

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٨ م

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

الصفحة

الفهرس

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر الموجزة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة
٢٠-٦	يضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

" تقرير فحص على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة "

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

البسام وشركاه
(المحاسبون المتحالفون)



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١٣ شعبان ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠١٨ م

المدنية المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٤٩
ص.ب ٤٦٦٦ الخبر ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

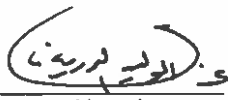
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٩٢,٧١٨,٩٧٧	٧٩٤,٧٠٥,٣٣٧	٤	ممتلكات ومعدات
٣٨,٧١٣,١٣٤	٣٨,٥١٧,٣٧٦		موجودات غير ملموسة
١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥		استثمارات متاحة للبيع
٨٥٠,١٩١,١٥٦	٨٥١,٩٨١,٧٥٨		
			الموجودات المتداولة
١٣,٩٩٠,٢٦٧	١٦,١٧٥,٧١٩		مخزون
٣٦٧,٤٢٣,٥٧٦	٣٥٥,٦٣٦,٩٧٥	٥	نعم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدما ونعم مدينة أخرى
٤,٨٤٢,٠٢٣	٦,٤٠٨,٠٩١		إيرادات غير مفوترة
١,٧٤٦,٦٢٩	١,٣٣١,٣٢٠	٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦,٣٠٧,٨٤٣	٢٤,٩٨٢,٦٨٩		نقد وأرصدة لدى البنوك
٤١٤,٣١٠,٣٣٨	٤٠٤,٥٣٤,٧٩٤		
١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤	١,٢٥٦,٥١٦,٥٥٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٧٣,١٩٢,٥٦٢	٧٣,١٩٢,٥٦٢		احتياطي نظامي
٨٤,٥٥٨,٦٩٤	٨٨,٨١٨,٥٨٩		أرباح مبقاه
(١,٦٧١,٢٥١)	(١,٩٧٥,٢٥٨)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٥٦,٠٨٠,٠٠٥	٥٦٠,٠٣٥,٨٩٣		حقوق الملكية العائدة للمساهمين
١٠,٠٤٦,٧٨٤	١٠,٢٨٢,٤٣٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٦٦,١٢٦,٧٨٩	٥٧٠,٣١٨,٣٢٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٨١,٥٢٥,٢٨٨	١٦٩,٦٤٣,٠٠٥	٨	قروض طويلة الأجل
١٣,٢٦١,٨٤٦	١٣,٠٦٠,٩٠٩	٩	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول
٦٠,٤٥٢,٣٠٩	٦٠,٢١٥,٩٧٣	٩	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٤٧,٥١٥,٠٨٩	٤٧,٧٦٥,٢٢٨	١٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٠٢,٧٥٤,٥٣٢	٢٩٠,٦٨٥,١١٥		
			المطلوبات المتداولة
٧٩,٧٥٣,٠٢٩	٦٩,٥٩١,٢٧٨		سحب على المكشوف
٢١٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٤٠٠,٠٠٠	٨	قروض قصيرة الأجل
٣٤,٥٨١,٧٠٣	٣٣,٨٧١,٢٨٩	٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٩	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
٣,٠٣٨,٨٦٧	٢,٥١٣,٨٨٦	٩	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٦١,٣٦١,٢٨٣	٣٧,٩٤٦,٥٨٥		نعم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٢٩٥,١٥٧	٧٤٩,٩٤٠	٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣,٢٨٦,٣٨٦	٣,٦٣٦,٣٨٦		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٣٩٥,٦٢٠,١٧٢	٣٩٥,٥١٣,١١٢		
٦٩٨,٣٧٤,٧٠٥	٦٨٦,١٩٨,٢٢٧		إجمالي المطلوبات
١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤	١,٢٥٦,٥١٦,٥٥٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			فصيل صديق
			المدير المالي
			الرئيس التنفيذي
			رئيس مجلس الإدارة

