

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقدير الفحص
لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

الصفحة

٢
٣
٤
٥
٦
٢٣ - ٧

الفهرس

تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

محاسبون قانونيون
شركة تضامن مهنية
التاريخ رقم : ٢٢٢/١١/٣٦
السجل التجاري : ٤٤٣٨٨١٠١٠٤٤٣٨٨١
اشتراك الغرفة التجارية : ٥٧٠١٥٠

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

تقرير فحص مراجع الحسابات المحدود
إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بالمجموعة) كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وكلأ من قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإضافات من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

قد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص ٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه واستفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعلىه، فلن نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه

عبد الله

عبد الله بن محمد البصري
محاسب قانوني - ترخيص رقم (١٧١)



الرياض في ٢٧ صفر ١٤٤٠ هـ
الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨م

فرع الخبر
شارع الظهران - مركز الشرق الأوسط
الدور الأول
العنوان: ٣٠٠٤٨
هاتف: ٩٦٦١٩٨٣ / ٨٩٦١٣ (٩٦٦) +
فاكس: ٩٦٦١٣٨٩٩٦٢٧٦
بريد الكتروني: info@sa.gt.com
موقع: www.sa.gt.com

فرع جدة
شارع الملك فهد (الستين)
عماره سعد أبو خضره - الطابق الثالث
ص. ب ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥
هاتف: ٦٦٢٠٦٢٩ / ٦٦٢٠٦٢٩ (٩٦٦) +
فاكس: ٦٦٢٢٩١٩ (٩٦٦) +
بريد الكتروني: infoj@sa.gt.com
موقع: www.sa.gt.com

المركز الرئيسي - الرياض
شارع العليا العام - مجمع الموسى التجاري
البرج الرابع - الدور السادس
من. ب ٢١٥٥ مبنى ١١٥١
هاتف: ٩٦٦١١٤٤٦٢٨٥٧ (٩٦٦) + ٧ خطوط
فاكس: ٩٦٦١١٤٤٥٩٣٩ (٩٦٦) +
بريد إلكتروني: info@sa.gt.com
موقع: www.sa.gt.com

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كماء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	إيضاحات	
ريال سعودي (مدققة) (غير مدققة) (معدلة ايضاح ١٦)	ريال سعودي (مدققة) (غير مدققة)		
٧٩٢,٧١٨,٩٧٧ ٣٨,٧١٣,١٣٤	٨٠١,١١٤,١٨٨ ٣٩,٩٤٢,٦٨٣	٤	الموجودات موجودات غير متداولة ممتلكات ومعدات، صافي موجودات غير ملموسة، صافي استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨,٧٥٩,٠٤٥ ٨٥٠,١٩١,١٥٦	١٨,٧٥٩,٠٤٥ ٨٥٩,٨١٥,٩١٦		
٢٦,٣٠٧,٨٤٣ ٣٦٧,٤٢٣,٥٧٦ ٤,٨٤٢,٠٢٣ ١٣,٩٩٠,٢٦٧ ١,٧٤٦,٦٢٩ ٤١٤,٣١٠,٣٣٨ ١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤	١٨,٦٩٥,٩١٥ ٤٣٤,٦٦٢,٣٠٠ ١٠,١٧١,٥٢٣ ١٤,٩٩٩,٥٥٧ ١,١١٤,٨٥٧ ٤٧٩,٦٤٤,١٥٢ ١,٣٣٩,٤٦٠,٠٦٨	٥ ٦	موجودات متداولة نقد وما في حكمه ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى إيرادات غير مفوتة مخزون مستحق من أطراف ذات علاقة
إجمالي الموجودات			
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٧٣,١٩٢,٥٦٢ ٧١,٦٦٦,٤٦٥ (١,٦٧١,٢٥١) ٥٤٣,١٨٧,٧٧٦ ١٠,٠٤٦,٧٨٤ ٥٥٣,٢٣٤,٥٦٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ٧٣,١٩٢,٥٦٢ ١٥,٥٤٢,٠٥٨ (٣,٥٠٠,٧٠٩) ٥٣٥,٢٣٣,٩١١ ١١,٦٣٢,٤١٣ ٥٤٦,٨٦٦,٣٢٤	٧	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقة احتياطي ترجمة عملات أجنبية حقوق المساهمين حقوق غير المسيطرین إجمالي حقوق الملكية
١٨١,٥٢٥,٢٨٨ ١٣,٢٦١,٨٤٦ ٦٠,٤٥٢,٣٠٩ ٤٧,٥١٥,٠٨٩ ٣٠٢,٧٥٤,٥٣٢	١٥٦,٩٩٦,٥١٦ ١٢,٦٥٩,٠٣٥ ٥٩,٢٥١,٤٤٦ ٥٢,٢٢١,٣٧٣ ٢٨١,١٢٨,٣٧٠	٨ ٩ ٩ ١٠	المطلوبات مطلوبات غير متداولة قروض طويلة الأجل مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات التزامات إيجار تمويلي مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٩,٧٥٣,٠٢٩ ٢١٢,٤٠٠,٠٠٠ ٣٤,٥٨١,٧٠٣ ٨٠٣,٧٤٨ ٣,٠٣٨,٨٦٧ ٦١,٣٦١,٢٨٣ ٢٩٥,١٥٧ ١٦,٢٧٨,٦١٥ ٤٠٨,٥١٢,٤٠٢ ٧١١,٢٦٦,٩٣٤ ١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤	٩٨,٥٣٤,٩٢٢ ٢٩١,٩٦٩,٢٢٦ ٣٥,٠١٣,٢٤٤ ٨٠٣,٧٤٨ ٢,٩٠٧,٧٠١ ٧٨,٦٧٥,١٧٩ ١,٣٣٠,٢٦٨ ٢,٢٣١,٠٨٦ ٥١١,٤٦٥,٣٧٤ ٧٩٢,٥٩٣,٧٤٤ ١,٣٣٩,٤٦٠,٠٦٨	٩ ٩ ٦	مطلوبات متداولة سحب على المكتشوف قروض قصيرة الأجل قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول التزامات إيجار تمويلي - الجزء المتداول ذمم دائنة ودائنوں آخرون مستحق إلى أطراف ذات علاقة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
إجمالي المطلوبات			

الوليد الدریان
الرئيس التنفيذي

إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

فيصل صديقي
المدير المالي

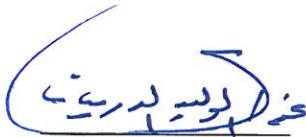
عبدالعزيز البليه
رئيس مجلس الادارة

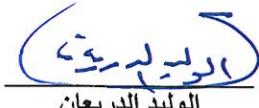
شركة الخليج للتدريب والتعليم
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
 لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		إيضاح
(غير مدقة)	ريال سعودي	(غير مدقة)	ريال سعودي	
٥٢٦,٧٤٨,٢٠٩	٥٨٥,٩٥٣,٠٧٠	١٨٧,٤٥١,٦٢١	٢١٢,٠٣٠,٨٦٧	الإيرادات
(٤١٢,٦٠٦,٩٣٦)	(٤٧٩,٠٢٥,٢٥٣)	(١٣٩,٠١٥,٣٤٢)	(١٥٥,٦٥٨,٦٥٣)	تكلفة الإيرادات
١١٤,١٤١,٢٧٣	١٠٦,٩٢٧,٨١٧	٤٨,٤٣٦,٢٧٩	٥٦,٣٧٢,٢١٤	مجمل الربح
(٢٣,٤٩٢,٠٣٨)	(٢٩,١٤٣,٧٨٣)	(٨,٥٣٤,٦٣١)	(١١,٩٩٦,٠١٢)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٨,٤٠٩,٨٤٠)	(٣٩,٢٦٣,٩٤٢)	(١٢,٤٧٦,٥٣٠)	(١٥,٢٣٢,٩٥١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٥٠,٠٠٠)	(٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى
٤٨,٦٨٩,٣٩٥	٣٢,٢٩٠,٠٩٢	٢٥,٣٢٥,١١٨	٢٥,٦٤٣,٢٥١	الدخل من العمليات الرئيسية
٢,٩٤٤,٥٢٢	٢,٤٠٥,٥٢٧	١,٠١٩,٩٩٤	٨٥٤,٦٠٢	إيرادات أخرى، صافي
(١٢,٧٧٠,٢١١)	(١٧,٧٣١,٠٩١)	(٤,٩٤١,٥٩٥)	(٧,٣٨١,٠٨٧)	تكاليف تمويل ، صافي
٣٨,٨٦٣,٧٠٦	١٦,٩٦٤,٥٢٨	٢١,٤٠٣,٥١٧	١٩,١١٦,٧٦٦	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	زكاة وضريبة دخل
٣٧,٨٦٣,٧٠٦	١٦,٢١٤,٥٢٨	٢٠,٩٠٣,٥١٧	١٨,٨٦٦,٧٦٦	صافي دخل الفترة
٣٧,٥٢٧,٢٤٦	١٤,٨٠٠,٥٩٣	٢٠,٨٠٤,١٨٠	١٨,٢٣٣,٩٠١	العائد إلى:
٣٣٦,٤٦٠	١,٤١٣,٩٣٥	٩٩,٣٣٧	٦٣٢,٨٦٥	مساهمي الشركة الأم
٣٧,٨٦٣,٧٠٦	١٦,٢١٤,٥٢٨	٢٠,٩٠٣,٥١٧	١٨,٨٦٦,٧٦٦	حقوق غير المسيطرین

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي
 دخل الفترة

٠,٨٤ ٠,٣٦ ٠,٤٦ ٠,٤٢ ١١


 عبد العزيز البليهد
 رئيس مجلس الادارة


 الواليد الدريان
 الرئيس التنفيذي


 فيصل صديقي
 المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		صافي دخل الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	(غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	(غير مدققة) ريال سعودي	
٣٧,٨٦٣,٧٠٦	١٦,٢١٤,٥٢٨	٢٠,٩٠٣,٥١٧	١٨,٨٦٦,٧٦٦	
(١,٧٥٦,٢٣٧)	(١,٦٥٧,٧٦٤)	(٢,٢٣٦,٩٢٩)	(١,٢٣١,٩٨٣)	الدخل الشامل الآخر
(١,٧٥٦,٢٣٧)	(١,٦٥٧,٧٦٤)	(٢,٢٣٦,٩٢٩)	(١,٢٣١,٩٨٣)	بنود سيتم إعادة تضمينها لاحقاً في الأرباح أو
٣٦,١٠٧,٤٦٩	١٤,٥٥٦,٧٦٤	١٨,٦٦٦,٥٨٨	١٧,٦٣٤,٧٨٣	الخسائر:
٣٦,٤٤٠,٢٦٩	١٦,١٤٢,٣٩٣	٢٠,٤٣٥,٠١٨	١٨,٢٦٤,٠١٤	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٣٣٢,٨٠٠)	(١,٥٨٥,٦٢٩)	(١,٧٦٨,٤٣٠)	(٦٢٩,٢٣١)	الدخل الشامل الآخر
٣٦,١٠٧,٤٦٩	١٤,٥٥٦,٧٦٤	١٨,٦٦٦,٥٨٨	١٧,٦٣٤,٧٨٣	اجمالي الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة العائد إلى:
				مساهمي الشركة الأم
				حقوق غير المسيطرین

عبدالعزيز البليهد
رئيس مجلس الادارة

الوليد الدريغان
الرئيس التنفيذي

Faisal Sadiq
فيصل صديقي
المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

اجمالي حقوق الملكية		حقوق المساهمين						
اجمالي حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرین	مجموع حقوق المساهمين	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٣٤,٥١١,٩٦٠	٩,٥٧١,٨٠٠	٥٢٤,٩٤٠,١٦٠	(١,١١٣,٧٤٩)	٥٨,١٢١,٠٨٢	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
٣٧,٨٦٣,٧٠٦	٣٣٦,٤٦٠	٣٧,٥٢٧,٢٤٦	---	٣٧,٥٢٧,٢٤٦	---	---		
(١,٧٥٦,٢٣٧)	(٦٦٩,٢٦٠)	(١,٠٨٦,٩٧٧)	(١,٠٨٦,٩٧٧)	---	---	---		
٣٦,١٠٧,٤٦٩	(٣٣٢,٨٠٠)	٣٦,٤٤٠,٢٦٩	(١,٠٨٦,٩٧٧)	٣٧,٥٢٧,٢٤٦	---	---		
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---		
(٩٠٠,٠٠٠)	---	(٩٠٠,٠٠٠)	---	(٩٠٠,٠٠٠)	---	---		
(١,٤٤٠,٦٨٤)	(١,٤٤٠,٦٨٤)	---	---	---	---	---		
٥٤٨,٢٧٨,٧٤٥	٧,٧٩٨,٣١٦	٥٤٠,٤٨٠,٤٢٩	(٢,٢٠٠,٧٢٦)	٧٤,٧٤٨,٣٢٨	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
٥٥٣,٢٣٤,٥٦٠	١٠,٠٤٦,٧٨٤	٥٤٣,١٨٧,٧٧٦	(١,٦٧١,٢٥١)	٧١,٦٦٦,٤٦٥	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
١٦,٢١٤,٥٢٨	١,٤١٣,٩٣٥	١٤,٨٠٠,٥٩٣	---	١٤,٨٠٠,٥٩٣	---	---		
(١,٦٥٧,٧٦٤)	١٧١,٦٩٤	(١,٨٢٩,٤٥٨)	(١,٨٢٩,٤٥٨)	---	---	---		
١٤,٥٥٦,٧٦٤	١,٥٨٥,٦٢٩	١٢,٩٧١,١٣٥	(١,٨٢٩,٤٥٨)	١٤,٨٠٠,٥٩٣	----	----		
---	---	---	---	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---		
(٩٢٥,٠٠٠)	---	(٩٢٥,٠٠٠)	---	(٩٢٥,٠٠٠)	---	---		
٥٤٦,٨٦٦,٣٢٤	١١,٦٣٢,٤١٣	٥٣٥,٢٣٣,٩١١	(٣,٥٠٠,٧٠٩)	١٥,٥٤٢,٠٥٨	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدقة)
صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر
توزيعات أرباح
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
توزيعات أرباح لحقوق غير المسيطرین
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدقة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (مدقة) (معدلة ايضاح ١٦)
صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر
زيادة رأس المال
توزيعات أرباح
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدقة)

عبدالعزيز البليدي
رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ (غير مدقة) ريال سعودي	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠ (غير مدقة) ريال سعودي	
٣٨,٨٦٣,٧٠٦	١٦,٩٦٤,٥٢٨	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
١٨,٠٣١,٦٨٥ (٦٠٢,٨١١) ٧,٩٨١,٨٤٢ (٣,٨٨٩,٣١٥) ٣,٥٥٠,٠٠٠	١٩,١٢٤,٠٥٤ (٦٠٢,٨١١) ١٢,٢١١,٩١٠ (١,٣١٦,٩٠٥) ٦,٢٥٠,٠٠٠	استهلاكات وإطفاءات مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين ديون معروضة انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى
<u>٦٣,٩٣٥,١٠٧</u>	<u>٥٢,٦٣٠,٧٧٦</u>	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧٨,٠٨٧,٢٣٠) ١,٢٣٢,٤٣٢ (١,٧٨٥,١٧٤) ٤٨,٠٤٨,٥٤٥	(٧٢,١٧١,٨١٩) (١,٠٠٩,٢٩٠) (٥,٣٢٩,٥٠٠) ١٧,٣١٣,٨٩٦	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى مخزون إيرادات غير مفوتة ذمم دائنة وداننون آخرون
<u>٣٣,٣٤٣,٦٨٠</u>	<u>(٨,٥٦٥,٩٣٧)</u>	النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
(٥,٧٩٠,٦٩٢) (٢,٣٨١,٨٧٧)	(٧,٥٠٥,٦٢٦) (١٤,٧٩٧,٥٢٩)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة زكاة وضريبة دخل مدفوعة
<u>٢٥,١٧١,١١١</u>	<u>(٣٠,٨٦٩,٠٩٢)</u>	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٩٦٨,٣١١) (٩٨٥,٥٤٠)	(٢٧,٠٦٨,٤٢٣) (١,٦٨٠,٣٩١)	شراء ممتلكات ومعدات إضافات موجودات غير ملموسة
<u>(٦٩,٩٥٣,٨٥١)</u>	<u>(٢٨,٧٤٨,٨١٤)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٢,٠٧٢,٩٤٣ ٣١,١٤٠,٦٩١ ٩٣٧,٠٥٤ (١,٠٢٧,٧٢٨) (٩٠٠,٠٠٠) (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) (١,٠٨٦,٩٧٧) (٢,١٠٩,٩٤٤)	١٨,٧٨١,٨٩٣ ٥٥,٤٧١,٩٩٥ ١,٦٦٦,٨٨٣ (١,٣٣٢,٠٢٩) (٩٢٥,٠٠٠) (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) (١,٨٢٩,٤٥٨) ١٧١,٦٩٤	سحب على المكشوف قروض لأجل، صافي أطراف ذات علاقة عقود إيجار تمويلي، صافي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح مدفوعة احتياطي ترجمة عاملات أجنبية حقوق غير المسيطرین
<u>٣٩,٠٢٦,٠٣٩</u>	<u>٥٢,٠٠٥,٩٧٨</u>	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٥,٧٥٦,٧٠١) <u>٢٣,٤٤٦,٨٢٣</u> <u>١٧,٦٩٠,١٢٢</u>	(٧,٦١١,٩٢٨) ٢٦,٣٠٧,٨٤٣ <u>١٨,٦٩٥,٩١٥</u>	صافي التغير في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية الفترة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عبد العزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

١) نبذة عن الشركة وأنشطتها

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧ 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 وإنشاء تطبيقات الدارات الكاشفات وتدريس اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسوب الآلي وكافة متعلقات الحاسوب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكيز الاتصال والدعم الفني. بتاريخ ١٩٩٢هـ الموافق ٦ إبريل ٢٠١٧م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها ونسب الملكية:

الشركة	بلد التأسيس	ال المباشرة وغير المباشرة	نسبة الملكية
مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونсалتسyi منطقه حره - ذ.م.م.)	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	%٨٠
شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات	جمهورية مصر العربية	الإمارات العربية المتحدة	%٥٧
أون لاين ترادينج أكاديمي منطقه حره - ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠
الشركة التطبيقية لخدمات الوساطة الرقمية	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	%٩٠
شركة فرانكلين كوفي ميدل ايست والشركات التابعة لها *	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	%٥٦
شركة لينجيوفون لميتد	المملكة المتحدة	المملكة المتحدة	%١٠٠
شركة جويزيلا للاستشارات العامة	جمهورية مصر العربية	جمهورية مصر العربية	%٦٠

* خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة بشراء حصة إضافية في حقوق ملكية شركة فرانكلين كوفي ميدل ايست لتصل إلى ٥٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥١٪). نتج عن عملية الشراء شهرة بمبلغ ٨٥٧,٠٠٠ ريال سعودي.

٢) أسس الإعداد والتوكيد

أسس الإعداد

إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرحلية هي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ويتم عرضها بالريال السعودي، والذي يعد العملة الوظيفية للشركة الأم. وقد تم إعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وينبغي أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

وقد تم توضيح التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في (إيضاح ٣-ب).

أسس التوكيد

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٢) أسس الإعداد والتوكيد (تنمية)

أسس التوكيد (تنمية)

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

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

استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
إن الأحكام الهامة المعتمد بها من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة جوهرياً مماثلة لتلك الأحكام في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ المبينة في (إيضاح ٢-ب).

٣) السياسات المحاسبية الهامة

١. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتم توضيح أثر تطبيق هذه المعايير بالكامل في الإيضاح رقم ٢-ب.١.٢. إن عدداً من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة غير المطبقة

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

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج موحد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وتشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحواجز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري مفعول هذا المعيار لفترات السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بتطبيق المبكر.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

التحول

- يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج
- بأثر رجعي، أو
- بأثر رجعي معدل بطرق عملية اختيارية.

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

لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجر، باستثناء إذا كانت مؤجر وسيط في عقد إيجار فرعي.

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

المعيار الدولي للتقرير المالي "٣٣" دمج الأعمال و المعيار الدولي للتقرير المالي "١١" الترتيبات المشتركة يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

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

معيار المحاسبة الدولي "٢٣" تكاليف الاقتراض

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

ب. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باختصار ما سيتم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي نفس السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ومن المتوقع أن تؤثر هذه التغيرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

قامت المجموعة بالتطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ .

إن الأثر الأولي لتطبيق المعايير أعلاه يتمثل في:

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

بـ. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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

ينشئ هذا المعيار الدولي للتقرير المالي إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانتشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بثبات الإيرادات عند تحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة فإن المجموعة تقي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني حيث أن العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل وذلك بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات". وعليه، ليس هناك أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات المجموعة.

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

الإيراد	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغير في السياسة المحاسبية
تحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة تقي المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء عند تقديم الخدمة وإقرار العميل بقبولها في موقعه.	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ تم إثبات التدريب والتعليم	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ تم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تقديم

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

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

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

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

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

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ب. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢. المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تنمية)

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

- أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
ب) تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

- أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
ب) تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٣) السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ب. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢. المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تنمية)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:
القياس الأداة المالية

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر ٢ أدناه) يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض ضمن القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الموجودات المالية	إيضاحات	القيمة الدفترية	التصنيف وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
استثمار في حقوق ملكية ذات مدينة تجارية وإيرادات غير مفوترة	أ. استثمار متاح للبيع من خلال الدخل الشامل الآخر	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥
نقد وارصدة لدى البنوك	ب. قروض وتسهيلات التكلفة المطفأة	٢٣٧,٧٨٥,٠٣٨	٢٣٧,٧٨٥,٠٣٨	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	٢٦,٣٠٧,٨٤٣
		٢٨٢,٨٥١,٩٢٦	٢٨٢,٨٥١,٩٢٦			٢٨٢,٨٥١,٩٢٦

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقيس بالتكلفة المطافة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة، وعليه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٥٤٠,٩١٤ ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٩ من "مصروفات البيع والتسويق" إلى "الانخفاض في قيمة الموجودات المالية الأخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢. التحول

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

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

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات المالية.
 - تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.
- ت) تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحافظ عليها لعرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

الإيرادات

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ب. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية

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

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

الأصول المالية

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

ولأغراض القياس المستقبلي يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند الإعتراف الأولى:

طريقة معدل الفائدة / العائد الفعلي

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

القروض والذمم المدينة

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

٢) السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ب. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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

- مشكلات مالية كبيرة للجهة المصدرة أو الجهة المقابلة؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية؛ أو
- من المحتمل أن المدين سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو
- اختفاء السوق النشطة لتلك الأصول المالية بسبب المشكلات المالية.

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

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

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

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

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

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

استبعاد الأصول المالية

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

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية التصنيف كمطلوبات مالية أو حقوق الملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

المطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية الأخرى

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

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

استبعاد المطلوبات المالية

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

٤) ممتلكات ومعدات، صافي

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (مدقة)	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠ (غير مدقة)
ريال سعودي ٦٨١,٩٢٨,٨٣٥	ريال سعودي ٧٩٢,٧١٨,٩٧٧
١٠٣,٢٢٠,٥٣٣	٢٧,٠٦٨,٤٢٣
(٣,٥٣١,٢٥٧)	---
٣٥,٠٩٦,٣٣٩	---
(٢٥,٥٤٨,١٢١)	(١٨,٦٧٣,٢١٢)
١,٥٥٢,٦٤٨	---
٧٩٢,٧١٨,٩٧٧	٨٠١,١١٤,١٨٨

الرصيد في ١ يناير
إضافات خلال الفترة/السنة
استبعادات
تحويلات
استهلاك الفترة / السنة
صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المستبعدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٥) نعم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية أرصدة بمبلغ ٣٦٣ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٩٥ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٠ 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 انخفاض قيمة بالكامل ، لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانت مقابل هذه الذمم.

خلال الفترة، كانت الحركة على مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (مدقة)	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	الرصيد في ١ يناير المحمل خلال الفترة / السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ديون معودمة خلال الفترة / السنة
١٠,٣١٣,٣٥٤	١٤,٧٦٢,٣٨٦	
٩,٥٦٢,٠٦١	٦,٢٥٠,٠٠٠	
(٥,١١٣,٠٢٩)	(١,٣١٦,٩٠٥)	
١٤,٧٦٢,٣٨٦	١٩,٦٩٥,٤٨١	

٦) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٨٥,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات كمستأجر
١,٠٤٥,٠٠٠	١,٠٢٤,٥٠٠	إيجارات كمؤجر	
١,٤٢٥,٠٠٠	١,٧٦٢,٤٩٧	الرواتب والعلاوات	<u>مكافآت الإدارة العليا</u> منافع موظفين قصيرة الأجل: رواتب وعلاوات
٢,٣٦٨,٣٥٧	٢,٤٦٨,٣٥٧	نهاية الخدمة	منافع موظفين طويلة الأجل: مكافأة نهاية الخدمة

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

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

لا يوجد هناك أي ضمانت من أو إلى الجهات ذات العلاقة ، للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض لقيمة الذمم المتعلقة بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. يتم عمل تقدير انخفاض القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

٧) رأس المال
يتكون رأس مال المجموعة من ٤٥ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

(٨) تسهيلات إئتمانية

حصلت المجموعة على تسهيلات من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل ، إن هذه التسهيلات مضمنة بموجب سندات لأمر و ضمانت شخصية من بعض المساهمين الرئيسيين واستحقاق عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

(٩) التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي

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

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

(ب) مبني مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار ، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عملية بيع مبني إداري بحي الغدير بمدينة الرياض ، والبالغة تكلفتها ٥٨,٩ مليون ريال سعودي ، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسيعات المجموعة في المشاريع التعليمية ، وأعادت استئجار المبني لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤ . هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبني ، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي وذلك بموجب متطلبات معيار المحاسبة عن التأجير التمويلي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبني المستأجر . هذا وقد تم فصل الجزء المتعلق بالأرض عن الجزء المتعلق بالمبني ، حيث تم تصنيف إيجار المبني كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض كإيجار تشغيلي . تم الاعتراف بمبلغ ٦٠٢,٨١١ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبني في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة للفترة (٢٠١٧: ٦٠٢,٨١١ ريال سعودي).

(ج) مبني مدارس مستأجرة في الدمام، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦ بتوقيع عقد مع شركة محمد عبدالعزيز الراجحي وأولاده للاستثمار، لاستئجار مبني مدارس الإشراق لمدة ٢٠ سنة . وقد تم تصنيف إيجار المبني كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض المقام عليها المبني كإيجار تشغيلي . فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعتات الإيجار لسنوات التالية لتأريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، وبشكل إجمالي:

السنة	عن استئجار أجهزة حاسب آلي	عن استئجار مبني	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٨	٩٥٠,٨٦٠	٤,٤٧١,٨٤٨	٥,٤٢٢,٧٠٨
٢٠١٩	٧٦٢,٩٣٦	٥,٣٣٠,٤٤٠	٦,٠٩٣,٣٧٦
٢٠٢٠-٢٠٢١	٢٢٥,٠٤٥	٩٤,٩٥٦,٧٥٥	٩٥,١٨١,٨٠٠
	١,٩٣٨,٨٤١	١٠٤,٧٥٩,٠٤٣	١٠٦,٦٩٧,٨٨٤

(١٠) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	(غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	(مدقة)
٤٣,٨٠١,١٣٤	٤٧,٥١٥,٠٨٩		
١٣,٥٠١,٨٩٩	١٢,٢١١,٩١٠		
(٩,٧٨٧,٩٤٤)	(٧,٥٠٥,٦٢٦)		
٤٧,٥١٥,٠٨٩	٥٢,٢٢١,٣٧٣		

الرصيد في ١ يناير
تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الأرباح والخسائر
الدفعتات خلال الفترة / السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١١) ربحية السهم

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		صافي دخل الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	(غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	(غير مدققة) ريال سعودي	
٣٧,٨٦٣,٧٠٦	١٦,٢١٤,٥٢٨	٢٠,٩٠٣,٥١٧	١٨,٨٦٦,٧٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم
٠,٨٤	٠,٣٦	٠,٤٦	٠,٤٢	

١٢) المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت إداره المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تشمل نتائج موجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق اسس معقولة.

ت تكون 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 السنين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسوب 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 إنجلش 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 والمعالي

يهدف قطاع التدريب الإداري والمالي إلى تزويد المتدربين بالمعلومات والمهارات والأساليب المختلفة المتقددة 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.

١٢) المعلومات الفضائية (تتمة)

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

١٢) الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

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

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الاول	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)
١٨,٧٥٩,٠٤٥	---	---	١٨,٧٥٩,٠٤٥	موجودات مالية
٤٣٤,٦٦٢,٣٠٠	---	---	٤٣٤,٦٦٢,٣٠٠	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠,١٧١,٥٢٣	---	---	١٠,١٧١,٥٢٣	نعم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
١٨,٦٩٥,٩١٥	---	---	١٨,٦٩٥,٩١٥	أيرادات غير مفوتة
				نقد وما في حكمه
				مطلوبات مالية
١٥٦,٩٦٦,٥١٦	---	---	١٥٦,٩٦٦,٥١٦	قروض طويلة الأجل
١٢,٦٥٩,٠٣٥	---	---	١٢,٦٥٩,٠٣٥	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٥٩,٢٥١,٤٤٦	---	---	٥٩,٢٥١,٤٤٦	التزامات ايجار تمويلي
٩٨,٥٣٤,٩٢٢	---	---	٩٨,٥٣٤,٩٢٢	سحب على المكتشوف
٢٩١,٩٦٩,٢٢٦	---	---	٢٩١,٩٦٩,٢٢٦	قروض قصيرة الأجل
٣٥,٠١٣,٢٤٤	---	---	٣٥,٠١٣,٢٤٤	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٨٠٣,٧٤٨	---	---	٨٠٣,٧٤٨	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
٢,٩٠٧,٧٠١	---	---	٢,٩٠٧,٧٠١	التزامات ايجار تمويلي - الجزء المتداول
٧٨,٦٧٥,١٧٩	---	---	٧٨,٦٧٥,١٧٩	نعم دائنة ودائنو اخرون

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(١٣) الأدوات المالية (تنمية)

المجموع ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الأول ريال سعودي	القيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدفقة)
١٨,٧٥٩,٠٤٥	---	---	١٨,٧٥٩,٠٤٥	موجودات مالية استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نعم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة آخرى
٣٦٧,٤٢٣,٥٧٦	---	---	٣٦٧,٤٢٣,٥٧٦	أيرادات غير مفوتة نقد وما في حكمه
٤,٨٤٢,٠٢٣	---	---	٤,٨٤٢,٠٢٣	
٢٦,٣٠٧,٨٤٣	---	---	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	
١٨١,٥٢٥,٢٨٨	---	---	١٨١,٥٢٥,٢٨٨	مطلوبات مالية قرص طويلة الأجل
١٣,٢٦١,٨٤٦	---	---	١٣,٢٦١,٨٤٦	مكاسب مزجلاً من بيع ممتلكات ومعدات
٦٠,٤٥٢,٣٠٩	---	---	٦٠,٤٥٢,٣٠٩	التزامات إيجار تمويلي
٧٩,٧٥٣,٠٢٩	---	---	٧٩,٧٥٣,٠٢٩	سحب على المكتشف
٢١٢,٤٠٠,٠٠٠	---	---	٢١٢,٤٠٠,٠٠٠	قرص قصيرة الأجل
٣٤,٥٨١,٧٠٣	---	---	٣٤,٥٨١,٧٠٣	قرص طويلة الأجل - الجزء المتداول مكاسب مزجلاً من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
٨٠٣,٧٤٨	---	---	٨٠٣,٧٤٨	التزامات إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٣,٠٣٨,٨٦٧	---	---	٣,٠٣٨,٨٦٧	نعم دائنة ودانرون آخرون
٦١,٣٦١,٢٨٣	---	---	٦١,٣٦١,٢٨٣	

(١٤) قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١١ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨ م) على التوصيات التالية:
لمجلس الإدارة:

- زيادة رأس مال الشركة بواقع ٥٠ مليون ريال سعودي ليصل بعد الزيادة ٤٥٠ مليون ريال سعودي.
- توزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي واحد لكل سهم).
- منح مكافأة لمجلس إدارة لاعضاء مجلس الإدارة بمجموع ٩٢٥ ألف ريال سعودي. عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

(١٥) أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب أو إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعرض أفضل. ومع ذلك ، بخلاف التعديل المذكور في (ايضاح ١٦)
أدناه، لم يتم إجراء أي عمليات إعادة ترتيب أو إعادة تصنيف هامة في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(١٦) تعديل

خلال عام ٢٠١٨ ، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بمراجعة سجلات المجموعة للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٤ والتي كانت محل خلاف بين المجموعة والهيئة ، وقد نتج عن التقييم النهائي زكاة مستحقة بقيمة ١٢,٨٩٢,٢٢٩ ريال سعودي، وحيث أن هذا التقييم متعلق بسنوات سابقة، وقد قدرت إدارة المجموعة قيمة تقريرية لهذا التقييم واعترفت بهذا التقدير الخاطئ في مخصص الزكاة للسنوات السابقة ولإظهار تعديل الخطأ ، قامت المجموعة بالاعتراف بفرق المخصص في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة وحساب الزكاة وضريبة الدخل المستحقة في عام ٢٠١٧ ، وقد كان التعديل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أرباح مبقة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
ريال سعودي (معدلة)	ريال سعودي	ريال سعودي (كما تم الإعلان عنه)	
٧١,٦٦٦,٤٦٥	(١٢,٨٩٢,٢٢٩)	٨٤,٥٥٨,٦٩٤	
١٦,٢٧٨,٦١٥	١٢,٨٩٢,٢٢٩	٣,٣٨٦,٣٨٦	

(١٧) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٠ هـ
(الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨ م).