

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم الأولية الموحدة الموجزة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٧-٦	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 الخاصة بشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والقوائم الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة الثلاثين والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك 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. ويُعد 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 نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعوننا 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.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ٢ صفر ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٣١,٨٦٧,٥٢٨	٣٨,٨١٦,٤٦٢	٤	موجودات غير متداولة
٤٣٤,٦٣١,٤٧٥	٤٢١,٨٨٥,٩١١	٥	موجودات غير ملموسة
٤٧٥,٩١٥,٩٤٥	٥٢٩,٢٨٨,٢٢٩		حق استخدام موجودات
٣,١١٢,٢٢٨	٢,٤٣١,١٠٣		ممتلكات ومعدات
٣٠٥,٣٦٠,٥٧٣	٢٥٧,٨٣٢,٤٨٤		أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٥٠,٨٨٧,٧٤٩	١,٢٥٠,٢٥٤,١٨٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٦٢,٣٧٤,٦١٣	٣٩٠,٢٥٧,١٨٦	٦	موجودات متداولة
١١٢,٧٢٠,٦٤٩	٧٧,٧٧٠,٩٨١		ذمم مدينة تجارية
٤٣,٨٥٣,٢٤٢	٢٨,٢٩٢,٢٩٢		مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٩,٦٤٠,٦٨٦	٩,١٦٣,٥٨٧		إيرادات غير مفوترة
١,٤٧٧,٨٤٦	١,١٣٨,٨٠٢	١-٧	مخزون
١٢٦,١٠٥,٨٦٣	٩٨,٩٩٦,٠٤٣		مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٥٦,١٧٢,٨٩٩	٦٠٥,٦١٨,٨٩١		نقد وما في حكمه
١,٩٠٧,٠٦٠,٦٤٨	١,٨٥٥,٨٧٣,٠٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	إجمالي الموجودات
٨٥,٣٦٥,١٢٣	٨٥,٣٦٥,١٢٣		حقوق الملكية والمطلوبات
(٣٠,٠٥٧,٨٨٠)	(٣٠,٠٥٧,٨٨٠)		حقوق الملكية
٥٨,٦٤٢,٠٤٩	٥٩,٦٦٢,٥٠٤		رأس المال
(٢,٧٢٨,٥٥٠)	(١,١٢٣,١٤١)		احتياطي نظامي
٥٤,٢٤١,٩٨١	٦,٧١٣,٨٩٢		احتياطي إكتواري
٨١٥,٤٦٢,٧٢٣	٧٧٠,٥٦٠,٤٩٨		أرباح مبقاة
٣,٥١٧,٤١٦	١٧,٥٩٤,٣١٩		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٨١٨,٩٨٠,١٣٩	٧٨٨,١٥٤,٨١٧		احتياطي القيمة العادلة
١٤١,٤٤١,٨٠٧	٢١١,٧٢٢,٠٣٢	٩	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١٠,٠٤٦,٨٥٤	٩,٦٤٤,٩٨٠	١٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧٢,٢٣٠,٠٩١	٤٤٩,٧٩٧,٦٧٢	١٠	إجمالي حقوق الملكية
٦٩,٥٥٢,٥٦٥	٦٧,١٩٠,١٥٨	١١	مطلوبات غير متداولة
٦٩٣,٢٧١,٣١٧	٧٣٨,٣٥٤,٨٤٢		قروض طويلة الأجل
٤,٠٠٢,٤٧٧	٣,٣٩٥,٦٧٧		مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٢٠٤,٢٥١,٣٢٥	١٦٨,٤٩٨,١٢٥	٩	مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٣٥,٣٦٠,٤٥٢	٤٥,٧٠٠,٣٣٤	٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	١٠	إجمالي المطلوبات غير متداولة
٢٤,٨٥٤,٢١٥	٢٧,٣٣٩,٦٣٧	١٠	بنوك سحب على المكشوف
١١٤,٧٨٧,٤٠٧	٨٠,٠٤٣,٣٥٩		قروض قصيرة الأجل
١٠,٧٤٩,٥٦٨	٣,٥٨٢,٥٤١	٢-١٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٩٤,٨٠٩,١٩٢	٣٢٩,٣٦٣,٤٢١		الجزء المتداول من مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
١,٠٨٨,٠٨٠,٥٠٩	١,٠٦٧,٧١٨,٢٦٣		الجزء المتداول من مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام الموجودات
١,٩٠٧,٠٦٠,٦٤٨	١,٨٥٥,٨٧٣,٠٨٠		ذمم داننة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
			الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		١٤	الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عنه **الولي للريدين**

عبد العزيز الراشد
رئيس مجلس الإدارة

الولي للريدين

الوليد الدريعيان
الرئيس التنفيذي

شريف عصمت
المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٣٩٩,٢٦٩,٢١٦	٤٤١,١٥١,٥٦٥	١٩٣,٣٩٧,٢٧٣	٢٠٩,٩١٣,٥٥٩	الإيرادات
(٣٥٢,٩٣٣,٧٢٤)	(٣٩٤,٢٠٥,٨٢٧)	(١٦٣,٩٨٩,٨٥٢)	(١٨٥,٣٠٩,٨٣٣)	تكلفة الإيرادات
٤٦,٣٣٥,٤٩٢	٤٦,٩٤٥,٧٣٨	٢٩,٤٠٧,٤٢١	٢٤,٦٠٣,٧٢٦	مجمّل الربح
(٧,٨٢٠,٨٩١)	(١٠,٦٧٥,٥٥٦)	(٤,٧٥٧,٠٣٧)	(٥,٠٢٠,٤٥٨)	مصاريّف بيع وتسويق
(٢٧,١١١,١٠٠)	(٢٥,٦٧٠,١٤٦)	(١٦,٩٤٢,٠٨٩)	(٩,٨٥٥,٦٢٩)	مصاريّف عمومية وإدارية
-	٥,٦٢٨,٦٦٣	٢,٨٢٠,٠٠٠	٣,٦٩٤,٦٦٠	٦ عكس مخصّص الخسائر الأنتمانيّة المتوقّعة
١١,٤٠٣,٥٠١	١٦,٢٢٨,٦٩٩	١٠,٥٢٨,٢٩٥	١٣,٤٢٢,٢٩٩	الربح من العمليّات
١٤,٢٩٩,٨٥٥	١٩,٥٣٤,٠١٧	٧,١٥٩,٥٤٨	١٠,١٩٤,٧٨٢	١٢ إيرادات أخرى
(٣١,١٢٢,٢٠١)	(٢٩,٤٩٧,٤٣٦)	(١٦,٠٦٠,٧٨٨)	(١٤,٥٣٥,٧٦٢)	تكاليّف تمويل
-	(٦٨١,١٢٥)	-	(٦٨١,١٢٥)	خسارة غير محقّقة من أدوات المشتقات الماليّة
(٥,٤١٨,٨٤٥)	٥,٥٨٤,١٥٥	١,٦٢٧,٠٥٥	٨,٤٠٠,٢٣٠	ربح / (خسارة) الفترّة قبل الزكاة
(١,٧٤٠,٧٩٠)	(٣,٣٠٧,٩٩٠)	(١,٢٤٠,٧٩٠)	(١,٣٠٣,٠٩٤)	وضريبيّة الدخل
(٧,١٥٩,٦٣٥)	٢,٢٧٦,١٦٥	٣٨٦,٢٦٥	٧,٠٩٧,١٣٦	زكاة وضريبيّة دخل
				صافي ربح / (خسارة) الفترّة
(٧,٦٠٥,٢٥١)	١,٠٢٠,٤٥٥	(٣,٤١٦)	٦,١١٢,٢٧٨	صافي ربح / (خسارة) الفترّة العائد إلى:
٤٤٥,٦١٦	١,٢٥٥,٧١٠	٣٨٩,٦٨١	٩٨٤,٨٥٨	المساهمين في الشركة الأم
(٧,١٥٩,٦٣٥)	٢,٢٧٦,١٦٥	٣٨٦,٢٦٥	٧,٠٩٧,١٣٦	حقوق الملكيّة غير المسيطرّة
(٠,١٧)	٠,٠٢	(٠,٠٠)	٠,٠٩	١٥ ربحيّة السهم:
				ربحيّة / (خسارة) السهم الأساسيّة
				والمخصّضة للفترة العائد إلى
				المساهمين في الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الماليّة الأولية الموحدة الموجزة.

عنه الوليد الدريعي
عبدالعزیز الراشد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريعي
الرئيس التنفيذي

شريف عصمت
المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
(٧,١٥٩,٦٣٥)	٢,٢٧٦,١٦٥	٣٨٦,٢٦٥	٧,٠٩٧,١٣٦	صافي ربح / (خسارة) الفترة
				<u>الدخل / (الخسارة) الشاملة</u>
				بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
(٧٧٩,٥٠١)	١,٦٠٥,٤٠٩	١٦٨,٨٩٢	٩١١,١٤٢	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
٥٨,٨٩٦,٧٩٦	(٤٧,٥٢٨,٠٨٩)	٤٩,٩٠٤,٤٩٣	(٥٠,١٦٨,٥٣٨)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في أدوات حقوق ملكية
٥٨,١١٧,٢٩٥	(٤٥,٩٢٢,٦٨٠)	٥٠,٠٧٣,٣٨٥	(٤٩,٢٥٧,٣٩٦)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٠,٩٥٧,٦٦٠	(٤٣,٦٤٦,٥١٥)	٥٠,٤٥٩,٦٥٠	(٤٢,١٦٠,٢٦٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
				<u>إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة العائد إلى:</u>
٥٠,٩٨٧,٤٦٦	(٤٤,٩٠٢,٢٢٥)	٤٩,٨٤٠,٣٠٨	(٤٣,١٤٥,١١٨)	مساهمي الشركة الأم
(٢٩,٨٠٦)	١,٢٥٥,٧١٠	٦١٩,٣٤٢	٩٨٤,٨٥٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠,٩٥٧,٦٦٠	(٤٣,٦٤٦,٥١٥)	٥٠,٤٥٩,٦٥٠	(٤٢,١٦٠,٢٦٠)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عنه الولي لهـ ريبـ ن
عبدالعزیز الراشد
رئيس مجلس الإدارة

الولي لهـ ريبـ ن
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 ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة								
الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	إحتياطي إكتواري	إحتياطي نظامي	رأس المال
٦٠٤,٨٤١,٠٥٩	٨,٠٥٣,٧١٨	٥٩٦,٧٨٧,٣٤١	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	(٢,٧٧٢,٦٢٨)	٥٨,٠١٣,٦٧٦	(١٣,٢٩٧,٠٢٩)	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)	٥٨,٠٠٩,٣٥٦	(١٣,٢٩٧,٠٢٩)	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)	٣٩,١٥٤,١٠٥	(١٣,٢٩٧,٠٢٩)	٨٤,١٤٩,٨٢٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٨١٨,٩٨٠,١٣٩	٣,٥١٧,٤١٦	٨١٥,٤٦٢,٧٢٣	٥٤,٢٤١,٩٨١	(٢,٧٢٨,٥٥٠)	٥٨,٦٤٢,٠٤٩	(٣٠,٠٥٧,٨٨٠)	٨٥,٣٦٥,١٢٣	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٥٩٩,٤٩٣	١٥,٥٩٩,٤٩٣	-	-	-	-	-	-	-
٢,٢٧٦,١٦٥	١,٢٥٥,٧١٠	١,٠٢٠,٤٥٥	-	-	١,٠٢٠,٤٥٥	-	-	-
(٤٥,٩٢٢,٦٨٠)	-	(٤٥,٩٢٢,٦٨٠)	(٤٧,٥٢٨,٠٨٩)	١,٦٠٥,٤٠٩	-	-	-	-
(٤٣,٦٤٦,٥١٥)	١,٢٥٥,٧١٠	(٤٤,٩٠٢,٢٢٥)	(٤٧,٥٢٨,٠٨٩)	١,٦٠٥,٤٠٩	١,٠٢٠,٤٥٥	-	-	-
(٢,٧٧٨,٣٠٠)	(٢,٧٧٨,٣٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
٧٨٨,١٥٤,٨١٧	١٧,٥٩٤,٣١٩	٧٧٠,٥٦٠,٤٩٨	٦,٧١٣,٨٩٢	(١,١٢٣,١٤١)	٥٩,٦٦٢,٥٠٤	(٣٠,٠٥٧,٨٨٠)	٨٥,٣٦٥,١٢٣	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الرئيس التنفيذي

عبدالعزیز الراشد
رئيس مجلس الإدارة

عنه

الرئيس التنفيذي

الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذي

شريف عصمت

المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		ايضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لـ:
		استهلاكات واطفاءات
		أرباح مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
		مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
		عكس مخصص الخسائر الأثمانية المتوقعة
		الخسارة غير المحققة من أدوات المشتقات المالية
		تكاليف تمويل
		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
		صافي التغيرات في رأس المال العامل:
		ذمم مدينة تجارية
		مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
		إيرادات غير مفوترة
		مخزون
		مستحق من أطراف ذات علاقة
		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
		النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
		التدفقات النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات موجودات غير ملموسة
		إضافات ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الاستحواذ على شركة
		تابعة، صافي النقد المدفوع
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		سحب على المكشوف
		قروض لاجل، صافي
		المسدد من التزامات الايجار
		توزيعات أرباح مسددة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة.

عنه **الولي الدريعي**

عبدالعزیز الراشد
رئيس مجلس الإدارة

الولي الدريعي

الوليد الدريعيان
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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(١) **نبذة عن الشركة وأنشطتها**

١-١ معلومات الشركة

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

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ م الموافق ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية وذلك لتمكين الشركة من الإستحواذ على أصول في مجال التعليم، وقد أصدرت هيئة سوق المال موافقتها على طلب الشركة بزيادة رأس المال بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م، وتمت موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال في تاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢١ م الموافق ٢٨ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية للمساهمين بزيادة ٠,٤٤ أسهم لكل سهم وعدد أسهم الزيادة ٢٠ مليون سهم بقيمة ٢٠٠ مليون ريال ليصبح رأس المال بعد الزيادة ٦٥٠ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٦٥ مليون سهم عادي.

