١٧,٠٢٣,٤٩٩	-	٣٣٠,٧٠٨,٨٨٧
-------------	------------	---	-------------

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)

موجودات مالية

استثمارات في ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٥٦,١٢٣,٥٩٢	١٥,٦٨٨,٤٩٩	-	٢٧١,٨١٢,٠٩١
-------------	------------	---	-------------

١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)

موجودات مالية

استثمارات في ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٥٥,٠٦٧,٤١٢	١٤,٠٠٤,٠٠٠	-	٢٦٩,٠٧١,٤١٢
-------------	------------	---	-------------

(١٨) قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٣ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢١ م) على توصية مجلس الإدارة لما يلي:

- توزيع مبلغ ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم.
- منح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمجموع ٩٠٠ ألف ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

(١٩) تسويات وإعادة توييب ارقام المقارنة

١-١٩ تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعرض أفضل. ومع ذلك، لم يكن هناك أي أثر على الربح والأرباح المبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١٩) تسويات وإعادة تبويب ارقام المقارنة (تتمة)

٢-١٩ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ اكتشفت إدارة المجموعة حق استخدام موجودات و التزامات تأجير لعقد ايجار غير مدرجة، مما ترتب عليه قيام إدارة المجموعة بتعديل حق استخدام الموجودات والتزامات التأجير للسنوات ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، ومع ذلك، لم يتم تأثير الاستهلاك والفوائد حيث أن قيمتها غير هامة.

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	تسويات مدين/ (دائن)	الرصيد بعد التعديل / إعادة التصنيف
أثر التعديل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م			
حق استخدام موجودات	٢٩٨,٠٦١,٢١٤	٢٢,٧٩٢,٠١٢	٣٢٠,٨٥٣,٢٢٦
التزامات الإيجار	(٣٥٩,١٧٥,٤٦١)	(٢٠,٥٩٢,٠١٢)	(٣٧٩,٧٦٧,٤٧٣)
التزامات تأجير - الجزء المتداول	(١٦,٥٥٢,٧٧١)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٨,٧٥٢,٧٧١)
أثر التعديل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
حق استخدام موجودات	٢٨٨,٣٣٩,٢٩٩	٢٢,٢٩٥,٩٤٨	٣١٠,٦٣٥,٢٤٧
التزامات الإيجار	(٣٢٢,٦٢٧,٧٤٢)	(٢٠,٠٩٥,٩٤٨)	(٣٤٢,٧٢٣,٦٩٠)
التزامات تأجير - الجزء المتداول	(١٧,٤٥٣,٥٣٥)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٩,٦٥٣,٥٣٥)

٣-١٩ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ اكتشفت إدارة المجموعة انه كان يوجد مصروفات ايجار أدرجت بالخطأ لعقد مدرج ضمن حق استخدام موجوات.

أثر التعديل على قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تكلفة الايرادات	٦٨٣,٨٢٨,٣٣٨	(١٥,٢٤٦,٣٤٥)	٦٦٨,٥٨١,٩٩٣
أرباح منقاة - المحمل للفترة	٤٤,٧١٦,٦٤٧	١٥,٢٤٦,٣٤٥	٥٩,٩٦٢,٩٩٢
انخفاض قيمة موجودات مالية*	٩,٩٧٧,٧٧٢	١٥,٢٥٠,٦٦٥	٢٥,٢٢٨,٤٣٧
أرباح منقاة - المحمل للفترة	٥٩,٩٦٢,٩٩٢	(١٥,٢٥٠,٦٦٥)	٤٤,٧١٢,٣٢٧
أثر التعديل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
ذمم مدينة تجارية	٣٣٥,٠٩٣,٧٢٩	(١٥,٢٥٠,٦٦٥)	٣١٩,٨٤٣,٠٦٤
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٥٢,٢٢٦,٩٧٢	٢٢,٨٣٧,٢٥٦	٧٥,٠٦٤,٢٢٨
ذمم دائنة تجارية وداننون آخرون	(٧٤,٨٦٦,٥٣٩)	(٧,٥٩٠,٩١١)	(٨٢,٤٥٧,٤٥٠)

* العجز يتعلق بالربع الأخير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وبالتالي ارقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م لم يتم تعديلها.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

(٢٠) الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

(٢١) اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بواسطة لجنة المراجعة بتقويض من مجلس الإدارة بتاريخ ١١ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢١ م.