

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات المستقلين
١	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

" تقرير فحص على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة "

السادة / المساهمين
شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المرفقة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

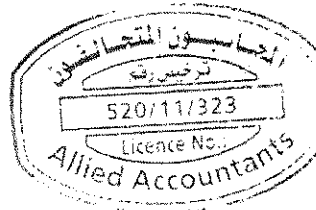
لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على توجيه استفسارات بشكل اساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبناء عليه، فإننا لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

و استناداً إلى فحصنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدين في المملكة العربية السعودية.

PKF البسام والنمر
(المحاسبون المتحالفون)

إبراهيم أحمد البسام
ترخيص رقم (٣٣٧)



الرياض في: ١١ صفر ١٤٣٩هـ
الموافق: ٣١ أكتوبر ٢٠١٧م

شركة مهنية ترخيص رقم ٢٢٢ / ١١ / ٥٢٠ / إبراهيم البسام ترخيص (٢٣٧) - عبد المحسن النمر ترخيص (٢٩٩)
المملكة العربية السعودية (الرياض - جدة - الخبر)

شركة البسام والنمر (المحاسبون المتحالفون) هي شركة عضوة في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تتقبل أي مسؤولية أو تبعات الإجراءات أو الامتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو في المجموعة

شركة الخليج للتدريب والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (إيضاح ١٤)	ريال سعودي (إيضاح ١٤)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٧٣٧,١٠٨,٩٣٤	٦٨١,٩٢٨,٨٣٥	٦١٨,٩٨٠,٥٦٣
موجودات غير ملموسة	٣٤,٩٧١,٨٦٧	٣٨,٢٢٩,٨٠٠	٣٥,٤٧١,٩٠١
استثمارات متاحة للبيع	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥
دفعات مقدمة على حساب استثمارات	--	--	١,١٢٦,٨٠٠
	<u>٧٩٠,٨٣٩,٨٤٦</u>	<u>٧٣٨,٩١٧,٦٨٠</u>	<u>٦٧٤,٣٣٨,٣٠٩</u>
الموجودات المتداولة			
مخزون	١٢,٧٣٩,٦٩٩	١٣,٩٧٢,١٣١	١١,٩٥٣,٧٤٤
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى	٤٤٧,٠٥٩,٥٠١	٣٦٨,٦٣٢,٩٥٦	٤٠٤,٣٩٨,٠٥٢
إيرادات غير موقتة	٥,٧٢٨,٧٤٧	٣,٩٤٣,٥٧٣	١٠,٢٤٨,٤٥٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢,٣٥٣,٧٣٦	١,٢٤٧,٦٨٥	٥,١٨١,٨٠٠
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٧,٦٩٠,١٢٢	٢٣,٤٤٦,٨٢٣	٢٦,٣٩٧,٠٤١
	<u>٤٨٥,٥٧١,٨٠٥</u>	<u>٤١١,٢٤٣,١٦٨</u>	<u>٤٥٨,١٧٩,٠٩١</u>
إجمالي الموجودات	<u>١,٢٧٦,٤١١,٦٥١</u>	<u>١,١٥٠,١٦٠,٨٤٨</u>	<u>١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠</u>
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٦٣,٥٧٧,٦٩٨
أرباح مبقاة	٧٤,٧٤٨,٣٢٨	٥٨,١٢١,٠٨٢	٥٨,٧٦٩,٧٩٩
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(٢,٢٠٠,٧٢٦)	(١,١١٣,٧٤٩)	(١,٢١٠,٥٦٥)
حقوق الملكية العائدة للمساهمين	<u>٥٤٠,٤٨٠,٤٢٩</u>	<u>٥٢٤,٩٤٠,١٦٠</u>	<u>٥٢١,١٣٦,٩٣٢</u>
حقوق الملكية غير المسيطرة	٧,٧٩٨,٣١٦	٩,٥٧١,٨٠٠	١١,٤٥٩,٢٦٣
إجمالي حقوق الملكية	<u>٥٤٨,٢٧٨,٧٤٥</u>	<u>٥٣٤,٥١١,٩٦٠</u>	<u>٥٣٢,٥٩٦,١٩٥</u>
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١٨١,٢١٥,٣٢٥	١٦٣,١١٢,٠٦٣	١١٤,٠٥٠,٣٨٩
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول	١٣,٤٦٢,٧٨٣	١٤,٠٦٥,٥٩٤	١٤,٨٦٩,٣٤٢
التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي	٦١,٣٩٣,١٨٧	٦١,٨٧٩,٢٠١	٧٠,٠٦٦,١٠٧
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٤٥,٩٩٢,٢٨٤	٤٣,٨٠١,١٣٤	٤٧,٤٢٣,٤٣٣
	<u>٣٠٢,٠٦٣,٥٧٩</u>	<u>٢٨٢,٨٥٧,٩٩٢</u>	<u>٢٤٦,٤٠٩,٣١١</u>
المطلوبات المتداولة			
سحب على المكشوف	٦٨,٧٤٩,٤١٠	٣٦,٦٧٦,٤٦٧	٥٣,٤٧٤,٨١٧
قروض قصيرة الأجل	٢١١,١٥٧,٣٤٢	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٥١,٠٦٧,٥٤٨	٤٦,١٨٧,٤٦١	٨٠,٠٥٩,٤٩٤
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي	٢,٠٨٢,٨٤٢	٢,٦٢٤,٥٥٦	٣,٤٨٢,٩٩٣
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٨٢,٩٠٨,٣٨٠	٣٤,٨٥٩,٨٣٥	٣٩,٥٠٥,٥٧٦
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦,٩١٧,٧٤٨	٤,٨٧٤,٦٤٣	٤,٧٩٩,١٥٣
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	٢,٣٨٢,٣٠٩	٣,٧٦٤,١٨٦	٣,٣٨٦,١١٣
	<u>٤٢٦,٠٦٩,٣٢٧</u>	<u>٣٣٢,٧٩٠,٨٩٦</u>	<u>٣٥٣,٥١١,٨٩٤</u>
إجمالي المطلوبات	<u>٧٢٨,١٣٢,٩٠٦</u>	<u>٦١٥,٦٤٨,٨٨٨</u>	<u>٥٩٩,٩٢١,٢٠٥</u>
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	<u>١,٢٧٦,٤١١,٦٥١</u>	<u>١,١٥٠,١٦٠,٨٤٨</u>	<u>١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠</u>

عبد العزيز الدريعي
رئيس مجلس الإدارة

فوليد الدريعي
الرئيس التنفيذي

مصطفى عبد الحميد
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(إيضاح ١٤)	(غير مدققة)	(إيضاح ١٤)	(غير مدققة)	
٤٦٣,٢٢١,٧١٥	٥٢٦,٧٤٨,٢٠٩	١٥١,٨٣٣,٧٧٦	١٨٧,٤٥١,٦٢١	الإيرادات
(٣٦٦,٦٩١,٢٨٦)	(٤١٢,٦٠٦,٩٣٦)	(١١٢,٠١٠,١٧٧)	(١٣٩,٠١٥,٣٤٢)	تكلفة الإيرادات
٩٦,٥٣٠,٤٢٩	١١٤,١٤١,٢٧٣	٣٩,٨٢٣,٥٩٩	٤٨,٤٣٦,٢٧٩	إجمالي الربح
(٢٩,٩٦٦,٢٠٥)	(٢٧,٠٤٢,٠٣٨)	(٩,٣٢٦,٧٨٨)	(١٠,٦٣٤,٦٣١)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٧,٨٩٥,١١٨)	(٣٨,٤٠٩,٨٤٠)	(١٣,٤٦٠,٦١٨)	(١٢,٤٧٦,٥٣٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٨,٦٦٩,١٠٦	٤٨,٦٨٩,٣٩٥	١٧,٠٣٦,١٩٣	٢٥,٣٢٥,١١٨	الدخل من العمليات الرئيسية
(١١,٧٨٨,٥٩٣)	(١٢,٧٧٠,٢١١)	(٣,٨٦٨,٨٠٧)	(٤,٩٤١,٥٩٥)	مصاريف تمويلية
٨,٨١٢,٩٩٣	٢,٩٤٤,٥٢٢	٧,٣١٤,٠٥٩	١,٠١٩,٩٩٤	إيرادات أخرى، صافي
٢٥,٦٩٣,٥٠٦	٣٨,٨٦٣,٧٠٦	٢٠,٤٨١,٤٤٥	٢١,٤٠٣,٥١٧	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,١٠٠,٩٢١)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة وضريبة الدخل
٢٤,٥٩٢,٥٨٥	٣٧,٨٦٣,٧٠٦	١٩,٩٨١,٤٤٥	٢٠,٩٠٣,٥١٧	صافي دخل الفترة
٢٤,٣٤٩,٩٩٢	٣٧,٥٢٧,٢٤٦	١٩,٧٦٦,٠٧١	٢٠,٨٠٤,١٨٠	صافي دخل الفترة العائد إلى:
٢٤٢,٥٩٣	٣٣٦,٤٦٠	٢١٥,٣٧٤	٩٩,٣٣٧	المساهمين في الشركة
٢٤,٥٩٢,٥٨٥	٣٧,٨٦٣,٧٠٦	١٩,٩٨١,٤٤٥	٢٠,٩٠٣,٥١٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٦١	٠,٩٤	٠,٤٩	٠,٥٢	ربحية السهم
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة من
				صافي دخل الفترة

عبد العزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

فوليد الدريعات
الرئيس التنفيذي

مصطفى عبد الحميد
المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(إيضاح ١٤)	(غير مدققة)	(إيضاح ١٤)	(غير مدققة)	
٢٤,٥٩٢,٥٨٥	٣٧,٨٦٣,٧٠٦	١٩,٩٨١,٤٤٥	٢٠,٩٠٣,٥١٧	دخل الفترة
١,٣٣٤,٩٩٤	(١,٧٥٦,٢٣٧)	٤٨٦,٥٠٣	(٢,٢٣٦,٩٢٩)	بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الربح والخسارة:
				فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٥,٩٢٧,٥٧٩	٣٦,١٠٧,٤٦٩	٢٠,٤٦٧,٩٤٨	١٨,٦٦٦,٥٨٨	إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر
٢٥,٠٩٠,٨٤١	٣٦,٤٤٠,٢٦٩	١٩,٥٠٢,٥٧٤	٢٠,٤٣٥,٠١٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
				المساهمين في الشركة
٨٣٦,٧٣٨	(٣٣٢,٨٠٠)	٩٦٥,٣٧٤	(١,٧٦٨,٤٣٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥,٩٢٧,٥٧٩	٣٦,١٠٧,٤٦٩	٢٠,٤٦٧,٩٤٨	١٨,٦٦٦,٥٥٨	

عبد العزيز البليهد

رئيس مجلس الإدارة

لوليد الدريعان

الرئيس التنفيذي

مصطفى عبد الحميد

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموزعة الموحدة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين						
	رأس المال	الاحتياطي نظامي	الأرباح مبقاة	احتياطي ترجمة	مجموع حقوق	حقوق الملكية غير
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المسيطر
						ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ١٤)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٧٧,٦٩٨	٥٨,٧١٩,٧٩٩	(١,٢١٠,٥٦٥)	٥٢١,١٣٦,٩٣٢	١١,٤٥٩,٢٦٣
صافي دخل الفترة	--	--	٢٤,٣٤٩,٩٩٢	--	٢٤,٣٤٩,٩٩٢	٢٤٢,٥٩٣
الدخل الشامل للفترة	--	--	--	٧٤,٠٨٤٩	٧٤,٠٨٤٩	٥٩٤,١٤٥
١,٣٣٤,٩٩٤						
٢٤,٥٩٢,٥٨٥						
٥٣٢,٥٩١,١٩٥						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ١٤)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٧٧,٦٩٨	٤٢,٢١٩,٧٩١	(٤٦٩,٧١٦)	٥٠٥,٣٢٧,٧٧٣	١٢,٥٠٦,٣٨٨
صافي دخل الفترة	--	--	--	--	--	--
الدخل الشامل للفترة	--	--	--	--	--	--
١,٥٣١,٢٥٠						
٩٠٠,٠٠٠						
٤١,٧٧٠,٨٦٣						
٥١٧,٣٨٤,١٦١						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ١٤)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٥٨,١٢١,٠٨٢	(١,١١٣,٧٤٩)	٥٢٤,٩٤٠,١٦٠	٩,٥٧١,٨٠٠
صافي دخل الفترة	--	--	٣٧,٥٢٧,٢٤٦	--	٣٧,٥٢٧,٢٤٦	٣٣٦,٤٦٠
الدخل الشامل للفترة	--	--	--	(١,٠٨٦,٩٧٧)	(١,٠٨٦,٩٧٧)	(١٦٩,٢٦٠)
١,٧٥٦,٢٣٧						
٣٧,٨٦٣,٧٠٦						
٥٣٤,٥١١,٩٦٠						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ١٤)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٧٤,٧٤٨,٣٢٨	(٢,٢٠٠,٧٢٦)	٥٤٠,٤٨٠,٤٢٩	٧,٧٩٨,٣١٦
صافي دخل الفترة	--	--	--	--	--	--
الدخل الشامل للفترة	--	--	--	--	--	--
١,٤٤٠,٦٨٤						
٩٠٠,٠٠٠						
٢,٠٠٠,٠٠٠						
٢,٠٠٠,٠٠٠						
٥٤٨,٢٧٨,٧٤٥						

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير منققة)

توزيعات أرباح

مكافأة مجلس الإدارة

توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة

عبدالمعز الشيبه

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله الدريعان

الرئيس التنفيذي

مصطفى عبد الحميد

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٥,٦٩٣,٥٠٦	٣٨,٨٦٣,٧٠٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لبنود غير نقدية:
١٩,٨٤٩,٠٢٣	١٨,٠٣١,٦٨٥	استهلاك وإطفاء
(٦٠٢,٨١١)	(٦٠٢,٨١١)	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
٩,٤٥٨,٩٨٨	٧,٩٨١,٨٤٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٧٥٠,٠٠٠	(٣,٨٨٩,٣١٥)	ديون معدومة
٥,٦٥٠,٠٠٠	٣,٥٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٢,٧٩٨,٧٠٦	٦٣,٩٣٥,١٠٧	
		التغيرات في:
(٥,٧٠٤,٠٥٥)	(٧٨,٠٨٧,٢٣٠)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
(٤٤٥,٢٦٤)	(١,٧٨٥,١٧٤)	إيرادات غير مفوترة
(٣,٦٠٠,٨٨٢)	١,٢٣٢,٤٣٢	مخزون
(٨,٩٠١,٩٦٥)	٤٨,٠٤٨,٥٤٥	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٤,١٤٦,٥٤٠	٣٣,٣٤٣,٦٨٠	
(٩,٢٦٢,٨٩٤)	(٥,٧٩٠,٦٩٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٦٢٢,٨٤٩)	(٢,٣٨١,٨٧٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٣,٢٦٠,٧٩٧	٢٥,١٧١,١١١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٩٥٢,٥٣٤)	(٦٨,٩٦٨,٣١١)	إضافات ممتلكات ومعدات
١,١٢٦,٨٠٠	(٩٨٥,٥٤٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٣,٨٨٦,٧٣٧)	--	دفعات مقدمة لشراء استثمار
(٥٠,٧١٢,٤٧١)	(٦٩,٩٥٣,٨٥١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥,٥٣٤,٩٢٣	٣٢,٠٧٢,٩٤٣	سحب على المكشوف
٣٠,٧٠٢,٢٥٠	٣١,١٤٠,٦٩١	قررض لأجل، صافي
٩,٧٦٥,٠٥٥	٩٣٧,٠٥٤	أطراف ذات علاقة
(١,٧٩٢,٩٥٤)	(١,٠٢٧,٧٢٨)	عقود إيجار تمويلي، صافي
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات مدفوعة
٧٤٠,٨٤٩	(١,٠٨٦,٩٧٧)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٣٥٤,٥٣٢	(٢,١٠٩,٩٤٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤,٤٠٤,٦٥٥	٣٩,٠٢٦,٠٣٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣,٠٤٧,٠١٩)	(٥,٧٥٦,٧٠١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٦,٣٩٧,٠٤١	٢٣,٤٤٦,٨٢٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٣,٣٥٠,٠٢٢	١٧,٦٩٠,١٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٠١٦	٢٠١٧	خلال عام ٢٠١٧ نشأت المعاملات غير النقدية التالية:
--	٣,٨٢٨,٢١٥	محول إلى ممتلكات ومعدات
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	--	ممتلكات ومعدات مقتناة بموجب عقود إيجار رأسمالي

عبد العزيز الدريعي

عبد العزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

فؤاد الدريعي

فؤاد الدريعي
الرئيس التنفيذي

مصطفى عبد الحميد

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(١) نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧ بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤١٣هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢م). يقع مكتب الشركة الرئيسي في منطقة العليا، الرياض. تقوم الشركة 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. بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ إبريل ٢٠١٧م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد وتم تعديل وإصدار النظام الأساسي للشركة. فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها. إن نسب الملكية أدناه هي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التأسيس	الشركة
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.
٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إي - أرنس الإستشارية *
٩٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية
٥١٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
١٠٠٪	المملكة المتحدة	شركة لينجيو فون لميتد
٦٠٪	جمهورية مصر العربية	شركة جوبز لا للاستشارات العامة

* توقفت العمليات التشغيلية في شركة إي - أرنس الإستشارية وهي الآن في مرحلة التصفية.

كما تمتلك الشركة ما نسبته ٥٠٪ من الحصص في المشروع المشترك بينها وبين الشركة العالمية للتعليم والتدريب (المشروع)، منشأة مدارة بصورة مشتركة، تقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الحاسب الآلي والخدمات الإلكترونية المتعلقة بها وصيانتها، هذا وقد توقفت العمليات التشغيلية في المشروع والشركة الآن بصدد تحصيل الذمم المدينة القائمة في المشروع.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كانت المجموعة تقوم بإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية لجميع الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م هي ثالث قوائم مالية أولية موجزة موحدة تقوم المجموعة بإعدادها لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية التي ستعد لأول مرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعليه فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". إلا أن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الكاملة المتفقة مع المعايير أعلاه، والتي ستدرج في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية هي نفس السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧م قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تكملة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(٢) أسس إعداد القوائم المالية (تكملة)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل والتي تظهر بالقيمة العادلة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في إيضاح 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 وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة عليها ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح والخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ("القوائم المالية") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل معرفة للإدارة بالأحداث والأحداث الحالية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزام على عدد من العوامل التي تحدد على أساس إكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. إضافة لذلك، يتطلب الالتزام بالافتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. يتم الإفصاح عن الافتراضات المتعلقة بها في إيضاح ١١.

المخصصات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تكملة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

تقدير العمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات
تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك ومعدل الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيمة المتبقية المستخدمة في احتساب الاستهلاك في تاريخ كل تقرير مالي على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات. لم تقم المجموعة بإدراج أية قيمة متبقية للموجودات عند التحول على اعتبار أنها غير هامة، كذلك تماشياً مع رأي لجنة معايير المحاسبة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي رأت بأنه لا يجوز للشركات عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي تعديل القيمة الدفترية للموجودات التي كانت تستهلك وفقاً للمعايير السعودية حتى لو وصل ذلك المبلغ إلى صفر، ما لم يكن هناك خطأ واضح في تقدير العمر الإنتاجي لتلك الأصول.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تكوين مخصص لانخفاض 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 لانخفاض 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.

القيم القابلة للتحقق للمخزون

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيم القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الأدلة الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات، وتقوم بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراسات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراضها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفر دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية في تاريخ التقرير.

تصنيف الاستثمارات

عند شراء استثمار ما، يجب على الإدارة أن تقرر فيما إذا كان من المراد تصنيفه كـ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة" أو "متاحة للبيع" أو "قروض وسلف". ولإجراء ذلك، تنتظر الإدارة في الغرض الرئيسي الذي اشترت من أجله والكيفية التي تنوي إدارتها فيها، والإبلاغ عن أدائها. يحدد هذا القرار فيما إذا كان من الواجب قياسها لاحقاً بالكلفة أو القيمة العادلة وفيما إذا كانت التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية يتم التصريح عنها في قائمة الدخل أو مباشرة ضمن حقوق الملكية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تصنيف الموجودات كمتداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استهلاكها خلال دورة تشغيلها العادية
- عندما تكون مقبته بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية
- أن تكون نقدية أو شبه نقدية ما لم يتم تقييد تبادلها أو استخدامها لسداد مطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

وتصنيف المطلوبات كمتداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة تشغيلها العادية
- عندما تكون ناشئة بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
- عندما يستحق سدادها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية
- عدم وجود حقوق غير مشروطة لتأجيل سداد المطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

الممتلكات والمعدات

تدرج الأراضي المحفوظ بها للاستخدام في الإنتاج والإدارة بالتكلفة. ونظرا لعدم تحديد عمر إنتاجي للأراضي، القيمة الدفترية لتلك الأراضي لا تستهلك.

يتم الاعتراف بجميع الموجودات الأخرى بميدنا بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنتهدها إدارة المجموعة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم رسلة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة الأزمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم استهلاكها:

بيان	السنوات
مباني	١٥ - ٥٠
أثاث ومعدات مكتبية وعدد	٤ - ٩
تحسينات مباني مستأجرة	١٥ أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
سيارات	٧
موجودات مقننة بموجب عقود إيجار تمويلي	٢٠

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى.

تشمل الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية الفترة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقدير القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة)

تقاس الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة المتحققة داخليا – باستثناء تكاليف التطوير المرسلة – وتظهر المصاريف في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة خلال الفترة التي تتكبد فيها المصاريف.

تحدد الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ (محددة أو غير محددة) المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على العمر الإنتاجي المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عند وجود دليل على الانخفاض في قيمتها. يتم مراجعة طريقة وفترة إطفاء الموجودات غير الملموسة والتي لها عمر محدد على الأقل مرة واحدة في نهاية كل فترة مالية.

إن الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد لا تطفاً، وإنما يتم اختبارها سنوياً كي يتم التأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وذلك بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر غير المحدد سنوياً للتأكد فيما إذا كان للعمر ما يزيده. وفي حالة عدم وجود ذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس 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 والخسارة الأولية الموجزة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة) – تمة

تأخذ التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمناها الأصل بعين الاعتبار عند تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة ضمن فئة المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

المخزون

يتكون المخزون بشكل رئيسي من الكتب والمناهج الدراسية والتي يتم توزيعها خلال الدورات التدريبية. يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم، وعند الحاجة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد أو يتم تكوين مخصص للتقدم في حالة وجود أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

الأدوات المالية

أ) الموجودات المالية

الإلهيات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، أو قروض ودم مدينة، أو استثمارات مقبلة حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع، حسبما هو ملائم. تقوم المجموعة بتحديد هذا التصنيف لموجوداتها المالية عند الإثبات الأولي لها.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة. ويستثنى من ذلك الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

تشمل الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والذمم المدينة، والموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة وغير مدرجة، والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

القياس اللاحق

يعتمد الإثبات اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المذكور أدناه:

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي عبارة عن موجودات مالية غير مشقة يتم تحديدها كممتاحة للبيع أو لم يتم تصنيفها كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة، أو موجودات مالية مقبلة حتى تاريخ الاستحقاق، أو قروض أو ذمم مدينة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقا بالقيمة العادلة، وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كدخل شامل آخر في التغيرات التراكمية لاحتياطي القيمة العادلة لحين التوقف عن إثباتها، وبالتالي يتم إثبات الربح أو الخسارة التراكمية في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة. تقيد الاستثمارات التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالرصيد المستحق، بعد خصم الإيرادات المؤجلة ذات العلاقة وبعد خصم المخصصات لقاء المبالغ المقدرة غير القابلة للتحصيل.

تدرج الذمم المدينة التي تستحق خلال فترة اثني عشر شهرا من تاريخ إعداد القوائم المالية في " الذمم المدينة". يجنب مخصص مقابل الانخفاض في الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي بأن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة بموجب شروط الفاتورة الأصلية (مثل احتمال إفلاس أو مواجهة المدين لصعوبات مالية هامة). تخفض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال استخدام حساب المخصص. يتم التوقف عن إثبات الذمم المدينة منخفضة القيمة عندما تعتبر غير قابلة للتحصيل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تنمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأدوات المالية – تنمة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.
 - تنازل المجموعة عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو التعهد بمسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية، وعند (أ) قيام المجموعة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الموجودات، و (ب) عدم قيام المجموعة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة لملكية الموجودات ولكن بتحويل السيطرة عليها.
- وفي حالة قيام المجموعة بالتنازل عن حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو إبرام ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقييم المدى الذي سيتم بموجبه الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية.
- وفي حالة عدم قيام المجموعة بالتنازل عن أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للموجودات أو عدم تحويل السيطرة على الموجودات، يتم إثبات الموجودات بقدر ارتباط المجموعة المستمر في ذلك الموجودات. وفي مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة للموجودات. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والمطلوبات التي أبقت عليها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب دفعه من قبل المجموعة، أيهما أقل.

ب) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية التي تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة، أو القروض أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم. تقوم المجموعة بتحديد تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها.

يتم في الأصل إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة، والحسابات المكشوفة لدى البنوك، والقروض لأجل.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة. هذا ولم تحدد المجموعة أية مطلوبات من هذه الفئة.

القروض

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض التي تحمل عمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إدراج الأرباح والخسائر في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على التحصيل والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء بمعدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، فإنه يتم اعتبار هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات المطلوبات الجديدة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية المعينة في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

ج) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ودرج الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لنظام العمل السعودي، ووفقاً لأنظمة البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بالتنسيق مع الخبير الاكتواري المعين من قبل المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الخبير الاكتواري المعين باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة من ضمن الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية الفترة السنوية صافي الالتزامات المحددة فيما بعد بالأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموجزة الموحدة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً للمادة (١٢٩) من نظام الشركات السعودي، يجنب ١٠٪ من صافي دخل السنة لتكوين الاحتياطي النظامي للمجموعة. ويجوز التوقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

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 والخسارة الأولية الموجزة 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 والخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

إثبات الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة بعد إستئزال أي خصومات. يتم الاعتراف بالإيرادات على الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيراد بشكل موثوق بغض النظر عن وقت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً بعد استثناء أي ضرائب أو رسوم.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمات ذات العلاقة، وتصنف كإيرادات أخرى في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة. يتم عرض الإيرادات والمصروفات بالصافي فقط عند السماح بذلك بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، أو عرض الأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة معاملات متماثلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الإيجارات

ترسمل عقود الإيجار التمويلي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند نشأة الإيجار، أيهما أقل ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مقننة بموجب عقود إيجار تمويلي" ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة مباشرة. تستهلك الموجودات المستأجرة المرسمة على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل، أيهما أقصر.

يتم إثبات المقبوضات والمدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمندوبي المبيعات، والترويج، والدعاية والإعلان، والتسويق، بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

تحويل العملات الأجنبية

تترجم القوائم المالية لعمليات الشركات التابعة في الخارج لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تترجم عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبند مستقل ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

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. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف منافعه ومخاطره عن منافع ومخاطر القطاعات الأخرى. تنبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لمزاولة المجموعة لمعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

(٤) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية التالية والمطبقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م، عند الحاجة:

(١) مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل والتي تشمل كلا من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

الأنشطة التمويلية للمجموعة، تمثل تغيرات في التدفقات النقدية فقط، ما عدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير غير نقدي.

٤) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تكملة)

٢) إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)

توضح التعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تحتفظ المجموعة بأية أدوات دين يتم قياسها بالقيمة العادلة، لذا فلا يوجد تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٣) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦) (تعديلات على معيار التقارير المالية رقم ١٢ "الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى")

توضح التعديلات حيث تنطبق متطلبات الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى، على الحقوق التي يتم تبويبها كمحتفظ بها لغرض البيع. لا يؤثر التعديل على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يبدأ تاريخ تطبيقها بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. يسري مفعول المعيار للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

التصنيف – الموجودات المالية

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) ثلاث فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

إن فئات التصنيف هي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يستبعد هذا المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يمكن تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

الانخفاض في القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

٤) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تنمة)

التصنيف – المطلوبات المالية

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الانتمائية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.
- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الأرباح والخسائر.

المحاسبة عن التحوط

يجوز للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً اختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية نظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المترتبة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح والخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح والخسائر. إلا أنه بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المترتبة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند إثباتها.

الإفصاحات

سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الانتمائية المتوقعة.

٣) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المنتجة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وتشغيلي. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري مفعول هذا المعيار للفترة السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإبراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

٤) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تمة)
٤) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦)

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.
- معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة اختيار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى.
- يحق للمنشآت المستمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطابقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتد.
- تم تطبيق هذا المعيار للفترة السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

٥) تعديلات أخرى

- المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.
- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية ٤ "عقود التأمين" (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٤٠) – لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" – وضع التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

(٥) الممتلكات والمعدات

للسنة المنتهية في	الفترة التسعة أشهر	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٨,٩٨٠,٥٦٣	٦٨١,٩٢٨,٨٣٥	الرصيد في ١ يناير
١٢٣,١٣٢,٣١٥	٧٢,٧٩٦,٤٣٦	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢٣,٦٦١,٢٠٨)	(١٧,٦١٦,٣٣٧)	الاستهلاك للفترة / السنة
(٣٦,٥٢٢,٨٣٥)	--	صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة
٦٨١,٩٢٨,٨٣٥	٧٣٧,١٠٨,٩٣٤	

(٦) ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية أرصدة بمبلغ ٣٢٣ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٣٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢٢٥ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤٢ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل. كما أنه وفي تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم التي لم يجنب لها مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم.

خلال الفترة، كانت الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها كما يلي:

للسنة المنتهية في	الفترة التسعة أشهر	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١١٩,٠٠٠	١٠,٣١٣,٣٥٤	الرصيد في ١ يناير
٧,٦٤٠,٦٦٩	٣,٥٥٠,٠٠٠	مجنب خلال الفترة / السنة
(٧,٤٤٦,٣١٥)	(٣,٨٨٩,٣١٥)	مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة
١٠,٣١٣,٣٥٤	٩,٩٧٤,٠٣٩	

(٧) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

للسنة المنتهية في	الفترة التسعة أشهر	طبيعة المعاملة	الجهات ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٨٥,٠٠٠	٨٨٥,٠٠٠	إيجارات كمستأجر	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٤٥,٠٠٠	١,٠٤٥,٠٠٠	إيجارات كمؤجر	

تم عرض الأرصدة المستحقة من / إلى الجهات ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة ضمن الموجودات والمطلوبات المتداولة 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 أسعار عمولات ويتم تسويتها نقداً.

لا يوجد هناك أي ضمانات من أو إلى الجهات ذات العلاقة. للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض لقيمة الذمم المتعلقة بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (٢٠١٦: صفر). يتم عمل تقييم انخفاض القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تكملة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(٨ رأس المال)

يتكون رأس مال المجموعة من ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

(٩) التسهيلات الائتمانية

حصلت المجموعة على تسهيلات من بنوك محلية على شكل خطابات ضمان وقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل وتمويل توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر وضمانات شخصية من بعض المساهمين الرئيسيين، وتستحق عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

(١٠) الالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي

وتمثل الالتزامات الناتجة عن اقتناء موجودات من خلال عقود إيجار تمويلي، وتتكون هذه الموجودات من ما يلي:
أ- أجهزة حاسب آلي وسيارات مستأجرة لمدة ٣-٤ سنوات.

ب- مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عملية بيع مبنى إداري بحي الغدير بمدينة الرياض والأرض المقام عليها المبنى، والبالغة تكلفتها ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية، وأعدت استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المستأجر. هذا وقد تم فصل الجزء المتعلق بالأرض عن الجزء المتعلق بالمبنى، حيث تم تصنيف إيجار المبنى كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض كإيجار تشغيلي. تم الاعتراف بمبلغ ٢٠٠,٩٣٧ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة للفترة (٢٠١٦: ٢٠٠,٩٣٧ ريال سعودي).

ج- مبنى مدارس مستأجرة في الدمام، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦ 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 كإيجار تشغيلي.

فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار للسنوات التالية لتاريخ المركز المالي، وبشكل إجمالي:

السنة	عن استئجار أجهزة حاسب آلي	عن استئجار مباني	المجموع
٢٠١٧	٢٥٠,٠٥٣	١,٨٠٦,٦٢٩	٢,٠٥٦,٦٨٢
٢٠١٨	٧١٤,٣٨٨	٥,٣٣٠,٤٤٠	٦,٠٤٤,٨٢٨
٢٠١٩	٢١٢,٢٢٠	٥,٣٣٠,٤٤٠	٥,٥٤٢,٦٦٠
٢٠٢٠-٢٠٣٦	-	٩٤,٩٥٦,٧٥٥	٩٤,٩٥٦,٧٥٥
	١,١٧٦,٦٦١	١٠٧,٤٢٤,٢٦٤	١٠٨,٦٠٠,٩٢٥

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تكملة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(١١) منافع الموظفين

تدير المجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير المحمول، وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في مخصص منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للفترة / السنة، والمبنية على افتراضات اكتوارية من أهمها استخدام معدل خصم ٢,٥٪، ومعدل زيادة فعلي في الرواتب بواقع ١,٥٪:

