

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقرير الفحص
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

الصفحة

الفهرس

	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير فحص مراجعي 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وكلاً من قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات 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 لمعيار 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 ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها 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. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه



عبدالله بن محمد البصري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١



الرياض في: ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٩هـ
الموافق: ٢ أغسطس ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاحات
ريال سعودي (مدققة) (معدلة ايضاح ١٦)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٧٩٢,٧١٨,٩٧٧	٧٩٨,٤٨٨,٦٤٦	٤
٣٨,٧١٣,١٣٤	٤٠,٠٦٨,٦٧٥	
١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥	
٨٥٠,١٩١,١٥٦	٨٥٧,٣١٦,٣٦٦	
٢٦,٣٠٧,٨٤٣	١٦,٠٢٨,٨٨٨	
٣٦٧,٤٢٣,٥٧٦	٣٨٨,٩٧٣,٥٥٣	٥
٤,٨٤٢,٠٢٣	١٠,٦٨٩,٨٣٢	
١٣,٩٩٠,٢٦٧	١٧,١٤٢,٧٦٦	
١,٧٤٦,٦٢٩	١,٥٦٨,٠٢٠	٦
٤١٤,٣١٠,٣٣٨	٤٣٤,٤٠٣,٠٥٩	
١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤	١,٢٩١,٧١٩,٤٢٥	
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧
٧٣,١٩٢,٥٦٢	٧٣,١٩٢,٥٦٢	
٧١,٦٦٦,٤٦٥	(٢,٦٩١,٨٤٣)	
(١,٦٧١,٢٥١)	(٢,٢٧٢,٣٦٠)	
٥٤٣,١٨٧,٧٧٦	٥١٨,٢٢٨,٣٥٩	
١٠,٠٤٦,٧٨٤	١١,٠٠٣,١٨٢	
٥٥٣,٢٣٤,٥٦٠	٥٢٩,٢٣١,٥٤١	
١٨١,٥٢٥,٢٨٨	١٦٥,٩٢٩,٦٧٠	٨
١٣,٢٦١,٨٤٦	١٢,٨٥٩,٩٧٢	٩
٦٠,٤٥٢,٣٠٩	٦٠,٤٧١,٧٧٠	٩
٤٧,٥١٥,٠٨٩	٥٠,٣٢٢,٤٨١	١٠
٣٠٢,٧٥٤,٥٣٢	٢٨٩,٥٨٣,٨٩٣	
٧٩,٧٥٣,٠٢٩	٨٩,٩٦٨,١٤٨	
٢١٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٦٩,٢٧٤,٦١٠	
٣٤,٥٨١,٧٠٣	٣١,٠٨٠,٠٩٠	
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٩
٣,٠٣٨,٨٦٧	٢,٢٥٨,٠٨٩	٩
٦١,٣٦١,٢٨٣	٧٦,٢٥٩,٠٩٧	
٢٩٥,١٥٧	١,٢٧٩,١٢٣	٦
١٦,٢٧٨,٦١٥	١,٩٨١,٠٨٦	
٤٠٨,٥١٢,٤٠٢	٤٧٢,٩٠٣,٩٩١	
٧١١,٢٦٦,٩٣٤	٧٦٢,٤٨٧,٨٨٤	
١,٢٦٤,٥٠١,٤٩٤	١,٢٩١,٧١٩,٤٢٥	

عبد العزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

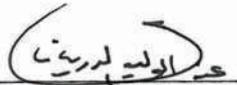
لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإيرادات				
٣٣٩,٢٩٦,٥٨٨	٣٧٣,٩٢٢,٢٠٣	١٧١,٧٢٩,٧٩١	١٧٥,٥٥٣,٣٨٣	
(٢٧٣,٥٩١,٥٩٤)	(٣٢٣,٣٦٦,٦٠٠)	(١٣٦,٤٣١,٣٧١)	(١٥٥,٤٦٥,٠٩٥)	تكاليف الإيرادات
٦٥,٧٠٤,٩٩٤	٥٠,٥٥٥,٦٠٣	٣٥,٢٩٨,٤٢٠	٢٠,٠٨٨,٢٨٨	مجمّل الربح
مصاريف بيع وتسويق				
(١٤,٩٥٧,٤٠٧)	(١٧,١٢٧,٧٧١)	(٧,٢٩٢,٤٩٨)	(١٠,١٣٩,٦٨٨)	
(٢٥,٩٣٣,٣١٠)	(٢٤,٠٣٠,٩٩١)	(١٣,٥٩٣,٣٩٣)	(١١,١٣٦,١٩٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٤٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	انخفاض قيمة موجودات مالية
٢٣,٣٦٤,٢٧٧	٦,٦٤٦,٨٤١	١٣,٦١٢,٥٢٩	(٢,٧٣٧,٥٩٠)	(الخسارة)/الدخل من العمليات الرئيسية
إيرادات أخرى، صافي				
١,٩٢٤,٥٢٨	١,٥٥٠,٩٢٥	٨٦٣,٠٩٤	٧٤٢,٥٠٨	
(٧,٨٢٨,٦١٦)	(١٠,٣٥٠,٠٠٤)	(٣,٥٣١,٦٨٥)	(٤,٩٠٣,٢٨٠)	تكاليف تمويل، صافي
١٧,٤٦٠,١٨٩	(٢,١٥٢,٢٣٨)	١٠,٩٤٣,٩٣٨	(٦,٨٩٨,٣٦٢)	(الخسارة)/الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	زكاة وضريبة دخل
١٦,٩٦٠,١٨٩	(٢,٦٥٢,٢٣٨)	١٠,٦٩٣,٩٣٨	(٧,١٤٨,٣٦٢)	صافي (خسارة)/دخل الفترة
العائد إلى:				
١٦,٧٢٣,٠٦٦	(٣,٤٣٣,٣٠٨)	١٠,٣٤٥,٧٣٤	(٧,٦٩٣,٢٠٣)	مساهمي الشركة الأم
٢٣٧,١٢٣	٧٨١,٠٧٠	٣٤٨,٢٠٤	٥٤٤,٨٤١	حقوق غير المسيطرين
١٦,٩٦٠,١٨٩	(٢,٦٥٢,٢٣٨)	١٠,٦٩٣,٩٣٨	(٧,١٤٨,٣٦٢)	
(٠,٣٧)	(٠,٠٦)	٠,٢٣	(٠,١٦)	١١
				(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة)/دخل الفترة

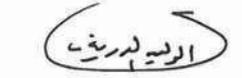
عبد العزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

وليد الدريعان
الرئيس التنفيذي

فيصل صديقي
المدير المالي

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٩٦٠,١٨٩	(٢,٦٥٢,٢٣٨)	١٠,٦٩٣,٩٣٨	(٧,١٤٨,٣٦٢)	صافي (خسارة)/دخل الفترة
				(الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل الآخر بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر:
٤٨٠,٦٩٢	(٤٢٥,٧٨١)	٢٧٩,٨١١	(١٢١,١٩٣)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٨٠,٦٩٢	(٤٢٥,٧٨١)	٢٧٩,٨١١	(١٢١,١٩٣)	(الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل الآخر
١٧,٤٤٠,٨٨١	(٣,٠٧٨,٠١٩)	١٠,٩٧٣,٧٤٩	(٧,٢٦٩,٥٥٥)	إجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل الآخر
				إجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل الآخر للفترة العائد إلى:
١٧,٢٠٣,٧٥٨	(٢,١٢١,٦٢١)	١٠,٦٢٥,٥٤٥	(٦,٠٧٧,٥٠٩)	مساهمي الشركة الأم
٢٣٧,١٢٣	(٩٥٦,٣٩٨)	٣٤٨,٢٠٤	(١,١٩٢,٠٤٦)	حقوق غير المسيطرين
١٧,٤٤٠,٨٨١	(٣,٠٧٨,٠١٩)	١٠,٩٧٣,٧٤٩	(٧,٢٦٩,٥٥٥)	


عبد العزيز البلهد
رئيس مجلس الإدارة


وليد الدرعيان
الرئيس التنفيذي


فيصل صديقي
المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

إجمالي حقوق الملكية		حقوق المساهمين					
إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاه/ (خسائر متراكمة)	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	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)
١٦,٩٦٠,١٨٩	٢٣٧,١٢٣	١٦,٧٢٣,٠٦٦	---	١٦,٧٢٣,٠٦٦	---	---	صافي دخل الفترة
٤٨٠,٦٩٢	١,١٩٨,٥٠٧	(٧١٧,٨١٥)	(٧١٧,٨١٥)	---	---	---	(الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الآخر للفترة
١٧,٤٤٠,٨٨١	١,٤٣٥,٦٣٠	١٦,٠٠٥,٢٥١	(٧١٧,٨١٥)	١٦,٧٢٣,٠٦٦	---	---	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الآخر
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	توزيعات أرباح
(٩٠٠,٠٠٠)	---	(٩٠٠,٠٠٠)	---	(٩٠٠,٠٠٠)	---	---	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١,٤٤٠,٦٨٤)	(١,٤٤٠,٦٨٤)	---	---	---	---	---	توزيعات أرباح لحقوك غير المسيطرين
٥٢٩,٦١٢,١٥٧	٩,٥٦٦,٧٤٦	٥٢٠,٠٤٥,٤١١	(١,٨٣١,٥٦٤)	٥٣,٩٤٤,١٤٨	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)
٥٥٣,٢٣٤,٥٦٠	١٠,٠٤٦,٧٨٤	٥٤٣,١٨٧,٧٧٦	(١,٦٧١,٢٥١)	٧١,٦٦٦,٤٦٥	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (مدققة) (معدلة إيضاح ١٦)
(٢,٦٥٢,٢٣٨)	٧٨١,٠٧٠	(٣,٤٣٣,٣٠٨)	---	(٣,٤٣٣,٣٠٨)	---	---	صافي خسارة الفترة
(٤٢٥,٧٨١)	١٧٥,٣٢٨	(٦٠١,١٠٩)	(٦٠١,١٠٩)	---	---	---	(الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣,٠٧٨,٠١٩)	٩٥٦,٣٩٨	(٤,٠٣٤,٤١٧)	(٦٠١,١٠٩)	(٣,٤٣٣,٣٠٨)	---	---	إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل
---	---	---	---	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	توزيعات أرباح
(٩٢٥,٠٠٠)	---	(٩٢٥,٠٠٠)	---	(٩٢٥,٠٠٠)	---	---	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٢٩,٢٣١,٥٤١	١١,٠٠٣,١٨٢	٥١٨,٢٢٨,٣٥٩	(٢,٢٧٢,٣٦٠)	(٢,٦٩١,٨٤٣)	٧٣,١٩٢,٥٦٢	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)

عبد العزيز البليهد
رئيس مجلس الإدارة

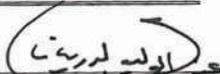
وليد الدريعيان
الرئيس التنفيذي

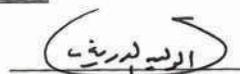
فيصل صديقي
المدير المالي

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
١٧,٤٦٠,١٨٩	(٢,١٥٢,٢٣٨)	(الخسارة)/الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات لتسوية (الخسارة)/الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل للفترة الى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٩,٨٣٧,٧١٢	١٢,٨١٣,٣٩٨	استهلاكات وإطفاءات
(٤٠١,٨٧٤)	(٤٠١,٨٧٤)	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٦,٣٢٢,٣٢٢	٨,٠٤٢,١٤٧	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٣٥٧,٠٩٤	(٢,٦١٦,٣٣١)	ديون معدومة
١,٤٥٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	انخفاض قيمة موجودات مالية أخرى
٣٥,٠٢٥,٤٤٣	١٨,٤٣٥,١٠٢	
(٢٧,٣٨١,٨٧٤)	(٢١,٦٨٣,٦٤٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣١٣,٩١٥)	(٣,١٥٢,٤٩٩)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(١,٨٢٦,٤٣٦)	(٥,٨٤٧,٨٠٩)	مخزون
(١٠,٣٩٧,٧٣٤)	١٤,٨٩٧,٨١٤	إيرادات غير مفوترة
(٤,٨٩٤,٥١٦)	٢,٦٤٨,٩٦٢	ذمم دائنة ودائنون آخرون
(٥,٧٩٠,٦٩٢)	(٥,٢٣٤,٧٥٥)	النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢,٣٨١,٨٧٧)	(١٤,٧٩٧,٥٢٩)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(١٣,٠٦٧,٠٨٥)	(١٧,٣٨٣,٣٢٢)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥٥,٣٣٨,٢٧٨)	(١٨,٢٥٨,٢١٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٠٤٩,٩٨٣)	(١,٦٨٠,٣٩١)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٥٦,٣٨٨,٢٦١)	(١٩,٩٣٨,٦٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤٦,٤٣٩,٧٦٠	١٠,٢١٥,١١٩	سحب على المكشوف
٣٤,٧٥٥,١٢٦	٣٧,٧٧٧,٣٧٩	عائدات قروض لأجل، صافي
٨٩٩,٨٣٦	١,١٦٢,٥٧٥	أطراف ذات علاقة
(٩٣١,٨٣١)	(٧٦١,٣١٧)	عقود إيجار تمويلي، صافي
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٢٥,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧١٧,٨١٥)	(٦٠١,١٠٩)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢٤٢,١٧٧)	١٧٥,٣٢٨	حقوق غير المسيطرين
٥٩,٣٠٢,٨٩٩	٢٧,٠٤٢,٩٧٥	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(١٠,١٥٢,٤٤٧)	(١٠,٢٧٨,٩٥٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٣,٤٤٦,٨٢٣	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٣,٢٩٤,٣٧٦	١٦,٠٢٨,٨٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة


عبدالعزیز البلیهد
رئيس مجلس الإدارة


ولید الدریجان
الرئيس التنفيذي


فیصل صدیقی
المدير المالي

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

(١) نبذة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التأسيس	الشركة
٨٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتنسي منطقة حرة - ذ.م.م.)
٥٧٪	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات
١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أون لاين ترادينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م.
٩٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية
٥٦٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها *
١٠٠٪	المملكة المتحدة	شركة لينجيو فون لميتند
٦٠٪	جمهورية مصر العربية	شركة جوبز بلا للاستشارات العامة

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

(٢) أسس الإعداد والتوحيد

أسس الإعداد

إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرحلية هي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تقرراً بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة للسنة 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 التوحيد

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 تشتمل 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 (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢) أسس الإعداد والتوحيد (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

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 و صافي 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 المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها 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 المعمول بها من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة جوهرية مماثلة لتلك الأحكام في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ المبينة في (إيضاح ٣-ب).

٢) السياسات المحاسبية الهامة

أ. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

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

المعايير الصادرة غير المطبقة

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

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

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

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

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختيار إما:
- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

التحول

يجوز للمجموعة كمتأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج

- بأثر رجعي، أو

- بأثر رجعي معدل بطرق عملية إختيارية.

يقوم المتأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي "١٦" مبدئياً 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 مؤجراً، باستثناء إذا كانت مؤجر وسيط في عقد إيجار فرعي.

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

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

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تسوفي 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 المستحود 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 تطبيق بائع في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن التطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة لتلك التعديلات.

ب. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

٢. المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية"
يحدد هذا المعيار متطلبات إثبات وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية" - "الاعتراف والقياس".

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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 بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات 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 نهم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر ٢ أدناه) يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
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 الأخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الأخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
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 الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

إيضاحات	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
الموجودات المالية			ريال سعودي	ريال سعودي
أ	استثمار متاح للبيع	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥
ب	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٢٢٧,٧٨٥,٠٢٨	٢٢٧,٧٨٥,٠٢٨
	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	٢٦,٣٠٧,٨٤٣
			٢٨٢,٨٥١,٩٢٦	٢٨٢,٨٥١,٩٢٦

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

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

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

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة، وعليه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٠٥٤٠'٩١٤ ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ من "مصرفات البيع والتسويق" إلى "الانخفاض في قيمة الموجودات المالية الأخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

٢. التحول

حصلت المجموعة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض في القيمة). لا يتم الاعتراف بالفروقات في التقييم 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.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

كما هو موضح بالإيضاح ٣ ب، متبوعاً 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 المتكبدة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومع ذلك، لم يتم الاعتراف بالتغيير في مخصص الانخفاض بالأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ حيث أن مبلغ التحول غير جوهري.

الإيرادات

تتحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة 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 (تتمة)

ب. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

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

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

الأصول المالية

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

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

طريقة معدل الفائدة / العائد الفعلي

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

القروض والذمم المدينة

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالتقصير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة 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 مخضومة بمعدل العائد الحالي السوقي لأصول مالية مماثلة.

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

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

استبعاد الأصول المالية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المترجمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في حقوق الملكية تُسجل 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 الإقرار به تحت المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء بتاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة إلى الجزء الذي لم يعد معترف به ومبلغ المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به وأي ربح أو خسارة تراكمية مخصصة له والذي تم الإقرار به في دخل شامل آخر يتم الإقرار به في الأرباح والخسائر. والأرباح والخسائر التراكمية التي تم الإقرار بها في دخل شامل آخر يكون مخصص بين الجزء الذي يستمر الإقرار به والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كمطلوبات مالية أو حقوق الملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

المطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية الأخرى

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

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

استبعاد المطلوبات المالية

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

٤) ممتلكات ومعدات، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
٦٨١,٩٢٨,٨٣٥	٧٩٢,٧١٨,٩٧٧	إضافات خلال الفترة/السنة
١٠٣,٢٢٠,٥٣٣	١٨,٢٥٨,٢١٧	إستبعادات
(٣,٥٣١,٢٥٧)	---	تحويلات
٣٥,٠٩٦,٣٣٩	---	استهلاك الفترة / السنة
(٢٥,٥٤٨,١٢١)	(١٢,٤٨٨,٥٤٨)	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المستبعدة
١,٥٥٢,٦٤٨	---	
٧٩٢,٧١٨,٩٧٧	٧٩٨,٤٨٨,٦٤٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(٥) ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية أرصدة بمبلغ ٣٠٦ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٩٥ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ٩٧ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو 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 للديون المشكوك في تحصيلها بالكامل، لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٣١٢,٣٥٤	١٤,٧٦٢,٣٨٦
٩,٥٦٢,٠٦١	٢,٧٥٠,٠٠٠
(٥,١١٣,٠٢٩)	(٢,٦١٦,٣٣١)
١٤,٧٦٢,٣٨٦	١٤,٨٩٦,٠٥٥

الرصيد في ١ يناير
المحمل خلال الفترة / السنة
ديون معدومة خلال الفترة / السنة

(٦) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	إيجارات كمستأجر إيجارات كمؤجر	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة
٥٩٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠		
٦٨٣,٠٠٠	٦٨٣,٠٠٠		
			مكافآت الإدارة العليا منافع موظفين قصيرة الأجل: رواتب وعلاوات
٩٥٠,٠٠٠	١,١٧٥,٠٠٠	الرواتب والعلاوات	
			منافع موظفين طويلة الأجل: مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٤٣,١٥٠	٢,٤٤٣,١٥١	نهاية الخدمة	

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

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

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

أ) أجهزة حاسب الي مستأجرة لمدة ٣-٤ سنوات.

ب) مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار ، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عملية بيع مبنى إداري بحي الغدير بمدينة الرياض ، والبالغة تكلفتها ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية، وأعدت استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي وذلك بموجب متطلبات معيار المحاسبة عن التأجير التمويلي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المستأجر. هذا وقد تم فصل الجزء المتعلق بالأرض عن الجزء المتعلق بالمبنى، حيث تم تصنيف إيجار المبنى كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض كإيجار تشغيلي. تم الاعتراف بمبلغ ٤٠١,٨٧٤ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة للفترة (٢٠١٧: ٤٠١,٨٧٤ ريال سعودي).

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

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

١٠) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	الرصيد في ١ يناير تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الأرباح والخسائر الدفعات خلال الفترة / السنة
٤٣,٨٠١,١٣٤	٤٧,٥١٥,٠٨٩	
١٣,٥٠١,٨٩٩	٨,٠٤٢,١٤٧	
(٩,٧٨٧,٩٤٤)	(٥,٢٣٤,٧٥٥)	
٤٧,٥١٥,٠٨٩	٥٠,٣٢٢,٤٨١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

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

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		صافي (خسارة)/دخل الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية ربحية السهم
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٩٦٠,١٨٩	(٢,٦٥٢,٢٣٨)	١٠,٦٩٣,٩٢٨	(٧,١٤٨,٣٦٢)	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٣٧	(٠,٠٦)	٠,٢٣	(٠,١٦)	

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

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- أ- **الحاسب الآلي**
يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على دورات الحاسب الآلي والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات سنتين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط.
- ب- **اللغة**
يشتمل على برامج التدريب في اللغة الإنجليزية وهي مقسمة على ست مستويات وتقدم هذه البرامج على فترات من شهرين إلى أربعة عشر شهر. تعتمد هذه البرامج على منهجية أنظمة شركة دايراكت إنجليش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.
- ج- **المشاريع التعليمية**
يشمل هذا القطاع المشاريع التعليمية المتعلقة بالجامعات ووزارة التربية والتعليم بما في ذلك تشغيل السنوات التحضيرية للعديد من الجامعات السعودية ويتركز العمل في هذه المشاريع على توفير الكادر الأكاديمي للسنوات التحضيرية حسب معايير وأسس علمية تضعها الجامعات وتقوم الشركة بإدارة هذه الموارد البشرية للجامعات.
- د- **التدريب الإداري والمالي**
يهدف قطاع التدريب الإداري والمالي إلى تزويد المتدربين بالمعلومات والمهارات والأساليب المختلفة المتجددة عن طبيعة أعمالهم الموكولة لهم وتحسين وتطوير مهاراتهم وقدراتهم، ويشمل ذلك الدورات التطويرية في الإدارة والقيادة وتداول الأسهم وغيرها وبالتالي رفع مستوي الأداء والكفاءة الإنتاجية من خلال اعتمادات من شركات عالمية.
- هـ- **مراكز الاتصال**
يقدم هذا القطاع خدمات إدارة وتشغيل مراكز خدمات العملاء عبر الهاتف لعدد من الشركات والهيئات.
- و- **المدارس**
يمثل هذا القطاع إنشاء وإدارة المدارس التعليمية الخاصة (بنين/بنات) داخل المملكة العربية السعودية.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(١٢) المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	المدارس	مراكز الاتصال	التدريب الإداري		المشاريع	اللغة	الحاسب الآلي
			ريال سعودي	ريال سعودي			
٣٧٣,٩٢٢,٢٠٣	٤٧,٨٧٣,٢١١	١٦٤,٩٥٣,٥٠٦	٤٦,١١٣,٢٣٨	٤٣,٧٠٠,٧٨١	٧٨,٠٠١,٠٩٧	٤٣,٧٨٠,٣٧٠	
١٢,٤٨٨,٥٤٨	٤,٦٤١,٤٥٠	٢,٣٩٦,١٢٣	٩٤١,٥٩٢	١,٥٧٨,٢٨٤	١,١٢٧,٣٤٦	١,٨٠٣,٧٥٣	
(٧,١٥٢,٢٣٨)	(٦,٣٢٣,٤٦٤)	٩,٨٩١,٥٧٧	٥,١٣٧,٠٦٦	٢,١٨٨,٧٥٢	(١,٤٥٢,٩٥٣)	(٦,٥٩٣,٢١٦)	
١,٢٩١,٧١٩,٤٢٥	٦٠٥,٧٧٦,٠٤٩	٢٦٤,٦٠١,٧٤٩	٥٢,٨٩٢,٥٧٣	١٤,٧٣٧,٩٦٢	١١٧,٩٠٣,٦٩٧	٢٣٥,٨٠٧,٣٩٥	
٧٦٢,٤٨٧,٨٨٤	٦٠١,١٢٠,٠٥١	٣١,٠٤٣,٠٥٧	٣١,١٢٦,١٧٠	٣,٩٦٧,٩٤٤	٣١,٧٤٣,٥٥٤	٦٣,٤٨٧,١٠٨	

١٨,٢٥٨,٢١٧	٥,١٧٢,٢٢٧	٥,٤٥٥,٧٥٧	١,٤٢٠,٩٢٢	٥٥٨,٨٩٢,٠٠٠	١,٩٢٣,٤٦٩	٣,٧٢٥,٩٥٠
------------	-----------	-----------	-----------	-------------	-----------	-----------

مصروف رأسمالية

الإجمالي	المدارس	مراكز الاتصال	التدريب الإداري		المشاريع	اللغة	الحاسب الآلي
			ريال سعودي	ريال سعودي			
٣٣٩,٢٩٦,٥٨٨	٤٥,٥٠٦,٨٠٦	١٥١,٩٩٤,١٣٨	٢٨,٠١١,١٠٦	٣٥,٨١٧,٠٧٦	٣٦,٥٥٠,٤٧١	٤١,٤١٦,٩٩١	
٩,٧٩١,٢٩٣	٣,٢١٦,٢٠٩	١,٤٨٨,٧٥٢	٩٤٧,٩٧٣	١,٣٥٦,٤١٤	١,٠٧٥,٩٩٨	١,٧٠٥,٩٤٧	
١٧,٤٦٠,١٨٩	١,٠٨٨,٩١٦	١٣,١٧٥,٣٠٨	١,٩٥٣,٧٥٧	١,٠٥١,١٩٢	١,٨٦١,٤٣٤	(١,٦٧٠,٤١٨)	
١,٢١٤,١٢٨,٦٢٩	٥٦١,٣٤٨,١٧٢	٢٦١,٦٦٥,٩٥٢	٢٣,٤٦٦,٨٧٠	١٥,٦٤٤,٥٨٠	١١٧,٣٣٤,٣٥٢	٢٣٤,٦٦٨,٧٠٣	
٦٨٤,٥١٦,٤٧٢	٥٥١,٨٠٤,١٥٤	٥٢,٣٩٨,١٩٧	٤,٨١٨,٨٤٧	٣,٢١٢,٥٦٥	٢٤,٠٩٤,٢٣٦	٤٨,١٨٨,٤٧٣	
٥٥,٣٣٨,٢٧٨	٤٥,٢٥٣,٩٢٣	٢,٤٥٢,٢٦٥	٣٩٧,٩٢٥	٢٦٥,٢٨٤	١,٩٨٩,٦٢٧	٣,٩٧٩,٢٥٤	

مصروف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

١٣) الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

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

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

القيمة العادلة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مدققة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١٨,٧٥٩,٠٤٥	---	---	١٨,٧٥٩,٠٤٥
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى	٣٨٨,٩٧٣,٥٥٣	---	---	٣٨٨,٩٧٣,٥٥٣
ايرادات غير مدفوتة	١٠,٦٨٩,٨٢٣	---	---	١٠,٦٨٩,٨٢٣
نقد وما في حكمه	١٦,٠٢٨,٨٨٨	---	---	١٦,٠٢٨,٨٨٨
مطلوبات مالية				
قروض طويلة الأجل	١٦٥,٩٢٩,٦٧٠	---	---	١٦٥,٩٢٩,٦٧٠
مكاسب مزجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول	١٢,٨٥٩,٩٧٢	---	---	١٢,٨٥٩,٩٧٢
التزامات ايجار تمويلي	٦٠,٤٧١,٧٧٠	---	---	٦٠,٤٧١,٧٧٠
سحب على المكشوف	٨٩,٩٦٨,١٤٨	---	---	٨٩,٩٦٨,١٤٨
قروض قصيرة الأجل	٢٦٩,٢٧٤,٦١٠	---	---	٢٦٩,٢٧٤,٦١٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٣١,٠٨٠,٠٩٠	---	---	٣١,٠٨٠,٠٩٠
مكاسب مزجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول	٨٠٣,٧٤٨	---	---	٨٠٣,٧٤٨
الجزء المتداول من التزامات ايجار تمويلي	٢,٢٥٨,٠٨٩	---	---	٢,٢٥٨,٠٨٩
ذمم دائنة ودائنون آخرون	٧٦,٢٥٩,٠٩٧	---	---	٧٦,٢٥٩,٠٩٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
الفترة الممتدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(١٣) الأدوات المالية (تتمة)

المجموع ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الاول ريال سعودي	القيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) موجودات مالية
١٨,٧٥٩,٠٤٥	---	---	١٨,٧٥٩,٠٤٥	استثمار في ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٦٧,٤٢٣,٥٧٦	---	---	٣٦٧,٤٢٣,٥٧٦	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما و ذمم مدينة اخرى
٤,٨٤٢,٠٢٣	---	---	٤,٨٤٢,٠٢٣	ايرادات غير موقتة
٢٦,٣٠٧,٨٤٣	---	---	٢٦,٣٠٧,٨٤٣	نقد وما في حكمه
١٨١,٥٢٥,٢٨٨	---	---	١٨١,٥٢٥,٢٨٨	مطلوبات مالية
١٣,٢٦١,٨٤٦	---	---	١٣,٢٦١,٨٤٦	قروض طويلة الأجل
٦٠,٤٥٢,٣٠٩	---	---	٦٠,٤٥٢,٣٠٩	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات -الجزء غير المتداول
٧٩,٧٥٣,٠٢٩	---	---	٧٩,٧٥٣,٠٢٩	التزامات ايجار تمويلي
٢١٢,٤٠٠,٠٠٠	---	---	٢١٢,٤٠٠,٠٠٠	سحب على المكتشف
٣٤,٥٨١,٧٠٣	---	---	٣٤,٥٨١,٧٠٣	قروض قصيرة الأجل
٨٠٣,٧٤٨	---	---	٨٠٣,٧٤٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣,٠٣٨,٨٦٧	---	---	٣,٠٣٨,٨٦٧	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات -الجزء المتداول
٦١,٣٦١,٢٨٣	---	---	٦١,٣٦١,٢٨٣	الجزء المتداول من التزامات ايجار تمويلي
				ذمم دائنة ودائنون آخرون

(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 لأعضاء 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 (إيضاح ١٦) أدناه، لم يتم إجراء أي عمليات إعادة ترتيب أو إعادة تصنيف هامة في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

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

(١٧) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٩هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠١٨م).