

شركة الخليج للتدريب والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

وتقدير الفحص لمراجعي الحسابات

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في

٢٠١٧م يونيو ٣٠

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

الصفحة

-
١
٢
٣
٤
٥
٢٦-٦

الفهرس

تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات المستقلين
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

البسام والنمر

المحاسبون المتحالفون

(عضو PKF العالمية)

"تقرير فحص على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة"

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها متحتمع بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقائمة الربح والخساره والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على توجيه استفسارات بشكل اساسي 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبناء عليه، فإننا لن نُدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

و استناداً إلى فحصنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدين في المملكة العربية السعودية.



الرياض في: ١٥ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
 الموافق: ٧ أغسطس ٢٠١٧ م

شركة مهنية ترخيص رقم ٥٢٠ / ١١ / ٣٢٢ / ٥٢٠ / ١١ / ٣٢٢ / إبراهيم البسام ترخيص (٣٢٧) - عبد المحسن النمر ترخيص (٣٩٩)
 المملكة العربية السعودية (الرياض - جدة - الخبر)

شركة البسام والنمر (المحاسبون المتحالفون) هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبعة الإجراءات أو الامتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمتجمعة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ريال سعودي (إيضاح)	٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ريال سعودي (إيضاح)	٢٠١٧ ٣٠ يونيو ريال سعودي (غير مدققة)	إيضاح		
٦١٨,٩٨٠,٥٦٣	٦٨١,٩٢٨,٨٣٥	٧٢٧,٤٧٥,٨٢٠	٥			الموجودات
٣٥,٤٧١,٩٠١	٣٨,٢٢٩,٨٠	٣٩,٢٣٣,٣٦٤				الموجودات غير المتدولة
١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥				ممتلكات ومعدات
١,١٢٦,٨٠	--	--				موجودات غير ملموسة
٦٧٤,٣٣٨,٣٠٩	٧٣٨,٩١٧,٦٨٠	٧٨٥,٤٦٨,٢٢٩				استثمارات متاحة للبيع
						دفعة مقدمة على حساب استثمارات
						الموجودات المتدولة
١١,٩٥٣,٧٤٤	١٢,٩٧٢,١٣١	١٤,٢٨٦,٠٤٦				مخزون
٤٠٤,٣٩٨,٠٥٢	٣٦٨,٦٣٢,٩٥٦	٣٩٤,٢٠٧,٧٣٦	٦			نهم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدماً ونهم مدينة أخرى
١٠,٢٤٨,٤٥٤	٣,٩٤٣,٥٧٣	٥,٧٧١,٠٠٩				إيرادات غير مفتوحة
٥,١٨١,٨٠	١,٢٤٧,٦٨٥	١,١٠٢,٢٣٣	٧			مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦,٣٩٧,٠٤١	٢٣,٤٤٦,٨٢٣	١٣,٢٩٤,٣٧٦				نقد وأرصدة لدى البنك
٤٥٨,١٧٩,٠٩١	٤١١,١٤٣,١٦٨	٤٢٨,٦٦٠,٤١٠				
١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠	١,١٥٠,١٦٠,٨٤٨	١,٢١٤,١٢٨,٦٢٩				اجمالي الموجودات
						حقوق الملكية والمطلوبات
						حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨			رأس المال
٦٣,٥٧٧,٦٩٨	٦٧,٩٣٢,٨٢٧	٦٧,٩٣٢,٨٢٧				احتياطي نظامي
٥٨,٧٦٩,٧٩٩	٥٨,١٢١,٠٨٢	٥٣,٩٤٤,١٤٨				أرباح مبقة
(١,٢١٠,٥٦٥)	(١,١١٣,٧٤٩)	(١,٨٣١,٥٦٤)				احتياطي ترجمة عمالات أجنبية
٥٢١,١٣٦,٩٣٢	٥٢٤,٩٤٠,١٦٠	٥٢٠,٠٤٥,٤١١				حقوق الملكية العادلة للمساهمين
١١,٤٥٩,٢٦٣	٩,٥٧١,٨٠٠	٩,٥٦٦,٧٤٦				حقوق الملكية غير المسبيطة
٥٣٢,٥٩٦,١٩٥	٥٣٤,٥١١,٩٦٠	٥٢٩,٦١٢,١٥٧				اجمالي حقوق الملكية
						المطلوبات غير المتدولة
						قرصن طويلة الأجل
١١٤,٠٥٠,٣٨٩	١٦٣,١١٢,٠٦٣	١٦٨,٧٤٨,٢٢٣	٩			مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتدول
١٤,٨٦٩,٣٤٢	١٤,٠٦٥,٥٩٤	١٣,٦٦٣,٧٢٠	١٠			التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٧٠,٠٦٦,١٠٧	٦١,٨٧٩,٢٠١	٦١,٤٩٩,٢٠٧	١٠			التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٧,٤٢٣,٤٧٣	٤٣,٨٠١,١٣٤	٤٤,٣٣٢,٧٦٤	١١			
٢٤٦,٤٠٩,٣١١	٢٨٢,٨٥٧,٩٩٢	٢٨٨,٢٢٣,٩١٤				المطلوبات المتدولة
						سحب على المكشوف
٥٣,٤٧٤,٨١٧	٣٦,٦٧٦,٤٦٧	٨٤,١١٦,٢٢٧				قرصن قصيرة الأجل
١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٩,٦٥٨,٨٧٨	٩			الجزء المتداول من قرصن طويلة الأجل
٨٠,٠٥٩,٤٩٤	٤٦,١٨٧,٤٦١	٤٨,٦٦٧,٥٤٩	٩			مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	١٠			الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٣٤٨٢,٩٩٣	٢,٦٢٤,٥٥٦	٢,٠٧٢,٧١٩	١٠			نهم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٣٩,٥٠٥,٥٧٦	٣٤,٨٥٩,٨٣٥	٢٤,٤٦٢,١٠١				مستحق لأطراف ذات علاقة
٤,٧٩٩,١٥٣	٤,٨٧٤,٦٤٣	٥,٦٢٩,٠٢٧	٧			الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٣,٣٨٦,١١٣	٣,٧٦٤,١٨٦	١,٨٨٢,٣٠٩				
٣٥٣,٥١١,٨٩٤	٣٣٢,٧٩١,٨٩٦	٣٩٦,٢٩٢,٥٥٨				اجمالي المطلوبات
٥٩٩,٩٢١,٢٠٥	٦١٥,٦٤٨,٨٨٨	٦٨٤,٥١٦,٤٧٢				اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠	١,١٥٠,١٦٠,٨٤٨	١,٢١٤,١٢٨,٦٢٩				
<i>رئيس مجلس ادارة</i>						
<i>عبدالعزيز البليهد</i>						
<i>مصطفى عبد الحميد</i>						