الفترة / السنة	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	٤٣,٨٠١,١٣٤	٤٧,٤٢٣,٤٧٣	٤٧,٤٢٣,٤٧٣
تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الربح والخسارة	٧,٩٨١,٨٤٢	١٣,٧٨٨,٨٧٧	١٠,٣٤٩,٥٧٥
الربح الاكتواري المتضمن في الدخل الشامل	--	(٢,٦١٠,٩٤٣)	(٨٩٠,٥٨٧)
الدفعات خلال الفترة / السنة	(٥,٧٩٠,٦٩٢)	(١٤,٨٠٠,٢٧٣)	(٩,٢٦٢,٨٩٤)
	٤٥,٩٩٢,٢٨٤	٤٣,٨٠١,١٣٤	٤٧,٦١٩,٥٦٧

(١٢) ربحية السهم

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

الدخل للفترة	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	ربحية السهم	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
			ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٩٠٣,٥١٧	١٩,٩٨١,٤٤٥	٠,٩٤	٣٧,٨٦٣,٧٠٦	٢٤,٥٩٢,٥٨٥
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥٢	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٥٢	٠,٤٩		٠,٩٤	٠,٦١

١٣) المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. 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:

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 نيوهورايزن 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 شهر. تعتمد هذه البرامج على منهجية أنظمة شركة دايراكت إنجليش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

ج - 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.

د - التدريب الإداري والمالي

يهدف قطاع التدريب الإداري والمالي إلى تزويد المتدربين بالمعلومات والمهارات والأساليب المختلفة المتجددة عن طبيعة أعمالهم الموكولة لهم وتحسين وتطوير مهاراتهم وقدراتهم، ويشمل ذلك الدورات التطويرية في الإدارة والقيادة وتداول الأسهم وغيرها وبالتالي رفع مستوى الأداء والكفاءة الإنتاجية من خلال اعتمادات من شركات عالمية.

هـ - مراكز الاتصال

يقدم هذا القطاع خدمات إدارة وتشغيل مراكز خدمات العملاء عبر الهاتف لعدد من الشركات والهيئات.

و - 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 الموجزة الموحدة – تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(١٣) المعلومات القطاعية – (تنمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	المدارس	مراكز الاتصال	التدريب الإداري والمالي	المشاريع التعليمية	اللغة	الحسب الآلي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٠٣١,٦٨٥	٦٧,٣١٨,٠٦٤	٢٢٩,٠٨٧,٤٢١	١,٦٠٨,٧٦٥	١,٦٥٠,٨٠٥	٢,٢٨٩,١٩٤	٤,٠٦٣,٥٥٢
٣٨,٨٦٣,٧٠٦	٢,٠٥٨,١٤٨	٢٠,٢٨٤,١٨٩	٢,٦١٦,٧٨٨	١,٤٠٦,٥٩٢	٩,٩٦٨,٤٠٧	٢,٥٢٩,٥٨٢
١,٢٧٦,٤١١,٦٥١	٥٦٩,٣٢٣,٩٤٥	٣٠٣,٨٨٧,٦٤٥	٢٤,١٩٢,٠٠٤	١٦,١٢٨,٠٠٢	١٢٠,٩٦٠,١٨	٢٤١,٩٢٠,٠٣٧
٧٢٨,١٣٢,٩٠٦	٥٥٨,٤٤٧,٦٤٢	٨٥,٠٨٨,٣١٤	٥,٣٢٠,١٣٧	٣,٥٤٦,٧٥٨	٢٦,٦٠٠,٦٨٦	٤٩,١٢٩,٣٦٩
٧٢,٧٩٦,٤٣٦	٥٦,٤٦٨,٢٩٦	٤,١٢٤,٤٣٨	٦٢٢,٥٣٥	٤١٥,٠٢٣	٣,١١٢,٦٧٣	٨,٠٥٣,٤٧١

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإجمالي	المدارس	مراكز الاتصال	التدريب الإداري والمالي	المشاريع التعليمية	اللغة	الحسب الآلي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦٣,٢٢١,٧١٥	٤٦,٧٩٧,٩٥٧	١٨١,٤٨٥,٤٤٧	٣٤,٧٤٨,٧١٢	٧٢,٨٧٧,٣٢٤	٤٣,٥٢٠,١٤٤	٨٣,٧٩٢,١٣١
١٩,٨٤٩,٠٢٣	٥,٤٠٣,٢٠٠	٢,٠٤٦,٨٨١	١,٨٢٤,٦١٤	٣,٨٤٧,٦٧٤	٢,٢٩٧,٧١٥	٤,٤٢٣,٩٣٩
٢٥,٦٩٣,٥٠٦	٣,٢١٩,١٠٩	١٨,٧٦٨,٤٨٥	٣,٨٦٣,٣٣٥	٢,٨١١,٦٧٢	(٤,٥٩٧,٠٨١)	١,٦٢٧,٩٨٦
١,١٨٤,٥١٢,٤٤٧	٤٧٥,١٢٥,٥٢٤	٢٢٧,٥١٤,٥٥٧	٢٨,٩١٢,٣٧٢	١٩,٢٧٤,٩١٤	١٤٤,٥٦١,٨٦٠	٢٨٩,١٢٣,٧٢٠
٢٦٧,١٢٨,٢٨٦	٤٦٧,١٤٧,٦٦٢	٤٦,٨١٨,١٦٧	٩,١٨٩,٧٤٨	٦,١٢٦,٤٩٨	٤٥,٩٤٨,٧٣٧	٩١,٨٩٧,٤٧٤
٤٧,٩٥٢,٥٣٤	٣٦,٩٤٥,٠١١	١,٨٤٥,٤٣٤	٥٤٩,٧٢٥	٣٦٦,٤٨٤	٢,٧٤٨,٦٢٧	٥,٤٩٧,٢٥٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(١٤) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١-٢، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي ثالث قوائم مالية أولية موجزة موحدة تقوم المجموعة بإعدادها لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية التي ستعد لأول مرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لذلك، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية المعمول بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير عام ٢٠١٦، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يشرح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها المجموعة في إعادة صياغة قوائمها المالية الموحدة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

الإعفاءات المطلوبة

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) للمجموعة عند تطبيق المعايير لأول مرة ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي من متطلبات معينة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية. وقد قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

١. لم تقم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)، تجميع الأعمال من أجل الاستحواذ على الشركات التابعة التي تعتبر أعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية، أو الاستحواذ على حصص في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي وقعت قبل ١ يناير ٢٠١٦. استخدم هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، المطلوب الاعتراف بها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تعتبر التكلفة في تاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات الغير مؤهلة للاعتراف بها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. لم تقم المجموعة بالاعتراف أو استبعاد أي من المبالغ المعترف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف بالمعايير الدولية للتقارير المالية.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أيضاً أن القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يجب أن تدرج في قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. (بصرف النظر عن التعديلات لانخفاض قيمة الشهرة والاعتراف أو استبعاد الموجودات غير الملموسة). وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١)، قامت المجموعة باختيار انخفاض القيمة للشهرة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. وليس هناك أي انخفاض قيمة جوهري للشهرة في ١ يناير ٢٠١٦.

