

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٧-١	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٧-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم معا بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

نطاق المراجعة لمواجهة أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
تضمنت إجراءات المراجعة الرئيسية الخاصة بنا المتعلقة بتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ ما يلي: • تقييم نموذج الإيجار بما في ذلك الافتراضات المستخدمة والمدخلات وكذلك مراجعة كيفية الاحتساب. • تقييم عملية انتقال المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦. • تقييم السياسات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيجارات. • التأكد من أن الإفصاحات المعروضة في القوائم المالية الموحدة بخصوص عقود الإيجار مناسبة.	١. تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي. إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧. سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وبالتالي، لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ يناير ٢٠١٩م، وبناءً عليه تم إعادة تصنيف القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. قررت المجموعة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت المجموعة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

نطاق المراجعة لمواجهة أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
تضمنت إجراءات المراجعة الرئيسية الخاصة بنا والمتعلقة بالاعتراف بإيرادات المجموعة لاتفاقيات العملاء ما يلي: • اختبار فعالية الرقابة الداخلية المتعلقة بتحديد التزامات الأداء، وتحديد توقيت الاعتراف بالإيراد، وتقدير المقابل المتغير. • تقييم السياسات المحاسبية الهامة للإدارة المتعلقة باتفاقيات العملاء من حيث المعقولية. • اختيار عينة من اتفاقيات العملاء وتنفيذ الإجراءات التالية: - الحصول على وقراءة وثائق مصدر العقد لكل عينة والمستندات الأخرى التي كانت جزءاً من العقد. - اختبار تحديد الإدارة للمصطلحات الهامة للاكتمال، بما في ذلك تحديد التزامات الأداء والاعتبارات المتغيرة. - تقييم الشروط الواردة في العقد وتقييم مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لسياساتها المحاسبية، إلى جانب استخدامها للتقديرات في تحديد استنتاجات الاعتراف بالإيراد. - تقييم معقولية تقديرات الإدارة لأسعار الخدمات. - اختبار دقة احتساب الإدارة للإيرادات والتوقيت المرتبط بها للإيراد المعترف به في القوائم المالية الموحدة.	٢. الاعتراف بالإيراد تقوم المجموعة بإثبات الإيراد عند تحويل السيطرة على الخدمات الموعودة للعملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة تلقيه مقابل تلك المنتجات أو الخدمات. تقدم المجموعة للعملاء القدرة على الحصول على خدمات متعددة. تمارس المجموعة حكماً هاماً في تحديد الاعتراف بالإيراد من اتفاقيات العملاء ، وتتضمن ما يلي: • تحديد ما إذا كانت الخدمات تعتبر التزامات أداء يجب أن يتم احتسابها بشكل منفصل مقابل بعضها البعض. • تحديد الأسعار لكل التزام أداء والخدمات. • نمط التسليم (أي توقيت الاعتراف بالإيراد) لكل التزام أداء. • تقدير المقابل المتغير عند تحديد مبلغ الإيرادات المطلوب الاعتراف بها. • بالنظر إلى هذه العوامل، كانت جهود المراجعة ذات الصلة في تقييم أحكام إدارة المجموعة في تحديد الاعتراف بالإيراد لاتفاقيات العملاء واسعة النطاق وتتطلب درجة عالية من حكم المراجع.

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسي	نطاق المراجعة لمواجهة أمر المراجعة الرئيسي
٣. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يتم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. من أجل الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الإدارة كلاً من النهج القائم على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والتقييمات الفردية للنظر في العوامل التي لم يتم تسجيلها بواسطة هذا النموذج. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بطريقة تعكس مبلغاً غير متحيز ومرجح محتمل يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة ويستند إلى الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤ بالظروف الاقتصادية المستقبلية. لحساب المخصص، يتعين على المجموعة عمل تقديرات وافتراسات تتعلق على سبيل المثال بالمعايير لتحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان وطرق حساب خسائر الائتمان المتوقعة. نظراً لتعقيد العملية الحسابية والذي يتطلب من المجموعة عمل تقديرات وافتراسات، يعتبر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة أمر مراجعة رئيسي.	تضمنت إجراءات المراجعة الرئيسية المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة ما يلي: • اختبار تصميم وفعالية الضوابط الرئيسية في عملية الائتمان، والموافقة على الائتمان، ومراجعة الائتمان، ودرجة التصنيف وكذلك تحديد الائتمان المتعثر. • اختبار الضوابط المتعلقة بمدخلات نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وعناصر تحكم تكنولوجيا المعلومات العامة بما في ذلك التفاوض داخل هذه الأنظمة. • تقييم نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك افتراضات ومدخلات النموذج، وكذلك تقييم كيفية احتساب النموذج. • يشمل تقييمنا للمدخلات احتمالية التعثر، والخسارة بالنظر إلى التقصير، والتعرض للتعثر ومعايير التدرج، والمعايير التي تحدد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى المشاركة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. • على أساس العينة، كانت التحديات في تصنيف مخاطر المشاركة الأولية والحالية للمجموعة. • تم اختبار اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. • تقييم عمليات التحقق من صحة النموذج التي تم إجراؤها ومراجعة معقولية البيانات المستخدمة في النموذج. • تقييم معقولية التعديلات اليدوية التي أجرتها المجموعة. • لقد استخدمنا في تدقيقنا المتخصصين لدينا لدعمنا عند تنفيذ إجراءات المراجعة. • التأكيد من أن الإفصاحات المعروضة في القوائم المالية الموحدة بخصوص مخاطر الائتمان مناسبة.

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

نطاق المراجعة لمواجهة أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
تضمنت إجراءات المراجعة الرئيسية الخاصة بنا والمتعلقة بتقييم المجموعة للأدوات المالية بالقيمة العادلة ما يلي: • تقييم نهج المجموعة لتقييم الأدوات المالية مع عدم توفر أسعار السوق المدرجة، بما في ذلك التصنيف في التسلسل الهرمي للتقييم وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣. • اختبار الضوابط الرئيسية في عملية التقييم، بما في ذلك تقييم المجموعة والموافقة على الافتراضات والأساليب المستخدمة والتحكم في جودة البيانات. • تقييم الأساليب والافتراضات التي تم إجراؤها عند تقييم الأدوات المالية مع عدم توفر أسعار السوق المتاحة المتاحة. • مقارنة بالتقييم الذي تم إجراؤه مع إرشادات التقييم وممارسات الصناعة. • مقارنة الافتراضات بمصادر مرجعية مناسبة وفحص أي انحرافات مهمة. • التحقق من دقة التقييمات عن طريق إجراء اختبارات العينة وإجراء تقييماتنا المستقلة الخاصة بنا. • الاستعانة بأخصائيي التقييم لدينا لمساعدتنا عند تنفيذ إجراءات المراجعة الخاصة بنا.	٤. تقييم الأدوات المالية بالقيمة العادلة تحتفظ المجموعة بأدوات مالية حيث أسعار السوق المدرجة غير المعدلة غير متاحة بسهولة، وبالتالي يتم تحديد القيمة العادلة إما باستخدام تقنيات التقييم بناءً على معايير السوق التي يمكن ملاحظتها (مصنفة كمستوى ٢ تحت التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). لدى المجموعة موجودات مالية مصنفة في المستوى ٢. يتكون الجزء الرئيسي من الأدوات المالية في المستوى ٢ من سندات الدين. نظراً للتعقيد في احتساب القيمة العادلة بالإضافة إلى حاجة المجموعة إلى إجراء تقييمات لمعايير التقييم، فإن تقييم الأدوات المالية التي لا تتوفر لها أسعار سوقية مدرجة وغير معدلة متاحة تعتبر مسألة مراجعة رئيسية.

المعلومات الأخرى المتضمنة في التقرير السنوي للمجموعة

تشمل المعلومات الأخرى تلك المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها، فإن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن غش أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- إستنتاج مدى ملئمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداث أو ظروف مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة ملئمة وكافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الشركات داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء المراجعة للمجموعة، ونحن وحدنا مسؤولون عن إبداء الرأي حول ما قمنا به من مراجعة للقوائم المالية الموحدة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والنظامية

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

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



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



الرياض في ١ شعبان ١٤٤١ هـ
الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاحات	
ريال سعودي (معدلة إيضاح ١-٣)	ريال سعودي		
٣٩,٧٣٠,٥٩٧	٤٠,٧١٨,٠٠٠	٥	الموجودات
٩٢,١٩٨,٥٧٧	٣٣٨,٦٣٠,٣٨٣	١-٣	موجودات غير متداولة
٨٠٧,٠٨٥,١٤٩	٤٩٨,٦٩٢,٠٠٧	٦	موجودات غير ملموسة، صافي
١٨,٩٣٠,١٨٨	٢٦٩,٠٧١,٤١٢	٧	حق استخدام أصول
٩٥٧,٩٤٤,٥١١	١,١٤٧,١١١,٨٠٢		ممتلكات ومعدات، صافي
			إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
			الشامل الآخر
٣٨,٤٦٥,٠٢٧	١٨١,٩٦٧,٤٦٢	٨	موجودات متداولة
٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	٩	نقد وما في حكمه
٦٣,٨٣٤,١٩٩	١٢٨,٣٥٥,١٨٨	١٠	ذمم مدبنة، صافي
١٥,٣٦٦,٩٣٠	٢٢,٦٨٧,٦٥٥		موجودات متداولة أخرى
١٣,٣٠٣,٤٢٣	١٣,٦٠٢,٧٨٥	١١	إيرادات غير موقتة
٤١٥,٤٠٥	١,٤٣٠,٨٠٩	١٢	مخزون، صافي
٤٦٦,٤٨١,٥٦٩	٦٣٤,٢١٤,٣٦٨		مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٤٢٤,٤٢٦,٠٨٠	١,٧٨١,٣٢٦,١٧٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الام
٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٨٣,٠٥٤,٣١٣		راس المال
٢٣,١١٠,٦٢٢	٦٩,٨٣٤,٤٨٧		احتياطي نظامي
(٢,٧٥٥,١٧٣)	(٢,٢٣٤,٦٣٢)		أرباح متبقية
١٧١,١٤٣	١٧,٩٥٢,٨٢٠	٧	احتياطي ترجمة عملات اجنبية
٥٤٧,١٥٣,٨٣٥	٦١٨,٦٠٦,٩٨٨		احتياطي القيمة العادلة
٨,٤٧٠,٨١٧	١١,٠٩٧,١٩٣		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الام
٥٥٥,٦٢٤,٦٥٢	٦٢٩,٧٠٤,١٨١		حقوق غير المسيطرين
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١٣٦,٨٢٧,٦٧٠	٩٨,٥٤٤,٥٨٤	١٤	مطلوبات غير متداولة
١٢,٤٥٨,٠٩٨	١١,٦٥٤,٣٥٠	١٥	قروض طويلة الاجل
١٣٦,٤٣١,٤٣٠	٤٧٤,٧٧٨,١٥٧	١٥	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٥٦,٠١٣,١٣٢	١٦	التزامات إيجار
٣٣٩,٦٨٢,٦٨٥	٦٤٠,٩٩٠,٢٢٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٠,١٣٨,٣٥٤	٣,٥٦١,٠٩٠	١٤	مطلوبات متداولة
٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢	٣٢٤,٩٩٣,٩٠١	١٤	سحب على المكشوف
٤٤,٧١٦,٦١٩	٢٤,٥٨٤,٤١٤	١٤	قروض قصيرة الاجل
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	١٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١٦,٩٨٢,٨٠٠	٣٤,٤٥٣,٨٤١	١٥	الجزء المتداول من مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٨٢,٣١٨,٥٤٠	١١٩,٦٢٤,٢٥٤	١٧	الجزء المتداول من التزامات إيجار
١,٩٦٨,٥٩٤	٢,٦٥٨	١٢	ذمم وارصدة دائنة أخرى
٢,٧٣١,٠٨٦	٢,٦٠٧,٨٦٠	١٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٢٩,١١٨,٧٤٣	٥١٠,٦٣١,٧٦٦		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٨٦٨,٨٠١,٤٢٨	١,١٥١,٦٢١,٩٨٩		إجمالي المطلوبات
١,٤٢٤,٤٢٦,٠٨٠	١,٧٨١,٣٢٦,١٧٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

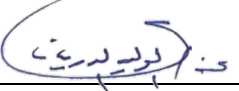
عبد العزيز البلهد
رئيس مجلس الادارة

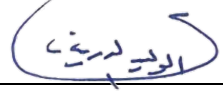
الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديق
المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٢,٥١٦,٦٠٥	٨٦٤,١٩١,٠٢٧	الإيرادات
(٦٤٤,٧١٦,٩١٤)	(٦٨٥,٥١٧,٦٨٣)	تكلفة الإيرادات
١٥٧,٧٩٩,٦٩١	١٧٨,٦٧٣,٣٤٤	مجمّل الربح
(٤١,٦٤٠,١٠٢)	(٤٤,٧٤٠,٠٩٢)	١٩ مصاريف بيع وتسويق
(٥٠,٠٩٩,٩٦٣)	(٥٠,٦٦٠,٤٣٢)	٢٠ مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٥٠٦,٠٩٠)	(٢١,٢٣٩,٩٨٧)	٩ انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى
٥٧,٥٥٣,٥٣٦	٦٢,٠٣٢,٨٣٣	الربح من العمليات الرئيسية
(٧٠٤,٠٦٠)	(٢٠٤,٠٦٠)	٥ انخفاض قيمة الشهرة
(٢٦,٧٠٣,٦٥٢)	(٢٧,٩٣٧,٩٦٩)	تكاليف تمويل
٥,٥١٨,٥٤٩	٣٣,٠٥٥,١٩٦	٢١ إيرادات أخرى، صافي
٣٥,٦٦٤,٣٧٣	٦٦,٩٤٦,٠٠٠	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٣١٧,٥٦٣)	(٢,٦٧٥,٢٩٩)	١٨ زكاة وضريبة دخل
٣٤,٣٤٦,٨١٠	٦٤,٢٧٠,٧٠١	صافي ربح السنة
٣٢,٣٥٧,٨٧٧	٥٩,٤٦٦,٩٣٥	صافي ربح السنة العائد إلى:
١,٩٨٨,٩٣٣	٤,٨٠٣,٧٦٦	مساهمي الشركة الأم
٣٤,٣٤٦,٨١٠	٦٤,٢٧٠,٧٠١	حقوق غير المسيطرين
٠,٧٢	١,٣٢	٢٣ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة


عبدالعزیز البلید
رئيس مجلس الإدارة


الولید الدریعان
الرئيس التنفيذي


فیصل صديق
المدير المالي

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤,٣٤٦,٨١٠	٦٤,٢٧٠,٧٠١
صافي ربح السنة	

الدخل الشامل الآخر

بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:

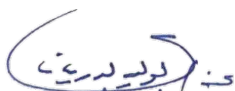
(٢,٦٤٨,٨٢٢)	(١,٦٥٦,٨٤٩)
١٧١,١٤٣	١٧,٧٨١,٦٧٧
(٢,٤٧٧,٦٧٩)	١٦,١٢٤,٨٢٨
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية مكاسب غير محققة من إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:

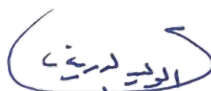
(١,٣٤٩,٠٠٠)	(٦,٣١٦,٠٠٠)
(٣,٨٢٦,٦٧٩)	٩,٨٠٨,٨٢٨
٣٠,٥٢٠,١٣١	٧٤,٠٧٩,٥٢٩
خسارة إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) إجمالي الربح والدخل الشامل الآخر	

إجمالي الربح والدخل الشامل الآخر العائدة إلى:

٣٠,٠٩٦,٠٩٨	٧١,٤٥٣,١٥٣
٤٢٤,٠٣٣	٢,٦٢٦,٣٧٦
٣٠,٥٢٠,١٣١	٧٤,٠٧٩,٥٢٩
مساهمي الشركة الأم حقوق غير المسيطرين	



عبدالعزیز البلید
رئيس مجلس الإدارة



الولید الدریعان
الرئيس التنفيذي



فیصل صدیق
المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي حقوق الملكية		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم					
المجموع	حقوق غير المسيطرين	حقوق الملكية	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥٣,٢٣٤,٥٦٠	١٠,٠٤٦,٧٨٤	٥٤٣,١٨٧,٧٧٦	---	(١,٦٧١,٢٥١)	٧١,٦٦٦,٤٦٥	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,١٣٠,٠٣٩)	---	(٦,١٣٠,٠٣٩)	---	---	(٦,١٣٠,٠٣٩)	---	---
٣٤,٣٤٦,٨١٠	١,٩٨٨,٩٣٣	٣٢,٣٥٧,٨٧٧	---	---	٣٢,٣٥٧,٨٧٧	---	---
(٣,٨٢٦,٦٧٩)	(١,٥٦٤,٩٠٠)	(٢,٢٦١,٧٧٩)	١٧١,١٤٣	(١,٠٨٣,٩٢٢)	(١,٣٤٩,٠٠٠)	---	---
٣٠,٥٢٠,١٣١	٤٢٤,٠٣٣	٣٠,٩٩٦,٠٩٨	١٧١,١٤٣	(١,٠٨٣,٩٢٢)	٣١,٠٠٨,٨٧٧	---	---
---	---	---	---	---	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
---	---	---	---	---	(٣,٤٣٤,٦٨١)	٣,٤٣٤,٦٨١	---
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	---	---	---	---
٥٥٥,٦٢٤,٦٥٢	٨,٤٧٠,٨١٧	٥٤٧,١٥٣,٨٣٥	١٧١,١٤٣	(٢,٧٥٥,١٧٣)	٢٣,١١٠,٦٢٢	٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٥٥,٦٢٤,٦٥٢	٨,٤٧٠,٨١٧	٥٤٧,١٥٣,٨٣٥	١٧١,١٤٣	(٢,٧٥٥,١٧٣)	٢٣,١١٠,٦٢٢	٧٦,٦٢٧,٢٤٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٤,٢٧٠,٧٠١	٤,٨٠٣,٧٦٦	٥٩,٤٦٦,٩٣٥	---	---	٥٩,٤٦٦,٩٣٥	---	---
٩,٨٠٨,٨٢٨	(٢,١٧٧,٣٩٠)	١١,٩٨٦,٢١٨	١٧,٧٨١,٦٧٧	٥٢٠,٥٤١	(٦,٣١٦,٠٠٠)	---	---
٧٤,٠٧٩,٥٢٩	٢,٦٢٦,٣٧٦	٧١,٤٥٣,١٥٣	١٧,٧٨١,٦٧٧	٥٢٠,٥٤١	٥٣,١٥٠,٩٣٥	---	---
---	---	---	---	---	(٦,٤٢٧,٠٧٠)	٦,٤٢٧,٠٧٠	---
٦٢٩,٧٠٤,١٨١	١١,٠٩٧,١٩٣	٦١٨,٦٠٦,٩٨٨	١٧,٩٥٢,٨٢٠	(٢,٢٣٤,٦٣٢)	٦٩,٨٣٤,٤٨٧	٨٣,٠٥٤,٣١٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الربح والخسارة الشاملة الأخرى

زيادة رأس المال

المحول إلى الإحتياطي النظامي

توزيعات أرباح مدفوعة

توزيعات أرباح لحقوق غير المسيطرين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (معدلة ايضاح ١-٣)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م (معدلة ايضاح ١-٣)

صافي ربح السنة

(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الربح والخسارة الشاملة الأخرى

المحول إلى الإحتياطي النظامي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

عبدالعزیز البلیهد

رئيس مجلس الادارة

الولید الدریعان

الرئيس التنفيذي

فیصل صدیق

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥,٦٦٤,٣٧٣	٦٦,٩٤٦,٠٠٠
٢٢,١٧٠,٦٤٤	٤٥,٢٠٣,٢٣٨
٧٠٤,٠٦٠	٢٠٤,٠٦٠
(٨٠٣,٧٤٨)	(٨٠٣,٧٤٨)
١١٨,٢٠٠	(٢٧,٢٣٠,١٩١)
٨,٥٠٦,٠٩٠	٢١,٢٣٩,٩٨٧
(٢,٧٣٩,٢٦٩)	(٦٩٢,٨٩٥)
١٤,٩٧٠,٨٣٣	١٥,٨٩٧,١٣٢
٧٨,٥٩١,١٨٣	١٢٠,٧٦٣,٥٨٣
(٣٨,٩٩٦,١٨٧)	٢٨,٣٧٩,٠٢٤
(٣,٦٩٤,١١٠)	(٦٤,٥٢٠,٩٨٩)
(١٠,٥٢٤,٩٠٧)	(٧,٣٢٠,٧٢٥)
٦٨٦,٨٤٤	(٢٩٩,٣٦٢)
٣,٠٠٤,٦٦١	(٢,٩٨١,٣٤٠)
٢٠,٩٥٧,٢٥٧	٣٧,٣٠٥,٧١٤
٥٠,٠٢٤,٧٤١	١١١,٣٢٥,٩٠٥
(٩,٨٦٩,٤٣٥)	(٢٠,١٦٥,٤٨٧)
(١٤,٨٦٥,٠٩٢)	(٢,٧٩٨,٥٢٥)
٢٥,٢٩٠,٢١٤	٨٨,٣٦١,٨٩٣
(٣٦,١٩٦,١٤٨)	(٥٩,٩٧٤,٢٥٦)
---	٤٩٨,٢٢٥,٠٠٠
---	(٢٣٢,٣٥٩,٥٤٧)
(٢,١٨٠,٣٩١)	(١,٩٨٣,٢٠٥)
---	(٢٧٣,٨٠٩,٣٣٩)
(٣٨,٣٧٦,٥٣٩)	(٦٩,٩٠١,٣٤٧)
١٠,٣٨٥,٣٢٥	(٨٦,٥٧٧,٢٦٤)
٤٢,٤٩٦,٣٠٠	(٢٢,٨٨٠,٣٩٢)
(٢,٩٨٩,٢٩٤)	٢٣٦,١٥٦,٣٩٤
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---
(١,٠٨٣,٩٢٢)	٥٢٠,٥٤١
(٣,٥٦٤,٩٠٠)	(٢,١٧٧,٣٩٠)
٢٥,٢٤٣,٥٠٩	١٢٥,٠٤١,٨٨٩
١٢,١٥٧,١٨٤	١٤٣,٥٠٢,٤٣٥
٢٦,٣٠٧,٨٤٣	٣٨,٤٦٥,٠٢٧
٣٨,٤٦٥,٠٢٧	١٨١,٩٦٧,٤٦٢

عبدالعزیز البلیهد
رئيس مجلس الإدارة

الولید الدریعان
الرئيس التنفيذي

فیصل صدیق
المدير المالي

(١) نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

١-١ معلومات الشركة

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

تقوم الشركة والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتريات وتدريب اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسب الآلي وكافة متعلقات الحاسب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكز الاتصال والدعم الفني.

٢-١ معلومات المجموعة

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها، إن نسب الملكية أدناه هي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

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

(٢) أسس الإعداد

١-٢ أسس الإعداد

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

٢-٢ أسس التوحيد

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

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

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

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ دمج الأعمال

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

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) المعايير والتفسيرات الجديدة

١-٣ المعايير الصادرة المطبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩م

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧. سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وبالتالي، لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ يناير ٢٠١٩م، وبناءً عليه تم إعادة تصنيف القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. قررت المجموعة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت المجموعة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

٣) المعايير والتفسيرات الجديدة

١٠٣ المعايير الصادرة المطبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩م (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" (تتمة)

فيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة (الزيادة / النقص) كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

١ يناير ٢٠١٩	
ريال سعودي	
٩٢,١٩٨,٥٧٧	موجودات غير متداولة
	حق إستخدام الأصول
	موجودات متداولة
(٥,٤١٦,٢٦٨)	موجودات متداولة أخرى
	مطلوبات غير متداولة
٧٨,٣٩٩,٢٣٧	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
	مطلوبات متداولة
١٤,٥١٣,١١١	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
٩٢,٩١٢,٣٤٨	إجمالي التزامات عقود الإيجار
(٦,١٣٠,٠٣٩)	إجمالي حقوق الملكية

أ. طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة لمباني، مراكز تعليم، محلات تجارية ومكاتب. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كانت المجموعة، تقوم بتصنيف عقود الإيجار (التي تمثل فيها الطرف المستأجر) عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى المجموعة بشكل جوهري. وفي حال العقد الذي لا يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر كان يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت المجموعة تقوم برسملة عقود الإيجار التمويلية عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار أيهما أقل.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن المجموعة تقوم برسملة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في المصاريف المدفوعة مقدماً وضمن دافعة تجارية ودانننن آخرون على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار وقياسها، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت المجموعة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

(٣) المعايير والتفسيرات الجديدة

١-٣ المعايير الصادرة المطبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩م (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" (تتمة)

أ. طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تتمة)

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية

لم تقم المجموعة عند تطبيق المعيار بتغيير القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية (أي حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار مساوية لما تم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧). تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على هذه العقود ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩م.

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار التشغيلية لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت المجموعة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت المجموعة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
- اعتمدت المجموعة على تقييمها السابق قبل تاريخ التطبيق والمتعلق بعقود الإيجار التي سينتج عنها خسارة.
- استخدمت المجموعة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود التي تنتهي خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق.
- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق.
- استخدمت المجموعة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

إن التسوية ما بين التزامات عقود الإيجار المعترف بها عند التطبيق والتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي كما يلي:

ريال سعودي

٩٤,١٥١,٤٥٣

%٦

٩٢,٩١٢,٣٤٨

٩٢,٩١٢,٣٤٨

التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المتوسط المرجح لمعدل الإقراض كما في ١ يناير ٢٠١٩م

قيمة التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩م

التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م

(٣) المعايير والتفسيرات الجديدة

١-٣ المعايير الصادرة المطبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩م (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" (تتمة)

ب. المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار للمجموعة والحركة عليها خلال السنة:

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام الأصول	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,٩١٢,٣٤٨	٩٢,١٩٨,٥٧٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
---	(١٨,٠٢٥,٢٤٧)	إطفاء
٣٨٤,٩٦٦,٨٨٨	٢٧٣,٨٠٩,٣٣٩	إضافات
١,٩٧٣,٤٢٩	---	مصرف الفائدة
(١٥,١٦٠,٤٢٧)	(٩,٣٥٢,٢٨٦)	الدفعات
٤٦٤,٦٩٢,٢٣٨	٣٣٨,٦٣٠,٣٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

قامت المجموعة بالاعتراف بقيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والتي بمبلغ ٥٦٣,٧٦٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

ج. السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

حق استخدام الأصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحا منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع أصول حق الاستخدام إلى اختبار انخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقا يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

٣) المعايير والتفسيرات الجديدة

١-٣ المعايير الصادرة المطبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩م (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" (تتمة)

ج. السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٢ لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٢ ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣) المعايير والتفسيرات الجديدة

١-٣ المعايير الصادرة المطبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩م (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي عبارة عن دفعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق (نموذج العمل وتحليل التدفقات النقدية التعاقدية) وأن يكون الغرض من الأداة هو ضمن نموذج العمل المناسب لذلك التصنيف. توضح تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ أن الموجودات المالية ينطبق عليها النموذج بغض النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإلغاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضاً بسبب الإلغاء المبكر للعقد.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركائه الحليفة أو مشاريعه المشتركة
تركز التعديلات على التناقض بين المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع مشتركة. قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر أن يتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
توضح التعديلات أن على الشركة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا يتم الاعتراف بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولكن في جوهرها تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الائتمان المتوقع في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في صافي قيمة الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣) المعايير والتفسيرات الجديدة

٢-٣ المعايير الصادرة وغير مطبقة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها ليست سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إن انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف الجوهرية
أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهرية" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة.

يسري مفعول هذا التعديل للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو جوهرية أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف الأعمال
أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) - اندماج الأعمال لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، وتحذف تقييم ما إذا كان المشاركين في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف التعديلات توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتحديد تعريفات الأعمال والمخرجات، وإضافة اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

يسري مفعول هذا التعديل للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو جوهرية أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية المعدل

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة إطار مفاهيمي معدل سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. تشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

- إبراز دور الإشراف في إعداد التقارير المالية،
- إعادة الحكمة كعنصر من الحياد،
- تحديد المعدل المعدل للتقرير، الذي قد يكون كياناً قانونياً، أو جزءاً من كيان،
- مراجعة تعاريف الموجودات والمطلوبات،
- إزالة الاحتمالية للاعتراف وإضافة إرشادات بشأن عدم الاعتراف،
- إضافة إرشادات على أساس قياس مختلف، و
- الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هي مؤشر الأداء الأساسي وأنه، من حيث المبدأ، يجب إعادة تدوير الإيرادات والمصروفات في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من أهمية العرض العادل للقوائم المالية.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، ستحتاج المنشآت التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الظروف التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية إلى تطبيق الإطار المعدل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م. وستحتاج هذه المنشآت إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة بموجب الإطار المعدل.

٤) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة هي نفس السياسات المطبقة على آخر قوائم مالية موحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة الموضحة في إيضاح ١-٣.

المعلومات القطاعية

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

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

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١ - الحاسب الآلي

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

٢ - اللغة

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

٣ - المشاريع التعليمية

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

٤ - التدريب الإداري والمالي

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

٥ - مراكز الاتصال

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

٦ - المدارس

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

الإيرادات

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

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

تتبع المجموعة الخطوات الخمسة التالية للاعتراف بالإيرادات:

١. تحديد العقد مع العميل؛
٢. تحديد التزامات الأداء؛
٣. سعر المعاملة أو الصفقة؛
٤. توزيع أو تخصيص سعر المعاملة أو الصفقة إلى التزام الأداء؛ و
٥. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الإقراض

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

الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة)

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

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

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

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

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

الشهرة

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

الممتلكات والمعدات

الأراضي

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

المباني والأثاث والمعدات الأخرى

يتم إثبات جميع الموجودات الأخرى عند الإثبات الأولى بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف مباشرة منسوبة لجلب الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة المجموعة، يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

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

المخزون

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

النقد وما في حكمه

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

الأدوات المالية

الاثبات والغاء الاثبات

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الموجودات المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الموجودات إلى طرف آخر. يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام والتي يتم قياسها بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة (إن وجدت).

يتم تصنيف الموجودات المالية خلاف تلك المصنفة كأدوات تحوط إلى الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تحديد التصنيف من خلال:

- نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

يتم عرض جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالموجودات المالية المعترف بها في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو البنود المالية الأخرى ، باستثناء انخفاض قيمة الأصول المالية الأخرى التي يتم عرضها ضمن مصروفات أخرى.

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية (ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى ظهور تدفقات نقدية تتمثل فقط في مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مهم. يندرج النقد ما في حكمه والذمم المدينة التجارية ومعظم الذمم المدينة الأخرى ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية وكذلك السندات المدرجة التي تم تصنيفها سابقاً على أنها محتفظ بها حتى الاستحقاق بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج عمل مختلف بخلاف "محتفظ به للتحصيل" أو "محتفظ به للتحصيل والبيع" بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. علاوة على ذلك ، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأعمال التي لا تكون تدفقاتها النقدية التعاقدية تتمثل في مدفوعات الأصل والفوائد يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

في السنة الحالية، تم تحديد القيمة العادلة بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، والذي لا يسمح بالقياس بالتكلفة.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية التقييم حيث لا يوجد سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الأصول الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها وفقاً لنموذج عمل يهدف إلى "الاحتفاظ بتحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة بها وبيعها و
- تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى ظهور تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات الأصل والفوائد.

سيتم إعادة تصنيف أي مكاسب أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر عند استبعاد الموجودات.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ المزيد من المعلومات المستقبلية لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة - "نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة". يحل هذا محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "نموذج الخسارة المتكبدة". تشمل الأدوات ضمن نطاق المتطلبات الجديدة على القروض والأصول المالية الأخرى من نوع الديون التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمدينين التجاريين وأصول العقود المعترف بها والمقيسة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للمصدر) التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان يعتمد على قيام المجموعة أولاً بتحديد حدث خسارة الائتمان. بدلاً من ذلك ، تنظر المجموعة في مجموعة أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية، والظروف الحالية، والتنبؤات المعقولة والمدعومة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

في تطبيق هذا النهج التطلعي ، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تدهور بشكل ملحوظ في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو ذات مخاطر الائتمان المنخفضة ("المرحلة الأولى") و
 - الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي والتي لم تكن مخاطر الائتمان منخفضة ("المرحلة ٢").
- ستغطي "المرحلة ٣" الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بـ "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا" للفئة الأولى بينما يتم الاعتراف بـ "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية.

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير مرجح باحتمالية لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

تستخدم المجموعة المنهج المبسط في المحاسبة عن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى وتسجيل مخصص الخسارة كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة. هذا هو التعثر المتوقع في التدفقات النقدية التعاقدية ، مع الأخذ في الاعتبار احتمال التخلف عن السداد في أي وقت خلال عمر الأداة المالية. عند الاحتساب ، تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية ومؤشراتها الخارجية ومعلوماتها المستقبلية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مصفوفة مخصصات.

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية على أساس جماعي حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة تم تصنيفها على أساس الأيام الماضية المستحقة.

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة السحب على المكشوف والقروض والذمم التجارية الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار.

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ، وعند الانقضاء، يتم تعديلها لتكاليف المعاملة ما لم تقم المجموعة بتعيين التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد ذلك ، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية باستثناء المشتقات والمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، والتي يتم إدراجها لاحقًا بالقيمة العادلة مع تحقيق مكاسب أو خسائر في الربح أو الخسارة (بخلاف الأدوات المالية المشتقة التي تم تصنيفها كأدوات التحوط).

يتم تضمين جميع الرسوم المتعلقة بالفائدة ، وإذا أمكن ، التغييرات في القيمة العادلة للأداة والتي يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل.

حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. يتكون رأس مال الشركة من ٤٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٤٥ مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة.

إحتياطي نظامي

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

إحتياطي ترجمة عملات /أجنبية

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

أرباح مبقاة

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

توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية 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، ويتم خصم المبلغ الذي تم توزيعه مباشرة من حقوق الملكية والإعتراف به كمطلوبات.

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

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

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

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

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

المخصصات، الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

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

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

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

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

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

أحكام الإدارة الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

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

أ) مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

ب) المخصصات

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

ج) العمر الإنتاجي للموجودات القابلة للاستهلاك

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

د) 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.

هـ) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية والشهرة

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

و) مخصص المخزون

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

٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أحكام الإدارة الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

ز) دمج الأعمال

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

ح) قياس القيمة العادلة

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

ط) تصنيف الاستثمارات

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٥) موجودات غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٥٢٥,٦٥٢	٣٢,٣٢١,٥٩٢	شهرة (أ)
٧,٢٠٤,٩٤٥	٨,٣٩٦,٤٠٨	حقوق امتياز وبرامج (ب)
٣٩,٧٣٠,٥٩٧	٤٠,٧١٨,٠٠٠	

أ) الشهرة
يتم اختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة سنوياً من قبل الإدارة، وطبقاً لاختبار الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تبين بأن القيمة الدفترية للشهرة أقل من قيمتها القابلة للاسترداد، باستثناء الشهرة المتعلقة بالشركات التابعة لشركة فرانكلين كوفي، والتي تم تخفيض قيمتها بمبلغ ٢٠٤,٠٦٠ ريال سعودي خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٠٤,٠٦٠ ريال سعودي) ولينجا فون، والتي تم تخفيض قيمتها بمبلغ صفر ريال سعودي خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٨٢١,٣٥٠	١٧,٠٠١,٧٤١	التكلفة:
٢,١٨٠,٣٩١	١,٩٨٣,٢٠٥	الرصيد في بداية السنة
١٧,٠٠١,٧٤١	١٨,٩٨٤,٩٤٦	إضافات
		الرصيد في نهاية السنة
٩,٣٣٧,٩٢٧	٩,٧٩٦,٧٩٦	الإطفاء المتراكم:
٤٥٨,٨٦٩	٧٩١,٧٤٢	الرصيد في بداية السنة
٩,٧٩٦,٧٩٦	١٠,٥٨٨,٥٣٨	إضافات
٧,٢٠٤,٩٤٥	٨,٣٩٦,٤٠٨	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(٦) ممتلكات ومعدات، صافي

المجموع	ريال سعودي	أعمال إنشائية تحت التنفيذ	موجودات مكتونة بموجب عقود إيجار رأسمالي	سيارات	ريال سعودي	تأمينات مبياني مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية وأدوات	مبياني	ريال سعودي	* أراضي	ريال سعودي
١,٠٦١,٥٣٠,٦٦	١٢١,٨٤٤,٢٤٨	٧٣,٣٤١,٢١٣	١٢,٢٦٠,٦٩١	١٩٣,٨٢٣,١٩٠	١٧٦,٢٤٣,٢١٢	٢٦,٩٦٧,٠٤٣	٣٧٥,٠٩٥,٣٦٢	١٠٨,٩٢٢,٧٤٥	١٠٨,٩٢٢,٧٤٥	١٠٨,٩٢٢,٧٤٥	١٠٨,٩٢٢,٧٤٥
٥٩,٩٧٤,٢٥٦	٣٣,٠٠٧,٢١٣	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(٣٦٤,٣٢٩,٥٩٨)	—	—	—	—	—	—	(٥٤٨,٦٠٣)	(٣٢٠,٤٦٠,٥٥٩)	(٤٣,٣٢٠,٤٣٦)	(٤٣,٣٢٠,٤٣٦)	(٤٣,٣٢٠,٤٣٦)
٧٥٧,١٧٥,٣١٩	١٥٤,٨٥١,٤٦١	٧٣,٣٤١,٢١٣	١٢,٢٦٠,٦٩١	١٩٣,٨٢٣,١٩٠	٢٠٢,٦٦١,٦٥٢	٢٠٢,٦٦١,٦٥٢	٥٤,٦٣٤,٨٠٣	٦٥,٦٠٢,٣٠٩	٦٥,٦٠٢,٣٠٩	٦٥,٦٠٢,٣٠٩	٦٥,٦٠٢,٣٠٩
٢٥٤,٤٤٥,٥١٢	—	٩,٧٧٦,٣٩٨	١١,٣١٨,٧٩٧	٨١,٨٣٠,١٤٤	١١٠,٤٨٨,٢٧١	١١٠,٤٨٨,٢٧١	٤١,٠٣١,٩٠٢	—	—	—	—
٢٦,٣٨٤,٢٥١	—	٣,٧٠٩,٧٢٠	٢٣١,٦٧٨	١,٠٢٠,١٠٨	١٢,١٦٧,٩٩٠	١٢,١٦٧,٩٩٠	٩,٢٥٤,٧٥٥	—	—	—	—
(٢٢,٣٤٦,٤٥١)	—	—	—	—	(٥٤٥,٦٠٨)	(٥٤٥,٦٠٨)	(٢١,٨٠٠,٨٤٣)	—	—	—	—
٢٥٨,٤٨٣,٣١٢	—	١٣,٤٨٦,١١٨	١١,٥٥٠,٤٧٥	٨٢,٨٥٠,٢٥٢	١٢٢,١١٠,٦٥٣	١٢٢,١١٠,٦٥٣	٢٨,٤٨٥,٨١٤	—	—	—	—
٤٩٨,٦٩٢,٠٠٧	١٥٤,٨٥١,٤٦١	٥٩,٨٥٥,٠٩٥	٧١,٠٢١٦	١١٠,٩٧٢,٩٣٨	٨٠,٥٥٠,٩٩٩	٨٠,٥٥٠,٩٩٩	٢٦,١٤٨,٩٨٩	٦٥,٦٠٢,٣٠٩	٦٥,٦٠٢,٣٠٩	٦٥,٦٠٢,٣٠٩	٦٥,٦٠٢,٣٠٩

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(٦) ممتلكات ومعدات، صافي (تتمه)

المجموع	أعمال إنشائية تحت التنفيذ	موجودات مقننة بموجب عقود ايجار رأسمالي	سيارات	تحسينات مباني مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية وادوات	مباني	ريال سعودي * أراضي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١,٠٢٥,٥٢٨,١٨٧	١١٢,٩٢٤,٦٧٩	٧٣,٣٤١,٢١٣	١٢,٣٣٥,٧٤٧	١٩١,١٧٧,٨٩٦	١٦٧,٤٠٢,٧٨٠	٣٦٠,٤٦٩,٦٧٧	١٠٧,٨٧٦,١٩٥	إضافات
٣٦,١٩٦,١٤٨	١٤,١١٧,٣٤٦	---	---	٢,٦٤٥,٢٩٤	٨,٨٤٠,٨٥٠	٩,٥٤٦,١٠٨	١,٠٤٦,٥٥٠	إستبدادات
(١٩٣,٦٧٤)	---	---	(٧٥٠,٥٦١)	---	(٤١٨)	(١١٨,٢٠٠)	---	تحويلات
---	(٥,١٩٧,٧٧٧)	---	---	---	---	٥,١٩٧,٧٧٧	---	الرصيد في نهاية السنة
١,٠٦١,٥٣٠,٦٦١	١٢١,٨٤٤,٢٤٨	٧٣,٣٤١,٢١٣	١٢,٢٦٠,٦٩١	١٩٣,٨٢٣,١٩٠	١٧٦,٢٤٣,٢١٢	٣٧٥,٠٩٥,٣٦٢	١٠٨,٩٢٢,٧٤٥	
٢٣٢,٨٠٩,٢١٠	---	٦,٠٨٦,٩٠٣	١١,١٥١,١٤٢	٨١,٠٧٢,٨١٥	١٠٢,٤٤٥,٦٤٨	٣٢,٠٥٢,٧٠٢	---	الاستهلاك المتراكم:
٢١,٧١١,٧٧٦	---	٣,٦٨٩,٤٩٥	٢٤٢,٧١١	٧٥٧,٣٢٩	٨٠,٤٣٠,٠٤١	٨,٩٧٩,٢٠٠	---	الرصيد في بداية السنة
(٧٥,٤٧٤)	---	---	(٧٥٠,٥٦١)	---	(٤١٨)	---	---	إستبدادات
٢٥٤,٤٤٥,٥١٢	---	٩,٧٧٦,٣٩٨	١١,٣١٨,٧٩٧	٨١,٨٣٠,١٤٤	١١٠,٤٨٨,٢٧١	٤١,٠٣١,٩٠٢	---	الرصيد في نهاية السنة
٨٠٧,٠٨٥,١٤٩	١٢١,٨٤٤,٢٤٨	٦٣,٥٦٤,٨١٥	٩٤١,٨٩٤	١١١,٩٩٣,٠٤٦	٦٥,٧٥٤,٩٤١	٣٣٤,٠٦٣,٤٦٠	١٠٨,٩٢٢,٧٤٥	صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

* تم رهن بعض من قطع الأراضي لصالح بنوك محلية مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٤).
تم توزيع مصروف الاستهلاك السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٥٢٣,١٤٨	٢٢,٩٥٥,٧٥٤
١,١٨٨,٦٢٨	٣,٤٢٨,٤٩٧
٢١,٧١١,٧٧٦	٢٦,٣٨٤,٢٥١

تكاليف مباشرة
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٩٣٠,١٨٨	١٤,٠٠٤,٠٠٠	إستثمار في أدوات حقوق ملكية (أ)
---	٢٥٥,٠٦٧,٤١٢	إستثمار في صندوق (ب)
١٨,٩٣٠,١٨٨	٢٦٩,٠٧١,٤١٢	كما في ٣١ ديسمبر

أ. يمثل رصيد الإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حصة الشركة البالغة ١٤,٧% (٥,٠٠٠ سهم) في حقوق ملكية شركة إن دبليو إتش دبليو هولدنجز إنك، وهي شركة مسجلة في ولاية ديلاوير في الولايات المتحدة الأمريكية، لم يتم استلام أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠١٨م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٩٣٠,١٨٨	كما في ١ يناير
١٧١,١٤٣	(٤,٩٢٦,١٨٨)	التغير في القيمة العادلة
١٨,٩٣٠,١٨٨	١٤,٠٠٤,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر

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

قامت المجموعة باستخدام أحدث تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والذي تم إعداده فقط لتحديد القيمة العادلة للأسهم في شركة إن دبليو إتش دبليو، على أساس حقوق الأقلية الغير قابلة للتسويق.

ب. خلال السنة، قامت المجموعة بشراء ٢٦,٤ مليون وحدة في صندوق الراجي ريت. لم يتم استلام أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٣٢,٣٥٩,٥٤٧	إضافات
---	٢٢,٧٠٧,٨٦٥	التغير في القيمة العادلة
---	٢٥٥,٠٦٧,٤١٢	كما في ٣١ ديسمبر

تم تحديد القيمة العادلة بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، كمدخلات مدرجة بأسعار (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتشابهة.

ج. التغير في القيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٧١,١٤٣	كما في ١ يناير
١٧١,١٤٣	٢٢,٧٠٧,٨٦٥	أرباح غير محققة
---	(٤,٩٢٦,١٨٨)	خسائر غير محققة
١٧١,١٤٣	١٧,٩٥٢,٨٢٠	كما في ٣١ ديسمبر

(٨) نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٧٢١,٧٨٤	١٧٢,٧٧٨,٤٨٦	أرصدة لدى البنوك
٣,٧٤٣,٢٤٣	٩,١٨٨,٩٧٦	نقد في الصندوق
٣٨,٤٦٥,٠٢٧	١٨١,٩٦٧,٤٦٢	

(٩) ذمم مدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٥,٦٢٥,٧٩٢	٣٢٧,٢٤٦,٧٦٨	ذمم مدينة تجارية
(٢٠,٥٢٩,٢٠٧)	(٤١,٠٧٦,٢٩٩)	مخصص إنخفاض في قيمة الموجودات المالية الأخرى
٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	المجموع

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية أرصدة بمبلغ ٢٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٩١ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ١١٦ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠٢ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل، كما أنه وفي تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم التي لم يجنب لها مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم.

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

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام الاستحقاق، تستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس تحصيل الإيرادات على مدى فترة ٣ أشهر قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م أو ١ يناير ٢٠١٩م على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٧٦٢,٣٨٦	٢٠,٥٢٩,٢٠٧	الرصيد في ١ يناير
٨,٥٠٦,٠٩٠	٢١,٢٣٩,٩٨٧	المحمل خلال السنة
(٢,٧٣٩,٢٦٩)	(٦٩٢,٨٩٥)	ديون معدومة خلال السنة
٢٠,٥٢٩,٢٠٧	٤١,٠٧٦,٢٩٩	

(٩) ذمم مدينة، صافي (تتمة)

إن تحيل أعمار هذه الذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٦,٦٦٦,٦٩٧	١٤٠,٢٣٨,٧٩٦
٦٩,٠٤٥,٠٣٣	٦٣,٤٣٣,٨٥٩
٥٥,٦٣٤,٠١٩	٤٤,٤٧٨,٢٠٨
٣١,٠٣٢,٤١١	٣٨,٧٦٩,٠٦٥
٤٣,٢٤٧,٦٣٢	٤٠,٣٢٦,٨٤٠
٣٥٥,٦٢٥,٧٩٢	٣٢٧,٢٤٦,٧٦٨

مستحقة وغير منخفضة القيمة

من ٤ أشهر إلى ٦ أشهر

من ٧ أشهر إلى ١٢ شهرا

من سنة إلى سنتين

أكثر من سنتين

(١٠) موجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠,١٢٠,١٧٤	١٠٣,٢٦٦,١١٥
٥,٣٦٥,٢٦٠	١١,٩٦٤,٢١٦
٤,٣٦١,٩٥٤	٤,٠٨١,٥٢٧
١,٧٧٥,٧٠١	١,٧٧٦,١٠٨
٢,٢١١,١١٠	٧,٢٦٧,٢٢٢
٦٣,٨٣٤,١٩٩	١٢٨,٣٥٥,١٨٨

مصاريف مدفوعة مقدما

دفعات مقدمة لموردين

ذمم الموظفين

تأمينات مستردة

أخرى

(١١) مخزون، صافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٠٧٧,٦٣٢	١٤,٣٧٦,٩٩٤
(٧٧٤,٢٠٩)	(٧٧٤,٢٠٩)
١٣,٣٠٣,٤٢٣	١٣,٦٠٢,٧٨٥

مخزون

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

المجموع

إن الحركة على مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧٤,٢٠٩	٧٧٤,٢٠٩
٧٧٤,٢٠٩	٧٧٤,٢٠٩

الرصيد في ١ يناير

الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١٢) معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

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

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

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات كمستأجر	٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٩٤٥,٠٠٠ ريال سعودي
	إيجارات كمؤجر	١,٣٦٦,٠٠٠	٢,٨٦٦,٠٠٠
مكافآت الإدارة العليا	مكافآت	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
أعضاء مجلس الإدارة	علاوات	١١١,٣٧٥	٨٩,٦٢٥
منافع موظفين قصيرة الأجل:	رواتب ومكافآت	١٢,٣٩٠,١٩٦	١٢,٤٤٨,٦٥١
مستحقات نهاية الخدمة	مكافأة نهاية الخدمة	٨,٤٣٠,٩٥٢	٥,٤٤٦,٩٥١

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

أ. مستحق من أطراف ذات علاقة	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة	١,٤٣٠,٨٠٩	٤١٥,٤٠٥
ب. مستحق إلى أطراف ذات علاقة	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة	٢,٦٥٨	١,٩٦٨,٥٩٤

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

لا توجد ضمانات من أو إلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة. لم تقم المجموعة بتسجيل أي خسائر انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ويتم تقييم انخفاض القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للمنشأة ذات الصلة والسوق الذي تشارك فيه.

(١٣) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

(١٤) قروض لأجل

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

شريعة	شريعة	شريعة	شريعة	شريعة	شريعة	شريعة	شريعة
بنك الرياض	البنك العربي الوطني	البنك السعودي البريطاني	بنك الراجحي	البنك الأهلي التجاري	البنك السعودي الفرنسي	بنك الائماء	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩							
قصيرة الأجل							
طويلة الأجل:							
متداول							
غير متداول							
المجموع							
٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
قصيرة الأجل							
طويلة الأجل:							
متداول							
غير متداول							
المجموع							

(١٥) التزامات إيجار

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

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

ب- مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة إستئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م عملية بيع مبنى إداري بحي الغدير بمدينة الرياض، والبالغ تكلفته ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك من أجل توفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية، وقامت المجموعة بإعادة استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤م. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المعاد استئجاره الذي تم تصنيفه كإيجار تمويلي. خلال عام ٢٠١٦ تم فصل قيمة إيجار الأرض للمبنى وتصنيفه كإيجار تشغيلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي). في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقامت المجموعة بالاعتراف بمبلغ ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي).

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

د- ثلاثة مدارس مستأجرة في الدمام والرياض، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩م، بتوقيع عقد بيع وإعادة استئجار مع صندوق الراجحي الاستثماري، لاستئجار مبنى مدارس الدمام ومدارس المغرقات ومدارس الصحافة لمدة ١٥ سنة.

هـ- إلتزامات حق إستخدام الأصول.

فيما يلي تفاصيل إلتزامات الإيجار:

أجهزة حاسب آلي	مباني	حق إستخدام	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
---	٤٠,٠٣٦,١٤٣	٤٣٤,٧٤٢,٠١٤	٤٧٤,٧٧٨,١٥٧
---	٤,٥٠٣,٦١٧	٢٩,٩٥٠,٢٢٤	٣٤,٤٥٣,٨٤١
---	٤٤,٥٣٩,٧٦٠	٤٦٤,٦٩٢,٢٣٨	٥٠٩,٢٣١,٩٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
٤٥٢,١٩٠	٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٧٨,٣٩٩,٢٣٧	١٣٦,٤٣١,٤٣٠
٣٢٣,١٦٥	٢,١٤٦,٥٢٤	١٤,٥١٣,١١١	١٦,٩٨٢,٨٠٠
٧٧٥,٣٥٥	٥٩,٧٢٦,٥٢٧	٩٢,٩١٢,٣٤٨	١٥٣,٤١٤,٢٣٠

(١٥) التزامات إيجار (تتمة)

فيما يلي بيان بالحد الأدنى لنفقات الإيجار للسنوات التالية لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وبشكل إجمالي:

المجموع	حق إستخدام الأصول	مباني	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٩٢١,٤١٨	٢٣,٨٨٩,١٢٤	٧,٠٣٢,٢٩٤	٢٠٢٠
٣٦,٢٥٧,٠٥٤	٢٩,٠٤٥,١٦٥	٧,٢١١,٨٨٩	٢٠٢١
٤٠٧,٥٩٩,٦٨٥	٣٨١,٨٠٧,٧٢٥	٢٥,٧٩١,٩٦٠	٢٠٢٢ وبعد
٤٧٤,٧٧٨,١٥٧	٤٣٤,٧٤٢,٠١٤	٤٠,٠٣٦,١٤٣	المجموع

إيجارات تشغيلية كمؤجر

خلال السنة الحالية، تم الاعتراف بمبلغ إجمالي ٥,٠٢١,٢٥٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٢٥٩,٦٨٧ ريال سعودي) كإيراد إيجار تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(١٦) مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

إن الحركة على مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين للسنة المبينة على الافتراضات الإکتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٥١٥,٠٨٩	٥٣,٩٦٥,٤٨٧	الرصيد في ١ يناير
١٤,٩٧٠,٨٣٣	١٥,٨٩٧,١٣٢	تكلفة الخدمة والفائدة
١,٣٤٩,٠٠٠	٦,٣١٦,٠٠٠	خسارة الإکتوارية
(٩,٨٦٩,٤٣٥)	(٢٠,١٦٥,٤٨٧)	مدفوع خلال السنة
٥٣,٩٦٥,٤٨٧	٥٦,٠١٣,١٣٢	

الافتراضات الإکتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
□ ٥,٤٠	□ ٤,٤٠	الافتراضات المالية
□ ١,٩٧	□ ١,٢٥	معدل الخصم
		معدل زيادة الراتب
□ ٢٥	□ ٤٠	الافتراضات الديموغرافية
		معدل دوران الموظفين

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٧,٧١٨,٠٠٠)	(٥٠,٠٣١,٠٠٠)	معدل الخصم + ١
(٥٤,٥٦٣,٠٠٠)	(٥٦,٦٠٥,٠٠٠)	معدل الخصم - ١
(٥٤,٦٥٣,٠٠٠)	(٥٦,٦٨٤,٠٠٠)	معدل زيادة الراتب + ١
(٤٧,٥٨٥,٠٠٠)	(٤٩,٩١٣,٠٠٠)	معدل زيادة الراتب - ١
(٥١,٢١٨,٠٠٠)	(٥٣,٣٥٧,٠٠٠)	معدل دوران الموظفين + ١
(٥٠,٤٩٣,٠٠٠)	(٥٢,٧٦٧,٠٠٠)	معدل دوران الموظفين - ١

(١٧) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٢٧,٨١٤	٢٣,٣٩٧,٠٤٨	ذمم دائنة تجارية
٤٨,٧٩١,٦٥٥	٥٦,٨٤٩,٧٣٢	مصاريف مستحقة الدفع
---	٢٦,٢٥٥,٨٣٧	ضريبة القيمة المضافة
١٦,١٥١,٥٧٠	٥,٨٨٢,٩٤٤	دفعات مقدمة من عملاء
٥,٨٤٧,٥٠١	٧,٢٣٨,٦٩٣	أخرى
٨٢,٣١٨,٥٤٠	١١٩,٦٢٤,٢٥٤	

(١٨) زكاة وضريبة دخل مستحقة

(أ) إن مصروف الزكاة للمجموعة البالغ ٢,٦٧٥,٢٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٣١٧,٥٦٣ ريال سعودي) يمثل الزكاة المستحقة على شركة الخليج للتدريب والتعليم.

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة وفقاً للأساس التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٣,١٨٧,٧٧٦	٥٤٧,١٥٣,٨٣٥	حقوق الملكية
٤٢٨,٥٠٦,٩٩١	٥٧٧,٥٣١,٩٩٤	مخصصات أول المدة وقروض وتسويات أخرى
(٩٦١,٠٦٤,٧٧٢)	(١,١٠٥,٨٥٩,٨٥٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٠,٦٢٩,٩٩٥	١٨,٨٢٥,٩٧٣	ربح السنة الخاضع للزكاة
٤٤,١٧٠,٤٦٣	٨٨,١٨٥,٩٨٧	الوعاء الزكوي
٥٤,٨٠٠,٤٥٨	١٠٧,٠١١,٩٦٠	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٢٧٨,٦١٥	٢,٧٣١,٠٨٦	الرصيد في بداية السنة
١,٣١٧,٥٦٣	٢,٦٧٥,٢٩٩	المحمل خلال السنة
(١٤,٨٦٥,٠٩٢)	(٢,٧٩٨,٥٢٥)	المدفوع خلال السنة
٢,٧٣١,٠٨٦	٢,٦٠٧,٨٦٠	الرصيد في نهاية السنة

قامت المجموعة بتقديم أقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠١٨م، وبناءً عليه قامت المجموعة بتسديد الزكاة المستحقة، تمت الموافقة على الربوط الزكوية من قبل هيئة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٦.

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

حصلت الشركة على شهادة زكاة سارية المفعول حتى تاريخ ٧ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٠م).

(١٩) مصاريف بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٩٧٨,٢١٩	٣٠,٠٦١,١٢٠	تكاليف موظفين
٨,٠٦٥,٢٣١	٨,٦٦٥,٦٦٥	إعلانات
٢,٠٧٠,٧٤٠	٢,٢٢٤,٩٠١	إيجار
٩٩٦,٢٦٩	١,٠٧٠,٤٣٨	مطبوعات ونشر
٥٤٩,٩٥٦	٥٩٠,٨٩٩	هدايا
١,٩٧٩,٦٨٧	٢,١٢٧,٠٦٩	أخرى
٤١,٦٤٠,١٠٢	٤٤,٧٤٠,٠٩٢	

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,١٣٢,٩٩٤	٤١,٦٢٤,٢٣٥	تكاليف موظفين
١,٧٠٤,٩٠٢	١,٦٤٥,٢٦٥	إيجارات
١,٩٠٧,٠٨٢	١,٨٤٠,٣٧٤	أتعاب مهنية واستشارات
١,١٨٨,٦٢٨	٣,٤٢٨,٤٩٧	إستهلاك
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٦٦,٣٥٧	١,٢٢٢,٠٦١	أخرى
٥٠,٠٩٩,٩٦٣	٥٠,٦٦٠,٤٣٢	

(٢١) إيرادات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٢٩,٦٨٧	٥,٠٢١,٢٥٧	إيراد إيجار
(١١٨,٢٠٠)	٢٧,٢٣٠,١٩١	أرباح/(خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٣٠٣,٣١٤	---	أخرى
٥,٥١٨,٥٤٩	٣٣,٠٥٥,١٩٦	

(٢٢) التزامات وإرتباطات محتملة

التزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات بنكية بلغت قيمتها ٧٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٠٢ مليون ريال سعودي).

إرتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في قيمة الجزء غير المنفذ في العقود الرأسمالية التي أبرمتها المجموعة لإنشاء مدارس ومباني والتي بلغت قيمتها ٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٦ مليون ريال سعودي).

(٢٣) ربحية السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٣٥٧,٨٧٧	٥٩,٤٦٦,٩٣٥
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٧٢	١,٣٢

ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
ربحية السهم

(٢٤) المعلومات القطاعية

المجموع	المدارس* ريال سعودي	الجامعات ريال سعودي	مراكز الاتصال ريال سعودي	التدريب الإداري والمالي ريال سعودي	اللغة ريال سعودي	الحاسب الآلي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٨٦٤,١٩١,٠٢٧	١٢٧,٠٨٥,١٥٠	٩٣,٨٦٠,٨٢٩	٣٦٤,٩٩٤,٣٤٤	٨٢,٢٠٣,٤٣٠	٦٤,٦٢٠,٦٩١	١٣١,٤٢٦,٥٨٣	إيرادات
٢٧,١٧٥,٩٩٣	١٣,١٧٧,٦٨٥	١٦٩,٤٢٦	٣,٩٩١,٨٦٥	١,٧٣٨,٢٦٨	٢,٨٣٤,٥٦٢	٥,٢٦٤,١٨٧	استهلاكات واطفاءات
٦٦,٩٤٦,٠٠٠	١٨,٩٣٧,٥١٣	٩٤٩,٠٩٢	٨,٠٠٧,٥٨١	٦,٧٧٣,٣٥٥	١,٦٦٦,٨٩٧	٣٠,٦١١,٥٦٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٧٨١,٣٢٦,١٧٠	٩٦٤,٤٠٠,٣٨٤	٦١,٤٥٤,٠٥٨	٣٣٩,٠٦٩,٧٢٥	٧١,٣٧٦,٨٠٣	١٢٠,٧٥٨,٨٢٠	٢٢٤,٢٦٦,٣٨٠	إجمالي الموجودات
١,١٥١,٦٢١,٩٨٩	٩٣٩,٤٣٥,٦٩٧	٦٠,٥٢٦,٩٤٧	٩٣,١٦٩,٤٠٢	٥٢,٢٢٤,٨٢٢	٢,١٩٢,٧٩٢	٤,٠٧٢,٣٢٩	إجمالي المطلوبات
٢٩٨,٠٠٩,٣٤٣	٢٥٥,٧٣٠,٤١٠	٤٧٤,٧٧٦	٢٣,٥٧٩,٠٩٠	٣,١٤٣,٣٩٠	٥,٢٧٨,٥٨٧	٩,٨٠٣,٠٩٠	أخرى: مصاريف رأسمالية

المجموع	المدارس* ريال سعودي	الجامعات ريال سعودي	مراكز الاتصال ريال سعودي	التدريب الإداري والمالي ريال سعودي	اللغة ريال سعودي	الحاسب الآلي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٨٠٢,٥١٦,٦٠٥	١٠٨,٧٦٣,١٤٧	٨٤,٦٥٣,١١٨	٣٣٥,١٢٢,٥٠٤	٩٨,٣١١,٠٩٥	٦٩,١٠٤,٩٥٠	١٠٦,٥٦١,٧٩١	إيرادات
٢٢,١٧٠,٦٤٤	٨,٤٦١,٨١٣	٢,٧١٣,٢٧٢	٤,٤٧٩,٥٢٧	١,٤٧٧,٠٩٧	١,٩٣٨,٠٥٢	٣,١٠٠,٨٨٣	استهلاكات واطفاءات
٣٥,٦٦٤,٣٧٣	(٥,٠٥٧,٤٨١)	٤,٠٠٦,٠٨١	١٦,٧٣٥,٨٤٧	٩,٢٨٤,٨٣٢	١,٩٥٣,١٤٠	٨,٧٤١,٩٥٤	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٤٢٤,٤٢٦,٠٨٠	٦٤٢,٤١٦,٠٦٧	٥٧,٤٢٢,٢٩٤	٣٠٤,١٨٢,٣٣٣	٦١,١٧٨,٠٢٨	١٢٦,٩٢٤,٥٠١	٢٣٢,٣٠٢,٨٥٧	إجمالي الموجودات
٨٦٨,٨٠١,٤٢٨	٦٣٦,٣٥٥,٢٩٤	٥٦,٥٧٨,٨١٥	٧٢,٤٤٩,١٠٦	٣٥,٠١٦,٩٣٥	٣٣,٣٨٥,٣٨٠	٣٥,٠١٥,٨٩٨	إجمالي المطلوبات
٣٦,١٩٦,١٤٨	١٥,٩١٦,٠١٤	٥١١,٣٧٣	٦,٥٤٩,٨٩٨	٩٥٢,٠٤٥	٤,٤٢٥,٤٦٠	٧,٨٤١,٣٥٨	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.

* حقق قطاع المدارس خسارة من الأنشطة التشغيلية بلغت ٨,٣٥٨,٣٣٣ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، مع ذلك، يتضمن ربح قطاع المدارس قبل الزكاة والضريبة أرباح رأسمالية من بيع متاعك ومعدات بمبلغ ٢٧,٣٢٢,٨٤٦ ريال سعودي.

٢٥ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية

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

تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		موجودات مالية
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨,٩٣٠,١٨٨	٢٦٩,٠٧١,٤١٢	
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
		نقد وما في حكمه
٣٨,٤٦٥,٠٢٧	١٨١,٩٦٧,٤٦٢	
٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	ذمم مدينة، صافي
١٥,٣٦٦,٩٣٠	٢٢,٦٨٧,٦٥٥	إيرادات غير مفوترة
		مطلوبات مالية
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
١٣٦,٨٢٧,٦٧٠	٩٨,٥٤٤,٥٨٤	قروض طويلة الأجل
١٣٦,٤٣١,٤٣٠	٤٧٤,٧٧٨,١٥٧	التزامات إيجار
٩٠,١٣٨,٣٥٤	٣,٥٦١,٠٩٠	سحب على المكشوف
٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢	٣٢٤,٩٩٣,٩٠١	قروض قصيرة الأجل
٤٤,٧١٦,٦١٩	٢٤,٥٨٤,٤١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٦,٩٨٢,٨٠٠	٣٤,٤٥٣,٨٤١	الجزء المتداول من التزامات إيجار
١١,٥٢٧,٨١٤	٢٣,٣٩٧,٠٤٨	ذمم دائنة تجارية

إدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

٢٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

حساسية أسعار الفائدة:

تتمثل سياسة المجموعة في تقليل مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية على التمويل طويل الأجل. القروض طويلة الأجل عادة ما تكون بأسعار فائدة ثابتة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تتعرض المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة السوقية من خلال القروض البنكية بأسعار فائدة متغيرة. أسعار فائدة القروض الأخرى ثابتة.

يوضح الجدول التالي حساسية الربح لتغير محتمل ومعقول في أسعار الفائدة بنسبة $\pm 1\%$ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: $\pm 1\%$). تعتبر هذه التغيرات ممكنة إلى حد معقول بناءً على أحوال السوق الحالية. تستند الحسابات على التغير في متوسط سعر الفائدة في السوق لكل فترة والأدوات المالية المحتفظ بها في تاريخ كل تقرير والتي تكون حساسة للتغيرات في أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

الأثر على ربح السنة		
$\pm 1\%$	$\pm 1\%$	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٥٧٣,٥٤٩	(٩,٥٧٣,٥٤٩)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(٥,٦١١,٤١٦)	٥,٦١١,٤١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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 المستقبلية للمجموعة.

مخاطر العملة

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

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة. لدى المجموعة أيضاً إستثمارات في شركات تابعة وزميلة والتي تتعرض صافي موجوداتهم لمخاطر العملات. تتمثل تلك المخاطر حالياً في تذبذبات أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي وكل من الدرهم الإماراتي، الجنية الإسترليني، الجنيه المصري والدولار الأمريكي.

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

حساسية العملات الأجنبية:

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

(٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية			
٢٥٥,٠٦٧,٤١٢	١٤,٠٠٤,٠٠٠	---	٢٦٩,٠٧١,٤١٢
إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
١٨١,٩٦٧,٤٦٢	---	---	١٨١,٩٦٧,٤٦٢
نقد وما في حكمه			
٢٨٦,١٧٠,٤٦٩	---	---	٢٨٦,١٧٠,٤٦٩
ذمم مدينة، صافي إيرادات غير موقتة			
٢٢,٦٨٧,٦٥٥	---	---	٢٢,٦٨٧,٦٥٥
مطلوبات مالية			
٩٨,٥٤٤,٥٨٤	---	---	٩٨,٥٤٤,٥٨٤
قروض طويلة الأجل			
٤٧٤,٧٧٨,١٥٧	---	---	٤٧٤,٧٧٨,١٥٧
إلتزامات إيجار			
٣,٥٦١,٠٩٠	---	---	٣,٥٦١,٠٩٠
سحب على المكشوف			
٣٢٤,٩٩٣,٩٠١	---	---	٣٢٤,٩٩٣,٩٠١
قروض قصيرة الأجل			
٢٤,٥٨٤,٤١٤	---	---	٢٤,٥٨٤,٤١٤
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل			
٣٤,٤٥٣,٨٤١	---	---	٣٤,٤٥٣,٨٤١
الجزء المتداول من الإلتزامات إيجار			
٢٣,٣٩٧,٠٤٨	---	---	٢٣,٣٩٧,٠٤٨
ذمم دائنة تجارية			

(٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية				
إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	---	١٨,٩٣٠,١٨٨	---	١٨,٩٣٠,١٨٨
نقد وما في حكمه	٣٨,٤٦٥,٠٢٧	---	---	٣٨,٤٦٥,٠٢٧
ذمم مدينة، صافي إيرادات غير موقتة	٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥	---	---	٣٣٥,٠٩٦,٥٨٥
	١٥,٣٦٦,٩٣٠	---	---	١٥,٣٦٦,٩٣٠
مطلوبات مالية				
قروض طويلة الأجل	١٣٦,٨٢٧,٦٧٠	---	---	١٣٦,٨٢٧,٦٧٠
إلتزامات إيجار	١٣٦,٤٣١,٤٣٠	---	---	١٣٦,٤٣١,٤٣٠
سحب على المكشوف	٩٠,١٣٨,٣٥٤	---	---	٩٠,١٣٨,٣٥٤
قروض قصيرة الأجل	٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢	---	---	٢٨٩,٤٥٩,٠٠٢
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٤٤,٧١٦,٦١٩	---	---	٤٤,٧١٦,٦١٩
الجزء المتداول من الإلتزامات إيجار	١٦,٩٨٢,٨٠٠	---	---	١٦,٩٨٢,٨٠٠
ذمم دائنة تجارية	١١,٥٢٧,٨١٤	---	---	١١,٥٢٧,٨١٤

(٢٧) سياسات وإجراءات إدارة رأس المال

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

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

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

(٢٨) قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠١٩م) على توصية لمجلس الإدارة بمنح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمجموع ٩٠٠ ألف ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

(٢٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعرض أفضل. ومع ذلك، بخلاف أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المذكور في إيضاح ١-٣ حول القوائم المالية الموحدة، لم يتم إجراء أي إعادة تصنيف هامة.

(٣٠) اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ شعبان ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٠م).