تقوم الشركة والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة 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.

٢-١ معلومات المجموعة

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها، إن نسب الملكية ادناه هي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م:

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 لينجافون لميند
٦٠٪	جمهورية مصر العربية	شركة جوبز بلا للاستشارات العامة
٦٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الرقي الأهلية (١)

(١) خلال عام ٢٠٢٢ م، استحوذت الشركة على ٦٠٪ من شركة مدارس الرقي الأهلية وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ومسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٩٩٨٩ رقم ٢٣ رجب ١٤٢٤ هـ الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٣ م.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة مدارس الرقي الأهلية في إنشاء وتشغيل وصيانة المدارس الخاصة لجميع المستويات - رياض الأطفال/ الإعدادية/ الابتدائية/ المتوسطة/ الثانوية للبنين والبنات.

(٢) **أسس الإعداد**

١-٢ بيان الالتزام للمعيار الدولي للمحاسبة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م،

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ أسس القياس

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

٢- أسس الإعداد (تتمة) 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.

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. 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 التعاقدى 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، كعمالة 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 المتركمة المسجلة في حقوق الملكية.
- الإعراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- الإعراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- الإعراف 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.

٢-٥ 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. قامت إدارة المجموعة 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لم يتعين على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

(٤) موجودات غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٣,٤٢١,٠٦٣	٢٥,٦٣٩,٩٩٠
٥,٣٩٥,٣٩٩	٦,٢٢٧,٥٣٨
٣٨,٨١٦,٤٦٢	٣١,٨٦٧,٥٢٨

شهرة (أ)

حقوق امتياز وبرامج (ب)

(أ) اختبار الانخفاض في الشهرة:

تقوم إدارة المجموعة باختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير معقول محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية من شأنه أن يتسبب في أن تتغير قيمة الشهرة بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للاسترداد.

تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٥٨٣,٤٣٦	٥,٥٨٣,٤٣٦
٢,٣٤٦,٨٨٣	٢,٣٤٦,٨٨٣
٢,٢٩٦,٨٧٥	٢,٢٩٦,٨٧٥
١٥,٤١٢,٧٩٦	١٥,٤١٢,٧٩٦
٧,٧٨١,٠٧٣	-
٣٣,٤٢١,٠٦٣	٢٥,٦٣٩,٩٩٠

مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتنسي منطقة حرة - ذ.م.م.)

شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها

شركة جوبز بلا للاستشارات العامة

شركة لينجافون لميتد

شركة مدارس الرقي الأهلية (إيضاح ١٨)

(ب) حقوق امتياز وبرامج

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥,٢٠٢,٥٢٤	١٤,٧٣٦,٤٢١
-	٤٦٦,١٠٣
١٥,٢٠٢,٥٢٤	١٥,٢٠٢,٥٢٤
٨,٩٧٤,٩٨٦	٨,٤٢٩,٦٤١
٨٣٢,١٣٩	٥٤٥,٣٤٥
٩,٨٠٧,١٢٥	٨,٩٧٤,٩٨٦
٥,٣٩٥,٣٩٩	٦,٢٢٧,٥٣٨

التكلفة:

الرصيد في بداية الفترة / السنة

إضافات

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الاطفاء المتراكم:

الرصيد في بداية الفترة / السنة

إضافات

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(٥) حق استخدام الأصول، صافي
يوضح الجدول أدناه صافي القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول للمجموعة والحركة عليها خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٤١٤,٢١٣,٢٢٣	٤٣٤,٦٣١,٤٧٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٧,٧١٧,٣١٥	٤,٧٨٣,٤٧٨	إضافات خلال الفترة / السنة
(٣٧,٢٩٩,٠٦٣)	(١٧,٥٢٩,٠٤٢)	استهلاك الفترة / السنة
٤٣٤,٦٣١,٤٧٥	٤٢١,٨٨٥,٩١١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(٦) ذمم مدينة تجارية
يتضمن رصيد الذمم المدينة أرصدة بمبلغ ٣٧١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٨٤ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ١٥٨ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٥١ مليون ريال سعودي).
كانت الحركة على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٦٢,٥٨٩,٧٧٨	٥٧,٠٤٠,٤٨٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥,٥١٦,٨٠٠)	(٥,٦٢٨,٦٦٣)	عكس المخصص
(٣٢,٤٩٠)	-	الشطب خلال العام
٥٧,٠٤٠,٤٨٨	٥١,٤١١,٨٢٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(٧) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (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	سواعد الراقي – شركة شقيقة
-	٣٩,٠٠٠	إيجارات كمؤجر	
-	٣٣,٠٠٠	مصروفات بالإنابة	
			مكافآت الإدارة العليا
٤٥٠,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة
١٠٨,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	علاوات	
			منافع موظفين قصيرة الأجل:
٣,٥٤٤,٤٩٨	٣,٩٠٥,٥٩٨	رواتب ومكافآت	رواتب متضمنة مكافآت
			مزايا وعلاوات ما بعد التوظيف:
١,٠٤٥,٣٤٩	٢,٢٧٥,٤٧٤	نهاية الخدمة	منافع نهاية الخدمة
١,٣٠٢,٩٥٠	١,٨٨٥,٤٦٥	مدفوعات	
			١-٧ مستحق من أطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
١,٤٧٧,٨٤٦	١,٠٦٦,٦٠١		شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة
-	٧٢,٢٠١		سواعد الراقي – شركة شقيقة
١,٤٧٧,٨٤٦	١,١٣٨,٨٠٢		