٢. طبقت المجموعة البند الانتقالي في لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) تحديد ما إذا كان ترتيب يحتوي على عقد إيجار وقامت بتقييم جميع العقود وفق الظروف كما في تاريخ التحول.

٣. طبقت المجموعة البند الانتقالي في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الاقتراض، وتقوم برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بجميع الموجودات المؤهلة بعد تاريخ التحول. وبالمثل، لم تقم المجموعة بإعادة عرض تكاليف الاقتراض المرسملة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، على الموجودات المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

٤. التقديرات

فيما عدا ما هو موضح أدناه، تتفق التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٦ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع تلك التقديرات لنفس التواريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(١٤) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - (تتمة)

مجموعة التسوية لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

إيضاح	حسب المعايير السعودية ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	حسب المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وأرصدة لدى البنوك	٢٦,٣٩٧,٠٤١	--	٢٦,٣٩٧,٠٤١
ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	٤٠٤,٣٩٨,٠٥٢	--	٤٠٤,٣٩٨,٠٥٢
إيرادات غير مفوترة	١٠,٢٤٨,٤٥٤	--	١٠,٢٤٨,٤٥٤
مخزون	١١,٩٥٣,٧٤٤	--	١١,٩٥٣,٧٤٤
مستحق من ذات علاقة	٥,١٨١,٨٠٠	--	٥,١٨١,٨٠٠
	٤٥٨,١٧٩,٠٩١	--	٤٥٨,١٧٩,٠٩١
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات متاحة للبيع	١٨,٧٥٩,٠٤٥	--	١٨,٧٥٩,٠٤٥
دفعة مقدمة لشراء استثمارات	١,١٢٦,٨٠٠	--	١,١٢٦,٨٠٠
ممتلكات ومعدات	٦١٧,٢٨٠,٤٩١	١,٧٠٠,٠٧٢	٦١٧,٢٨٠,٤٩١
موجودات غير ملموسة	٣٥,٤٧١,٩٠١	--	٣٥,٤٧١,٩٠١
	٦٧٢,٦٣٨,٢٣٧	١,٧٠٠,٠٧٢	٦٧٤,٣٣٨,٣٠٩
	١,١٣٠,٨١٧,٣٢٨	١,٧٠٠,٠٧٢	١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٦٣,٥٧٧,٦٩٨	--	٦٣,٥٧٧,٦٩٨
أرباح مبقاة	٦٢,٥٦٢,٥٣٩	(٣,٧٩٢,٧٤٠)	٥٨,٧٦٩,٧٩٩
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(١,٢١٠,٥٦٥)	--	(١,٢١٠,٥٦٥)
إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين	٥٢٤,٩٢٩,٦٧٢	(٣,٧٩٢,٧٤٠)	٥٢١,١٣٦,٩٣٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	١١,٤٥٩,٢٦٣	--	١١,٤٥٩,٢٦٣
إجمالي حقوق الملكية	٥٣٦,٣٨٨,٩٣٥	(٣,٧٩٢,٧٤٠)	٥٣٢,٥٩٦,١٩٥
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
سحب على المكشوف	٥٣,٤٧٤,٨١٧	--	٥٣,٤٧٤,٨١٧
قروض قصيرة الأجل	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	--	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من قروض لأجل	٨٠,٠٥٩,٤٩٤	--	٨٠,٠٥٩,٤٩٤
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات – الجزء المتداول	٨٠,٣٧٤٨	--	٨٠,٣٧٤٨
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي	٣,٤٨٢,٩٩٣	--	٣,٤٨٢,٩٩٣
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون ومستحقات أخرى	٣٩,٥٠٥,٥٧٦	--	٣٩,٥٠٥,٥٧٦
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤,٧٩٩,١٥٣	--	٤,٧٩٩,١٥٣
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	٣,٣٨٦,١١٣	--	٣,٣٨٦,١١٣
	٣٥٣,٥١١,٨٩٤	--	٣٥٣,٥١١,٨٩٤
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١١٤,٠٥٠,٣٨٩	--	١١٤,٠٥٠,٣٨٩
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات – الجزء غير المتداول	١٤,٨٦٩,٣٤٢	--	١٤,٨٦٩,٣٤٢
الالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي	٧٠,٠٦٦,١٠٧	--	٧٠,٠٦٦,١٠٧
الالتزامات المنافع المحددة للموظفين	٤١,٩٣٠,٦٦١	٥,٤٩٢,٨١٢	٤٧,٤٢٣,٤٧٣
	٢٤٠,٩١٦,٤٩٩	٥,٤٩٢,٨١٢	٢٤٦,٤٠٩,٣١١
	٥٩٤,٤٢٨,٣٩٣	٥,٤٩٢,٨١٢	٥٩٩,٩٢١,٢٠٥
	١,١٣٠,٨١٧,٣٢٨	١,٧٠٠,٠٧٢	١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(١٤) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - (تنمة)