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٤) (إيضاح)	(غير مدققة)	(١٤) (إيضاح)	(غير مدققة)	
٢١١,٣٨٧,٩٣٩	٣٣٩,٢٩٦,٥٨٨	١٤٥,٢١٩,٦٩٢	١٧١,٧٢٩,٧٩١	الإيرادات
(٢٥٤,٦٨١,١٠٩)	(٢٧٣,٥٩١,٥٩٤)	(١٢٣,٨٠٢,٣٦٢)	(١٣٢,٤٣١,٣٧١)	تكلفة الإيرادات
٥٦,٧٠٦,٨٣٠	٦٥,٧٠٤,٩٩٤	٢١,٤١٧,٣٣٠	٣٥,٢٩٨,٤٢٠	إجمالي الربح
(٢٠,٦٣٩,٤١٧)	(١٦,٤٠٧,٤٠٧)	(١٠,٥٤٥,٨٢١)	(٨,٠٩٢,٤٩٨)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٤,٤٣٤,٥٠٠)	(٢٥,٩٤٣,٣١٠)	(١٠,٤١٤,١٢٢)	(١٣,٥٩٣,٣٩٣)	مصاريف عمومية وإدارية
١١,٦٣٢,٩١٣	٢٣,٣٦٤,٢٧٧	٤٥٧,٣٨٧	١٣,٦١٢,٥٢٩	الدخل من العمليات الرئيسية
(٧,٩١٩,٧٨٦)	(٧,٨٢٨,٦١٦)	(٤,٣٤٦,٢٦٩)	(٣,٥٣١,٦٨٥)	مصاريف تمويلية
١,٤٩٨,٩٣٤	١,٩٢٤,٥٢٨	٦٤٨,٩٩٩	٨٦٣,٠٩٤	إيرادات أخرى، صافي
٥,٢١٢,٠٦١	١٧,٤٦٠,١٨٩	(٣,٢٣٩,٨٨٣)	١٠,٩٤٣,٩٣٨	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦٠٠,٩٢١)	(٥٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٩٢١)	(٢٥٠,٠٠٠)	الزكاة وضريبة الدخل
٤,٦١١,١٤٠	١٦,٩٦٠,١٨٩	(٣,٣٤٠,٨٠٤)	١٠,٦٩٣,٩٣٨	صافي دخل / (خسارة) الفترة
٤,٥٨٣,٩٢١	١٦,٧٢٣,٠٦٦	(٣,٣٧٣,٦٤٦)	١٠,٣٤٥,٧٣٤	صافي دخل / (خسارة) الفترة
٢٧,٢١٩	٢٣٧,١٢٣	٣٢,٨٤٢	٣٤٨,٢٠٤	العائد إلى:
٤,٦١١,١٤٠	١٦,٩٦٠,١٨٩	(٣,٣٤٠,٨٠٤)	١٠,٦٩٣,٩٣٨	المواهبين في الشركة
٠,١١	٠,٤٢	(٠,٠٨)	٠,٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
				ربحية / (خسارة) السهم (ريال سعودي) (ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل / (خسارة) الفترة

