شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٤
قائمة المركز المالي الموحدة	٥
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٦
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠-٤٢

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه
عضو جرانت ثورنتون الدولية
جرانت ثورنتون | موهبة النمو

محاسبون قانونيون
شركة تضامن مهنية
الترخيص رقم : ٣٢٣/١١/٣٦
السجل التجاري : ١٠١٠٤٤٣٨٨١
اشتراك الغرفة التجارية : ١٥٠٧٠

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين في
شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

تقريرعن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم معا بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وإن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة من مجلس المعايير الدولية للمحاسبين ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك التي حازت على أهمية جوهرية في عملية مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية بناء على تقديرنا المهني، وقد تم تناول هذه المسائل في سياق مراجعتنا وابداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة ككل، ولم نقم بابداء رأي منفصل خاص بهذه الامور، أدناه وصف لكيفية تناولنا لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية:

١- **تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ " الأدوات المالية" :**
طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ " الأدوات المالية" خلال السنة. ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية- الإعتراف والقياس".

يعالج المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ نهج جديد للتصنيف والقياس للموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الموجودات المالية وخصائص التدفق النقدي. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ قوانين انخفاض جديدة تفصل نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديدة الذي يأخذ في الاعتبار المعلومات المستقبلية القابلة للدعم والتي تسفر عموما عن الاعتراف السابق بأحكام الانخفاض في القيمة.

اعتبرنا هذا أمرًا رئيسيًا في المراجعة بسبب الأحكام والتقديرات المتضمنة في تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

١- **تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ " الأدوات المالية" (تتمة):**

لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتنفيذ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩:

- مراجعة تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ من حيث تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، مع الأخذ بالاعتبار تحديدًا صحة استنتاج الإدارة بأن الأثر الرئيسي يتمثل في انخفاض قيمة الذمم المدينة؛
- مراجعة إفتراضات نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومدي معقولية القيم، كما قمنا بالتحقق من صحة الاحتساب المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة؛
- تم إختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لاحتساب احتمالية التعثر في السداد والخسارة اللاحقة، وذلك بمقارنة البيانات التاريخية، كما تم الأخذ بالاعتبار العوامل المستقبلية التي تعكس تأثير الأحداث المستقبلية على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة؛ و
- مراجعة مدى كفاية الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بتطبيق المعيار جديد.

لقد تم الإفصاح عن الأدوات المالية في إيضاح رقم ٢٥ وايضاح رقم ٢٦ حول القوائم المالية الموحدة، كما تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة للأدوات المالية في الإيضاح رقم ٣-٢/(ب) حول القوائم المالية الموحدة.

٢- **تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء" :**

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء" بداية من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات".

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات مع العملاء لتحديد الفروق بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يجب إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد التعديلات الانتقالية والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة. خاصة فيما يتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة ضمن عقد معين.

اعتبرنا هذا أمرًا رئيسيًا في المراجعة حيث أن الإيراد هو بند رئيسي من القوائم المالية ويمكن أن يتطلب اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الحكم واستخدام الافتراضات الهامة من قبل الإدارة.

شملت إجراءات المراجعة، من بين أمور أخرى، ما يلي :

- مراجعة التحليل التفصيلي الذي قامت به الإدارة لمجالات الإيرادات المختلفة وكيفية تأثر المجموعة بالمعيار الجديد.
- فهم نهج الإدارة في تنفيذ أي تغير على السياسة المحاسبية؛
- فهم طبيعة عقود الإيراد التي لدى المجموعة لكل تدفق إيراد مهم، واختبار عينة من عقود الايراد لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي؛
- مراجعة تصميم وتطبيق التحول والرقابة الداخلية للمجموعة، لضمان الاعتراف المناسب بالإيرادات؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق باعتماد المعيار الجديد وفقًا للمعيارالدولي للتقارير المالية ١٥.

لقد تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للمجموعة للإيرادات في الإيضاح رقم ٣-٢/(أ) حول القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى المتضمنة في التقرير السنوي للمجموعة

تشمل المعلومات الاخرى تلك المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها، فإن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

إن رأينا في القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الاخرى الواردة في التقرير السنوي، ولن نقوم بتقديم أي شكل من أشكال التأكيد أو الإستنتاج بشأنها.

المعلومات الأخرى المتضمنة في التقرير السنوي للمجموعة (تتمة)

بناءاً على مسؤوليتنا عن مراجعة القوائم المالية الموحدة، فإن من مسؤولياتنا قراءة المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي المشار اليها أعلاه، وعند القيام بذلك، فإننا نأخذ بالإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو متعارضة مع معرفتنا الكلية خلال عملية المراجعة أو عدا ذلك من المعلومات التي قد تبدو أنها خاطئة جوهرياً.

وعليه، فإنه عند قراءتنا للمعلومات الاخرى إذا استنتجنا أن هناك أخطاء جوهرية فإننا مطالبون بالإبلاغ عنها إلى هؤلاء المكلفون بالحوكمة، ولا يوجد لدينا أية أمور للإبلاغ عنها بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات والاحكام الأخرى التي إعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كما أنها المسؤولة عن المتطلبات المعمول بها في نظام الشركات واللوائح الداخلية للمجموعة، ونظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية منأي تحريف جوهري سواء ناتجة عن غش أوخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح بمقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة او إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

يتمثل المكلفون بالحوكمة في " لجنة المراجعة" الذين هم مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل، خالية من أي تحريف جوهري سواء ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع تأثيرها، بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة، كما وتقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن غش أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- إستنتاج مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، و ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداث أو ظروف مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على أدلة مراجعة ملائمة وكافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الشركات داخل المجموعة لإبداء راي حول القوائم المالية الموحدة، كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء المراجعة للمجموعة، ونحن وحدنا مسؤولون عن إبداء الرأي حول ما قمنا به من مراجعة للقوائم المالية الموحدة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال عملية المراجعة.

لقد تم أيضاً تزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءاً على ذلك تعد هذه أمور رئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة نتيجة الإبلاغ.

تقرير حول المتطلبات القانونية والنظامية

تتطلب المادة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه
ص ب ٢١٩٥
الرياض ١١٤٥١
المملكة العربية السعودية

شركة الدار لتدقيق الحسابات
شركة تضامن مهنية
المركز الرئيسي الرياض
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٤٣٨٨١
محاسبون قانونيون
عبدالله البصري وشركاه

عبدالله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)