مجموعة التسوية لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح	حسب المعايير السعودية ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	حسب المعايير الدولية كما في ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وأرصدة لدى البنوك	٢٣,٤٤٦,٨٢٣	--	٢٣,٤٤٦,٨٢٣
ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٣٦٨,٦٣٢,٩٥٦	--	٣٦٨,٦٣٢,٩٥٦
إيرادات غير مفوترة	٣,٩٤٣,٥٧٣	--	٣,٩٤٣,٥٧٣
مخزون	١٣,٩٧٢,١٣١	--	١٣,٩٧٢,١٣١
مستحق من أطراف ذات علاقة	١,٢٤٧,٦٨٥	--	١,٢٤٧,٦٨٥
	٤١١,٢٤٣,١٦٨	--	٤١١,٢٤٣,١٦٨
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات متاحة للبيع	١٨,٧٥٩,٠٤٥	--	١٨,٧٥٩,٠٤٥
ممتلكات ومعدات	٦٨٠,٢٧١,٨٩٩	١,٦٥٦,٩٣٦	٦٨١,٩٢٨,٨٣٥
موجودات غير ملموسة	٣٨,٢٢٩,٨٠٠	--	٣٨,٢٢٩,٨٠٠
	٧٣٧,٢٦٠,٧٤٤	١,٦٥٦,٩٣٦	٧٣٨,٩١٧,٦٨٠
	١,١٤٨,٥٠٣,٩١٢	١,٦٥٦,٩٣٦	١,١٥٠,١٦٠,٨٤٨
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	--	٦٧,٩٣٢,٨٢٧
أرباح مبقاة	٦٠,٨٥٨,٦٩٥	(٢,٧٣٧,٦١٣)	٥٨,١٢١,٠٨٢
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(١,١١٣,٧٤٩)	--	(١,١١٣,٧٤٩)
إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين	٥٢٧,٦٧٧,٧٧٣	(٢,٧٣٧,٦١٣)	٥٢٤,٩٤٠,١٦٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	٩,٥٧١,٨٠٠	--	٩,٥٧١,٨٠٠
إجمالي حقوق الملكية	٥٣٧,٢٤٩,٥٧٣	(٢,٧٣٧,٦١٣)	٥٣٤,٥١١,٩٦٠
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
سحب على المكشوف	٣٦,٦٧٦,٤٦٧	--	٣٦,٦٧٦,٤٦٧
قروض قصيرة الأجل	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٤٦,١٨٧,٤٦١	--	٤٦,١٨٧,٤٦١
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول	٨٠٣,٧٤٨	--	٨٠٣,٧٤٨
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي	٢,٦٢٤,٥٥٦	--	٢,٦٢٤,٥٥٦
ذمم تجارية دائنة ودائنون آخرون ومستحقات أخرى	٣٤,٨٥٩,٨٣٥	--	٣٤,٨٥٩,٨٣٥
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤,٨٧٤,٦٤٣	--	٤,٨٧٤,٦٤٣
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	٣,٧٦٤,١٨٦	--	٣,٧٦٤,١٨٦
	٣٣٢,٧٩٠,٨٩٦	--	٣٣٢,٧٩٠,٨٩٦
المطلوبات غير المتداولة			
قروض لأجل	١٦٣,١١٢,٠٦٣	--	١٦٣,١١٢,٠٦٣
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول	١٤,٠٦٥,٥٩٤	--	١٤,٠٦٥,٥٩٤
التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي	٦١,٨٧٩,٢٠١	--	٦١,٨٧٩,٢٠١
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣٩,٤٠٦,٥٨٥	٤,٣٩٤,٥٤٩	٤٣,٨٠١,١٣٤
	٢٧٨,٤٦٣,٤٤٣	٤,٣٩٤,٥٤٩	٢٨٢,٨٥٧,٩٩٢
	٦١١,٢٥٤,٣٣٩	٤,٣٩٤,٥٤٩	٦١٥,٦٤٨,٨٨٨
	١,١٤٨,٥٠٣,٩١٢	١,٦٥٦,٩٣٦	١,١٥٠,١٦٠,٨٤٨
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(١٤) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة تنمة

مجموعة النسوية لمجموع الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

حساب المعايير الدولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إعادة القياس	حساب المعايير السعودية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٣,٢٢١,٧١٥	--	٤٦٣,٢٢١,٧١٥	الإيرادات
(٣٦٦,٦٩١,٢٨٦)	(٣٢٢,٧٩٦)	(٣٦٦,٣٦٨,٤٩٠)	تكاليف الإيرادات
٩٦,٥٣٠,٤٢٩	(٣٢٢,٧٩٦)	٩٦,٨٥٣,٢٢٥	إجمالي الربح
(٢٩,٩٦٦,٢٠٥)	--	(٢٩,٩٦٦,٢٠٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٧,٨٩٥,١١٨)	(٥٦,٦٤٩)	(٣٧,٨٣٨,٤٦٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٧,٨٦١,٣٢٣)	(٥٦,٦٤٩)	(٦٧,٨٠٤,٦٧٤)	إجمالي المصاريف
٢٨,٦٦٩,١٠٦	(٣٧٩,٤٤٥)	٢٩,٠٤٨,٥٥١	الدخل من العمليات الرئيسية
(١١,٧٨٨,٥٩٣)	--	(١١,٧٨٨,٥٩٣)	مصاريف تمويلية
٨,٨١٢,٩٩٣	--	٨,٨١٢,٩٩٣	إيرادات أخرى، صافي
٢٥,٦٩٣,٥٠٦	(٣٧٩,٤٤٥)	٢٦,٠٧٢,٩٥١	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والضريبة الدخل
(٢٤٢,٥٩٣)	--	(٢٤٢,٥٩٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤,٤٥٠,٩١٣	(٣٧٩,٤٤٥)	٢٥,٨٣٠,٣٥٨	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,١٠٠,٩٢١)	--	(١,١٠٠,٩٢١)	الزكاة وضريبة الدخل
٢٤,٣٤٩,٩٩٢	(٣٧٩,٤٤٥)	٢٤,٧٢٩,٤٣٧	دخل الفترة
١,٣٣٤,٩٩٤	١,٣٣٤,٩٩٤	--	بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الربح والخسارة:
٢٥,٦٨٤,٩٨٦	٩٥٥,٥٤٩	٢٤,٧٢٩,٤٣٧	فروقات ترجمة عملات أجنبية
			إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر
			(أ) الممتلكات والمعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) أن تستهلك الأجزاء الكبيرة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل. كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، تم فصل المباني إلى هيكل المباني والمساعد وأجهزة التكييف الرئيسية وأخرى ونتج عن إعادة احتساب الاستهلاك لكل منها على حدة انخفاض في الاستهلاك المتراكم للفترة حتى ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ١,٧٠٠,٠٧٢ ريال سعودي (وزيادة على رصيد الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بنفس المبلغ)، وزيادة في الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٤٣,١٣٦ ريال سعودي، تم توزيعها بالتساوي ما بين الأرباح، بواقع ٣٢,٣٥٢ ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

(ب) منافع الموظفين

تم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للاحتساب الاكتواري. وقد نتج عن الاحتساب زيادة في رصيد المخصص كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ٥,٤٩٢,٨١٢ ريال سعودي (وتخفيض على رصيد الأرباح المبقاة في ذلك التاريخ بنفس المبلغ). كما نتج عن الدراسة زيادة في تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١,٥١٢,٦٨٠، وأرباح اكتوارية بمبلغ ٢,٦١٠,٩٤٣. بلغت قيمة الأرباح الاكتوارية ٨٩٠,٥٨٧ ريال سعودي تم تسجيلها لفترة التسعة أشهر، كذلك تسجيل زيادة في تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة بمبلغ ٨٢٥,٠٠٠ ريال سعودي لفترة التسعة أشهر، مما أدى إلى تخفيض مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ ٣٤٧,٠٩٣ ريال سعودي منها ٣٢٢,٧٩٦ ريال سعودي على التكاليف المباشرة و ٢٤,٢٩٧ ريال سعودي على المصاريف العمومية والإدارية.

(ج) ترجمة العملات الأجنبية

تم إدراج فروقات ترجمة العملات الأجنبية من ضمن بنود الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

١٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون والقروض والتزامات عقود الإيجار التمويلي والأطراف ذات العلاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المالية المتاحة للبيع. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة وخاطر 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 لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة 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 والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها القابلة للتحويل.

مخاطر أسعار العمولة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من الديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار التمويلي التي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة بصورة منتظمة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة 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 بالتزامات المالية 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 والجنية الإسترليني والدرهم الإماراتي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملة أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

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 والاقتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

١٦) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بتاريخ ١١ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٧م).