تم عرض الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ضمن الموجودات. وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير.

قامت المجموعة بتقديم خطاب دعم مالي للشركة التابعة "شركة لينجافون لمبتد" حتى تتمكن الشركة التابعة من الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل لمدة ١٢ شهر من تاريخ اعتماد قوائم الشركة التابعة، المجموعة ملتزمة بعدم طلب الوفاء. الرصيد المستحق لدى الشركة التابعة لحين تحسن الموارد المالية للشركة التابعة.

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.

(٨) رأس المال
يتكون رأس مال الشركة من ٦٥ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

(٩) القروض
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 الأقرض الداخلي بين البنوك السعودية (سايبور). إن كافة القروض مضمونة بموجب سندات لأمر، و رهن بعض قطع أراضي المجموعة لصالح البنوك. تتضمن الإتفاقيات تعهدات من بين أمور أخرى، تتطلب من المجموعة الاحتفاظ بنسب مالية معينة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، المجموعة ملتزمة بالتعهدات الخاصة باتفاقيات التمويل.

١٠) التزامات الإيجار

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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠١٩ م، بتوقيع عقد بيع وإعادة استئجار مع صندوق الراجحي الاستثماري، لاستئجار مبنى مدارس الدمام ومدارس المغرقات ومدارس الصحافة لمدة ١٥ سنة.

١١) مزايا 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٦٩,٥٥٢,٥٦٥	٦٠,٨٠٨,٩١٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٤٣٣,٤٣٥	-	الرصيد المحول من الشركات المستحوذ عليها
٨,٨٥٣,٦٩٥	١٢,٠١٩,٨٠١	تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الأرباح أو الخسائر للفترة / السنة
-	١٦,٧٦٠,٨٥١	الخسارة الأکتوارية في إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للفترة / السنة
(١٢,٦٤٩,٥٣٧)	(٢٠,٠٣٧,٠٠٣)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٦٧,١٩٠,١٥٨	٦٩,٥٥٢,٥٦٥	

١٢) تكاليف تمويل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢١,٨٦٩,٤٢٥	٢٢,٢٠٦,٧٦٠	فوائد التزامات الإيجار
٧,٦٢٨,٠١١	٨,٩١٥,٤٤١	تكاليف تمويل القروض
٢٩,٤٩٧,٤٣٦	٣١,١٢٢,٢٠١	

١٣) الزكاة وضريبة الدخل المستحقة**١٣-١ الموقف الزكوي**

قدمت المجموعة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

استلمت المجموعة خطابات بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م من الهيئة تتعلق بربوط زكوية للأعوام من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م بمبلغ زكاة مستحق يبلغ ٢٥,٠٨٤,٩٨١ ريال سعودي. لم توافق المجموعة على ربط الهيئة وقدمت استئنافاً خلال عام ٢٠٢١ م. وتعتقد إدارة المجموعة ان من المتوقع كسب الاعتراض ولذا لم تقم بتكوين مخصص بذلك المبلغ.

استلمت المجموعة خطابات بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢١ م من الهيئة تتعلق بربوط زكوية للأعوام من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٠ م بمبلغ زكاة مستحق يبلغ ٣٧,١٣٤,٣٦٧ ريال سعودي. لم توافق المجموعة على ربط الهيئة وقدمت استئنافاً خلال عام ٢٠٢١ م.

شركة الخليج للتدريب والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

استعانت إدارة المجموعة بمستشار زكوي ويعتقد الخبير ان الاعتراض على الأعوام من ٢٠١٩م الى ٢٠٢٠م تسبق مرحلة اللجوء الى اللجنة الابتدائية وخلال سنة ٢٠٢٢م قامت الادارة بسداد قيمة ٩مليون ريال سعودي تقريبا بناء على طلب الهيئة حتى يتم قبول طلب الاستئناف.

(١٣) الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

٢-١٣ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
١,٤٧٤,٦٩١	١٠,٧٤٩,٥٦٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١١,٤٨٣,٢٥٩	٣,٣٠٧,٩٩٠	المحمل خلال الفترة / السنة
(٢,٢٠٨,٣٨٢)	(١٠,٤٧٥,٠١٧)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٠,٧٤٩,٥٦٨	٣,٥٨٢,٥٤١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(١٤) الإلتزامات المحتملة وارتباطات رأسمالية

(أ) التزامات محتملة

- أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات بنكية بلغت قيمتها ١٠٠,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٠٨,٧ مليون ريال سعودي).

- قامت المجموعة بتقديم خطاب دعم مالي للشركة التابعة "شركة لينجافون لمبتد" حتى تتمكن الشركة التابعة من الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل لمدة ١٢ شهر من تاريخ اعتماد قوائم الشركة التابعة، المجموعة ملتزمة بعدم طلب الوفاء بالرصيد المستحق لدى الشركة التابعة لحين تحسن الموارد المالية للشركة التابعة.

(ب) ارتباطات رأسمالية

الارتباطات الرأسمالية بواسطة الشركة التي لم تستحق بعد حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بلغت قيمتها ١١٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٣٤,٨ مليون ريال سعودي).

(١٥) ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح الفترة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
(٧,٦٠٥,٢٥١)	١,٠٢٠,٤٥٥	(٣,٤١٦)	٦,١١٢,٢٧٨	صافي ربح / (خسارة) الفترة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الأساسية والمخفضة
(٠,١٧)	٠,٠٢	(٠,٠٠)	٠,٠٩	ربحية / (خسارة) السهم

١٦) المعلومات القطاعية

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

أ) 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 نيهورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط.

ب) اللغة

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

٢- الجامعات

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.

٣- إدارة المشاريع

يهدف هذا القطاع إلى تزويد المتدربين بالمعلومات والمهارات المختلفة والأساليب الحديثة فيما يتعلق بوظائفهم، وتحسين وتطوير قدراتهم ومهاراتهم. ويشمل ذلك دورات التطوير في الإدارة والقيادة وتداول الأسهم وغيرها، وتحسين كفاءتها وإنتاجيتها من خلال الشهادات الدولية. يتكون هذا القطاع من جميع الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة إلى جانب قطاع المكتب الرئيسي

٤- مراكز الاتصال (سمارت لينك)

يقدم هذا القطاع خدمات إدارة وتشغيل مراكز خدمات العملاء عبر الهاتف بالإضافة للتكنولوجيا الرقمية لعدد من الشركات والهيئات الحكومية.

٥- المدارس

يمثل هذا القطاع إنشاء وإدارة المدارس التعليمية الخاصة (بنين/بنات) من الروضة إلى الصف ١٢ حالياً، القطاع يدير ويشغل سلسلة من المدارس (المنهج الأمريكي) في مدن الرياض، الدمام، الظهران وجدة 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
المعلومات القطاعية (تتمة)

(١٦)

المجموع	المدارس	الجامعات	سمارت لينك	التدريب	إدارة المشاريع	
٤٤١,١٥١,٥٦٥	٧٣,٣١٢,١٦٧	٨٣,٥٠٠,٠٢٧	١٩٩,٢٣٦,٩١٤	٣٢,٧٧١,٢٩٧	٥٢,٣٣١,١٦٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٣٢,٥٦٠,٠١٢	١٧,١٥٣,١٠٢	١٣٩,٢٨٠	٦,٥٧٣,٠١٥	٥,٣٢٧,٨٣٠	٣,٣٦٦,٧٨٥	إيرادات
٥,٥٨٤,١٥٥	٣,٤١٤,٦٣٩	٤,٧٤٨,٤٣٧	٥,٩٧٨,٠١٣	(٦,٨١١,٦٥٦)	(١,٧٤٥,٢٧٨)	استهلاكات واطفاءات
١,٨٥٥,٨٧٣,٠٨٠	٩٩٩,٦٨٠,٤٧٤	٥٧,٨٦٥,٤٩٨	٤٦٠,٠٥٦,١٢٤	١٣٨,٥٠٠,٩٢٣	١٩٩,٧٧٠,٠٦١	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٠٦٧,٧١٨,٢٦٣	٤٢٦,١١٣,٣٧٢	٣,٧٦٤,٠١٣	٢٧١,٧٧٩,١١٨	٣٣,٧٢١,٧٧٣	٣٣٢,٣٣٩,٩٨٧	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات
٣٩٩,٢٦٩,٢١٦	٥١,٩١٩,٧٧٤	٤٠,٣٧٤,٠٩٥	١٩٨,٩١٠,٥٥٥	٨٢,٢١٤,٦٦١	٢٥,٨٥٠,١٣١	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٢٤,٩٣٧,٢٦١	١١,٦٤٩,٧٩٢	١٢٥,٦٢٩	٧,٥٠٨,٥٧٩	٣,٨٤٠,٧٥٤	١,٨١٢,٥٠٧	إيرادات
(٥,٤١٨,٨٤٥)	(٦,٦١٤,٨٢٥)	٩٣٠,٤٠٥	(٣,٢٥٤,٩١٥)	٧,٩٠٤,٩٨٨	(٤,٣٨٤,٤٩٨)	استهلاكات واطفاءات
١,٦٦٨,٠٢٣,٣٧٩	٨٧٢,٦١٦,١٩٢	٦٧,٧٠٤,٢٥٢	٢٧١,٩٥١,٤٧٩	١٦١,٤٩٨,٦٦٩	٢٩٤,٢٥٢,٧٨٧	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٠٢٤,٦٨٨,٧١٦	٧٢٢,١٢٢,٠٠٨	٦٢,٠٢٢,٧٨٤	٩٠,٣٦٥,٨٢٤	١٣٧,٧٠٩,٧٦١	١٢,٤٦٨,٣٣٩	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