الرياض في ١٤ رجب ١٤٤٠هـ
الموافق ٢١ مارس ٢٠١٩م

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة إيضاح ٣٠)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى، صافي	٥	٣٩,٧٣٠,٥٩٧	٣٨,٧١٣,١٣٤
ممتلكات ومعدات، صافي	٦	٨٠٧,٠٨٥,١٤٩	٧٩٢,٧١٨,٩٧٧
إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٧	١٨,٩٣٠,١٨٨	١٨,٧٥٩,٠٤٥
		٨٦٥,٧٤٥,٩٣٤	٨٥٠,١٩١,١٥٦
موجودات متداولة			
نقد وما في حكمه	٨	٣٨,٤٦٥,٠٢٧	٢٦,٣٠٧,٨٤٣
ذمم مدينة، صافي	٩	٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	٣٠١,٨٦٧,٢١٩
موجودات متداولة أخرى	١٠	٦٩,٢٥٠,٤٦٧	٦٥,٥٥٦,٣٥٧
إيرادات غير مفوترة		١٥,٣٦٦,٩٣٠	٤,٨٤٢,٠٢٣
مخزون، صافي	١١	١٣,٣٠٣,٤٢٣	١٣،٩٩٠،٢٦٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٢	٤١٥,٤٠٥	١,٧٤٦,٦٢٩
		٤٧١,٨٩٧,٨٣٧	٤١٤,٣١٠,٣٣٨
إجمالي الموجودات		١,٣٣٧,٦٤٣,٧٧١	١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم			
رأس المال	١٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٧٣,١٩٢,٥٦٢
أرباح مبقاة		٢٩,٢٤٠,٦٦١	٧١,٦٦٦,٤٦٥
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(٢,٧٥٥,١٧٣)	(١،٦٧١،٢٥١)
احتياطي القيمة العادلة	٧	١٧١,١٤٣	---
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٥٥٣,٢٨٣,٨٧٤	٥٤٣,١٨٧,٧٧٦
حقوق غير المسيطرين		٨,٤٧٠,٨١٧	١٠,٠٤٦,٧٨٤
إجمالي حقوق الملكية		٥٦١,٧٥٤,٦٩١	٥٥٣,٢٣٤,٥٦٠
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	١٤	١٣٦,٨٢٧,٦٧٠	١٨١,٥٢٥,٢٨٨
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات	١٥	١٢,٤٥٨,٠٩٨	١٣,٢٦١,٨٤٦
إلتزامات إيجار تمويلي	١٥	٥٨,٠٣٢,١٩٣	٦٠,٤٥٢,٣٠٩
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٤٧,٥١٥,٠٨٩
		٢٦١,٢٨٣,٤٤٨	٣٠٢,٧٥٤,٥٣٢
مطلوبات متداولة			
سحب على المكشوف		٩٠,١٣٨,٣٥٤	٧٩,٧٥٣,٠٢٩
قروض قصيرة الأجل	١٤	٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢	٢١٢,٤٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٤	٤٤,٧١٦,٦١٩	٣٤,٥٨١,٧٠٣
الجزء المتداول من مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات	١٥	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨
الجزء المتداول من إلتزامات إيجار تمويلي	١٥	٢,٤٦٩,٦٨٩	٣,٠٣٨,٨٦٧
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٧	٨٢,٣١٨,٥٤٠	٦١,٣٦١,٢٨٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٢	١,٩٦٨,٥٩٤	٢٩٥,١٥٧
زكاة وضريبة الدخل المستحقة	١٨	٢,٧٣١,٠٨٦	١٦,٢٧٨,٦١٥
		٥١٤,٦٠٥,٦٣٢	٤٠٨,٥١٢,٤٠٢
إجمالي المطلوبات		٧٧٥,٨٨٩,٠٨٠	٧١١,٢٦٦,٩٣٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٣٣٧,٦٤٣,٧٧١	١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة إيضاح ٣٠)
الإيرادات		٨٠٢,٥١٦,٦٠٥	٧٠٩,٩٩٢,١٣٦
تكلفة الإيرادات		(٦٤٤,٧١٦,٩١٤)	(٥٢٦,٧٥٢,٤٤٦)
مجمل الربح		١٥٧,٧٩٩,٦٩١	١٨٣,٢٣٩,٦٩٠
مصاريف بيع وتسويق	١٩	(٤١,٦٤٠,١٠٢)	(٤٤,٦٦١,٨٦٩)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٠	(٥٠,٠٩٩,٩٦٣)	(٥٦,٣٣١,٣٤٢)
انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى	٩	(٨,٥٠٦,٠٩٠)	(٩،٥٦٢،٠٦١)
الربح من العمليات الرئيسية		٥٧,٥٥٣,٥٣٦	٧٢,٦٨٤,٤١٨
انخفاض قيمة الشهرة	٥	(٧٠٤,٠٦٠)	(٣٢٦,٤٨٦)
تكاليف تمويل		(٢٦,٧٠٣,٦٥٢)	(٢١,٩٥٦,٧٠٦)
إيرادات أخرى، صافي	٢١	٥,٥١٨,٥٤٩	٥,٨٩٠,٦٠١
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٣٥,٦٦٤,٣٧٣	٥٦,٢٩١,٨٢٧
زكاة وضريبة دخل	١٨	(١,٣١٧,٥٦٣)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
صافي ربح السنة		٣٤,٣٤٦,٨١٠	٥٤,٢٩١,٨٢٧
صافي ربح السنة العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم		٣٢,٣٥٧,٨٧٧	٥١,٦٩٧,٣٤٧
حقوق غير المسيطرين		١,٩٨٨,٩٣٣	٢,٥٩٤,٤٨٠
		٣٤,٣٤٦,٨١٠	٥٤,٢٩١,٨٢٧
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة	٢٣	٠,٧٢	١,١٥

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذى

فيصل صديقي
المدير المالى

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة إيضاح ٣٠)
صافي ربح السنة	٣٤,٣٤٦,٨١٠	٥٤,٢٩١,٨٢٧
الدخل الشامل الآخر		
بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقا في الربح أو الخسارة:		
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	(٢,٦٤٨,٨٢٢)	(٩١٧,٠٣٣)
مكاسب غير محققة من إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٧١,١٤٣	---
صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها لاحقا في الربح أو الخسارة	(٢,٤٧٧,٦٧٩)	(٩١٧,٠٣٣)
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:		
خسارة إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة	(١,٣٤٩,٠٠٠)	---
إجمالي الخسارة الشاملة الآخرى	(٣,٨٢٦,٦٧٩)	(٩١٧,٠٣٣)
إجمالي الربح والخسارة الشاملة الأخرى	٣٠,٥٢٠,١٣١	٥٣,٣٧٤,٧٩٤
إجمالي الربح والخسارة الشاملة الآخرى العائدة إلى:		
مساهمي الشركة الأم	٣٠,٠٩٦,٠٩٨	٥١,١٣٩,٨٤٥
حقوق غير المسيطرين	٤٢٤,٠٣٣	٢,٢٣٤,٩٤٩
	٣٠,٥٢٠,١٣١	٥٣,٣٧٤,٧٩٤

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذى

فيصل صديقي
المدير المالى

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم						إجمالي حقوق الملكية	
	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاه	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي القيمة العادلة	حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٤٥,٢٢٨,٨٥٣	(١,١١٣,٧٤٩)	---	٥١٢,٠٤٧,٩٣١	٩,٥٧١,٨٠٠	٥٢١,٦١٩,٧٣١
صافي ربح السنة	---	---	٥١,٦٩٧,٣٤٧	---	---	٥١,٦٩٧,٣٤٧	٢,٥٩٤,٤٨٠	٥٤,٢٩١,٨٢٧
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	---	---	---	(٥٥٧,٥٠٢)	---	(٥٥٧,٥٠٢)	(٣٥٩,٥٣١)	(٩١٧,٠٣٣)
إجمالي الربح والخسارة الشاملة الأخرى	---	---	٥١,٦٩٧,٣٤٧	(٥٥٧,٥٠٢)	---	٥١,١٣٩,٨٤٥	٢,٢٣٤,٩٤٩	٥٣,٣٧٤,٧٩٤
المحول إلى الإحتياطي النظامي	---	٥,٢٥٩,٧٣٥	(٥,٢٥٩,٧٣٥)	---	---	---	---	---
توزيعات أرباح مدفوعة	---	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح لحقوق غير المسيطرين	---	---	---	---	---	---	(١,٧٥٩,٩٦٥)	(١,٧٥٩,٩٦٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (معدلة إيضاح٣٠)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٧١,٦٦٦,٤٦٥	(١,٦٧١,٢٥١)	---	٥٤٣,١٨٧,٧٧٦	١٠,٠٤٦,٧٨٤	٥٥٣,٢٣٤,٥٦٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م (معدلة إيضاح ٣٠)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٧١,٦٦٦,٤٦٥	(١,٦٧١,٢٥١)	---	٥٤٣,١٨٧,٧٧٦	١٠,٠٤٦,٧٨٤	٥٥٣,٢٣٤,٥٦٠
صافي ربح السنة	---	---	٣٢,٣٥٧,٨٧٧	---	---	٣٢,٣٥٧,٨٧٧	١,٩٨٨,٩٣٣	٣٤,٣٤٦,٨١٠
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة	---	---	(١,٣٤٩,٠٠٠)	(١,٠٨٣,٩٢٢)	١٧١,١٤٣	(٢,٢٦١,٧٧٩)	(١,٥٦٤,٩٠٠)	(٣,٨٢٦,٦٧٩)
إجمالي الربح والخسارة الشاملة الآخرى	---	---	٣١,٠٠٨,٨٧٧	(١,٠٨٣,٩٢٢)	١٧١,١٤٣	٣٠,٠٩٦,٠٩٨	٤٢٤,٠٣٣	٣٠,٥٢٠,١٣١
زيادة رأس المال	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	---	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	---	---	---
المحول إلى الإحتياطي النظامي	---	٣,٤٣٤,٦٨١	(٣,٤٣٤,٦٨١)	---	---	---	---	---
توزيعات أرباح مدفوعة	---	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح لحقوق غير المسيطرين	---	---	---	---	---	---	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر٢٠١٨م	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٢٩,٢٤٠,٦٦١	(٢,٧٥٥,١٧٣)	١٧١,١٤٣	٥٥٣,٢٨٣,٨٧٤	٨,٤٧٠,٨١٧	٥٦١,٧٥٤,٦٩١