عبدالعزيز البليه
رئيس مجلس الادارة

وليد الدریان
الرئيس التنفيذي

مصطفى عبد الحميد
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
 لفترة الثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		دخل الفترة
ريال سعودي	(غير مدقة)	ريال سعودي	(غير مدقة)	
٤,٦١١,١٤٠	١٦,٩٦٠,١٨٩	(٣,٣٤٠,٨٠٤)	١٠,٦٩٣,٩٣٨	
				بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الربح والخسارة:
٨٤٨,٤٩١	٤٨٠,٦٩٢	١,٢٦٤,٢١٨	٢٧٩,٨١١	فرقotas ترجمة عمالات أجنبية
٥,٤٥٩,٦٣١	١٧,٤٤٠,٨٨١	(٢,١٧٦,٥٨٦)	١٠,٩٧٣,٧٤٩	إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر
				إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة العائد إلى:
٥,٥٨٨,٢٦٧	١٦,٠٠٥,٢٥١	(٢,١٠٩,٤٢٦)	٩,٨٣٧,٧٠٧	المواطنين في الشركة
(١٢٨,٦٣٦)	١,٤٣٥,٦٣٤	٣٢,٨٤٠	١,١٣٦,٠٤٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٤٥٩,٦٣١	١٧,٤٤٠,٨٨١	(٢,٠٧٦,٥٨٦)	١٠,٩٧٣,٧٤٩	

الرئيس لمجلس الاداره
 عبد العزيز البليهد
 رئيس مجلس الاداره

الرئيس لمجلس الاداره
 وليد الدريان
 الرئيس التنفيذي

مصطفى عبد الحميد
 المدير المالي

حقوق الملكية في المملكة للمسلمين

رأس المال	الاحتياطي ظالمي	الأرباح مرفقة	الاحتياطي ترجيحية	مجموع حقوق الملكية غير المسطرة	إجمالي حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (إضافة ١٤)					
الحق (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة					
صافي دخل الفترة					
توزيعات أرباح					
مكافأة مجلس الإدارة					
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسطرة					
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ (إضافة ١٤)					
صافي دخل الفترة					
الدخل (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة					
توزيعات أرباح					
مكافأة مجلس الإدارة					
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسطرة					
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)					

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزير البليهي

الرئيس التنفيذي

عبد الرحمن العبد

مصرف عبد العبد

المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
 شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
٥,٢١٢,٠٦١	١٧,٤٦٠,١٨٩	
١٢,١٩٥,٧٣٣	٩,٨٣٧,٧١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٠١,٨٧٤)	(٤٠١,٨٧٤)	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٧,٠٦٥,٨٤٥	٦,٣٢٢,٣٢٢	تعديلات لبيان غير نقدية:
١,٢٥٠,٠٠٠	-	إسحاق وإطفاء
٢,٣٥٠,٠٠٠	١,٨٠٧,٠٩٤	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
٢٨,٦٧١,٧٦٥	٣٥,٠٢٥,٤٤٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨,٣٦٨,٨١٣	(٢٧,٣٨١,٨٧٤)	ديون معروفة
(٢١٠,١٨٠)	(١,٨٢٦,٤٣٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣,١٣١,١٦٩)	(٣١٣,٩١٥)	
(٢٣,٤١٥,٧٨٧)	(١٠,٣٩٧,٧٣٤)	التغيرات في:
٣٠,٢٨٣,٤٤٢	(٤,٨٩٤,٥١٦)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٧,٧٢٩,٦٨٩)	(٥,٧٩٠,٦٩٢)	إيرادات غير مفوتة
(١,٦٢٢,٨٤٩)	(٢,٣٨١,٨٧٧)	مخزون
٢٠,٩٣٠,٩٠٤	(١٣,٠٦٧,٠٨٥)	ذمم دائنة تجارية ودائنوون آخرون
(٢٧,٣٨٦,٩٥٦)	(٥٥,٣٣٨,٢٧٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٠,٢٧٣)	(١,٠٤٩,٩٨٣)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤٢١,٨٧٥)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٧,٨١٩,١٠٤)	(٥٦,٣٨٨,٢٦١)	
(٧١٤,٥٧٧)	٤٦,٤٣٩,٧٦٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٦,٦٩٩,٨٤٧	٣٤,٧٥٥,١٢٦	إضافات ممتلكات ومعدات
(٢٥,١٩٠)	٨٩٩,٨٣٦	إضافات موجودات غير ملموسة
(١,٨٩٦,٨٥٦)	(٩٣١,٨٣١)	دفعات مقدمة لشراء استثمار
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	
١,٠٠٤,٣٤٦	(٧١٧,٨١٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٧٦,٣٩٧)	(٢٤٢,١٧٧)	سحب على المكتوف
(٦,٥٠٨,٨٢٧)	٥٩,٣٠٢,٨٩٩	قرصن لأجل مستلمة، صافي
(١٣,٣٩٧,٠٢٧)	(١٠,١٥٢,٤٤٧)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦,٣٩٧,٠٤١	٢٣,٤٤٦,٨٢٣	عقد إيجار تمويلي، صافي
١٣,٠٠٠,٠١٤	١٣,٢٩٤,٣٧٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرئيس لـ

عبد العزيز البليهد
 رئيس مجلس الإدارة

الرئيس لـ

وليد الدریان
 الرئيس التنفيذي

مصطفى عبد العميد
 المدير المالي

صافي النقص في النقد وما في حكمه
 النقد وما في حكمه في بداية الفترة
 النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١) نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧ بتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢ م). يقع مكتب الشركة الرئيسي في منطقة العلي، الرياض. تقوم الشركة بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتيريات وتدريس اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التربوية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسوب الآلي وكافة متعلقات الحاسوب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكز الاتصال والدعم الفني . بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ إبريل ٢٠١٧ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديدة.

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها. إن نسب الملكية أدناه هي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ :

الشركة	بلد التأسيس	المباشرة	نسبة الملكية
		المباشرة وغير المباشرة	المباشرة
مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونсалتس) منطقه حرة - ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٪٨٠	
شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات	جمهورية مصر العربية	٪٥٧	
أون لاين ترادينج أكاديمي منطقه حرة - ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	
إي - آرسن الاستشارية *	الإمارات العربية المتحدة	٪٦٠	
شركة التطبيقية لخدمات الوساطة الرقمية	الإمارات العربية المتحدة	٪٩٠	
شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها	الإمارات العربية المتحدة	٪٥١	
شركة لينجيفون لميتد	المملكة المتحدة	٪١٠٠	
شركة جوبزيلا للاستشارات العامة	جمهورية مصر العربية	٪٦٠	

* توقفت العمليات التشغيلية في شركة إي - آرسن الاستشارية وهي الآن في مرحلة التصفية.

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

٢) أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كانت المجموعة تقوم بإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية لجميع الفترات لغاية وتضمنها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي ثانية قوائم مالية أولية موجزة موحدة تقوم المجموعة بإعدادها لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية التي ستد لأول مرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعليه فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". إلا أن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الكاملة المتفقة مع المعايير العليا، والتي ستد في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. السياسات المحاسبية المتبعية في إعداد هذه القوائم المالية هي نفس السياسات المتتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة ، إذا كانت هذه السياسات سارية.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - تتمة

٢٠ يونيو ٢٠١٧ م
٢) أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤) أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في ايضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليهم معاً بالمجموعة.

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة

استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ("القواعد المالية") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل معرفة للإدارة بالأحداث والأحداث الحالية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة الأحكام والتقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزام على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام عدد من الإفتراضات. إضافة لذلك، يتطلب الالتزام بالإفتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الإفتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. يتم الإفصاح عن الإفتراضات المتعلقة بها في ايضاح ١١.

المخصصات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقدير العمر الانتاجي ومعدل الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

القيمة القابلة للتحقق للمخزون

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

قياس القيمة العادلة

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

تصنيف الاستثمار

عند شراء استثمار ما، يجب على الإداره أن تقرر فيما إذا كان من المراد تصنيفه كـ "درجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة" أو "متاحة للبيع" أو "فروض وسلف". وإجراء ذلك، تنظر الإداره في الغرض الرئيسي الذي اشتريت من أجله والكيفية التي تتوافق إدارتها فيها، والإبلاغ عن أدائها. يحدد هذا القرار فيما إذا كان من الواجب قياسها لاحقاً بالتكلفة أو القيمة العادلة وفيما إذا كانت التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية يتم التصريح عنها في قائمة الدخل أو مباشرة ضمن حقوق الملكية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمدروولة أو غير مدروولة

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

تصنيف الموجودات كمدروولة عندما:

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

تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداول.

وتصنيف المطلوبات كمدروولة عندما:

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

تصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداول.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

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

يتم الاعتراف بجميع الموجودات الأخرى مدينها بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازم لتمكنها من العمل بالطريقة التي تتشدّها إدارة المجموعة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائص الانخفاض في القيمة المتراکمة إن وجدت.

عندما يكون المكونات الرئيسية لبنة الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والآلات والمعدات.

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

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

يتم تحويل الاستهلاك على قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم استهلاكها:

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

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

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية الفترة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدّ لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعدل باثر مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

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

الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة)

تقاس الموجودات غير الملموسة المشترأة بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها تقييد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخصائص الانخفاض المتراکمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتحققة داخلياً – باستثناء تكاليف التطوير المرسلة – وتظهر المصارييف في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة خلال الفترة التي تتقدّم فيها المصارييف.

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة) – تتمة

تأخذ التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوفقة أو الطريقة المتوفقة لاستفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل بعين الاعتبار عند تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة ضمن فئة المصروفات وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

المخزون

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

الأدوات المالية

أ) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

يتم، في الأصل، إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. ويمثل من ذلك الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

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

القياس اللاحق

يعتمد الإثبات اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المذكور أدناه:

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

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

الذمم المدينة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة

٢٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – تتمة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابه) عند:
• انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.

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

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

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

ب)المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

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

المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة. هذا ولم تحدد المجموعة أية مطلوبات من هذه الفئة.

القروض

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض التي تحمل عمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إدراج الأرباح والخسائر في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على التحصل والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء بمعدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

التوقف عن الإثبات

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) مقاصة الأدوات المالية

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

الاحتياطي النظامي

طبقاً للمادة (١٢٩) من نظام الشركات السعودي، يجب ١٠٪ من صافي دخل السنة لتكوين الاحتياطي النظامي للمجموعة. ويجوز التوقف هذا التجايب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

الزكاة وضريبة الدخل

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

يجب الشركات التابعة في الخارج مخصص لقاء الالتزامات الضريبية، إن وجدت، طبقاً لأنظمة البلدان التي تعمل فيها. يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

إثبات الإيرادات

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

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمات ذات العلاقة، وتصنف كإيرادات أخرى في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة. يتم عرض الإيرادات والمصروفات بالصافي فقط عند السماح بذلك بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، أو عرض الأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة معاملات متصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات

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

يتم إثبات المقووضات والمدفوغات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمندوب البيع، والترويج، والدعائية والإعلان، والتسويق، بالإضافة إلى مخصص الدين المشكوك في تحصيلها. يتم تبوييب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

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

تحويل العملات الأجنبية

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

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

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

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

المعلومات القطاعية

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

٤) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

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

تطلب التعديلات الإفصاحات التي يمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل والتي تشمل كلًا من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

الأنشطة التمويلية للمجموعة، تمثل تغيرات في التدفقات النقدية فقط، ما عدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير غير نقدى.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٤) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تتمة)

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

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

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

توضح التعديلات حيث تطبق متطلبات الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى، على الحقوق التي يتم تمويلها كمحفظتها لغرض البيع، لا يؤثر التعديل على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة غير المطبقة

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

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

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

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

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

التصنيف - الموجودات المالية

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

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

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

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٤) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تتمة)

التصنيف – المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح و الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغييرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.
- المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الأرباح والخسائر.

المحاسبة عن التحوط

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

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

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

الافتتاحات

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

٣) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

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

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي 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 مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٤) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تتمة)

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

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

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

يحق للمنشآت المستمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك، يتد

د)"=م تطبيق هذا المعيار لفترات السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

٥) تعديلات أخرى

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

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

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

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

- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٤) – لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.

- تقديرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" – وضح التقسيم تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - تتمة

٢٠١٧ يونيو ٣٠

٥) الممتلكات والمعدات

لفترة الستة أشهر	
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	الرصيد في ١ يناير
ريال سعودي	إضافات خلال الفترة / السنة
٦١٨,٩٨٠,٥٦٣	(٦٨١,٩٢٨,٨٣٥)
١٢٣,١٣٢,٣١٥	٥٥,٣٣٨,٢٧٨
(٢٣,٦٦١,٢٠٨)	(٩,٧٩١,٢٩٣)
(٣٦,٥٢٢,٨٣٥)	--
٦٨١,٩٢٨,٨٣٥	٧٢٧,٤٧٥,٨٢٠

٦) ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية أرصدة بمبلغ ٢٦٥ مليون ريال (٢٣٣ مليون ريال ٢٠١٦: ٢٢٣ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٨٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤٢ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل، كما أنه وفي تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم التي لم يُجب 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:

لفترة الستة أشهر	
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	الرصيد في ١ يناير
ريال سعودي	مجنب خلال الفترة / السنة
١٠,١١٩,٠٠٠	١٠,٣١٣,٣٥٤
٧,٦٤٠,٦٦٩	١,٨٠٧,٠٩٤
(٧,٤٤٦,٣١٥)	(٣,٨٨٩,٣١٥)
١٠,٣١٣,٣٥٤	٨,٤٣١,١٣٣

٧) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الجهات ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر	لفترة الستة أشهر
شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات كمستأجر	المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦
	إيجارات كموجر	٥٩٠,٠٠٠	٦٨٣,٠٠٠

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 أسعار عمولات ويتم تسويتها نقداً.

لا يوجد هناك أي ضمانات من أو إلى الجهات ذات العلاقة. للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض لقيمة الذمم المتعلقة بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (٢٠١٦: صفر). يتم عمل تقييم انخفاض القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة

٢٠١٧ يونيو ٣٠

٨) رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٩) التسهيلات الائتمانية

حصلت المجموعة على تسهيلات من بنوك محلية على شكل خطابات ضمان وقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل وتمويل توسيعات المجموعة في المشاريع التعليمية. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر وضمانات شخصية من بعض المساهمين الرئيسيين، وتستحوذ عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

١٠) الالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي

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

- أجهزة حاسب آلي وسيارات مستأجرة لمدة ٤-٢ سنوات.

- مبني مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عملية بيع مبني إداري بحي الغدير بمدينة الرياض والأرض المقام عليها المبني، 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، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبني المستأجر. هذا وقد تم فصل الجزء المتعلق بالأرض المتعلقة بالمبني، حيث تم تصنيف إيجار المبني كإيجار تمويلي (قيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض كإيجار تشغيلي. تم الاعتراف بمبلغ ٩٣٧٠٠٢٠٠٠ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبني في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة للفترة (٢٠١٦: ٩٣٧٠٠٢٠٠٠ ريال سعودي).

- 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 (قيمة حالية بمبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض المقام عليها المبني كإيجار تشغيلي.

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

المجموع	عن استئجار مبني	عن استئجار أجهزة حاسب آلي	السنة
٣,٢٠٤,٣٧٤	٢,٦٦٥,٢٢٠	٥٣٩,١٥٤	٢٠١٧
٦,٠٤٤,٨٢٨	٥,٣٣٠,٤٤٠	٧١٤,٣٨٨	٢٠١٨
٥,٥٤٢,٦٦٠	٥,٣٣٠,٤٤٠	٢١٢,٢٢٠	٢٠١٩
٩٤,٩٥٦,٧٥٥	٩٤,٩٥٦,٧٥٥	-	٢٠٣٦-٢٠٢٠
١٠٩,٧٤٨,٦١٧	١٠٨,٢٨٢,٨٥٥	١,٤٦٥,٧٦٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

(١١) منافع الموظفين

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

الفترة / السنة	الرصيد في ١ يناير	تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الربح والخسارة	الربح الاكتواري المتضمن في الدخل الشامل	الدفعات خلال الفترة / السنة
ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧,٤٢٣,٤٧٣	٤٧,٤٢٣,٤٧٣	٤٣,٨٠١,١٣٤		
٧,٩٥٦,٤٣٢	١٣,٧٨٨,٨٧٧	٦,٣٢٢,٣٢٢		
(٨٩٠,٥٨٧)	(٢,٦١٠,٩٤٣)	-		
(٥,٢٩٩,٦٣٤)	(١٤,٨٠٠,٢٧٣)	(٥,٧٩٠,٦٩٢)		
٤٦,٧٥٩,٦٢٩	٤٣,٨٠١,١٣٤	٤٤,٣٢٢,٧٦٤		

(١٢) ربحية السهم

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

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الدخل للفترة
٢٠١٦,١٤٠	١٦,٩٦٠,١٨٩	١٠,٧٩٣,٩٣٨
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,١١	٠,٤٢	(٠,٠٨)
		٠,٢٧

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

ربحية السهم

(١٣) المعلومات القطاعية

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

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

ت تكون 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 السنتين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط.

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 إنجلি�ش العالمية اللغة 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 المتعددة عن طبيعة أعمالهم الموكولة لهم وتحسين وتطوير مهاراتهم وقدراتهم، ويشمل ذلك الدورات التطويرية في الإدارة والقيادة وتداول الأسهم وغيرها وبالتالي رفع مستوى الأداء والكفاءة الإنتاجية من خلال اعتمادات من شركات عالمية.

هـ - مراكز الاتصال

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

و - المدارس

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

**شركة الخليج للتدريب والتعليم
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة
٢٠١٧ يونيو ٣٠**

٣) المعلومات القطاعية – (تتمة)