* الإيرادات الخارجية لم تحقق أي من الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" وبالتالي لم يتم الإفصاح عن معلومات القطاعات الجغرافية.

شركة الخليج للتدريب والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(١٧) الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يتم تجميع 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 الالتزام 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 الآخر. 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 بالقيمة العادلة بدرجة معقولة.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
---------	----------------	----------------	---------------	------------------------------

موجودات مالية

٢٥٧,٨٣٢,٤٨٤	-	١٧,٠٢٣,٤٩٩	٢٤٠,٨٠٨,٩٥٨	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٤٣١,١٠٣	٢,٤٣١,١٠٣	-	-	أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

موجودات مالية

٣٠٥,٣٦٠,٥٧٣	-	١٧,٠٢٣,٤٩٩	٢٨٨,٣٣٧,٠٧٤	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,١١٢,٢٢٨	٣,١١٢,٢٢٨	-	-	أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(١٨) الاستحواذ على شركة تابعة

تم احتساب عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال ("المعيار") مع كون شركة الخليج للتدريب والتعليم هي الطرف المستحوذ وشركة مدارس الرقي الأهلية هي الطرف المستحوذ عليه. كما هو مطلوب بموجب المعيار، فإن شركة الخليج للتدريب والتعليم بصدد تخصيص قيمة الشراء للموجودات والمطلوبات المحددة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وفقاً لذلك، قامت شركة الخليج للتدريب والتعليم باحتساب عملية الاستحواذ على أساس القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المقننة كما في تاريخ الاستحواذ، حيث لم يتم الانتهاء من التقييمات المستقلة. سيتم الانتهاء من تعديل هذه القيم المؤقتة في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار.

الشركة بصدد إجراء تخصيص شامل لسعر الشراء، والذي من المتوقع أن يكتمل في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ، وسوف تركز، على سبيل المثال لا الحصر، على استكمال تعديلات التقييم على ما يلي:

- الاعتراف بالموجودات غير الملموسة،

- ممتلكات والمعدات،

- موجودات ومطلوبات مالية وغير مالية أخرى معترف بها.

تم تضمين تخصيص سعر الشراء المبدئي في القوائم المالية الموحدة. ستحدث تعديلات لاحقة خلال فترة القياس عندما تكمل الشركة تقديرها للقيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقترضة. تعتبر محاسبة القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها من شركة مدارس العلم العالمية وشركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب والمجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة مؤقتة بسبب التعقيد المتأصل والتقدير المرتبط بتحديد المكاسب من شراء بسعر تفضلي والموجودات غير الملموسة وتحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة والبنود المدرجة في قائمة المركز المالي.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(١٨) الاستحواذ على شركة تابعة (تتمة)
أ- شركة مدارس الرقي الأهلية

يتم تضمين التوزيع الأولي لسعر الشراء في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ستحدث التعديلات اللاحقة خلال فترة القياس عندما تنتهي المجموعة من تقديرها للقيم العادلة للموجودات والمقتناة والمطلوبات المفترضة. تعتبر محاسبة القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقتناة من شركة مدارس الرقي الوطنية مؤقتة بسبب التعقيد المتأصل وحسن التقدير المرتبط بتحديد الأصول غير الملموسة وتحديد القيمة العادلة للأصول غير الملموسة والبند المدرجة في بيان المركز المالي .