فيصل صديقي
المدير المالى

الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذى

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة إيضاح ٣٠)
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٥,٦٦٤,٣٧٣	٥٦,٢٩١,٨٢٧
تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة إلى صافي النقد من العمليات التشغيلية:		
استهلاكات وإطفاءات	٢٢,١٧٠,٦٤٤	٢٥,٩٣٥,٢٧١
انخفاض قيمة الشهرة	٧٠٤,٠٦٠	٣٢٦,٤٨٦
ديون معدومة	(٢,٧٣٩,٢٦٩)	(٥,١١٣,٠٢٩)
انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى	٨,٥٠٦,٠٩٠	٩,٥٦٢,٠٦١
مخصص مخزون راكد	---	٨٥٧,٠٩٥
مخصص انتفى الغرض منه	---	(٢٩٥,٤٦٣)
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات	(٨٠٣,٧٤٨)	(٨٠٣,٧٤٨)
خسارة/(ربح) بيع ممتلكات ومعدات	١١٨,٢٠٠	(٦٢,٩٧٤)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٤,٩٧٠,٨٣٣	١٣,٥٠١,٨٩٩
	٧٨,٥٩١,١٨٣	١٠٠,١٩٩,٤٢٥
صافي التغيرات في رأس المال العامل:		
ذمم مدينة	(٣٨,٩٩٦,١٨٧)	(٦٨,٩٧٦,٢٦٧)
موجودات متداولة أخرى	(٣,٦٩٤,١١٠)	٣٠,٦٤٠,٢٧٦
إيرادات غير مفوترة	(١٠,٥٢٤,٩٠٧)	(٨٩٨,٤٥٠)
مخزون	٦٨٦,٨٤٤	(٥٧٩,٧٦٨)
أطراف ذات علاقة، صافي	٣,٠٠٤,٦٦١	(٥,٠٧٨,٤٣٠)
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢٠,٩٥٧,٢٥٧	٢٦,٥٠١,٤٤٨
النقد من الأنشطة التشغيلية	٥٠,٠٢٤,٧٤١	٨١,٨٠٨,٢٣٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(٩,٨٦٩,٤٣٥)	(٩,٧٨٧,٩٤٤)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(١٤,٨٦٥,٠٩٢)	(٢,٣٧٧,٨٠٠)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٢٥,٢٩٠,٢١٤	٦٩,٦٤٢,٤٩٠
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(٣٦,١٩٦,١٤٨)	(١٠٣,٢٢٠,٥٣٣)
إضافات موجودات غير ملموسة	(٢,١٨٠,٣٩١)	(١,١٩٦,٩٧٠)
متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات	---	٢,٠٤١,٥٨٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣٨,٣٧٦,٥٣٩)	(١٠٢,٣٧٥,٩٢٠)
الأنشطة التمويلية		
سحب على المكشوف	١٠,٣٨٥,٣٢٥	٤٣,٠٧٦,٥٦٢
قروض لأجل، صافي	٤٢,٤٩٦,٣٠٠	١٦,٢٠٧,٤٦٧
عقود إيجار تمويلي، صافي	(٢,٩٨٩,٢٩٤)	(١,٠١٢,٥٨١)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(١,٠٨٣,٩٢٢)	(٥٥٧,٥٠٢)
حقوق غير المسيطرين	(٣,٥٦٤,٩٠٠)	(٢,١١٩,٤٩٦)
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	٢٥,٢٤٣,٥٠٩	٣٥,٥٩٤,٤٥٠
صافي التغير في النقد وما في حكمه	١٢,١٥٧,١٨٤	٢,٨٦١,٠٢٠
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	٢٣,٤٤٦,٨٢٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٣٨,٤٦٥,٠٢٧	٢٦,٣٠٧,٨٤٣

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذى

فيصل صديقي
المدير المالى

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١) نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

١-١ معلومات الشركة

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

١-٢ معلومات المجموعة

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها، إن نسب الملكية أدناه هي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتنسي منطقة حرة – ذ.م.م.)	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪
شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات	جمهورية مصر العربية	٥٧٪
أون لاين تراداينج أكاديمي منطقة حرة – ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪
الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية	الإمارات العربية المتحدة	٩٠٪
شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها *	الإمارات العربية المتحدة	٦١٪
شركة لينجافون لميتد	المملكة المتحدة	١٠٠٪
شركة جوبزيلا للاستشارات العامة	جمهورية مصر العربية	٦٠٪

* خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية في حقوق ملكية شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست لتصل إلى ٦١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥١٪)، ونتج عن عملية الاستحواذ شهرة بمبلغ ٨٥٧,٠٠٠ ريال سعودي.

٢) أسس الإعداد

٢-١ أسس الإعداد

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

٢-٢ أسس التوحيد

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

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

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

٢) أسس الإعداد (تتمة)

٢-٣ دمج الأعمال

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ ، يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة بشكل منفصل في قائمة الأرباح أوالخسائر الموحدة وفي حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

٣-١ المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

-المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج موحداً 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 المتبعة 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 للفترات السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر.

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.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام النهج إما:
- بأثر رجعي، أو
- بأثر رجعي معدل بطرق عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي "١٦" مبدئيا في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.
لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً، باستثناء اذا كانت مؤجر وسيط في عقد إيجار فرعي.

- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥-٢٠١٧)

٣) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها (تتمة)

٣-١ المعايير الصادرة غير المطبقة (تتمة)

-المعيار الدولي للتقرير المالي "٣" دمج الأعمال و المعيار الدولي للتقرير المالي "١١" الترتيبات المشتركة
يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.
- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقا بالقيمة العادلة.

-معيار المحاسبة الدولي "٢٣" تكاليف الاقتراض
يوضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثني فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الأن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق بأثر في تلك المجموعة العامة. ونظرا لأن التطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغيرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة لتلك التعديلات.

٣-٢ المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨م

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة هي نفس السياسات المطبقة على آخر قوائم مالية موحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨م.

إن الأثر الأولي لتطبيق المعايير أعلاه يتمثل في:
١. عرض الإيرادات.
٢. زيادة خسائر الائتمان في قيمة الذمم المدينة المعترف بها ضمن الموجودات المالية.
٣. إعادة تصنيف خسائر الائتمان في قيمة الذمم المدينة في بند مستقل وفصلها عن مصاريف البيع والتسويق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
٤. عرض الاستثمارات المتاحة للبيع كاستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ – "الإيرادات من العقود مع العملاء"

ينشئ هذا المعيار الدولي للتقرير المالي إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات المتعلقة بها.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة فإن المجموعة تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، حيث أن العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل، وذلك بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات". وعليه، ليس هناك أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات المجموعة.

٣) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨م (تتمة)

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ – "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بالإيرادات الخاصة بالمجموعة:

الإيراد	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغير في السياسة المحاسبية
الإيراد من التدريب والتعليم ومراكز الاتصال	تتحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة تفي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، حيث أن العميل يتلقى المنافع التي تقدمها المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حال قامت المجموعة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل.	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ تم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تقديم الخدمة وإقرار العميل بقبولها في موقعه.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ – "الإيراد من العقود مع العملاء" بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨م، وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة للسنة السابقة، كما تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ والتفسيرات المتعلقة به. ولا يوجد في نظرنا تأثير على القوائم المالية الموحدة.

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية"

يحدد هذا المعيار متطلبات إثبات وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية" – "الاعتراف والقياس".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية
يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية، إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والموجودات المالية المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية. وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الاثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر(استثمارات في أدوات الدين)، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (أدوات حقوق الملكية)، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
ب) تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

٣) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨م (تتمة)

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة)

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

ب) تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الاثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر، يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقا لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة، وعند الاثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تصنف بشكل نهائي الموجودات المالية التي تستوفي بطريقة أخرى متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الأداة المالية	القياس
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة، وإن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم اثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم اثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر، وعند التوقف عن الاثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الأخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة، ويتم اثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار، ويتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

٣) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨م (تتمة)

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة)

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لفئة الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

	إيضاحات	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
				ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات المالية					
استثمار في حقوق ملكية	أ	استثمار متاح للبيع	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥
ذمم مدينة تجارية وإيرادات غير مفوترة	ب	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٣٠٦,٧٠٩,٢٤٢	٣٠٦,٧٠٩,٢٤٢
نقد وأرصدة لدى البنوك		قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	٢٦,٣٠٧,٨٤٣
				٣٥١,٧٧٦,١٣٠	٣٥١,٧٧٦,١٣٠

أ. يمثل هذا الإستثمار ما تنوي المجموعة الاحتفاظ به على المدى الطويل لأغراض استراتيجية، ووفقاً لما هو مسموح في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، قامت المجموعة بتصنيف هذا الاستثمار في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

ب. الذمم المدينة التجارية والايرادات غير المفوترة التي تم تصنيفها على أنها قروض وتسهيلات بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة"، ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.
يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وعليه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ١,٥٤٠,٩١٤ ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ من "مصروفات البيع والتسويق" إلى "الانخفاض في قيمة الموجودات المالية الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٣) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨م (تتمة)

ج) التحول

قامت المجموعة بتطبيق إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض في القيمة)، ولا يتم الإعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي٣٩.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨م:
أ) تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات المالية.
ب) تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.
ج) تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

كما هو موضح مسبقا، متبوعًا بأثر الإنتقال ضمن الإيضاح ، قامت الشركة بتبني المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، مما أدى إلى تغيير في نموذج انخفاض القيمة للخسائر المتكبدة وفقًا للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للقرير المالي ٩، ومع ذلك ، لم يتم الإعتراف بالتغير في مخصص الإنخفاض بالأرصدة الإفتتاحية للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ حيث أن مبلغ التحول غير جوهري.

الأدوات المالية
يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية
يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والموجودات المالية المتاحة للبيع، القروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية أو عدم الاعتراف بها على أساس تاريخ التعامل. وعمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

ولأغراض القياس المستقبلي يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية عند الإعتراف الأولي:

طريقة معدل الفائدة / العائد الفعلي
طريقة معدل الفائدة/العائد الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأداوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد/العوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة/العائد الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة التسهيل أو المرابحة، أو فترة أقصر -عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٣) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨م (تتمة)

ج) التحول

القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أي سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المُطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة/العائد الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية، بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للموجودات المالية.

وبالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يُعتبر دليلاً موضوعيًا على انخفاض القيمة.

وبالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة، فيتم تقييم الموجودات لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تنخفض بصورة منفصلة.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالتقصير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة/العائد الفعلي الأصلي للموجودات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس حجم خسارة الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الحالي السوقي لموجودات مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية من خلال خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم تخفيضها مقابل حساب المخصص. وتقيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقًا مقابل الحساب المخصص. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية للحساب المخصص في الأرباح أو الخسائر.

٣) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨م (تتمة)

ج) التحول

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة، في فترة لاحقة، وكان من الممكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقًا من خلال الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

استبعاد الموجودات المالية
تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الموجودات المالية وعلى نحوٍ فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الموجودات إلى طرف آخر.

إن لم تقم المجموعة فعليًا بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تقوم المجموعة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الموجودات والالتزامات ذي الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها.

إذا احتفظت المجموعة فعليًا بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية وأيضاً تعترف بالإقتراض المضمون مقابل العائدات المستلمة.

عند استبعاد الموجودات المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة في حقوق الملكية تُسجل في الأرباح أو الخسائر.

عند إستبعاد أصل مالي ليس بأكمله (مثلاً عندما تبقي المجموعة خيار لإعادة شراء جزء من أصل محول)، فإن المجموعة تخصص القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي واصلت الإعتراف به تحت المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء بتاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة إلى الجزء الذي لم يعد معترف به ومبلغ المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به وأي ربح او خسارة تراكمية مخصصة له والذي تم الإعتراف به في دخل شامل آخر يتم الإعتراف به في الأرباح والخسائر. والأرباح والخسائر التراكمية التي تم الإعتراف بها في دخل شامل آخر يكون مخصص بين الجزء الذي يستمر الإعتراف به والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية
التصنيف كمطلوبات مالية أو حقوق الملكية
يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقًا لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية
أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

٣) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨م (تتمة)

المطلوبات المالية
تُصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو "المطلوبات المالية الأخرى".

المطلوبات المالية الأخرى
يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) مبدئيًا وفعليًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة/العائد الفعلية.

تعد طريقة الفائدة/العائد الفعلية إحدى طرق حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. وإن معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات، والأقساط أو الخصومات الأخرى) على مدى الفترة المتوقعة للمطلوبات المالية، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند التسجيل المبدئي.

استبعاد المطلوبات المالية
تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمقابل المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

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

٤) السياسات المحاسبية الهامة

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

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

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١ - **الحاسب الآلي**
يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على دورات الحاسب الآلي والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات السنتين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط.

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

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعلومات القطاعية (تتمة)

٣ - المشاريع التعليمية
يشمل هذا القطاع المشاريع التعليمية المتعلقة بالجامعات ووزارة التربية والتعليم بما في ذلك تشغيل السنوات التحضيرية للعديد من الجامعات السعودية ويتركز العمل في هذه المشاريع على توفير الكادر الأكاديمي للسنوات التحضيرية حسب معايير وأسس علمية تضعها الجامعات وتقوم الشركة بإدارة هذه الموارد البشرية للجامعات.

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

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

٦ - المدارس
يمثل هذا القطاع إنشاء وإدارة المدارس التعليمية الخاصة (بنين/ بنات) داخل المملكة العربية السعودية.

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

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

تتبع المجموعة الخطوات الخمسة التالية للاعتراف بالايرادات:

١. تحديد العقد مع العميل؛
٢. تحديد إلتزامات الأداء؛
٣. سعر المعاملة أو الصفقة؛
٤. توزيع أو تخصيص سعر المعاملة أو الصفقة الى إلتزام الأداء؛ و
٥. الاعتراف بالايرادات عند الوفاء بإلتزامات الأداء.

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

الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة)
تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي بالتكلفة، بعد الإثبات الأولي، يتم اثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتحققة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، وتظهر كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة التي تتكبد فيها، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة) (تتمة)
يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها للتحقق من الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض هذه الموجودات لانخفاض في قيمتها، ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير.

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

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

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

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

الممتلكات والمعدات

الأراضي
تدرج الأراضي المحتفظ بها للاستخدام في الإنتاج أوالمستخدمة لأغراض إدارية بالتكلفة، ولا يتم استهلاك الأراضي نظرا لعدم وجود عمر إنتاجي محدد لها.

المباني والأثاث والمعدات الأخرى
يتم اثبات جميع الموجودات الأخرى عند الاثبات الأولي بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف مباشرة منسوبة لجلب الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة المجموعة، يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

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

بيـــــان	السنـــوات
مبانـــي	١٥ - ٥٠
أثاث ومعدات مكتبية وعدد	٤ - ٩
تحسينات مباني مستأجرة	١٥ أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
سيارات	٧
موجودات مقتناة بموجب عقود إيجار تمويلي	٢٠

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 أو الخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المستأجرة

تطبق الإدارة الحكم عند الأخذ بالاعتبار مضمون عقد الإيجار وما إذا كانت جميع المخاطر والمنافع العرضية تنتقل فعلياً إلى مالك الأصل المؤجر، إن أهم العوامل التي يتم أخذها بالاعتبار تتضمن مدة عقد الإيجار بالنسبة إلى الحياة الإقتصادية للأصل المؤجر، والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار فيما يتعلق بالقيمة العادلة للأصل وما إذا كانت المجموعة ستحصل على ملكية الأصل في نهاية مدة عقد الإيجار.

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند بداية عقد الإيجار ويتم الإفصاح عنها على أنها "موجودات محتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي" ضمن الممتلكات والمعدات، ويتم توزيع دفعات الإيجار بين تكاليف تمويل وتخفيض التزامات الإيجار من أجل تحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، يتم إهلاك الموجودات المستأجرة المرسملة على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للموجودات، أيهما أقل.

عقود الإيجار التشغيلي، المجموعة كمستأجر، يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلية كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المخزون

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

النقد وما في حكمه

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

حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. يتكون رأس مال الشركة من ٤٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٠ مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة.

إحتياطي نظامي

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

إحتياطي ترجمة عملات أجنبية

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

أرباح مبقاة

تتضمن الأرباح المبقاة جميع الأرباح المحتفظ بها للسنة الحالية والسنوات السابقة.

توزيعات الأرباح

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

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية خدمة الموظفين
إن نظام مكافأة نهاية خدمة الموظفين محدد ومتوافق مع أنظمة العمل والعمّال في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

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

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

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الأخر. ويتم تحويلها الى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فورا في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

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

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

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

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

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

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

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

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

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

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

أحكام الإدارة الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

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

أ) مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

ب) المخصصات

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

ج) العمر الإنتاجي للموجودات القابلة للاستهلاك

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

د) انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

ه) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية والشهرة

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

و) مخصص المخزون

تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة، وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في الوقت الذي يتم فيه التقديرات وتكوين المخصص للمخزون بطيء الحركة والراكد.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أحكام الإدارة الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

ز) دمج الأعمال

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

ح) قياس القيمة العادلة

تقوم الإدارة باستخدام تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة)، ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير 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، وقد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية في تاريخ التقرير.

ط) تصنيف الإستثمارات

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

٥) شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
شهرة (أ)	٣٢,٥٢٥,٦٥٢	٣٣,٢٢٩,٧١١
حقوق امتياز وبرامج (ب)	٧,٢٠٤,٩٤٥	٥,٤٨٣,٤٢٣
	٣٩,٧٣٠,٥٩٧	٣٨,٧١٣,١٣٤

أ) الشهرة

يتم اختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة سنوياً من قبل الإدارة، وطبقاً لاختبار الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تبين بأن القيمة الدفترية للشهرة أقل من قيمتها القابلة للاسترداد، بإستثناء الشهرة المتعلقة بالشركات التابعة لشركة فرانكلين كوفي، والتي تم تخفيض قيمتها بمبلغ ٢٠٤,٠٦٠ ريال سعودي خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٢٦,٤٨٦ ريال سعودي) ولينجا فون، والتي تم تخفيض قيمتها بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: صفر).

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناء علي القيمة الحالية على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المبنية في الموازنة المالية المستقبلية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة.

ب) حقوق امتياز وبرامج

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:		
الرصيد في بداية السنة	١٤,٨٢١,٣٥٠	١٣,٦٢٤,٣٨٠
إضافات	٢,١٨٠,٣٩١	١,١٩٦,٩٧٠
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٠٠١,٧٤١	١٤,٨٢١,٣٥٠
الاطفاء المتراكم:		
الرصيد في بداية السنة	٩,٣٣٧,٩٢٧	٨,٩٥٠,٧٧٧
إضافات	٤٥٨,٨٦٩	٣٨٧,١٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٩,٧٩٦,٧٩٦	٩,٣٣٧,٩٢٧
صافي القيمة الدفترية	٧,٢٠٤,٩٤٥	٥,٤٨٣,٤٢٣

٦) ممتلكات ومعدات، صافي

	* أراضي	مباني	أثاث ومعدات مكتبية وادوات	تحسينات مباني مستأجرة	سيارات	موجودات مقتناة بموجب عقود ايجار رأسمالي	أعمال إنشائية تحت التنفيذ	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:								
الرصيد في بداية السنة	١٠٧,٨٧٦,١٩٥	٣٦٠,٤٦٩,٦٧٧	١٦٧,٤٠٢,٧٨٠	١٩١,١٧٧,٨٩٦	١٢,٣٣٥,٧٤٧	٧٣,٣٤١,٢١٣	١١٢,٩٢٤,٦٧٩	١,٠٢٥,٥٢٨,١٨٧
إضافات	١,٠٤٦,٥٥٠	٩,٥٤٦,١٠٨	٨,٨٤٠,٨٥٠	٢,٦٤٥,٢٩٤	---	---	١٤,١١٧,٣٤٦	٣٦,١٩٦,١٤٨
إستبعادات	---	(١١٨,٢٠٠)	(٤١٨)	---	(٧٥,٠٥٦)	---	---	(١٩٣,٦٧٤)
تحويلات	---	٥,١٩٧,٧٧٧	---	---	---	---	(٥,١٩٧,٧٧٧)	---
الرصيد في نهاية السنة	١٠٨,٩٢٢,٧٤٥	٣٧٥,٠٩٥,٣٦٢	١٧٦,٢٤٣,٢١٢	١٩٣,٨٢٣,١٩٠	١٢,٢٦٠,٦٩١	٧٣,٣٤١,٢١٣	١٢١,٨٤٤,٢٤٨	١,٠٦١,٥٣٠,٦٦١
الاستهلاك المتراكم :								
الرصيد في بداية السنة	---	٣٢,٠٥٢,٧٠٢	١٠٢,٤٤٥,٦٤٨	٨١,٠٧٢,٨١٥	١١,١٥١,١٤٢	٦,٠٨٦,٩٠٣	---	٢٣٢,٨٠٩,٢١٠
إستهلاك السنة	---	٨,٩٧٩,٢٠٠	٨,٠٤٣,٠٤١	٧٥٧,٣٢٩	٢٤٢,٧١١	٣,٦٨٩,٤٩٥	---	٢١,٧١١,٧٧٦
إستبعادات	---	---	(٤١٨)	---	(٧٥,٠٥٦)	---	---	(٧٥,٤٧٤)
الرصيد في نهاية السنة	---	٤١,٠٣١,٩٠٢	١١٠,٤٨٨,٢٧١	٨١,٨٣٠,١٤٤	١١,٣١٨,٧٩٧	٩,٧٧٦,٣٩٨	---	٢٥٤,٤٤٥,٥١٢
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٠٨,٩٢٢,٧٤٥	٣٣٤,٠٦٣,٤٦٠	٦٥,٧٥٤,٩٤١	١١١,٩٩٣,٠٤٦	٩٤١,٨٩٤	٦٣,٥٦٤,٨١٥	١٢١,٨٤٤,٢٤٨	٨٠٧,٠٨٥,١٤٩

٦) ممتلكات ومعدات، صافي (تتمة)

	* أراضي	مباني	أثاث ومعدات مكتبية وادوات	تحسينات مباني مستأجرة	سيارات	موجودات مقتناة بموجب عقود ايجار رأسمالي	أعمال إنشائية تحت التنفيذ	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:								
الرصيد في بداية السنة	١٠٧,٨٧٦,١٩٥	٣٤٠,٩٦٩,٠٦٦	١٣٤,٨٣٨,٤٢٥	١٦٠,٣٢١,٠١٢	١٢,٤١٩,٤١٠	٧٢,٠٦٤,٧١٣	٦٢,٢٥٣,٧٥١	٨٩٠,٧٤٢,٥٧٢
إضافات	---	١٩,٥٠٠,٦١١	١٩,١٥٩,٩٦١	١٢,٥٤٣,١٥٥	٦٩,٣٧٨	١,٢٧٦,٥٠٠	٥٠,٦٧٠,٩٢٨	١٠٣,٢٢٠,٥٣٣
إستبعادات	---	---	(٣,٣٦٧,٩٨٧)	(١٠,٢٢٩)	(١٥٣,٠٤١)	---	---	(٣,٥٣١,٢٥٧)
تحويلات	---	---	١٦,٧٧٢,٣٨١	١٨,٣٢٣,٩٥٨	---	---	---	٣٥,٠٩٦,٣٣٩
الرصيد في نهاية السنة	١٠٧,٨٧٦,١٩٥	٣٦٠,٤٦٩,٦٧٧	١٦٧,٤٠٢,٧٨٠	١٩١,١٧٧,٨٩٦	١٢,٣٣٥,٧٤٧	٧٣,٣٤١,٢١٣	١١٢,٩٢٤,٦٧٩	١,٠٢٥,٥٢٨,١٨٧
الاستهلاك المتراكم :								
الرصيد في بداية السنة	---	٢٥,٧٤٦,٤٨٠	٩٣,٧٩٤,٦٧١	٧٥,٠١٠,٧٩٥	١١,٠٨٢,٢١١	٣,١٧٩,٥٨٠	---	٢٠٨,٨١٣,٧٣٨
إستهلاك السنة	---	٦,٣٠٦,٢٢٢	١٠,٠٤٠,٣٥٥	٦,٠٧٢,٢٤٩	٢٢١,٩٧٢	٢,٩٠٧,٣٢٣	---	٢٥,٥٤٨,١٢١
إستبعادات	---	---	(١,٣٨٩,٣٧٨)	(١٠,٢٢٩)	(١٥٣,٠٤١)	---	---	(١,٥٥٢,٦٤٨)
الرصيد في نهاية السنة	---	٣٢,٠٥٢,٧٠٢	١٠٢,٤٤٥,٦٤٨	٨١,٠٧٢,٨١٥	١١,١٥١,١٤٢	٦,٠٨٦,٩٠٣	---	٢٣٢,٨٠٩,٢١٠
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١٠٧,٨٧٦,١٩٥	٣٢٨,٤١٦,٩٧٥	٦٤,٩٥٧,١٣٢	١١٠,١٠٥,٠٨١	١,١٨٤,٦٠٥	٦٧,٢٥٤,٣١٠	١١٢,٩٢٤,٦٧٩	٧٩٢,٧١٨,٩٧٧

* تم رهن بعض من قطع الأراضي لصالح بنوك محلية مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٤).

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكاليف مباشرة	٢٠,٥٢٣,١٤٨	٢٢,٧١٥,٩٢١
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)	١,١٨٨,٦٢٨	٢,٨٣٢,٢٠٠
	٢١,٧١١,٧٧٦	٢٥,٥٤٨,١٢١

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

يمثل رصيد الإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م حصة الشركة البالغة ١٤,٧% (٥,٠٠٠ سهم) في حقوق ملكية شركة إن دبليو إتش دبليو هولدنجز إنك، وهي شركة مسجلة في ولاية ديلاوير في الولايات المتحدة الأمريكية، لم يتم استلام أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ١ يناير	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥
التغير في القيمة العادلة	١٧١,١٤٣	---
كما في ٣١ ديسمبر	١٨,٩٣٠,١٨٨	١٨,٧٥٩,٠٤٥

تم تحديد القيمة العادلة بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في القياس، كمدخلات بخلاف الأسعار المعروضة والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر وبيانات السوق الملحوظة.

قامت المجموعة باستخدام أحدث تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، والذي تم إعداده فقط لتحديد القيمة العادلة للأسهم في شركة إن دبليو إتش دبليو، على أساس حقوق الأقلية الغير قابلة للتسويق.

٨) نقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
أرصدة لدى البنوك	٣٤,٧٢١,٧٨٤	٢١,١٥٢,٠٢٩
نقد في الصندوق	٣,٧٤٣,٢٤٣	٥,١٥٥,٨١٤
	٣٨,٤٦٥,٠٢٧	٢٦,٣٠٧,٨٤٣

٩) ذمم مدينة، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية	٣٥٥,٦٢٥,٧٩٢	٣١٦,٦٢٩,٦٠٥
مخصص إنخفاض في قيمة الموجودات المالية الأخرى	(٢٠,٥٢٩,٢٠٧)	(١٤,٧٦٢,٣٨٦)
المجموع	٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	٣٠١,٨٦٧,٢١٩

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية أرصدة بمبلغ ٢٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٩٥ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، تعتقد إدارة المجموعة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل، كما أنه وفي تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم التي لم يجنب لها مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بالكامل.

لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم.

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

٩) ذمم مدينة، صافي (تتمة)

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام الاستحقاق، تستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس تحصيل الإيرادات على مدى فترة ٣ أشهر قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م أو ١ يناير ٢٠١٨م على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة.

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	١٤,٧٦٢,٣٨٦	١٠,٣١٣,٣٥٤
المحمل خلال السنة	٨,٥٠٦,٠٩٠	٩,٥٦٢,٠٦١
ديون معدومة خلال السنة	(٢,٧٣٩,٢٦٩)	(٥,١١٣,٠٢٩)
	٢٠,٥٢٩,٢٠٧	١٤,٧٦٢,٣٨٦

إن تحيل أعمار هذه الذمم المدينة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
مستحقة وغير منخفضة القيمة	١٥٦,٦٦٦,٦٩٧	١٧٧,٥٤٧,٩٠٤
من ٤ أشهر إلى ٦ أشهر	٦٩,٠٤٥,٠٣٣	٤٥,٠٣٦,٢٧٧
من ٧ أشهر إلى ١٢ شهرا	٥٥,٦٣٤,٠١٩	٣٣,٣٤١,٣٣٥
من سنة إلى سنتين	٣١,٠٣٢,٤١١	٢١,٠٩٧,١٨١
أكثر من سنتين	٤٣,٢٤٧,٦٣٢	٣٩,٦٠٦,٩٠٨
	٣٥٥,٦٢٥,٧٩٢	٣١٦,٦٢٩,٦٠٥

١٠) موجودات متداولة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
مصاريف مدفوعة مقدما	٥٥,٥٣٦,٤٤٢	٥٢,٢٦٨,٧٤٥
ذمم الموظفين	٤,٣٦١,٩٥٤	٤,٧٩٤,٦٤٦
تأمينات مستردة	١,٧٧٥,٧٠١	١,٨٥٥,٠٥٥
ذمم مدينة أخرى	٧,٥٧٦,٣٧٠	٦,٦٣٧,٩١١
	٦٩,٢٥٠,٤٦٧	٦٥,٥٥٦,٣٥٧

١١) **مخزون، صافي**

يشمل المخزون على الكتب والمناهج الدراسية التي توزع خلال الدورات التدريبية.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
مخزون	١٤,٠٧٧,٦٣٢	١٤,٧٦٤,٤٧٦
مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	(٧٧٤,٢٠٩)	(٧٧٤,٢٠٩)
المجموع	١٣,٣٠٣,٤٢٣	١٣,٩٩٠,٢٦٧

إن الحركة على مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	٧٧٤,٢٠٩	---
المحمل خلال السنة	---	٨٥٧,٠٩٥
مشطوب خلال السنة	---	(٨٢,٨٨٦)
	٧٧٤,٢٠٩	٧٧٤,٢٠٩

١٢) **معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة**

الأطراف ذات العلاقة في المجموعة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها الملاك الرئيسيين.

تمت الموافقة علي شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. تدخل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الإعتيادي لأعمال المجموعة. ومن المتوقع أن يتم تسديد هذه الأرصدة في السياق الإعتيادي للأعمال. شروط و سياسات التسعير لهذه المعاملات تتم وفقا لشروط التعامل العادل مع الغير.

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		ريال سعودي	ريال سعودي
شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات كمستأجر	٩٤٥,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠
	إيجارات كمؤجر	٢,٨٦٦,٠٠٠	٢,٨٦٦,٠٠٠
مكافآت الإدارة العليا			
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
	علاوات	٨٩,٦٢٥	٨٧,٨٧٥
منافع موظفين قصيرة الأجل:			
رواتب متضمنة مكافآت	رواتب ومكافآت	١٢,٤٤٨,٦٥١	١٠,٧١٣,٢٤٤
مزايا وعلاوات ما بعد التوظيف:			---
مستحقات نهاية الخدمة	مكافأة نهاية الخدمة	٥,٤٤٦,٩٥١	٥,٦٥٠,٥٧٥

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

أ. **مستحق من أطراف ذات علاقة**		
شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة	٤١٥,٤٠٥	١,٧٤٦,٦٢٩
ب. **مستحق إلى أطراف ذات علاقة**		
شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة	١,٩٦٨,٥٩٤	٢٩٥,١٥٧

١٢) معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

لا توجد ضمانات من أو إلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة. لم تقم المجموعة بتسجيل أي خسائر انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ويتم تقييم انخفاض القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للمنشأة ذات الصلة والسوق الذي تشارك فيه.

١٣) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٤) قروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل من عدة بنوك محلية وذلك لتمويل مشاريع المجموعة وبناء المباني الخاصة بالمنشآت التعليمية خلال السنة، يتم تحميل القروض بعمولة تعادل معدل الاقراض الداخلي بين البنوك السعودية (سايبور). إن كافة القروض مضمونة بموجب سندات لأمر، ضمانات شخصية من بعض المساهمين الرئيسيين ورهن بعض من قطع أراضي المجموعة لصالح البنوك كما تضمنت الاتفاقيات شروطاً فيما يخص إلتزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية.

	بنك الرياض	البنك العربي الوطني	البنك السعودي البريطاني	بنك الراجحي	البنك الأهلي التجاري	البنك السعودي الفرنسي	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
قصيرة الأجل	٧٧,٢٠٦,٤٢٨	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٢٥٢,٥٧٤	٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢
طويلة الأجل:							
متداول	---	٤١,١٢٠,٠٠٠	---	٣,٥٩٦,٦١٩	---	---	٤٤,٧١٦,٦١٩
غير متداول	---	١١٢,٨٦١,٠٠٠	---	٢٣,٩٦٦,٦٧٠	---	---	١٣٦,٨٢٧,٦٧٠
	---	١٥٣,٩٨١,٠٠٠	---	٢٧,٥٦٣,٢٨٩	---	---	١٨١,٥٤٤,٢٨٩
المجموع	٧٧,٢٠٦,٤٢٨	٢٥٨,٩٨١,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٥٦٣,٢٨٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٢٥٢,٥٧٤	٤٧١,٠٠٣,٢٩١
٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
قصيرة الأجل	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٤٠٠,٠٠٠	٢١٢,٤٠٠,٠٠٠
طويلة الأجل:							
متداول	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	---	٧,٥٨١,٧٠٣	---	---	٣٤,٥٨١,٧٠٣
غير متداول	---	١٥٣,٩٦٢,٠٠٠	---	٢٧,٥٦٣,٢٨٨	---	---	١٨١,٥٢٥,٢٨٨
	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٩٦٢,٠٠٠	---	٣٥,١٤٤,٩٩١	---	---	٢١٦,١٠٦,٩٩١
المجموع	٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٩٦٢,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,١٤٤,٩٩١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٤٠٠,٠٠٠	٤٢٨,٥٠٦,٩٩١

١٥) ايجارات

ايجارات تمويلية

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

أ- أجهزة حاسب آلي مستأجرة لمدة ٣-٤ سنوات.

ب- مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة إستئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م عملية بيع مبنى إداري بحي الغدير بمدينة الرياض، والبالغ تكلفته ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك من أجل توفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية، وقامت المجموعة بإعادة استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤م. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، وفقا لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المعاد استئجاره الذي تم تصنيفه كإيجار تمويلي.
خلال عام ٢٠١٦ تم فصل قيمة إيجار الأرض للمبنى وتصنيفه كإيجار تشغيلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي). في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقامت المجموعة بالاعتراف بمبلغ ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي).

ج- مبنى مدارس مستأجرة في الدمام، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦م، بتوقيع عقد مع مجموعة محمد عبدالعزيز الراجحي وأولاده للاستثمار، لاستئجار مبنى مدارس الإشراق لمدة ٢٠ سنة.

قد 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 التي تلي تاريخ المركز المالي الموحدة، وبشكل إجمالي:

	أجهزة حاسب آلي	مباني	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٩	٧٦٢,٩٣٦	٥,٣٣٠,٤٤٠	٦,٠٩٣,٣٧٦
٢٠٢٠	٢٢٥,٠٤٥	٥,٦٢١,٠٦٥	٥,٨٤٦,١١٠
٢٠٢١	---	٥,٦٧٦,٠٦٥	٥,٦٧٦,٠٦٥
٢٠٢٢	---	٥,٧٣١,٠٦٥	٥,٧٣١,٠٦٥
٢٠٢٣ وبعد ذلك	---	٧٧,٩٢٨,٥٦٠	٧٧,٩٢٨,٥٦٠
المجموع	٩٨٧,٩٨١	١٠٠,٢٨٧,١٩٥	١٠١,٢٧٥,١٧٦

ايجارات تشغيلية

ايجارات تشغيلية كمستأجر
بلغت مصاريف الايجار المتعلقة بعقود الايجارات التشغيلية مبلغ ٣٦,٩٣٢,٢٨٨ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٤,١٨٨,٩٦٨ ريال سعودي).

يبلغ الحد الأدنى لدفعات الايجار مبلغ ٦٠,٥٠١,٨٠٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٦١,٣٦١,١١٦ ريال سعودي)، منها ما تخص فترات بعد أكثر من ١٢ شهر كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة متعلقة بإيجار أراضي مقام عليها مباني مقتناة بموجب عقد إيجار تمويلي.

ايجارات تشغيلية كمؤجر
خلال السنة الحالية، تم الاعتراف بمبلغ إجمالي٤,٢٥٩,٦٨٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣,٠٨٢,١٦٢ ريال سعودي) كإيراد إيجار تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٦) مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تدير المجموعة برنامج مكافأة نهاية خدمة الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إن الحركة على مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين للسنة المبنية على الافتراضات الإكتوارية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	٤٧,٥١٥,٠٨٩	٤٣,٨٠١,١٣٤
تكلفة الخدمة والفائدة	١٤,٩٧٠,٨٣٣	١٣,٥٠١,٨٩٩
خسارة الاكتوارية	١,٣٤٩,٠٠٠	---
مدفوع خلال السنة	(٩,٨٦٩,٤٣٥)	(٩,٧٨٧,٩٤٤)
	٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٤٧,٥١٥,٠٨٩

الافتراضات الاكتوارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
الافتراضات المالية		
معدل الخصم	٥,٤٠٪	٣,٥٥٪
معدل زيادة الراتب	١,٩٧٪	١,٩٧٪
الافتراضات الديموغرافية		
معدل دوران الموظفين	٢٥٪	٢٥٪

تحليل الحساسية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	ريال سعودي
معدل الخصم +١٪	(٤٧,٧١٨,٠٠٠)
معدل الخصم -١٪	(٥٤,٥٦٣,٠٠٠)
معدل زيادة الراتب +١٪	(٥٤,٦٥٣,٠٠٠)
معدل زيادة الراتب -١٪	(٤٧,٥٨٥,٠٠٠)
معدل دوران الموظفين +١٪	(٥١,٢١٨,٠٠٠)
معدل دوران الموظفين -١٪	(٥٠,٤٩٣,٠٠٠)

لم يتم إجراء تقييم اكتواري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، حيث ترى إدارة المجموعة ان الفرق بين الاحتساب الذي تم بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم غير جوهري عن المبالغ المحتسبة لمكافأة الموظفين المحددة من قبل الاكتواري الخارجي المعين من قبل الشركة وذلك بعد أخذ أثر معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية المتوقعة.