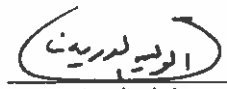
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح
(منققة)	(غير منققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٧,٥٦٦,٧٩٧	١٩٨,٣٦٨,٨٢٠	الإيرادات
(١٣٧,١٦٠,٢٢٣)	(١٦٧,٩٠١,٥٠٥)	تكلفة الإيرادات
٣٠,٤٠٦,٥٧٤	٣٠,٤٦٧,٣١٥	مجمّل الربح
(٨,٣١٤,٩٠٩)	(٨,١٨٨,٠٨٣)	مصاريّف بيع وتسويق
(١٢,٣٣٩,٩١٧)	(١٢,٨٩٤,٨٠١)	مصاريّف عمومية وإدارية
٩,٧٥١,٧٤٨	٩,٣٨٤,٤٣١	الدخل من العمليات الرئيسية
(٤,٢٩٦,٩٣١)	(٥,٤٤٦,٧٢٤)	مصاريّف تمويلية
١,٠٦١,٤٣٤	٨٠٨,٤١٧	إيرادات أخرى، صافي
٦,٥١٦,٢٥١	٤,٧٤٦,١٢٤	الدخل قبل الزكاة
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٦,٢٦٦,٢٥١	٤,٤٩٦,١٢٤	دخل الفترة
٦,٣٧٧,٣٣٢	٤,٢٥٩,٨٩٥	صافي دخل السنة العائد إلى:
(١١١,٠٨١)	٢٣٦,٢٢٩	المساهمين في الشركة
٦,٢٦٦,٢٥١	٤,٤٩٦,١٢٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,١٦	٠,١١	ربحية المسهم:
		ربحية السهم (بالريال سعودي) من ربحية السهم الأساسية والمخفضة
		وفقاً لدخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة


عبد العزيز بن عبد الله
رئيس مجلس الإدارة


فهد بن فهد
الرئيس التنفيذي


فaisal بن فaisal
المدير المالي

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٢٦٦,٢٥١	٤,٤٩٦,١٢٤
٢٠٠,٨٨١	(٣٠٤,٥٨٨)
٦,٤٦٧,١٣٢	٤,١٩١,٥٣٦
٦,١٦٧,٥٤٤	٣,٩٥٥,٨٨٨
٢٩٩,٥٨٨	٢٣٥,٦٤٨
٦,٤٦٧,١٣٢	٤,١٩١,٥٣٦

دخل الفترة

بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة:

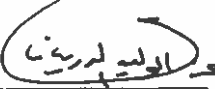
فروقات ترجمة عملات أجنبية


إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للصنة العائد إلى:

المساهمين في الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة


عبد العزيز بن علي
رئيس مجلس الإدارة


مولى الدين
الرئيس التنفيذي


فيصل صديق
المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموزعة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

حقوق الملكية العادية للمساهمين

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المبسوطة	مجموع حقوق المساهمين	احتياطي ترجمة صلات اجنبية	الأرباح مبهمة	الاحتياطي تقاسمي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٤,٥١١,٩٦٠	٩,٥٧١,٨٠٠	٥٢٤,٩٤٤,١٦٠	(١,١١٣,٧٤٩)	٥٨,١٢١,٠٨٢	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٢٢٦,٢٥١	(١١١,٠٨١)	٦,٣٧٧,٣٣٢	-	٦,٣٧٧,٣٣٢	-	-
٢٠٠,٨٨١	٤١,٦٢٩	(٢٠٩,٧٨٨)	(٢٠٩,٧٨٨)	-	-	-
٦,٤٢٧,١٣٢	٢٩٩,٥٨٨	٦,١٢٧,٥٤٤	(٢٠٩,٧٨٨)	٦,٣٧٧,٣٣٢	-	-
(٧٥٠,١٩٢)	(٧٥٠,١٩٢)	-	-	-	-	-
٥٤٠,٠٢٣٨,٩٠٠	٩,١٢١,٩٩٦	٥٣١,١٠٧,٧٠٤	(١,٣٢٣,٥٣٧)	٦٤,٤٩٨,٤١٤	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٦٦,١٢٦,٧٨٩	١٠,٠٤٦,٧٨٤	٥٥٦,٠٨٠,٠٠٥	(١,٦٧٦,٢٥١)	٨٤,٥٥٨,٦٩٤	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٤٩٦,١٢٤	٢٣٦,٢٢٩	٤,٢٥٩,٨٩٥	(٣٠٤,٠٠٧)	٤,٢٥٩,٨٩٥	-	-
(٣٠٤,٥٨٨)	(٥٨١)	(٣٠٤,٠٠٧)	(٣٠٤,٠٠٧)	-	-	-
٤,١٩١,٥٣٦	٢٣٥,٦٤٨	٣,٩٥٥,٨٨٨	(٣٠٤,٠٠٧)	٤,٢٥٩,٨٩٥	-	-
٥٧,٠٣١٨,٣٢٥	١٠,٢٨٢,٤٢٣	٥٦,٠٠٣,٥٨٣	(١,٩٧٥,٢٥٨)	٨٨,٨١٨,٥٨٩	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

عبدالمعز البلهه
رئيس مجلس الإدارة

محمد الريماني
الرئيس التنفيذي

فصل صفحت
المعبر المالي

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مفتقة)
صافي دخل الفترة
الدخل (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل الأخر
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المبسوطة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مفتقة)

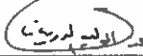
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مفتقة)
صافي دخل الفترة
الدخل (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مفتقة)

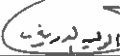
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموزعة الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٥١٦,٣٥١	٤,٧٤٦,١٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,١٧٨,٣٣١	٦,٨٤٦,٨٥٩	الدخل قبل الزكاة
(٢٠٠,٩٣٧)	(١٩٩,٧٤١)	تعديلات لبيود غير نقدية:
-	(١,٣١٦,٣٣١)	استهلاك وإطفاء
١,٥٤٠,٩١٤	١,٢٠٠,٠٠٠	ربح بيع ممتلكات ومعدات
٣,١٨٦,٨٢٣	٤,٠٢٢,٦٩٤	ديون محدومة
١٧,٢٢١,٣٨٢	١٥,٢٩٩,٦٠٥	مخصص ديون مشترك في تحصيلها
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في:
(٢٦,٨٠١,٢٧٣)	١١,٩٠٢,٩٣٢	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
١٤٦,٨٨٩	(٢,١٨٥,٤٥٢)	مخزون
(٤٥٠,٦٥٥)	(١,٥٦٦,٠٦٨)	إيرادات غير مغترفة
(٣٦٠,٩٧٣)	٨٧٠,٠٩٢	أطراف ذات علاقة
٢٢,٠٦٣,٢٨٥	(٢٣,٤١٤,٦٩٨)	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١١,٨١٨,٦٥٥	٩٠٦,٤١١	النقد الناتج من العمليات الرئيسية
(٣,٥٢٣,٧٨٦)	(٣,٧٧٢,٥٥٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤٣٠,٩٩٩)	-	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٧,٨٦٣,٨٧٠	(٢,٨٦٦,١٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,٧٦٨,٤٧٨)	(٨,٦٣٨,٦٥٧)	إضافات ممتلكات ومعدات
(١٤٤,٢٨٢)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
(٢٧,٩١٢,٧٦٠)	(٨,٦٣٨,٦٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢,٥٠٤,٨٦٤	(١٠,١٦١,٧٥١)	سحب على المكشوف
١,٩٠١,٠٥٣	٢١,٤٠٧,٣٠٣	قروض لأجل مستلمة، صافي
(٥٧٠,٢٦٤)	(٧٦١,٣١٧)	عقود إيجار تمويلي، صافي
(٢٠٩,٧٨٨)	(٣٠٤,٠٠٧)	تسويات ترجمة صلات أجنبية
(٣٣٩,٥٢٣)	(٥٨١)	حقوق غير المصيطرين
١٣,٢٨٦,٣٤٢	١٠,١٧٩,٦٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
(٦,٧١٢,٥٤٨)	(١,٣٢٥,١٥٤)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٣,٤٤٦,٨٢٣	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٦,٦٨٤,٢٧٥	٢٤,٩٨٢,٦٨٩	


عبد العزيز البلعيد
رئيس مجلس الإدارة


وليد الدريهان
الرئيس التنفيذي


فيصل صديق
المدير المالي

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

(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 مارس ٢٠١٨:

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 - آرتس 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 جوبزبلا للاستشارات العامة

* توقفت العمليات التشغيلية في شركة إي - آرتس 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 الموجزة الموحدة.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ("القوائم المالية للسنة للسنة السابقة").

هذه المجموعة الأولى للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وتم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٣-ب-١ و ٣-ب-٢.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة - (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة، قائمة الأرباح أو الخسائر الموجزة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، حيث تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ .

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

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

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

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. المجالات الهامة لأحكام الإدارة الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة جوهرية مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ المبينة في الإيضاح رقم ٣-ب-١ و ٣-ب-٢.

٣) السياسات المحاسبية الهامة

أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م وتم توضيح أثر تطبيق هذه المعايير بالكامل في الإيضاح رقم ٣-ب-١ و ٣-ب-٢. إن عدداً من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة غير المطبقة

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

أ- 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 ٢٠١٩م.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

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

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

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو

- بأثر رجعي معدل بطرق عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي "١٦" مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً.

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

المعيار الدولي للتقرير المالي "٣" دمج الأعمال و المعيار الدولي للتقرير المالي "١١" الترتيبات المشتركة

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.

- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي "٢٣" تكاليف الاقتراض

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

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما سيتم ذكره ادناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي نفس السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء (راجع الفقرة ب-١) والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (راجع الفقرة ب-٢).

إن الأثر الأولي لتطبيق المعايير أعلاه يتمثل في:

- ١- عرض الإيرادات (الفقرة ب-١).
- ٢- زيادة خسائر الائتمان في قيمة الذمم المدينة المعترف بها ضمن الموجودات المالية (الفقرة ب-٢).
- ٣- إعادة تصنيف خسائر الائتمان في قيمة الذمم المدينة في بند مستقل وفصلها عن مصاريف البيع والتسويق في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة (الفقرة ب-٢).
- ٤- عرض الاستثمارات المتاحة للبيع كاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (الفقرة ب-٢).

ب - ١ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء"

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

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

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

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

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

ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب - ٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية"

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

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

(أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب - ٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية	القياس
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر ٢ أدناه) يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم اثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم اثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
	الدولي ٣٩	الدولي ٩	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات المالية				
استثمار في حقوق ملكية	أ	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥
ذمم مدينة تجارية وإيرادات غير مفوترة	ب	فروض وتسهيلات	٣٣٧,٧٨٥,٠٣٨	٣٣٧,٧٨٥,٠٣٨
نقد وأرصدة لدى البنوك		فروض وتسهيلات	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	٢٦,٣٠٧,٨٤٣
الإجمالي			٣٨٢,٨٥١,٩٢٦	٣٨٢,٨٥١,٩٢٦

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب - ٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة)

١. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

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

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة، وعليه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ١,٥٤٠,٩١٤ ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ من "مصرفات البيع والتسويق" إلى "خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

٢. التحول

حصلت المجموعة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض في القيمة). لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨:

أ) تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات المالية.

ب) تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

ت) تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

كما هو موضح بالإيضاح ٢-١، متبوعاً بآثر الانتقال ضمن الإيضاح ٣، قامت الشركة بتبني المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، مما أدى إلى تغيير في نموذج انخفاض القيمة للخسائر المتكبدة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. ومع ذلك، لم يتم الاعتراف بالتغيير في مخصص الانخفاض بالأرصدة الإفتتاحية للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ حيث أن مبلغ التحول غير جوهري.

الإيرادات

تتحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة فإن المجموعة تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني حيث أن العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب - ٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة) الأصول المالية

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

ولأغراض القياس المستقبلي يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند الاعتراف الأولي:

طريقة معدل الفائدة / العائد الفعلي

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

القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أي سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة/العائد الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للأصول المالية. وبالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يُعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة.

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- مشكلات مالية كبيرة للجهة المُصدرة أو الجهة المقابلة؛ أو
 - الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التصيير في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية؛ أو
 - من المحتمل أن المدين سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو
 - اختفاء السوق النشطة لتلك الأصول المالية بسبب المشكلات المالية.
- وبالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، فيتم تقييم الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تتخفف بصورة منفصلة.
- وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالتصيير حول الذمم المدينة.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب - ٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة) انخفاض قيمة الأصول المالية - تتمة

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

استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية و على نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر.

إن لم يتم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذي الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها.

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

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المترتبة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترتبة في حقوق الملكية تُسجل في الأرباح أو الخسائر.