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م، استحوذت الشركة على ٦٠% من رأس مال شركة مدارس الرقي الأهلية مقابل دفع ٣١,١٨٠,٣١٣ ريال سعودي، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر على شركة الرقي الأهلية. يتمثل نشاط شركة الرقي الأهلية كما هو موضح في إيضاح (٢-١). وهي مؤهلة كشركة تجارية على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. وقد تم الاستحواذ على شركة مدارس الرقي الأهلية لتنمية عمليات المجموعة.

بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها من شركة الرقي الأهلية ٢٣,٣٩٩,٢٤٠ ريال سعودي. تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٧,٧٨١,٠٧٣ ريال سعودي، وهي تمثل المبالغ الزائدة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

تم تحديد القيم العادلة اعتماداً على الخبرة المهنية والتقدير المهني للمقيم، بعد الأخذ ظروف السوق السائدة بالاعتبار والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. سيتم إجراء التقييم من قبل مقيم مستقل حسب معايير التقييم الدولية، وقد تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نماذج القيمة للسوق المفتوح، سيتم تنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء من قبل طرف ثالث مستقل على أساس تقرير التقييم للخبير المستقل.

تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بشراء شركة مدارس الرقي الأهلية للتعليم والتدريب خلال الفترة، تم الحصول على موافقة عدم معانعة من الهيئة العامة للمنافسة.

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة	إيضاح
١٧,٥٩٣,٤١٣	ممتلكات ومعدات، صافي
٣,٩٣٧,٩٢٤	ذمم مدينة تجارية
١,٦٣٨,٢٨٣	مستحق من طرف ذو علاقة
١,٨٦١,٩٨٧	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٧٣,٠٠٦	مخزون
٢٨,٦٧٨,٩١٤	النقد ومافي حكمه
(١,٤٣٣,٤٣٥)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٠٣٦,٤٧٤)	ذمم دائنة تجارية
(١٠,٣١٤,٨٨٥)	قروض
٣٨,٩٩٨,٧٣٣	مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
١٥,٥٩٩,٤٩٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٣,٣٩٩,٢٤٠	صافي الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها
٧,٧٨١,٠٧٣	الشهرة
٣١,١٨٠,٣١٣	المجموع
	صافي النقدية المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ
٣١,١٨٠,٣١٣	المبالغ المدفوعة
(٢٨,٦٧٨,٩١٤)	النقد ومافي حكمه
٢,٥٠١,٣٩٩	المجموع

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(١٩) قرارات الجمعية العامة

وافقت الجمعية العامة على التوصيات التالية لمجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٢ م):

- الموافقة على توصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بقيمة: ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) للتركيز على عمليات الاستحواذ والتوسعات في قطاع التعليم وتوفير التمويل اللازم لذلك. لهم ولدعم المركز المالي للمجموعة.
- الموافقة على صرف مبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
- الموافقة على صرف مبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي كمكافأة لأعضاء لجنة المراجعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(٢٠) توزيعات الأرباح

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، قام الشركاء بشركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها (شركة تابعة للشركة مملوكة بنسبة ٦١٪ بتوزيع أرباح بقيمة ٢,٧٧٨,٣٠٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بقيمة: ١,٢١٤,٠٥٥ ريال سعودي).

(٢١) الأحداث الهامة

في ١٦ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٢ م) أعلنت شركة الخليج للتدريب والتعليم عزمها شراء ٣٠٠ ألف من أسهمها للاحتفاظ بها كأسهم خزينة في إطار برنامج حوافز الموظفين طويل الأجل لكبار التنفيذيين. لن يكون لحملة هذه الأسهم حق التصويت في اجتماعات الجمعية العامة، المجموعة بصدد استكمال المتطلبات النظامية.

(٢٢) الأحداث اللاحقة

- بتاريخ ٦ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٢ م) أعلنت المجموعة عن توقيع اتفاقية البيع والشراء بخصوص الاستحواذ على نسبة ٦٠٪ من أسهم ملكية شركة مدارس الفيصلية الأهلية، القيمة الإجمالية لعملية الاستحواذ فقط ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. المجموعة بصدد استكمال المتطلبات النظامية، المستشار المالي لهذه الصفقة هي شركة كوالتي اند لخدمات الاعمال.
- استكملت المجموعة الإجراءات القانونية لفصل أحد فروعها (مراكز اتصال سمارت لينك) عن المجموعة كشركة مستقلة، اسم الشركة الجديد شركة الأنظمة والحلول المتقدمة للاتصالات وجارى قيد الشركة بالسجل التجارى بنفس رقم السجل التجارى رقم ١٠١٠٣٦٩٩٣٧، تمثلك شركة الخليج للتدريب والتعليم ١٠٠٪ من حصص ملكية الشركة الجديدة.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت اعتماد القوائم المالية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بواسطة لجنة المراجعة بتفويض من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢ م