

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد إنزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من قبل مراجع آخر، والذي أبدا رأياً مطلقاً بتقريره بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٧م.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضع أدناه:

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة على تكوين ومراجعة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية، وعليه قمنا بتقييم هذه الأدوات، وبناءً على هذا التقييم تولد لدينا توقع بفعالية أدوات الرقابة للاختبار. أجرينا اختبارات للتحقق من فعالية أدوات الرقابة، وقد قمنا بالإجراءات التالية: - التحقق من سياسة تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية. - الحصول على تحليل لأعمار الذمم المدينة وقمنا بإعادة تقييم المخصص بحسب سياسة المجموعة المطبقة. - مراجعة عينة من فواتير العملاء مع جدول أعمار الديون للتحقق من صحة توزيع المديونيات طبقاً لأعمارها.
بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى بالصافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٣٦٧,٤٢ مليون ريال سعودي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي.	
لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأنه يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات لتحديد قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية.	
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للإطلاع على السياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٩) للإيضاحات ذات الصلة.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>التغيير في إطار اعداد القوائم المالية</p> <p>بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كانت المجموعة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .</p> <p>بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعمول بها من المجموعة إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية).</p> <p>وعليه، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقارير المالية ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة".</p> <p>وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة المجموعة تحليلاً تفصيلياً للفروق لتحديد الاختلافات بين الأطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية. تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث ان تسويات التحول تتطلب تغييراً في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغيير في إطار اعداد القوائم المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الأخذ بالإعتبار عملية إدارة المجموعة في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمر الأخرى التي تتطلب اجتهادها.</li> <li>- الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الأطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها اثر على القوائم المالية للمجموعة.</li> <li>- تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وانشطة المجموعة.</li> <li>- تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالاعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها. فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمجموعة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

المدينة المنورة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٧٨  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٤٩  
ص.ب ٤٢٦٦ الخير ٣١٩٥٢

جدة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الحصول علي أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وانشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقي فقط مسؤولين عن رأينا. نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

### التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

بناء على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن المجموعة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للمجموعة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



PKF البسام وشركاه  
(المحاسبون المتحالفون)

إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ٩ رجب ١٤٣٩هـ  
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠١٨م

المدينة المنورة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر  
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٣٧٨  
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٣٤٩  
ص. ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	(إيضاح ٢٧)	(إيضاح ٢٧)	(إيضاح ٢٧)
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٥	٧٩٢,٧١٨,٩٧٧	٦٨١,٩٢٨,٨٣٥	٦١٨,٩٨٠,٥٦٣
٦	٣٨,٧١٣,١٣٤	٣٨,٢٢٩,٨٠٠	٣٥,٤٧١,٩٠١
٧	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥
	--	--	١,١٢٦,٨٠٠
	٨٥٠,١٩١,١٥٦	٧٣٨,٩١٧,٦٨٠	٦٧٤,٣٣٨,٣٠٩
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٨	١٣,٩٩٠,٢٦٧	١٣,٩٧٢,١٣١	١١,٩٥٣,٧٤٤
٩	٣٦٧,٤٢٣,٥٧٦	٣٦٨,٦٣٢,٩٥٦	٤٠٤,٣٩٨,٠٥٢
	٤,٨٤٢,٠٢٣	٣,٩٤٣,٥٧٣	١٠,٢٤٨,٤٥٤
١٠	١,٧٤٦,٦٢٩	١,٢٤٧,٦٨٥	٥,١٨١,٨٠٠
	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	٢٣,٤٤٦,٨٢٣	٢٦,٣٩٧,٠٤١
	٤١٤,٣١٠,٣٣٨	٤١١,٢٤٣,١٦٨	٤٥٨,١٧٩,٠٩١
	١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤	١,١٥٠,١٦٠,٨٤٨	١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠
<b>إجمالي الموجودات</b>			
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
١١	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٦٣,٥٧٧,٦٩٨
	٨٤,٥٥٨,٦٩٤	٥٨,١٢١,٠٨٢	٥٨,٧٦٩,٧٩٩
	(١,٦٧١,٢٥١)	(١,١١٣,٧٤٩)	(١,٢١٠,٥٦٥)
	٥٥٦,٠٨٠,٠٠٥	٥٢٤,٩٤٠,١٦٠	٥٢١,١٣٦,٩٣٢
	١٠,٠٤٦,٧٨٤	٩,٥٧١,٨٠٠	١١,٤٥٩,٢٦٣
	٥٦٦,١٢١,٧٨٩	٥٢٤,٥١١,٩٦٠	٥٣٢,٥٩٦,١٩٥
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
١٢	١٨١,٥٢٥,٢٨٨	١٦٣,١١٢,٠٦٣	١١٤,٠٥٠,٣٨٩
١٣	١٣,٢٦١,٨٤٦	١٤,٠٦٥,٥٩٤	١٤,٨٦٩,٣٤٢
١٤	٦٠,٤٥٢,٣٠٩	٦١,٨٧٩,٢٠١	٧٠,٠٦٦,١٠٧
١٤	٤٧,٥١٥,٠٨٩	٤٣,٨٠١,١٣٤	٤٧,٤٢٣,٤٧٣
	٣٠٢,٧٥٤,٥٣٢	٢٨٢,٨٥٧,٩٩٢	٢٤٦,٤٠٩,٣١١
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
	٧٩,٧٥٣,٠٢٩	٣٦,٦٧٦,٤٦٧	٥٣,٤٧٤,٨١٧
١٥	٢١٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠
١٦	٣٤,٥٨١,٧٠٣	٤٦,١٨٧,٤٦١	٨٠,٠٥٩,٤٩٤
١٣	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨
١٣	٣,٠٣٨,٨٦٧	٢,٦٢٤,٥٥٦	٣,٤٨٢,٩٩٣
١٦	٦١,٣١١,٢٨٣	٢٤,٨٥٩,٨٣٥	٣٩,٥٠٥,٥٧٦
١٠	٢٩٥,١٥٧	٤,٨٧٤,٦٤٣	٤,٧٩٩,١٥٣
١٧	٣,٣٨٦,٣٨٦	٣,٧٦٤,١٨٦	٣,٣٨٦,١١٣
	٣٩٥,١٢٠,١٧٣	٣٣٢,٧٩٠,٨٩٦	٣٥٣,٥١١,٨٩٤
	٦٩٨,٣٧٤,٧٠٥	٦١٥,٦٤٨,٨٨٨	٥٩٩,٩٢١,٢٠٥
	١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤	١,١٥٠,١٦٠,٨٤٨	١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠
<b>إجمالي المطلوبات</b>			
<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>			

عبد العزيز البليهد  
رئيس مجلس الإدارة

وليد الدرعيان  
الرئيس التنفيذي

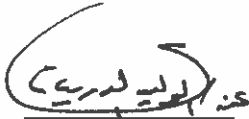
مصطفى عبد الحميد  
المدير المالي

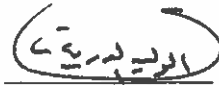
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

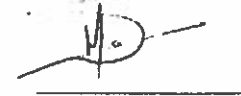
شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(الإيضاح ٢٧)			
٦٢٩,٩٦١,٤١٢	٧٠٩,٩٩٢,١٣٦		الإيرادات
(٤٨٤,٣١٨,٥١٣)	(٥٣٦,٣١٤,٥٠٧)		تكلفة الإيرادات
١٤٥,٥٩٢,٨٩٩	١٧٣,٦٧٧,٦٢٩		مجمعل الربح
(٤١,٨٢٢,٩٢٣)	(٤٤,٦٦١,٨١٩)	١٨	مصاريف بيع وتسويق
(٥٤,٤١٥,٥٩٠)	(٥٥,٤٣١,٣٤٢)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٤٩,٣٥٤,٣٨٦	٧٣,٥٨٤,٤١٨		الدخل من العمليات الرئيسية
(١٧٣,٥١٤)	(٣٢٦,٤٨٦)		انخفاضات شهرة
(١٤,٠٥٧,٤٣٧)	(٢١,٩٥٦,٧٠٦)		مصاريف تمويلية
٩,١٩٨,٧٧٩	٥,٨٩٠,٦٠١	٢٠	إيرادات أخرى، صافي
٤٤,٣٢٢,٢١٤	٥٧,١٩١,٨٢٧		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٠٠٠,٩٢٢)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	١٧	الزكاة وضريبة الدخل
٤٢,٣٢١,٢٩٢	٥٥,١٩١,٨٢٧		دخل السنة
٤١,٩٩٥,٤٦٩	٥٢,٥٩٧,٣٤٧		صافي دخل السنة العائد إلى:
٣٢٥,٨٢٣	٢,٥٩٤,٤٨٠		المساهمين في الشركة
٤٢,٣٢١,٢٩٢	٥٥,١٩١,٨٢٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٠٥	١,٣١	٢٤	ربحية السهم: ربحية السهم (بالريال سعودي) من ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لدخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة

  
عبد العزيز البلويد  
رئيس مجلس الإدارة

  
وليد الدرعيان  
الرئيس التنفيذي

  
مصطفى عبد الحميد  
المدير المالي

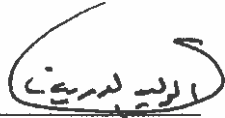
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

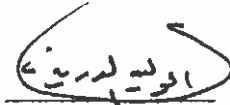


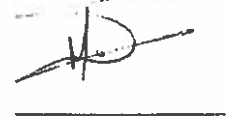
شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٣٢١,٢٩٢	٥٥,١٩١,٨٢٧	دخل السنة
٢,٦١٠,٩٤٣	--	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة: (الخسائر) / الأرباح الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(١٢٦,٧٦٣)	(٩١٧,٠٣٣)	بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة عملات أجنبية
٤٤,٨٠٥,٤٧٢	٥٤,٢٧٤,٧٩٤	إجمالي الدخل والدخل الشامل الأخر
٤٤,٧٠٣,٢٢٨	٥٢,٠٣٩,٨٤٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
١٠٢,٢٤٤	٢,٢٣٤,٩٤٩	المساهمين في الشركة
٤٤,٨٠٥,٤٧٢	٥٤,٢٧٤,٧٩٤	حقوق الملكية غير المسيطرة

  
عبد العزيز البايهد  
رئيس مجلس الإدارة

  
فؤايد الدرعيان  
الرئيس التنفيذي

  
مصطفى عبد الحميد  
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلة  
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

		حقوق الملكية المرحلة للمساهمين					
	حقوق الملكية غير إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطر	مجموع حقوق المساهمين	احتياطي ترجمة صلاحيات الخبيرة	الأرباح مبقاه	الاحتياطي نظامي	رأس المال
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣٢,٥٩٦,١٩٥	١١,٤٥٩,٢٦٣	٥٢١,١٣٦,٩٣٢	(١,٢٦١,٥٦٥)	٥٨,٧٦٩,٧٩٩	٦٣,٥٧٧,٦٨٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (إيضاح ١٤)
٤٢,٣٢١,٢٩٢	٣٥٠,٨٦٣	٤١,٩٦٥,٤٢٩	--	٤١,٩٦٥,٤٢٩	--	--	صافي دخل السنة
٢,٤٨٤,١٨٠	(٢٢٣,٥٧٩)	٢,٢٦٠,٦٠١	٩٩,٨١٦	٢,٦١٠,٩٤٣	--	--	الدخل (الخسائر) التكملة الأخرى للسنة
--	--	--	--	(٤,٣٥٥,١٢٩)	٤,٣٥٥,١٢٩	--	محول إلى احتياطي نظامي
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
(٩٠٠,٠٠٠)	--	(٩٠٠,٠٠٠)	--	(٩٠٠,٠٠٠)	--	--	مكافأة مجلس الإدارة
(٣,٥٢٠,٩٥٧)	(٣,٥٢٠,٩٥٧)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٣٦,٢٥٠	١,٥٣٦,٢٥٠	--	--	--	--	--	نصيب الحصص الغير مسيطرة في التحويرة التابعة من الإستثمار في شركات تابعة
٥٣٤,٥١٦,٩٦٠	٩,٥٧٦,٨٠٠	٥٢٤,٩٤٠,٦٦٠	(١,١٦٣,٧٤٩)	٥٨,١٢٦,٠٨٢	٦٧,٩٣٧,٨٧٧	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٥٥,١٩١,٨٢٧	٢,٥٩٤,٤٨٠	٥٢,٥٩٧,٣٤٧	(٥٥٧,٥٠٧)	--	--	--	صافي دخل السنة
(٩١٧,٠٣٣)	(٣٥٩,٥٢٦)	(٥٥٧,٥٠٧)	(٥٥٧,٥٠٧)	--	--	--	الدخل (الخسائر) التكملة الأخرى للسنة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٥,٢٥٩,٧٣٥)	٥,٢٥٩,٧٣٥	--	محول إلى احتياطي نظامي
(٩٠٠,٠٠٠)	--	(٩٠٠,٠٠٠)	--	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
(١,٧٥٩,٩٦٥)	(١,٧٥٩,٩٦٥)	--	--	(٩٠٠,٠٠٠)	--	--	مكافأة مجلس الإدارة
٥٦٦,١٢٦,٧٨٩	١٠,٠٤٦,٧٨٤	٥٥٦,١٨٠,٠٠٥	(١,٦٧٦,٣٥٦)	٨٤,٥٥٨,٦٩٤	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

عبد العزيز الربيعة  
رئيس مجلس الإدارة

محمد الربيعة  
الرئيس التنفيذي

مصطفى عبد الصمد  
المدير المالي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٣٢٢,٢١٤	٥٧,١٩١,٨٢٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٤,٦٢٩,٧١٢	٢٥,٩٤٥,٢٧١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٧٣,٥١٤	٣٢٦,٤٨٦	تعديلات لبنود غير نقدية:
٤,١٤٠,٨٧٧	(٥,١١٣,٠٢٩)	استهلاك وإطفاء
٧,٦٤٠,٦٦٨	٩,٥٦٢,٠٦١	انخفاض شهرة
١٠٢,٠٢٧	٨٥٧,٠٩٥	ديون معدومة
(١,٨٢,٥٨٠)	(٢٩٥,٤٦٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٥٤٢,٦٦٠)	(٨٦٦,٧٢٢)	مخصص مخزون راكم
١٣,٧٨٨,٨٧٧	١٣,٥٠١,٨٩٩	مخصص انتفى الغرض منه
٩٣,٠٧٢,٦٤٩	١٠١,٠٩٩,٤٢٥	ربح بيع ممتلكات ومعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في:
٢٨,١٢٤,٤٢٨	(٣٨,٣٣٥,٩٩١)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدما ونعم مدينة أخرى
٢,١٦٤,٠٠٤	(٨٩٨,٤٥٠)	إيرادات غير مدفوعة
(١,٩٣٧,٨٣٤)	(٥٧٩,٧٦٨)	مخزون
٤,٠٠٩,٦٠٥	(٥,٠٧٨,٤٣٠)	أطراف ذات علاقة
(٤,٦٤٥,٧٤١)	٢٦,٥٠١,٤٤٨	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١٢٠,٧٨٧,١١١	٨٢,٧٠٨,٢٣٤	النقد الناتج من العمليات الرئيسية
(١٤,٨٠٠,٢٧٣)	(٩,٧٨٧,٩٤٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٦٢٢,٨٤٩)	(٢,٣٧٧,٨٠٠)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٠٤,٣٦٦,٩٨٩	٧٠,٥٢٢,٤٩٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٢,١٣٢,٣١٥)	(١٠٣,٢٢٠,٥٣٣)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٣,٨٩٩,٩١٧)	(١,١٩٦,٩٧٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
١,١٢٦,٨٠٠	--	دفعات مقدمة لشراء استثمار
١٠,٩٢٦,٢٤٧	٢,٠٤١,٥٨٣	محصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١١٤,٩٧٩,١٨٥)	(١٠٢,٣٧٥,٩٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٦,٧٩٨,٣٥٠)	٤٣,٠٧٦,٥٦٢	محب على المكشوف
٥٠,١٨٩,٦٤١	١٦,٢٠٧,٤٦٧	قروض لأجل منظم، صافي
١٧,٢٩٠,١٥٧	(١,٠١٢,٥٨١)	عقود إيجار تمويلي، صافي
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات مدفوعة
٩٦,٨١٦	(٥٥٧,٥٠٢)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٢,٢١٣,٢٨٦)	(٢,١١٩,٤٩٦)	حقوق غير المسيطرين
٧,٦٦٤,٩٧٨	٣٤,٦٩٤,٤٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٢,٩٥٠,٢١٨)	٢,٨٦١,٠٢٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٦,٣٩٧,٠٤١	٢٣,٤٤٦,٨٢٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٣,٤٤٦,٨٢٣	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	
٢٠١٦	٢٠١٧	
--	٣٥,٠٩٦,٣٣٩	أهم المعاملات الغير نقدية
--	٥,٢٥١,٧٣٥	تحويل من مدفوعات مقدما ونعم مدينة أخرى إلى ممتلكات
		تحويل من صافي ربح اللجنة إلى احتياطي نظامي
		
عبد العزيز البلعيد رئيس مجلس الإدارة	مولى الدرعيان الرئيس التنفيذي	مصطفى عبد الحميد المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

## (١) نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

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

تقوم الشركة والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتريات وتدريب اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسب الآلي وكافة متعلقات الحاسب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكز الاتصال والدعم الفني. بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ إبريل ٢٠١٧م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

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 ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التأسيس	الشركة
٨٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتنسي منطقة حرة - ذ.م.م.)
٥٧٪	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات
١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أون لاين ترادينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م.
٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إي - آر تس الإستشارية *
٩٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية
٥١٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
١٠٠٪	المملكة المتحدة	شركة لينجيو فون لميند
٦٠٪	جمهورية مصر العربية	شركة جوبز بلا للاستشارات العامة

\* توقفت العمليات التشغيلية في شركة إي - آر تس الإستشارية وهي الآن في مرحلة التصفية.

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

## (١) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

## ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") في هذه القوائم المالية الموحدة يعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، ألزمت اللوائح المطبقة المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كجزء من المتطلبات قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة ثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولي للتقارير المالية لأول مرة". قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة - (تتمة)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة (تتمة)

تم اعداد شرح عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م والدخل الشامل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بما في ذلك طبيعة أثر التغييرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي يتم عرضها في إيضاح ٢٦.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة، قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في إيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليهم معاً بالمجموعة.

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

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

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

**٣) السياسات المحاسبية الهامة****استخدام الأحكام والتقدير والإفتراسات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية") وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين استخدام الأحكام والتقدير والإفتراسات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل معرفة للإدارة بالأحداث والأحداث الحالية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

**التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

تعتمد القيمة الحالية للالتزام على عدد من العوامل التي تحدد على أساس إكتواري باستخدام عدد من الإفتراسات. إضافة لذلك، يتطلب الالتزام بالإفتراسات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الإفتراسات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. يتم الإفصاح عن الإفتراسات المتعلقة بها في إيضاح (١٤).

**المخصصات**

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

**تقدير العمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات**

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

**انخفاض قيمة الموجودات المالية**

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

**القيم القابلة للتحقق للمخزون**

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

**قياس القيمة العادلة**

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

## (٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## تصنيف الاستثمارات

عند شراء استثمار ما، يجب على الإدارة أن تقرر فيما 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 اشتريته من أجله والكيفية التي تنوي إدارتها فيها، والإبلاغ عن أدائها. يحدد 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 الدخل أو مباشرة ضمن حقوق الملكية.

## تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

## تصنف الموجودات كمتداولة عندما:

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

## تصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

## وتصنف المطلوبات كمتداولة عندما:

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

## تصنف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

## الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من الممتلكات والألات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات التي سيتم استهلاكها:

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

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

### (٣) السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

#### الممتلكات والمعدات (تتمة)

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام. يتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

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

#### الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة)

تقاس الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتحققة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسملة - وتظهر المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة التي تتكبد فيها المصاريف.

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

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

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

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

تأخذ التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل بعين الاعتبار عند تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم 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.

#### المخزون

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

#### الأدوات المالية

##### (أ) الموجودات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

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

يتم، في الأصل، إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة. ويستثنى من ذلك الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة.

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



(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد الإثبات اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المذكور أدناه:

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي عبارة عن موجودات مالية غير مشنقة يتم تحديدها كمتاحة للبيع أو لم يتم تصنيفها كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، أو موجودات مالية ممتناه حتى تاريخ الاستحقاق، أو قروض أو ذمم مدينة.

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

الذمم المدينة

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

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

التوقف عن الإثبات

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

- انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.
- تنازل المجموعة عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية، وعند (أ) قيام المجموعة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الموجودات، و (ب) عدم قيام المجموعة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة لملكية الموجودات ولكن بتحويل السيطرة عليها.

وفي حالة قيام المجموعة بالتنازل عن حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو إبرام ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقييم المدى الذي سيتم بموجبه الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية.

وفي حالة عدم قيام المجموعة بالتنازل عن أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للموجودات أو عدم تحويل السيطرة على الموجودات، يتم إثبات الموجودات بقدر ارتباط المجموعة المستمر في ذلك الموجودات. وفي مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة للموجودات. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والمطلوبات التي أقيمت عليها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب دفعه من قبل المجموعة، أيهما أقل.

(ب) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

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

*المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة*

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على المطلوبات المالية المكتسبة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. هذا ولم تحدد المجموعة أية مطلوبات من هذه الفئة.

#### القروض

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

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

#### التوقف عن الإثبات

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

#### ج) مقاصة الأدوات المالية

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

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

#### الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح الي الاحتياطي النظامي. وفقاً لنظامها الأساسي، سوف تتوقف الشركة عن تجنيد الاحتياطي عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

إثبات الإيرادات

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

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمات ذات العلاقة، وتصنف كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات بالصافي فقط عند السماح بذلك بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، أو عرض الأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة معاملات متماثلة.

الإيجارات

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

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

المصاريف

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

العملات الأجنبية

المعاملات

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

تحويل العملات الأجنبية

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

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

### ٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

#### المعلومات القطاعية

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

### ٤) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

#### المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

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

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل والتي تشمل كلا من التغيرات الناشئة عن التدفقات النقدية وغير النقدية. الأنشطة التمويلية للمجموعة، تمثل تغيرات في التدفقات النقدية فقط، ما عدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير غير نقدي.

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

توضح التعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة. لا تحتفظ المجموعة بأية أدوات دين يتم قياسها بالقيمة العادلة، لذا فلا يوجد تأثير على القوائم المالية الموحدة.

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

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

#### المعايير الصادرة غير المطبقة

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

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

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

#### ٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

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

#### التصنيف - الموجودات المالية

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

**٤) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تمة)**

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

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

**الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود**

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

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

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

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

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

**التصنيف - المطلوبات المالية**

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمطلوبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.

- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الأرباح والخسائر.

**المحاسبة عن التحوط**

يجوز للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً اختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية نظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر اللبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

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

## (٤) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تمة)

## الأفصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ افصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

## (٣) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة 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 للفتترات السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو

- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

## (٤) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦)

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق للفتترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م.

- معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى ممثلة اختيار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى.

- يحق للمنشآت المستثمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار للفتترات السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

## (٥) تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٢).

- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية ٤ "عقود التأمين" (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.

- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٤٠) - لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.

- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" - وضع التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٥) ممتلكات ومعدات

المجموع ٢٠١٦	المجموع ٢٠١٧	أصل الإنشائية تحت التنفيذ ريال سعودي	موجودات مؤقتة بموجب عقد اجراء رأسمالي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	تصحيحات مبني مستأجرة ريال سعودي	إثاث ومعدات مكتبية وبرايمج ريال سعودي	مبني ريال سعودي	* أراضي ريال سعودي
٨١٤,٨٣١,٥٩٨	٨٩٠,٧٤٢,٥٧٢	٦٢,٢٥٣,٧٥١	٧٢,٠٦٤,٧١٣	١٢,٤١٩,٤١٠	١٦٠,٣٢١,٠١٢	١٣٤,٨٣٨,٤٢٥	٣٤٠,٩٦٩,٠٦٦	١٠٧,٨٧٦,١٩٥
١٢٣,١٣٣,٣١٥	١٠٣,٢٢٠,٥٣٣	٥٠,٦٧٠,٩٧٨	١,٢٧٦,٥٠٠	٦٩,٣٧٨	١٢,٥٤٣,١٥٥	١٩,١٥٩,٩٦١	١٩,٥٠٠,٦١١	--
(٢٠,٨٨٥,٨٤١)	(٣,٥٣١,٢٥٧)	--	--	(١٥٣,٠٤١)	(١٠,٢٢٩)	(٣,٣٦٧,٩٨٧)	--	--
(٢٦,٣٣٥,٥٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--
--	٣٥,٠٩٦,٣٣٩	--	--	--	١٨,٣٢٢,٩٥٨	١٦,٧٧٢,٣٨١	--	--
٨٩٠,٧٤٢,٥٧٢	١,٠٢٥,٥٣٨,١٨٧	١١٢,٩٢٤,٦٧٩	٧٣,٣٤١,٢١٣	١٢,٣٣٥,٧٤٧	١٩١,١٧٧,٨٩٦	١٦٧,٤٠٢,٧٨٠	٣٦٠,٤٦٩,٦٧٧	١٠٧,٨٧٦,١٩٥
١٩٥,٨٥١,٠٣٥	٢٠٨,٨١٣,٧٣٧	--	٣,١٧٩,٥٨٠	١١,٠٨٢,٣١١	٧٥,١٠٠,٧٩٥	٩٣,٧٩٤,٦٧١	٢٥,٧٤٦,٤٨٠	--
٢٣,٦٦١,٢٠٨	٢٥,٥٤٨,١٢١	--	٢,٩٠٧,٣٣٣	٢٢١,٩٧٢	٦,٠٧٢,٢٤٩	١٠,٠٤٠,٣٥٥	٦,٣٠٦,٢٢٢	--
(١٠,٦٩٨,٥٠٦)	(١,٥٥٢,٦٤٨)	--	--	(١٥٣,٠٤١)	(١٠,٢٢٩)	(١,٣٨٩,٣٧٨)	--	--
٢٠٨,٨١٣,٧٣٧	٢٣٢,٨٠٩,٢١٠	--	٦,٠٨٦,٩٠٣	١١,١٥١,١٤٢	٨١,٠٧٢,٨١٥	١٠٢,٤٤٥,٦٤٨	٣٢,٠٥٢,٧٠٢	--
٧٩٢,٧١٨,٩٧٧	١١٢,٩٢٤,٦٧٩	٦٧,٢٥٤,٣١٠	١,١٨٤,٦٠٥	١١٠,١٠٥,٨١١	٦٤,٩٥٧,١٣٢	٣٢٨,٤١٦,٩٧٥	١٠٧,٨٧٦,١٩٥	٢٠١٧
٦٨١,٩٢٨,٨٣٥	٦٢,٢٥٣,٧٥١	٦٨,٨٨٥,١٣٣	١,٣٣٧,١٩٩	٨٥,٣١٠,٢١٧	٤١,٠٤٢,٧٥٤	٣١٥,٢٢٢,٥٨٦	١٠٧,٨٧٦,١٩٥	٢٠١٦

حاصل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي :  
\* يتضمن بند الأراضي أصول مرهونة لعدة بنوك محلية مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٣)

تكاليف مباشرة  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

## ٦) موجودات غير ملموسة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٩٠١,٥٨٦	٣٣,٥٥٦,١٩٧	٣٣,٢٢٩,٧١١	الشهرة (أ)
٥,٥٧٠,٣١٥	٤,٦٧٣,٦٠٣	٥,٤٨٣,٤٢٣	حقوق الامتياز (ب)
<u>٣٥,٤٧١,٩٠١</u>	<u>٣٨,٢٢٩,٨٠٠</u>	<u>٣٨,٧١٣,١٣٤</u>	

## أ) الشهرة

يتم اختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة سنوياً من قبل الإدارة. وطبقاً لاختبار الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تبين بأن القيمة الدفترية للشهرة أقل من قيمتها القابلة للاسترداد، باستثناء الشهرة المتعلقة بالشركات التابعة لشركة فرانكلين كوفي، والتي تم تخفيض قيمتها بمبلغ ٣٢٦,٤٨٦ ريال سعودي خلال السنة (٢٠١٦: ١٧٣,٥١٤). تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناء على القيمة الحالية على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المبنية في الموازنة المالية المستقبلية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة.

## ب) حقوق الامتياز

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٨٥٠,٢١٨	١٣,٥٥٢,٥٨٨	١٣,٦٢٤,٣٨٠	التكلفة
٧٠٢,٣٧٠	٧١,٧٩٢	١,١٩٦,٩٧٠	في بداية السنة
<u>١٣,٥٥٢,٥٨٨</u>	<u>١٣,٦٢٤,٣٨٠</u>	<u>١٤,٨٢١,٣٥٠</u>	اضافات
			في نهاية السنة
٦,٩٢٠,١٢١	٧,٩٨٢,٢٧٣	٨,٩٥٠,٧٧٧	الاطفاء
١,٠٦٢,١٥٢	٩٦٨,٥٠٤	٣٨٧,١٥٠	في بداية السنة
<u>٧,٩٨٢,٢٧٣</u>	<u>٨,٩٥٠,٧٧٧</u>	<u>٩,٣٣٧,٩٢٧</u>	للسنة
٥,٥٧٠,٣١٥	٤,٦٧٣,٦٠٣	٥,٤٨٣,٤٢٣	في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية

## ٧) استثمارات متاحة للبيع

يمثل رصيد الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حصة الشركة البالغة ١٤,٧% في شركة إن دبليو إتش دبليو هولدنجز إنك، شركة مسجلة في ولاية ديلاوير في الولايات المتحدة الأمريكية. لم يتم استلام أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٦,٩٢٦,١١١ ريال سعودي).

## ٨) المخزون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٢٤٦,٨٧٤	١٤,١٨٤,٧٠٨	١٤,٧٦٤,٤٧٦	مخزون
(٢٩٣,١٣٠)	(٢١٢,٥٧٧)	(٧٧٤,٢٠٩)	بخصم:
<u>١١,٩٥٣,٧٤٤</u>	<u>١٣,٩٧٢,١٣١</u>	<u>١٣,٩٩٠,٢٦٧</u>	مخصص مخزون راكد واطئ الحركة
			الاجمالي



## (٩) ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٧,١٧٩,٧٨٢	٢٩٩,٠٦٣,٠٨٧	٣٣٢,٩٤٣,٠١٥	مدينون تجاريون
٧٩,٢٦٣,٣٩٤	٦١,٣٢٦,٩٣٤	٤٢,٤٤٤,٧٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,٠٧٣,٨٧٦	١٨,٥٥٦,٢٨٩	٦,٧٩٨,٢٢٤	مدينون آخرون
٤١٤,٥١٧,٠٥٢	٣٧٨,٩٤٦,٣١٠	٣٨٢,١٨٥,٩٦٢	
(١٠,١١٩,٠٠٠)	(١٠,٣١٣,٣٥٤)	(١٤,٧٦٢,٣٨٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٠٤,٣٩٨,٠٥٢	٣٦٨,٦٣٢,٩٥٦	٣٦٧,٤٢٣,٥٧٦	

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية أرصدة بمبلغ ٢٩٥ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٣٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢٢٥ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤٢ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل. كما أنه وفي تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم التي لم يجنب لها مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم. خلال السنة، كانت الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٠٠,١٦٠	١٠,١١٩,٠٠٠	١٠,٣١٣,٣٥٤	الرصيد في ١ يناير
٧,٢٢٩,٣٠٩	٧,٦٤٠,٦٦٩	٩,٥٦٢,٠٦١	مجنب خلال السنة
(٤,٣١٠,٤٦٩)	(٧,٤٤٦,٣١٥)	(٥,١١٣,٠٢٩)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
١٠,١١٩,٠٠٠	١٠,٣١٣,٣٥٤	١٤,٧٦٢,٣٨٦	

## (١٠) معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصدها

تتمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. يتم الموافقة على شروط واحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل الجمعية العامة للمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة، فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

حجم التعاملات			طبيعة التعاملات	بيان
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٣٢٠,٠٠٠	١,١٨٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠	ايجارات كمستأجر	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٩٩,٩٩٢	١,٣٦٦,٠٠٠	٢,٨٦٦,٠٠٠	ايجارات كمؤجر واستشارات	أعضاء مجلس الإدارة
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافآت	كبار التنفيذيين
١١٨,٨٧٥	١٢٤,٨٧٥	٨٧,٨٧٥	بدلات	
١٢,٣٨٦,٧٣٢	١٠,٧١٤,٧٤٤	١٠,٧١٣,٢٤٤	رواتب ومكافآت	

## (١٠) معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصدها - (تنمة)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,١٨١,٨٠٠	١,٢٤٧,٦٨٥	١,٧٤٦,٦٢٩
(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة		
٤,٧٩٩,١٥٣	٤,٨٧٤,٦٤٣	٢٩٥,١٥٧
(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة		

## (١١) رأس المال

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

## (١٢) قروض طويلة الأجل

حصلت الشركة على قروض طويلة الأجل من عدة بنوك محلية وذلك لتمويل مشاريع الشركة 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 جزء من أراضي الشركة لصالح البنوك كما تضمنت الاتفاقيات شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية.

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريالات السعودية	بالريالات السعودية	بالريالات السعودية
١٨٠,٤٣٨,٩٤٧	١٩٤,١٠٩,٨٨٣	٢٠٩,٢٩٩,٥٢٤
٢٧,٧٦٦,٠٠٠	٥٣,٥٢٧,٢٣٧	٤٩,٤١٤,٤٤٢
(١٤,٠٩٥,٠٦٤)	(٣٨,٣٣٧,٥٩٦)	(٤٢,٦٠٦,٩٧٥)
١٩٤,١٠٩,٨٨٣	٢٠٩,٢٩٩,٥٢٤	٢١٦,١٠٦,٩٩١
الرصيد في ١ يناير		
قروض محصلة خلال العام		
أقساط مسددة خلال العام		
٨٠,٠٥٩,٤٩٤	٤٦,١٨٧,٤٦١	٣٤,٥٨١,٧٠٣
١١٤,٠٥٠,٣٨٩	١٦٣,١١٢,٠٦٣	١٨١,٥٢٥,٢٨٨
١٩٤,١٠٩,٨٨٣	٢٠٩,٢٩٩,٥٢٤	٢١٦,١٠٦,٩٩١
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		
الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل		

## (١٣) الالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي

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

أ- سيارات مستأجرة لمدة ٣-٤ سنوات.

ب- مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عملية بيع مبنى إداري بحي الخديرة بمدينة الرياض والأرض المقام عليها المبنى، والبالغة تكلفتها ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية، وأعدت استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المستأجر. هذا وقد تم فصل الجزء المتعلق بالأرض عن الجزء المتعلق بالمبنى، حيث تم تصنيف إيجار المبنى كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض كإيجار تشغيلي. تم الاعتراف بمبلغ ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة (٢٠١٦: ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي).

ج- مبنى مدارس مستأجرة في الدمام، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦ بتوقيع عقد مع شركة محمد عبدالعزيز الراجحي وأولاده للاستثمار، لاستئجار مبنى مدارس الإشراف لمدة ٢٠ سنة. وقد تم تصنيف إيجار المبنى كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض المقام عليها المبنى كإيجار تشغيلي.

## (١٣) الالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي - (تمة)

٢٠١٦	٢٠١٧			
ريال سعودي	ريال سعودي			
المجموع	المجموع	الالتزام عن استئجار مبانى	الالتزام عن استئجار سيارات	
٢,٦٢٤,٥٥٦	٣,٠٣٨,٨٦٧	١,٩٦٣,٨١٥	١,٠٧٥,٠٥٢	الجزء المتداول
٦١,٨٧٩,٢٠١	٦٠,٤٥٢,٣٠٩	٥٩,٥٧٤,٦٤٦	٨٧٧,٦٦٣	الجزء غير المتداول
٤٨,٧٤٩,٦١٥	٤٤,٩٥٥,٩٦١	٤٤,٦٣٤,٣٧٣	٣٢١,٥٨٨	مصاريف التمويل المؤجلة
١١٣,٢٥٣,٣٧٢	١٠٨,٤٤٧,١٣٧	١٠٦,١٧٢,٨٣٤	٢,٢٧٤,٣٠٣	الحد الأدنى لدفعات الإيجار السنوية المتبقية

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

السنة	عن استئجار سيارات	عن استئجار مبانى	المجموع
٢٠١٨	١,٢٨٦,٣٢٠	٥,٨٨٥,٦٤٠	٧,١٧١,٩٦٠
٢٠١٩	٧٦٢,٩٣٦	٥,٢٣٠,٤٤٠	٦,٠٩٣,٣٧٦
٢٠٢٠-٢٠٢٦	٢٢٥,٠٤٥	٩٤,٩٥٦,٧٥٦	٩٥,١٨١,٨٠١
	٢,٢٧٤,٣٠١	١٠٦,١٧٢,٨٣٦	١٠٨,٤٤٧,١٣٧

## (١٤) منافع الموظفين

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٧٣٠,٤٣٠	٤٧,٤٢٣,٤٧٣	٤٣,٨٠١,١٣٤	الرصيد في ١ يناير
١٥,١٨٣,٥٧٦	١٣,٧٨٨,٨٧٧	١٣,٥٠١,٨٩٩	تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الربح أو الخسارة
٥,٤٩٢,٨١٢	(٢,٦١٠,٩٤٣)	--	الربح / الخسارة الائتمانية المتضمن في الدخل الشامل
(٧,٩٨٣,٣٤٥)	(١٤,٨٠٠,٢٧٣)	(٩,٧٨٧,٩٤٤)	الدفعات خلال السنة
٤٧,٤٢٣,٤٧٣	٤٣,٨٠١,١٣٤	٤٧,٥١٥,٠٨٩	

لم يتم تسجيل أثر التقييم الائتماني بالقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حيث ترى إدارة الشركة 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 الائتماني الخارجي المعين من قبل الشركة وذلك بعد أخذ تأثيرات معدلات الخصم والزيادات المستقبلية والمتوقعة، وبالتالي فان الفرق غير جوهري.

## شركة الخليج للتدريب والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

## (١٥) قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع عدة بنوك محلية تتضمن تسهيلات حسابات جارية وقروض قصيرة الأجل وخطابات ضمان وذلك لتمويل مشاريع الشركة وبناء المباني الخاصة بالمنشآت التعليمية خلال السنة. إن كافة التسهيلات الائتمانية ممنوحة بموجب سندات لأمر. وفيما يلي بيان بحركة القروض قصيرة الأجل خلال السنة والتي تستحق السداد خلال عام:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٣,٠٠٠,٠٠٠
٩,٤٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٢١٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير  
قروض محصلة خلال العام

## (١٦) ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٩٧٥,٣٥٥	١٥,٩٧٩,٨٥٧	١٣,٢٧١,٤٤٦
٢٢,١٤٦,١٦١	١٥,٣٢٤,٣٨٠	٢٧,٦٢٦,٥٧٦
٢,٤٤٠,٧٨٦	٢,٥٩٢,٧١٤	١٠,٨٩٥,٠٠٥
١,٩٤٣,٢٧٤	٩٦٢,٨٨٤	٩,٥٦٨,٢٥٦
٣٩,٥٠٥,٥٧٦	٣٤,٨٥٩,٨٣٥	٦١,٣٦١,٢٨٣

دائنون تجاريون  
مصاريف مستحقة الدفع  
دفعات مقدمة مع عملاء  
دائنون آخرون

## (١٧) الزكاة وضريبة الدخل

(أ) تتمثل الالتزامات الزكوية الموحدة على الشركة وقدرها ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ( ٢٠١٦: ٢,٠٠٠,٩٢٢ ريال سعودي) الزكاة المستحقة على شركة الخليج للتدريب والتعليم. تم احتساب مخصص الزكاة للسنة وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨٤,٠٢٩,٦٧٢	٥٠٦,٣٤٩,٠٦٦
٢٥١,٩٤٥,٥٢٣	٣٣٨,٩٦٩,٢٨٣
(٦٩٩,٨٦٤,١٦٤)	(٨٢٨,٥١٨,٤٠٠)
٣٦,١١١,٠٣١	١٦,٧٩٩,٩٤٩
٤٣,٩٢٥,٨٤٩	٦٣,١٧٩,١١٥
٨٠,٠٣٦,٨٨٠	٧٩,٩٧٩,٠٦٤

حقوق المساهمين  
مخصصات اول المدة وقروض وتسويات اخرى  
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل

دخل السنة الخاضع للزكاة  
الوعاء الزكوي

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٣٨٦,١١٣	٣,٧٦٤,١٨٦
٢,٠٠٠,٩٢٢	٢,٠٠٠,٠٠٠
(١,٦٢٢,٨٤٩)	(٢,٣٧٧,٨٠٠)
٣,٧٦٤,١٨٦	٣,٣٨٦,٣٨٦

في بداية السنة

مجنب خلال السنة

مدفوع خلال السنة

في نهاية السنة

(ج) قدمت الشركة اقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٦ م وسددت الإلتزامات الزكوية بموجبها. تمت الموافقة على الربوط الزكوية التي أجرتها هيئة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٨. بينما لاتزال الاقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٩ الي ٢٠١٦ قيد المراجعة من قبل الهيئة. وحصلت الشركة على شهادة سارية المفعول حتى ١٤/٨/١٤٣٩ هـ الموافق ٣٠/٤/٢٠١٨ م.

## شركة الخليج للتدريب والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

## (١٨) مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,٦١٣,٧٠٢	٣٠,٠٨١,٠٦٣
٧,٦٤٠,٦٦٩	٩,٥٦٢,٠٦١
٧,٥٦٨,٥٥٢	٥,٠١٨,٧٤٥
٤١,٨٢٢,٩٢٣	٤٤,٦٦١,٨٦٩

تكاليف موظفين

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ايضاح ٩)

اعانات وتسويق

## (١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,٨٢٠,٨١٥	٣٢,٤٢٧,٣٦١
٦,٩٢٨,٧١٠	٣,٨٢٦,٥٨٨
٥,٠٢١,٠٤٦	٢,٥٠٠,٠٤٧
٤,١٤٠,٨٧٧	٤,٩٣٦,٣٦٨
٣,٥٠٨,٤٧٤	٢,٤٥٧,٢٢٧
١,٦٠٨,٨٥٨	٣,٢٤٧,٣٤٩
٦,٣٨٦,٨١٠	٦,٠٣٦,٤٠٢
٥٤,٤١٥,٥٩٠	٥٥,٤٣١,٣٤٢

تكاليف موظفين

ايجار

رسوم مهنية واستشارات

ديون معدومة

استهلاك (ايضاح ٥)

اتصالات

أخرى

## (٢٠) إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٩٢٦,١١١	--
٢٩٣١,٢٤٦	٣,٠٨٢,١٦٢
١,٥٤٢,٦٦٠	٨٠٣,٧٤٨
(٢,٥٦٢,٣٢٩)	(٢٤,٦٠٣)
٣٦١,٠٩١	٢,٠٢٩,٢٩٤
٩,١٩٨,٧٧٩	٥,٨٩٠,٦٠١

توزيعات أرباح (ايضاح ٧)

دخل ايجار (ايضاح ٢١)

ربح بيع ممتلكات ومعدات

خسائر فروقات عملة

متنوعة

## (٢١) ايجارات تشغيلية

ايجارات كمستأجر

بلغت مصاريف ايجار المتعلقة بعقود ايجارات التشغيلية مبلغ ٣٤,١٨٨,٩٦٨ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٧,٠٩١,٨٦٦). يبلغ الحد الأدنى لدفعات ايجار الملتزم بها بمبلغ ٦١,٣٦١,١١٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، منها ما تخص فترات بعد أكثر من ١٢ شهر كما في تاريخ قائمة المركز المالي متعلقة بايجار اراضي مقام عليها مباني مقننة بموجب عقد ايجار رأسمالي.

ايجارات كمؤجر

تم خلال السنة الحالية، اثبات مبلغ قدره ٣,٠٨٢,١٦٢ ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٩٣١,٢٤٦) كدخل ايجار في قائمة الدخل الموحدة وذلك فيما يتعلق بعقود ايجارات التشغيلية.

## (٢٢) التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات بنكية بلغت صافي قيمتها ١١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٥٠,٤ مليون ريال سعودي).

## (٢٣) ارتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في قيمة الجزء غير المنفذ في العقود الرأسمالية التي أبرمتها الشركة لإنشاء مدارس ومباني والتي بلغت قيمتها ٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٥٥ مليون ريال سعودي)

## (٢٤) 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 ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٩٩٥,٤٦٩	٥٢,٥٩٧,٣٤٧	الدخل للسنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١.٠٥	١.٣١	ربحية السهم

## (٢٥) توزيعات الأرباح

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ م وبموجب توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٧ م بتوزيع أرباح مرحلية بلغت ٢٠ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم. والتي تعادل ٥% من القيمة الاسمية للسهم وقد أقرت الجمعية العمومية العادية التوزيعات المقترحة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٧ م.

## (٢٦) المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيا مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تشمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

## أ- الحاسب الآلي

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

## ب- اللغة

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

## ج - المشاريع التعليمية

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

**(٢٦) المعلومات القطاعية - (تنمة)**

**د - التدريب الإداري والمالي**

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

**هـ - مراكز الاتصال**

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

**و - المدارس**

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
٢٦) المعلومات القطاعية - (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الإجمالي	المشاريع التطبيقية	مراكز الاتصال	الممارس	التدريب الإداري والمالي	اللغة	الحاسب الآلي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠,٩٩٩٢,١٣٦	٧٤,٩٥٧,٥١٠	٢٧٣,٩٠٦,٣١٢	٩٥,٩٦٣,٠٤٩	٦١,٤١٤,٣٦٥	٩٩,٢٦٤,٣١٠	١٠٤,٤٨٦,٨٤٠
٢٥,٥٤٨,١٢١	٣,٤٥٩,٠٥٠	٥,٨٤١,٧٣٦	٧,٠٩٢,٦٤١	١,٩٧٤,٣٠٨	٢,٨٧١,٥٣٠	٤,٣٠٨,٩٥٦
٥٧,١٩١,٨٢٧	٣,٦٧٥,٩٨٥	٣١,١٠١,١٧٣	٢,٨٣٥,٩٥٢	٤,٦١٦,٧٨٨	١٢,٦٣١,٩٤٧	٢,٣٢٩,٩٨٢
١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤	١٦,٧٠٦,٩٧٤	٢٥٢,٦٣٠,٧٨٤	٥٩٤,١٩٦,٣٥٢	٢٥,٠١٠,٤٦٢	١٢٥,٣٠٢,٣٠٧	٢٥٠,٦٠٤,٦١٥
٦٩٨,٣٧٤,٧٠٥	٣,٤٦٠,٠٩٨	٣١,٩٦٦,٩٦٠	٥٧٩,٩٠٥,٢٩٧	٥,١٩٠,١٤٧	٢٥,٩٥٥,٧٣٤	٥١,٩٠١,٤٦٩
١٠٣,٢٢٠,٥٣٣	١,١٤٤,٠١٢	٢٧,٤٥٢,٤٨٦	٧٠,٠٠٤,١,٣٥٧	٢٤١,٢٤١	٢,٠٨٠,٤٦٣	٢,١٦٠,٩٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الإجمالي	المشاريع التطبيقية	مراكز الاتصال	الممارس	التدريب الإداري والمالي	اللغة	الحاسب الآلي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢٩,٩٦١,٤١٢	٩٢,٩٥٠,١٦٥	٢٤٢,٩٧٦,٣١١	٦٩,٦٣٠,٦٠٦	٦٠,٨٧٤,٩٨٥	٥٦,١٤٣,٨١٠	١٠٧,٣٨٥,٥٣٥
٢٤,٦٢٩,٧١٢	٤,١٣٢,٩٩٩	٤,١٨٣,٦٣٥	٦,٧٠٤,٢٦٦	٢,٣٧٩,٣٢٦	٢,٠٨٢,٦٩١	٥,١٤٦,٧٩٥
٤٤,٣٢٢,٣١٤	٤,٨١١,٦٧٢	٣٨,٠٢٤,٥٧٢	٤,٥٢٥,٣٠٧	٢,٦٩٨,٥١٩	١,٢٦٩,٦٥٢	٢,٩٩٢,٤٩٢
١,١٥٠,١٦٠,٨٤٨	١٦,٥٢٣,٩٠٥	٢١٦,٠١٤,٠٣٨	٥٣١,٩٨٧,٢٢٦	٢٤,٧٨٥,٨٥٧	١٢٣,٩٢٩,٢٨٤	٢٤٦,٩٢٠,٥٣٨
٦١٥,٦٤٨,٨٨٨	٣,٠١٧,٣٦٣	٢٦,٠٦٢,٠٦١	٥١٣,٢٠١,٧٠١	٤,٥٢٦,٠٤٥	٢٢,٦٣٠,٣٢٤	٤٦,٣١١,٤٩٤
١٢٣,١٣٢,٣١٥	٢,٤٩٣,٦٧٥	٣,٨٤٥,٤٣٤	٨١,٩٤٥,٠١١	٢,٢٤٠,٥١٢	١١,٢٠٢,٥٦١	٢١,٤٠٥,١٢٢

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.

مصاريف رأسمالية  
أخرى  
إجمالي المطوريات  
إجمالي الموجودات  
وخصيصة الدخل  
استهلاكات وإطفاءات  
الإيرادات



## ٢٧) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢-١، فإن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية موحدة تقوم المجموعة بإعدادها لأول مرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لذلك، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير عام ٢٠١٦م، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يشرح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها المجموعة في إعادة صياغة قوائمها المالية الموحدة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الإعفاءات المطبقة

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

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

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

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

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

## ٤. التقديرات

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

## ٢٧) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - (تنمة)

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

حساب المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة القياس	حساب المعايير السعودية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٦,٣٩٧,٠٤١	--	٢٦,٣٩٧,٠٤١	نقد وارصدة لدى البنوك
٤٠٤,٣٩٨,٠٥٢	--	٤٠٤,٣٩٨,٠٥٢	ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١٠,٢٤٨,٤٥٤	--	١٠,٢٤٨,٤٥٤	إيرادات غير مفوترة
١١,٩٥٣,٧٤٤	--	١١,٩٥٣,٧٤٤	مخزون
٥,١٨١,٨٠٠	--	٥,١٨١,٨٠٠	مستحق من ذات علاقة
٤٥٨,١٧٩,٠٩١	--	٤٥٨,١٧٩,٠٩١	
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٨,٧٥٩,٠٤٥	--	١٨,٧٥٩,٠٤٥	استثمارات متاحة للبيع
١,١٢٦,٨٠٠	--	١,١٢٦,٨٠٠	دفعة مقدمة لشراء استثمارات
٦١٨,٩٨٠,٥٦٣	١,٧٠٠,٠٧٢	٦١٧,٢٨٠,٤٩١	ممتلكات ومعدات
٣٥,٤٧١,٩٠١	--	٣٥,٤٧١,٩٠١	موجودات غير ملموسة
٦٧٤,٣٣٨,٣٠٩	١,٧٠٠,٠٧٢	٦٧٢,٦٣٨,٢٣٧	
١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠	١,٧٠٠,٠٧٢	١,١٣٠,٨١٧,٣٢٨	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٣,٥٧٧,٦٩٨	--	٦٣,٥٧٧,٦٩٨	احتياطي نظامي
٥٨,٧٩٩,٧٩٩	(٣,٧٩٢,٧٤٠)	٦٢,٥٦٢,٥٣٩	أرباح مبقاة
(١,٢١٠,٥٦٥)	--	(١,٢١٠,٥٦٥)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٢١,١٣٦,٩٣٢	(٣,٧٩٢,٧٤٠)	٥٢٤,٩٢٩,٦٧٢	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين
١١,٤٥٩,٢٦٣	--	١١,٤٥٩,٢٦٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٣٢,٥٩٦,١٩٥	(٣,٧٩٢,٧٤٠)	٥٣٦,٣٨٨,٩٣٥	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥٣,٤٧٤,٨١٧	--	٥٣,٤٧٤,٨١٧	سحب على المكشوف
١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	--	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٨٠,٠٥٩,٤٩٤	--	٨٠,٠٥٩,٤٩٤	الجزء المتداول من قروض لأجل
٨٠٣,٧٤٨	--	٨٠٣,٧٤٨	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات – الجزء المتداول
٣,٤٨٢,٩٩٣	--	٣,٤٨٢,٩٩٣	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٣٩,٥٠٥,٥٧٦	--	٣٩,٥٠٥,٥٧٦	ذمم دانة تجارية ودائنون آخرون ومستحقات أخرى
٤,٧٩٩,١٥٣	--	٤,٧٩٩,١٥٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣,٣٨٦,١١٣	--	٣,٣٨٦,١١٣	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٣٥٣,٥١١,٨٩٤	--	٣٥٣,٥١١,٨٩٤	
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١١٤,٠٥٠,٣٨٩	--	١١٤,٠٥٠,٣٨٩	قروض طويلة الأجل
١٤,٨٦٩,٣٤٢	--	١٤,٨٦٩,٣٤٢	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات – الجزء غير المتداول
٧٠,٠٦٦,١٠٧	--	٧٠,٠٦٦,١٠٧	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٤٧,٤٢٣,٤٧٣	٥,٤٩٢,٨١٢	٤١,٩٣٠,٦٦١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٤٦,٤٠٩,٣١١	٥,٤٩٢,٨١٢	٢٤٠,٩١٦,٤٩٩	
٥٩٩,٩٢١,٢٠٥	٥,٤٩٢,٨١٢	٥٩٤,٤٢٨,٣٩٣	
١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠	١,٧٠٠,٠٧٢	١,١٣٠,٨١٧,٣٢٨	<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

## (٢٧) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - (تنمة)

مجموعة التسوية لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

حساب المعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	حساب المعايير السعودية ريال سعودي	إيضاح
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٣,٤٤٦,٨٢٣	--	٢٣,٤٤٦,٨٢٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٦٨,٦٣٢,٩٥٦	--	٣٦٨,٦٣٢,٩٥٦	ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٣,٩٤٣,٥٧٣	--	٣,٩٤٣,٥٧٣	إيرادات غير مقوترة
١٣,٩٧٢,١٣١	--	١٣,٩٧٢,١٣١	مخزون
١,٢٤٧,٦٨٥	--	١,٢٤٧,٦٨٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٤١١,٢٤٣,١٦٨</u>	<u>--</u>	<u>٤١١,٢٤٣,١٦٨</u>	
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٨,٧٥٩,٠٤٥	--	١٨,٧٥٩,٠٤٥	استثمارات متاحة للبيع
٦٨١,٩٢٨,٨٣٥	١,٦٥٦,٩٣٦	٦٨٠,٢٧١,٨٩٩	ممتلكات ومعدات
٣٨,٢٢٩,٨٠٠	--	٣٨,٢٢٩,٨٠٠	موجودات غير ملموسة
<u>٧٣٨,٩١٧,٦٨٠</u>	<u>١,٦٥٦,٩٣٦</u>	<u>٧٣٧,٢٦٠,٧٤٤</u>	
<u>١,١٥٠,١٦٠,٨٤٨</u>	<u>١,٦٥٦,٩٣٦</u>	<u>١,١٤٨,٥٠٣,٩١٢</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٧,٩٣٢,٨٢٧	--	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	احتياطي نظامي
٥٨,١٢١,٠٨٢	(٢,٧٣٧,٦١٣)	٦٠,٨٥٨,٦٩٥	أرباح مبقاة
(١,١١٣,٧٤٩)	--	(١,١١٣,٧٤٩)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٢٤,٩٤٠,١٦٠	(٢,٧٣٧,٦١٣)	٥٢٧,٦٧٧,٧٧٣	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٩,٥٧١,٨٠٠	--	٩,٥٧١,٨٠٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٥٣٤,٥١١,٩٦٠</u>	<u>(٢,٧٣٧,٦١٣)</u>	<u>٥٣٧,٢٤٩,٥٧٣</u>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٦,٦٧٦,٤٦٧	--	٣٦,٦٧٦,٤٦٧	سحب على المكشوف
٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٤٦,١٨٧,٤٦١	--	٤٦,١٨٧,٤٦١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٠٣,٧٤٨	--	٨٠٣,٧٤٨	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
٢,٦٢٤,٥٥٦	--	٢,٦٢٤,٥٥٦	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٣٤,٨٥٩,٨٣٥	--	٣٤,٨٥٩,٨٣٥	ذمم تجارية دائنة ودائنون آخرون ومستحقات أخرى
٤,٨٧٤,٦٤٣	--	٤,٨٧٤,٦٤٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣,٧٦٤,١٨٦	--	٣,٧٦٤,١٨٦	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
<u>٣٣٢,٧٩٠,٨٩٦</u>	<u>--</u>	<u>٣٣٢,٧٩٠,٨٩٦</u>	
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٦٣,١١٢,٠٦٣	--	١٦٣,١١٢,٠٦٣	قروض لأجل
١٤,٠٦٥,٥٩٤	--	١٤,٠٦٥,٥٩٤	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول
٦١,٨٧٩,٢٠١	--	٦١,٨٧٩,٢٠١	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٤٣,٨٠١,١٣٤	٤,٣٩٤,٥٤٩	٣٩,٤٠٦,٥٨٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٢٨٢,٨٥٧,٩٩٢</u>	<u>٤,٣٩٤,٥٤٩</u>	<u>٢٧٨,٤٦٣,٤٤٣</u>	
<u>٦١٥,٦٤٨,٨٨٨</u>	<u>٤,٣٩٤,٥٤٩</u>	<u>٦١١,٢٥٤,٣٣٩</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١,١٥٠,١٦٠,٨٤٨</u>	<u>١,٦٥٦,٩٣٦</u>	<u>١,١٤٨,٥٠٣,٩١٢</u>	<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

## ٢٧) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - (تنمة)

مجموعة التسوية لمجموع الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

حساب المعايير الدولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة القياس	حساب المعايير السعودية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٩,٩٦١,٤١٢		٦٢٩,٩٦١,٤١٢	ب
(٤٨٤,٣٦٨,٥١٣)	(١,٤٠٦,٧٩٢)	(٤٨٢,٩٦١,٧٢١)	
١٤٥,٥٩٢,٨٩٩	(١,٤٠٦,٧٩٢)	١٤٦,٩٩٩,٦٩١	الإيرادات تكلفة الإيرادات إجمالي الربح
(٤١,٨٢٢,٩٢٣)		(٤١,٨٢٢,٩٢٣)	أ، ب
(٥٤,٤١٥,٥٩٠)	(١٤٩,٠٢٤)	(٥٤,٢٦٦,٥٦٦)	
(٩٦,٢٣٨,٥١٣)	(١٤٩,٠٢٤)	(٩٦,٠٨٩,٤٨٩)	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية إجمالي المصاريف الدخل من العمليات الرئيسية
٤٩,٣٥٤,٣٨٦	(١,٥٥٥,٨١٦)	٥٠,٩١٠,٢٠٢	
٩,١٩٨,٧٧٩		٩,١٩٨,٧٧٩	إيرادات أخرى، صافي الانخفاض في قيمة الشهرة مصاريف تمويلية
(١٧٣,٥١٤)		(١٧٣,٥١٤)	
(١٤,٠٥٧,٤٣٧)		(١٤,٠٥٧,٤٣٧)	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والذكاة وضريبة الدخل
٤٤,٣٢٢,٢١٤	(١,٥٥٥,٨١٦)	٤٥,٨٧٨,٠٣٠	
(٣٢٥,٨٢٣)		(٣٢٥,٨٢٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٣,٩٩٦,٣٩١	(١,٥٥٥,٨١٦)	٤٥,٥٥٢,٢٠٧	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٠٠٠,٩٢٢)		(٢,٠٠٠,٩٢٢)	الذكاة وضريبة الدخل
٤١,٩٩٥,٤٦٩	(١,٥٥٥,٨١٦)	٤٣,٥٥١,٢٨٥	دخل السنة
٢,٦١٠,٩٤٣	٢,٦١٠,٩٤٣	--	بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة:
٦٦٧,٨١٥	٦٦٧,٨١٥	--	مكاسب محققة من منافع موظفين
٤٥,٢٧٤,٢٢٧	١,٧٢٢,٩٤٢	٤٣,٥٥١,٢٨٥	فروقات ترجمة عملات أجنبية إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر
			أ) الممتلكات والمعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) أن تستهلك الأجزاء الكبيرة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل. كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، تم فصل المباني إلى هيكل المباني والمساعد وأجهزة التكييف الرئيسية وأخرى ونتج عن إعادة احتساب الاستهلاك لكل منها على حدة انخفاض في الاستهلاك المتركم للفترات حتى ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ١,٧٠٠,٠٧٢ ريال سعودي (وزيادة على رصيد الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بنفس المبلغ)، وزيادة في الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٤٣,١٢٦ ريال سعودي.

## ب) منافع الموظفين

تم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للاحتساب الاكتواري. وقد نتج عن الاحتساب زيادة في رصيد المخصص كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ٥,٤٩٢,٨١٢ ريال سعودي (وتخفيض على رصيد الأرباح المبقاة في ذلك التاريخ بنفس المبلغ). كما نتج عن الدراسة زيادة في تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١,٥١٢,٦٨٠، وأرباح اكتوارية بمبلغ ٢,٦١٠,٩٤٣. بلغت قيمة الأرباح الاكتوارية ٨٩٠,٥٨٧ ريال سعودي تم تسجيلها للسنة، كذلك تسجيل زيادة في تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة بمبلغ ٨٢٥,٠٠٠ ريال سعودي للسنة، مما أدى إلى تخفيض مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ ٣٤٧,٠٩٣ ريال سعودي منها ٣٢٢,٧٩٦ ريال سعودي على التكاليف المباشرة و٢٤,٢٩٧ ريال سعودي على المصاريف العمومية والإدارية.

## ج) ترجمة العملات الأجنبية

تم إدراج فروقات ترجمة العملات الأجنبية من ضمن بنود الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الموحدة، بدلاً من إدراجها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما كان معمولاً به وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

**(٢٨) الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون والقروض والتزامات عقود الإيجار التمويلي والأطراف ذات العلاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المالية المتاحة للبيع. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر القيمة العادلة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

**مخاطر الائتمان**

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

**مخاطر أسعار العمولة**

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

**مخاطر السيولة**

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

**مخاطر العملة**

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

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملة 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 والدولار الأمريكي.

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

إن تغيراً افتراضياً بنسبة ٥% +/- في سعر صرف الجنية الإسترليني لأرصدة المطلوبات المالية من شأنه أن يؤثر على صافي ربح / خسارة فروق العملة كما يلي:

**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.

**(٢٩) اعتماد القوائم المالية الموحدة**

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨م.