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كمطلوبات مالية أو حقوق الملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

المطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية الأخرى

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

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

استبعاد المطلوبات المالية

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

(٤) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) ريال سعودي	
٦٨١,٩٢٨,٨٣٥	٧٩٢,٧١٨,٩٧٧	الرصيد في ١ يناير
١٠٣,٢٢٠,٥٣٣	٨,٦٣٨,٦٥٧	إضافات خلال الفترة / السنة
(٣,٥٣١,٢٥٧)	-	إستبعادات
٣٥,٠٩٦,٣٣٩	-	تحويلات
(٢٥,٥٤٨,١٢١)	(٦,٦٥١,١٠١)	الاستهلاك للفترة / السنة
١,٥٥٢,٦٤٨	(١,١٩٦)	صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة
٧٩٢,٧١٨,٩٧٧	٧٩٤,٧٠٥,٣٣٧	

* يتضمن بند الأراضي أصول مرهونة لعدة بنوك محلية مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ٨)

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

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية أرصدة بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٩٥ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ٨٨ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٠ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل. كما أنه وفي تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم التي لم يجنب لها مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) ريال سعودي	
١٠,٣١٣,٣٥٤	١٤,٧٦٢,٣٨٦	الرصيد في ١ يناير
٩,٥٦٢,٠٦١	١,٢٠٠,٠٠٠	مجنب خلال الفترة / السنة
(٥,١١٣,٠٢٩)	(١,٣١٦,٣٣١)	مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة
١٤,٧٦٢,٣٨٦	١٤,٦٤٦,٠٥٥	

(٦) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) ريال سعودي	طبيعة المعاملة	الجهات ذات العلاقة
٢٩٥,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	إيجارات كمستأجر	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة
٣٤١,٥٠٠	٣٤١,٥٠٠	إيجارات كمؤجر	

تم عرض الأرصدة المستحقة من / إلى الجهات ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة ضمن الموجودات والمطلوبات المتداولة على التوالي.

تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشروط مماثلة لتلك التي تسود في المعاملات الاعتيادية. إن الأرصدة المستحقة في نهاية كل سنة هي أرصدة غير مضمونة كما أنها لا تحمل أسعار عمولات ويتم تسويتها نقداً.

لا يوجد هناك أي ضمانات من أو إلى الجهات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض لقيمة الذمم المتعلقة بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. يتم عمل تقييم انخفاض القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

(٧) رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ٤٠ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ مارس ٢٠١٧: ٤٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

(٨) تسهيلات إنتمانية

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

(٩) الالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي

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

ب- مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عملية بيع مبنى إداري بحي الغدير بمدينة الرياض والأرض المقام عليها المبنى، والبالغة تكلفتها ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية، وأعدت استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المستأجر. هذا وقد تم فصل الجزء المتعلق بالأرض عن الجزء المتعلق بالمبنى، حيث تم تصنيف إيجار المبنى كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض كإيجار تشغيلي. تم الاعتراف بمبلغ ٢٠٠,٩٣٧ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة للفترة (٢٠١٧: ٢٠٠,٩٣٧ ريال سعودي).

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

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

السنة	عن استئجار أجهزة حاسب آلي	عن استئجار مباني	المجموع
٢٠١٨	٩٥٠,٨٦٠	٤,٤٧١,٨٤٨	٥,٤٢٢,٧٠٨
٢٠١٩	٧٦٢,٩٣٦	٥,٣٣٠,٤٤٠	٦,٠٩٣,٣٧٦
٢٠٢٠-٢٠٣٦	٢٢٥,٠٤٥	٩٤,٩٥٦,٧٥٥	٩٥,١٨١,٨٠٠
	١,٩٣٨,٨٤١	١٠٤,٧٥٩,٠٤٣	١٠٦,٦٩٧,٨٨٤

(١٠) 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 اکتوارية من أهمها استخدام معدل خصم ٢,٥٪، ومعدل زيادة فعلي في الرواتب بواقع ١,٥٪:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (مدققة) ريال سعودي	٢٠١٨ مارس ٣١ (غير مدققة) ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
٤٣,٨٠١,١٣٤	٤٧,٥١٥,٠٨٩	تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الربح أو الخسارة
١٣,٥٠١,٨٩٩	٤,٠٢٢,٦٩٤	الدفعات خلال الفترة / السنة
(٩,٧٨٧,٩٤٤)	(٣,٧٧٢,٥٥٥)	
٤٧,٥١٥,٠٨٩	٤٧,٧٦٥,٢٢٨	

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

(١١) ربحية السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٣٧٧,٣٣٢	٤,٢٥٩,٨٩٥
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,١٦	٠,١١

الدخل للفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
ربحية السهم

(١٢) المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها 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 سنتين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط.

ب - اللغة

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

ج - المشاريع التعليمية

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

د - التدريب الإداري والمالي

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

هـ - مراكز الاتصال

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

و - المدارس

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٣١ مارس ٢٠١٨									
	الإجمالي	الممارس	مراكز الاتصال	التدريب الإداري والمالي	المشاريع	اللثة	الحساب الآلي		
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
الإجمالي	١٩٨,٣٦٨,٨٢٠	٣٠,٧٣٥,٠٠٩	٨٢,٤٨٦,٠٧١	٢٣,٤٥٠,٩٨٨	٢٢,٣٣٠,٨٧٦	١٦,٣١٠,٨٣٠	٢٣,٠٥٥,٠٤٦	الإيرادات	
	٦,٨٤٦,٨٥٩	٢,٤٨٨,٠١٩	١,٣٥٦,٥٣٢	٤٧٢,٧٤٧	٥٧٦,٠٠١	٤١١,٤٢٨	١,٥٤٢,١٣٢	استهلاكات واطفاءات	
	٤,٧٤٦,١٢٤	١,٩٥٦,١٢٦	٦,٠٣٢,٢٥٠	٢,٩٧١,٠٧٢	٥٨٤,٣٦٨	(١,٤٠٩,٥٠٨)	(٥,٣٨٨,١٨٤)	الدخل قبل الزكاة	
	١,٢٥٦,٥١٦,٥٥٢	٦٠٢,٨٨٦,٦٩٢	٢٤١,٧٧٥,٧٤٨	٤٧,٢٧٢,٤٤٣	١٤,٥٨٢,٢٢٧	١١٦,٦٦٥,٨١٤	٢٣٣,٣٣١,٦٢٨	إجمالي الموجودات	
	٦٨٦,١٩٨,٢٢٧	٥٨٩,٨٨٥,٣٣٠	١٣,٨٦٠,٤٩١	٢٦,٥٨١,٠٤٠	٢,٢٣٤,٨٥٥	١٧,٨٧٨,٨٣٧	٣٥,٧٥٧,٦٧٤	إجمالي المطلوبات	
	٨,٦٣٨,٦٥٧	٣,٣٨٥,١٩٩	١,٢٠٣,٠٣٤	٩٦٢,٠٥٩	٢٩٢,٧٧٧	٩٤٨,٧٤٦	١,٨٤٦,٨٤٢	أخرى	
								مصاريف رأسمالية	
الإجمالي	١٦٧,٥٦٦,٧٩٧	٢٧,٣٦٤,٧٠٢	٧٣,٦٥٢,٣١١	١٣,٨٤٦,٨٣٢	١٨,٨١٣,٥٥٠	١٣,٠٢٤,٠٠٤	٢٠,٨٦٥,٣٩٨	٣١ مارس ٢٠١٧	
	٦,٠٣١,٢٩٩	٢,٠٢٢,٩٢٢	٧٤٠,٠٣٢	٦٨٠,٠٣٥	٩٢٣,٩٥٨	٦٣٩,٦٢٦	١,٠٢٤,٧٢٦	الإيرادات	
	٦,٥١٦,٢٥١	٢,٤٥٦,٣٥٣	٦,١٤٥,٢٣٦	٩٤٨,٧٧٩	(١,٠٣٣,٩٨٠)	(٥٣٧,٨٧٨)	(١,٤٦٢,٢٥٩)	استهلاكات واطفاءات	
	١,١٩٠,٩٢٥,٩٣٦	٥٤٣,٢٥٠,٢٩٧	٢٧٨,٨٤٤,٤١٩	٢٥,١٢٩,٨٧٣	١٦,٧٥٢,٢٤٩	١٢٥,٦٤٩,٣٦٦	٢٥١,٢٩٨,٧٣٢	الدخل قبل الزكاة	
	٦٥٠,٦٩٧,٠٣٦	٥٣٠,٨٣٨,٨٤١	٢٩,٦٠٦,٧٥٨	٥,٤٠٨,٢٤٧	٣,٧١٩,٤٩٧	٢٧,٠٤١,٢٣١	٥٤,٠٨٢,٤٦٢	إجمالي الموجودات	
	٢٧,٧٦٨,٤٧٨	٢١,١٧٥,٦٠٥	٢,٣٩٤,٦٩٧	٣٧٠,٦٦٧	٣٦٢,٦١٧	١,١٧٥,٧٨٨	٢,٢٨٩,١٠٤	إجمالي المطلوبات	
								أخرى	
								مصاريف رأسمالية	

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.

١٣) الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة) يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقاربة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

القيمة العادلة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١٨,٧٥٩,٠٤٥	---	---	١٨,٧٥٩,٠٤٥
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى	٣٥٥,٦٣٦,٩٧٥	---	---	٣٥٥,٦٣٦,٩٧٥
إيرادات غير موفرتة	٦,٤٠٨,٠٩١	---	---	٦,٤٠٨,٠٩١
نقد وارصدة لدى البنوك	٢٤,٩٨٢,٦٨٩	---	---	٢٤,٩٨٢,٦٨٩
مطلوبات مالية				
قروض طويلة الأجل	١٦٩,٦٤٣,٠٠٥	---	---	١٦٩,٦٤٣,٠٠٥
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات -الجزء غير المتداول	١٣,٠٦٠,٩٠٩	---	---	١٣,٠٦٠,٩٠٩
التزامات بموجب عقود ايجار تمويلي	٦٠,٢١٥,٩٧٣	---	---	٦٠,٢١٥,٩٧٣
سحب على المكشوف	٦٩,٥٩١,٢٧٨	---	---	٦٩,٥٩١,٢٧٨
قروض قصيرة الأجل	٢٤٦,٤٠٠,٠٠٠	---	---	٢٤٦,٤٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٣٣,٨٧١,٢٨٩	---	---	٣٣,٨٧١,٢٨٩
مكاسب مؤجلة من بيع الممتلكات والمعدات -الجزء المتداول	٨٠٣,٧٤٨	---	---	٨٠٣,٧٤٨
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود ايجار تمويلي	٢,٥١٣,٨٨٦	---	---	٢,٥١٣,٨٨٦
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٣٧,٩٤٦,٥٨٥	---	---	٣٧,٩٤٦,٥٨٥

شركة الخليج للتدريب والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

(١٣) ايضاح الادوات المالية (تتمة)

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الاول	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)
				موجودات مالية
١٨,٧٥٩,٠٤٥	---	---	١٨,٧٥٩,٠٤٥	استثمار في ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٦٧,٤٢٣,٥٧٦	---	---	٣٦٧,٤٢٣,٥٧٦	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدما وذمم مدينة اخرى
٤,٨٤٢,٠٢٣	---	---	٤,٨٤٢,٠٢٣	ايرادات غير موفرتة
٢٦,٣٠٧,٨٤٣	---	---	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	نقد وارصدة لدى البنوك
				مطلوبات مالية
١٨١,٥٢٥,٢٨٨	---	---	١٨١,٥٢٥,٢٨٨	قروض طويلة الأجل
١٣,٢٦١,٨٤٦	---	---	١٣,٢٦١,٨٤٦	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات -الجزء غير المتداول
٦٠,٤٥٢,٣٠٩	---	---	٦٠,٤٥٢,٣٠٩	التزامات بموجب عقود ايجار تمويلي
٧٩,٧٥٣,٠٢٩	---	---	٧٩,٧٥٣,٠٢٩	سحب على المكشوف
٢١٢,٤٠٠,٠٠٠	---	---	٢١٢,٤٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل
٣٤,٥٨١,٧٠٣	---	---	٣٤,٥٨١,٧٠٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٨٠٣,٧٤٨	---	---	٨٠٣,٧٤٨	مكاسب مؤجلة من بيع الممتلكات والمعدات -الجزء المتداول
٣,٠٣٨,٨٦٧	---	---	٣,٠٣٨,٨٦٧	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود ايجار تمويلي
٦١,٣٦١,٢٨٣	---	---	٦١,٣٦١,٢٨٣	نعم دافئة تجارية ودائون اخرون

(١٤) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٨ م).