١٧) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم دائنة تجارية	١١,٥٢٧,٨١٤	١٣,٢٧١,٤٤٦
مصاريف مستحقة الدفع	٤٨,٧٩١,٦٥٥	٣١,٦٢٦,٥٧٦
دفعات مقدمة من عملاء	١٦,١٥١,٥٧٠	١٠,٨٩٥,٠٠٥
أرصدة دائنة أخرى	٥,٨٤٧,٥٠١	٥,٥٦٨,٢٥٦
	٨٢,٣١٨,٥٤٠	٦١,٣٦١,٢٨٣

١٨) زكاة وضريبة دخل مستحقة

أ) إن مصروف الزكاة للمجموعة البالغ ١,٣١٧,٥٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) يمثل الزكاة المستحقة على شركة الخليج للتدريب والتعليم.

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة وفقاً للأساس التالي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
حقوق الملكية	٥٤٣,١٨٧,٧٧٦	٥٠٦,٣٤٩,٠٦٦
مخصصات اول المدة وقروض وتسويات اخرى	٤٢٨,٥٠٦,٩٩١	٣٣٨,٩٦٩,٢٨٣
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل	(٩٦١,٠٦٤,٧٧٢)	(٨٢٨,٥١٨,٤٠٠)
	١٠,٦٢٩,٩٩٥	١٦,٧٩٩,٩٤٩
ربح السنة الخاضع للزكاة	٤٤,١٧٠,٤٦٣	٦٣,١٧٩,١١٥
الوعاء الزكوي	٥٤,٨٠٠,٤٥٨	٧٩,٩٧٩,٠٦٤

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند احتساب الدخل الخاضع للزكاة.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة إيضاح ٣٠)
الرصيد في بداية السنة	١٦,٢٧٨,٦١٥	١٦,٦٥٦,٤١٥
المحمل خلال السنة	١,٣١٧,٥٦٣	٢,٠٠٠,٠٠٠
المدفوع خلال السنة	(١٤,٨٦٥,٠٩٢)	(٢,٣٧٧,٨٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	٢,٧٣١,٠٨٦	١٦,٢٧٨,٦١٥

قامت المجموعة بتقديم اقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠١٧م، وبناءاً عليه قامت المجموعة بتسديد الزكاة المستحقة، تمت الموافقة على الربوط الزكوية من قبل هيئة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٦.

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

حصلت الشركة على شهادة زكاة سارية المفعول حتى تاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٠هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠١٩م).

١٩) مصاريف بيع وتسويق

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكاليف موظفين	٢٧,٩٧٨,٢١٩	٢٩,٣١١,٥٣٨
إعلانات	٨,٠٦٥,٢٣١	٩,٥٥٩,٦٨٧
إيجار	٢,٠٧٠,٧٤٠	٢,٠٦٨,٥٠٠
مطبوعات ونشر	٩٩٦,٢٦٩	٧٠٠,٧٢٥
هدايا	٥٤٩,٩٥٦	٧٤٩,٩٣٦
أخرى	١,٩٧٩,٦٨٧	٢,٢٧١,٤٨٣
	٤١,٦٤٠,١٠٢	٤٤,٦٦١,٨٦٩

٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة إيضاح ٣٠)
تكاليف موظفين	٤٣,١٣٢,٩٩٤	٤٥,٩٦٦,٩١٥
إيجارات	١,٧٠٤,٩٠٢	٥٩٧,١٩٩
أتعاب مهنية واستشارات	١,٩٠٧,٠٨٢	٢,١٢٩,٩٣٥
إستهلاك	١,١٨٨,٦٢٨	٢,٨٣٢,٢٠٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
أخرى	١,٢٦٦,٣٥٧	٣,٩٠٥,٠٩٣
	٥٠,٠٩٩,٩٦٣	٥٦,٣٣١,٣٤٢

٢١) ايرادات اخرى، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
إيراد إيجار	٤,٥٢٩,٦٨٧	٣,٠٨٢,١٦٢
مكاسب من بيع ممتلكات ومعدات	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨
خسائر فروقات عملة	---	(٢٤,٦٠٣)
متنوعة	١٨٥,١١٤	٢,٠٢٩,٢٩٤
	٥,٥١٨,٥٤٩	٥,٨٩٠,٦٠١

٢٢) إلتزامات وإرتباطات محتملة

إلتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات بنكية بلغت قيمتها ١٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م :١١٥ مليون ريال سعودي).

إرتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في قيمة الجزء غير المنفذ في العقود الرأسمالية التي أبرمتها المجموعة لإنشاء مدارس ومباني والتي بلغت قيمتها ١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٠ مليون ريال سعودي).

٢٣) ربحية السهم

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة إيضاح ٣٠)
ربح السنة	٣٢,٣٥٧,٨٧٧	٥١,٦٩٧,٣٤٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم	٠,٧٢	١,١٥

٢٤) المعلومات القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	الحاسب الآلي	اللغة	التدريب الإداري والمالي	المدارس	مراكز الاتصال	المشاريع التعليمية	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات	١٠٦,٣٩٨,١٨٦	٦٩,٢٦٨,٥٥٥	٩٨,٣١١,٠٩٥	١٠٨,٧٦٣,١٤٧	٣٣٥,١٢٢,٥٠٤	٨٤,٦٥٣,١١٨	٨٠٢,٥١٦,٦٠٥
استهلاكات واطفاءات	٣,١٠٠,٨٨٣	١,٩٣٨,٠٥٢	١,٤٧٧,٠٩٧	٨,٤٦١,٨١٣	٤,٤٧٩,٥٢٧	٢,٧١٣,٢٧٢	٢٢,١٧٠,٦٤٤
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٨,٧٤١,٩٥٤	١,٩٥٣,١٤٠	٩,٢٨٤,٨٣٣	(٥,٠٥٧,٤٨١)	١٦,٧٣٥,٨٤٦	٤,٠٠٦,٠٨١	٣٥,٦٦٤,٣٧٣
إجمالي الموجودات	٢٤٦,٧٥٦,٧١١	١٢٣,٣٧٨,٣٥٥	٥١,٨٩٩,٧٨٩	٦١٨,٩٠١,٦٢٦	٢٨١,٢٨٤,٩٩٦	١٥,٤٢٢,٢٩٤	١,٣٣٧,٦٤٣,٧٧١
إجمالي المطلوبات	٥٧,٢٦١,٠٣٦	٢٨,٦٣٠,٥١٨	٣٠,١٥٢,٠٠٦	٦١٢,٨٧٤,٤٥٣	٤٣,٣٩٢,٢٥٢	٣,٥٧٨,٨١٥	٧٧٥,٨٨٩,٠٨٠
أخرى:							
مصاريف رأسمالية	٧,٦٤١,٣٥٨	٣,٩٢٥,٤٦٠	٩٥٢,٠٤٥	١٥,٩١٦,٠١٤	٦,٥٤٩,٨٩٨	١,٢١١,٣٧٣	٣٦,١٩٦,١٤٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (معدلة إيضاح ٣٠)	الحاسب الآلي	اللغة	التدريب الإداري والمالي	المدارس	مراكز الاتصال	المشاريع التعليمية	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات	١٠٤,٤٨٦,٨٤٠	٩٩,٢٦٤,٢١٠	٦١,٤١٤,٢٦٥	٩٥,٩٦٣,٠٤٩	٢٧٣,٩٠٦,٢٦٢	٧٤,٩٥٧,٥١٠	٧٠٩,٩٩٢,١٣٦
استهلاكات واطفاءات	٤,٣٠٨,٩٥٦	٢,٨٧١,٥٣٠	١,٩٧٤,٢٠٨	٧,٠٩٢,٦٤١	٦,٢٢٨,٨٨٦	٣,٤٥٩,٠٥٠	٢٥,٩٣٥,٢٧١
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢,٣٢٩,٩٨٢	١٢,٦٣١,٩٤٧	٤,٦١٦,٧٨٨	٢,٨٣٥,٩٥٢	٣٠,٢٠١,١٧٣	٣,٦٧٥,٩٨٥	٥٦,٢٩١,٨٢٧
إجمالي الموجودات	٢٥٠,٦٠٤,٦١٥	١٢٥,٣٠٢,٣٠٧	٢٥,٠٦٠,٤٦٢	٥٩٤,١٩٦,٣٥٢	٢٥٢,٦٣٠,٧٨٤	١٦,٧٠٦,٩٧٤	١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤
إجمالي المطلوبات	٥١,٩٠١,٤٦٩	٢٥,٩٥٠,٧٣٤	١٨,٠٨٢,٣٧٦	٥٧٩,٩٠٥,٢٩٧	٣١,٩٦٦,٩٦٠	٣,٤٦٠,٠٩٨	٧١١,٢٦٦,٩٣٤
أخرى:							
مصاريف رأسمالية	٢,١٦٠,٩٢٥	٢,٠٨٠,٤٦٢	٣٤١,٢٤١	٧٠,٠٤١,٣٥٧	٢٧,٤٥٢,٤٨٦	١,١٤٤,٠٦٢	١٠٣,٢٢٠,٥٣٣

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.

٢٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة، إيرادات غير مفوترة والإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. بينما تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من السحب على المكشوف، قروض لأجل وإلتزامات عقود الإيجار التمويلي والذمم الدائنة التجارية.

تصنيف الأدوات المالية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة إيضاح ٣٠)
موجودات مالية		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٨,٩٣٠,١٨٨	١٨,٧٥٩,٠٤٥
موجودات مالية بالقيمة المطفأة		
نقد وما في حكمه	٣٨,٤٦٥,٠٢٧	٢٦,٣٠٧,٨٤٣
ذمم مدينة، صافي	٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	٣٠١,٨٦٧,٢١٩
إيرادات غير مفوترة	١٥,٣٦٦,٩٣٠	٤,٨٤٢,٠٢٣
مطلوبات مالية		
مطلوبات مالية بالقيمة المطفأة		
قروض طويلة الأجل	١٣٦,٨٢٧,٦٧٠	١٨١,٥٢٥,٢٨٨
إلتزامات إيجار تمويلي	٥٨,٠٣٢,١٩٣	٦٠,٤٥٢,٣٠٩
سحب على المكشوف	٩٠,١٣٨,٣٥٤	٧٩,٧٥٣,٠٢٩
قروض قصيرة الاجل	٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢	٢١٢,٤٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول	٤٤,٧١٦,٦١٩	٣٤,٥٨١,٧٠٣
إلتزامات إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٢,٤٦٩,٦٨٩	٣,٠٣٨,٨٦٧
ذمم دائنة تجارية	١١,٥٢٧,٨١٤	١٣,٢٧١,٤٤٦

إدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والذمم 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 والذمم المدينة الأخرى بقيمتها القابلة للتحصيل.

مخاطر أسعار الفائدة

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.

٢٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

حساسية أسعار الفائدة:
تتمثل سياسة المجموعة في تقليل مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية على التمويل طويل الأجل. القروض طويلة الأجل عادة ما تكون بأسعار فائدة ثابتة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تتعرض المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة السوقية من خلال القروض البنكية بأسعار فائدة متغيرة. أسعار فائدة القروض الأخرى ثابتة.

يوضح الجدول التالي حساسية الربح لتغير محتمل ومعقول في أسعار الفائدة بنسبة +/- ١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: +/- ١٪). تعتبر هذه التغيرات ممكنة إلى حد معقول بناء على أحوال السوق الحالية. تستند الحسابات على التغير في متوسط سعر الفائدة في السوق لكل فترة والأدوات المالية المحتفظ بها في تاريخ كل تقرير والتي تكون حساسة للتغيرات في أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

	الأثر على ربح السنة	
	١٪-	١٪+
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥,٦١١,٤١٦	(٥,٦١١,٤١٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٥,٠٨٢,٦٠٠	(٥,٠٨٢,٦٠٠)

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 بالالتزامات المالية المستقبلية للمجموعة.

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

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة. لدى المجموعة أيضاً إستثمارات في شركات تابعة وزميلة والتي تتعرض صافي موجوداتهم لمخاطر العملات. تتمثل تلك المخاطر حالياً في تذبذبات أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي وكل من الدرهم الإماراتي، الجنية الإسترليني، الجنيه المصري والدولار الأمريكي.
يتم قيد أثر تذبذب أسعار التحويل بين الريال السعودي والدرهم الإماراتي والجنيه الإسترليني والمصري في بند منفصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة.

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

٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	---	١٨,٩٣٠,١٨٨	---	١٨,٩٣٠,١٨٨
نقد وما في حكمه	٣٨,٤٦٥,٠٢٧	---	---	٣٨,٤٦٥,٠٢٧
ذمم مدينة، صافي	٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	---	---	٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥
إيرادات غير مفوترة	١٥,٣٦٦,٩٣٠	---	---	١٥,٣٦٦,٩٣٠
مطلوبات مالية				
قروض طويلة الأجل	١٣٦,٨٢٧,٦٧٠	---	---	١٣٦,٨٢٧,٦٧٠
إلتزامات إيجار تمويلي	٥٨,٠٣٢,١٩٣	---	---	٥٨,٠٣٢,١٩٣
سحب على المكشوف	٩٠,١٣٨,٣٥٤	---	---	٩٠,١٣٨,٣٥٤
قروض قصيرة الأجل	٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢	---	---	٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢
قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول	٤٤,٧١٦,٦١٩	---	---	٤٤,٧١٦,٦١٩
إلتزامات إيجار تمويلي – الجزء المتداول	٢,٤٦٩,٦٨٩	---	---	٢,٤٦٩,٦٨٩
ذمم دائنة تجارية	١١,٥٢٧,٨١٤	---	---	١١,٥٢٧,٨١٤

٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (معدلة إيضاح ٣٠)	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	---	١٨,٧٥٩,٠٤٥	---	١٨,٧٥٩,٠٤٥
نقد وما في حكمه	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	---	---	٢٦,٣٠٧,٨٤٣
ذمم مدينة، صافي	٣٠١,٨٦٧,٢١٩	---	---	٣٠١,٨٦٧,٢١٩
إيرادات غير مفوترة	٤,٨٤٢,٠٢٣	---	---	٤,٨٤٢,٠٢٣
مطلوبات مالية				
قروض طويلة الأجل	١٨١,٥٢٥,٢٨٨	---	---	١٨١,٥٢٥,٢٨٨
إلتزامات إيجار تمويلي	٦٠,٤٥٢,٣٠٩	---	---	٦٠,٤٥٢,٣٠٩
سحب على المكشوف	٧٩,٧٥٣,٠٢٩	---	---	٧٩,٧٥٣,٠٢٩
قروض قصيرة الاجل	٢١٢,٤٠٠,٠٠٠	---	---	٢١٢,٤٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٣٤,٥٨١,٧٠٣	---	---	٣٤,٥٨١,٧٠٣
إلتزامات إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٣,٠٣٨,٨٦٧	---	---	٣,٠٣٨,٨٦٧
ذمم دائنة تجارية	١٣,٢٧١,٤٤٦	---	---	١٣,٢٧١,٤٤٦

٢٧) سياسات وإجراءات إدارة رأس المال

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

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

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

٢٨) قرارات الجمعية العمومية
وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١١ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨م) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:
- زيادة رأس مال الشركة بواقع ٥٠ مليون ريال سعودي ليصل بعد الزيادة ٤٥٠ مليون ريال سعودي.
- توزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي واحد لكل سهم).
- منح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمجموع ٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢٩) أرقام المقارنة
تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعرض أفضل، ومع ذلك، بخلاف التعديل المذكور في (إيضاح ٣٠) أدناه، لم يتم إجراء أي عمليات إعادة تصنيف هامة في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٠) تعديلات

١. خلال عام ٢٠١٨ ، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بمراجعة سجلات المجموعة للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٤ والتي كانت محل خلاف بين المجموعة والهيئة، وقد نتج عن التقييم النهائي زكاة مستحقة بقيمة ١٢,٨٩٢,٢٢٩ ريال سعودي، وحيث أن هذا التقييم متعلق بسنوات سابقة، وقد قدرت إدارة المجموعة قيمة تقريبية لهذا التقييم حتى يصدر التقييم النهائي، إن المخصص المعترف به في السنة السابقة قائم على تقدير المجموعة.

ولإظهار التعديل، قامت المجموعة بالاعتراف بفرق المخصص في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة وحساب الزكاة وضريبة الدخل المستحقة في عام ٢٠١٧.

٢. قامت المجموعة بالاعتراف بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وعليه، تم تعديل الأرباح المبقاة وصافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م على المحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي (كما تم الاعلان عنه)	ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة)
أرباح مبقاة	٨٤,٥٥٨,٦٩٤	(١٢,٨٩٢,٢٢٩)	٧١,٦٦٦,٤٦٥
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	٣,٣٨٦,٣٨٦	١٢,٨٩٢,٢٢٩	١٦,٢٧٨,٦١٥
صافي ربح السنة	٥٥,١٩١,٨٢٧	(٩٠٠,٠٠٠)	٥٤,٢٩١,٨٢٧

أرباح مبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م (كما تم الإعلان عنه)	٨٤,٥٥٨,٦٩٤
أثر تعديل الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	(١٢,٨٩٢,٢٢٩)
عكس مكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الأرباح المبقاة	٩٠٠,٠٠٠
صافي ربح السنة	(٩٠٠,٠٠٠)
أرباح مبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م (معدلة)	٧١,٦٦٦,٤٦٥

٣١) إعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٩م).