٢٠١٧ يونيو ٣٠

الإجمالي	المدارس	مراكز الاتصال	التدريب الإداري والمالي	المشاريع التعليمية	اللغة	الحساب الآلي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٩,٢٩٦,٥٨٨	٤٥,٥٠٦,٨٠٦	١٥١,٩٩٤,١٣٨	٢٨,٠١١,١٠٦	٣٥,٨١٧,٠٧٦	٣٦,٥٥٠,٤٧١	٤١,٤١٦,٩٩١
٩,٨٣٧,٧١٢	٣,٣٦٢,٦٢٨	١,٤٨٨,٧٥٢	٩٤٧,٩٧٣	١,٣٥٦,٤١٤	١,٠٧٥,٩٩٨	١,٧٠٥,٩٤٧
١٧,٢٢٢,٠٦٦	١,٠٨٨,٩١٦	١٣,١٧٥,٣١٨	١,٧٦٦,٦٣٤	١,٠٥١,٤٩٢	١,٨٦١,٤٣٤	(١,٦٧٠,٤١٨)
١,٢١٤,١٢٨,٢٢٩	٥٦١,٣٤٨,١٧٢	٢٦١,٦٦٥,٩٥٢	٢٣,٤٦٦,٨٧٠	١٥,٦٤٤,٥٨٠	١١٧,٣٣٤,٣٥٢	٢٣٤,٦٦٨,٧٣
٦٨٤,٥١٦,٤٧١	٥٥١,٨٠٢,١٥٣	٥٢,٣٩٨,١٩٧	٤,٨١٨,٨٤٧	٣,٢١٢,٥٦٥	٣٢,٠٩٤,٣٣٦	٤٨,١٨٨,٤٧٣
٥٥,٤٣٨,٢٧٨	٤٥,٢٥٣,٩٢٣	٣,٤٥٢,٢٦٥	٣٩٧,٩٢٥	٢٦٥,٢٨٤	١,٩٨٩,٦٢٧	٣,٩٧٩,٢٥٤

٢٠١٦ يونيو ٣٠

الإجمالي	المدارس	مراكز الاتصال	التدريب الإداري والمالي	المشاريع التعليمية	اللغة	الحساب الآلي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١١,٣٨٧,٩٣٩	٢٨,٨٦٨,٣٢١	١٢١,٠٨٥,٧٩٠	٢٦,٧٤٤,٢٢٢	٥٣,٢٨٠,٥٩٣	٢٣,٢١٥,٤٢٣	٥٥,٠٩٣,٦٩٠
١٣,١٩٥,٧٣٣	٣,٦٠٥,٥٨٧	١,١٩٥,١٠١	١,٣٨٧,٢٠٢	٢,٧٢٨,٨١٨	١,٣٥٩,٧٧٨	٢,٨٧٩,٢٤٣
٤,٨٥٣,٩٢١	١,٠٤١,٨٢٤	٩,٧٤٤,٣٤٤	٢,٥٦٣,٣٣٥	(١,١٣٤,٤١١)	(٢,٥٩٧,٠٨١)	(٣,٦٦٤,٩٠)
١,١٠٨,٨٧٩,٤٨٠	٤٢٣,٨٤٦,٤٦١	٢٠١,١٩٠,٩٤٢	٢٨,٩٢٩,٨١٥	١٩,٢٨٦,٥٤٤	١٤٤,٦٤٩,٠٧٧	٢٩,٠٩٧٦,٦٥٩
٦١٢,٢٤٤,١٩٦	٤١٨,٥٢٥,٤٦١	٢٥,٦٤٥,٤٨٠	٩,٧٧٥,٣٦٢	١١,٦٦٩,٠٦٦	٤٨,٨٧٦,٣٠٩	٩٧,٧٥٢,٦١٨
٢٧,٣٨٩,٩٥٦	١٨,٩٤٥,٠١١	٩٤٤,٤٣٤	٤٤٩,٨٥١	٢٩٩,٩٠٠	٢,٢٤٩,٢٥٣	٤,٤٩٨,٥٠٧

ينتظر 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
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١-٢، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي ثاني قوائم مالية أولية موجزة موحدة تقوم المجموعة بإعدادها لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية التي ستد لأول مرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لذلك، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية المعمول بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المقارنة لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير عام ٢٠١٦، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يشرح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها المجموعة في إعادة صياغة قوانها المالية الموحدة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

الاعفاءات المطبقة

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

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

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

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

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

٤. التقديرات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

(٤) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - (تتمة)

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

حسب المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة القياس	حسب المعايير السعودية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٣٩٧,٠٤١	--	٢٦,٣٩٧,٠٤١	الموجودات
٤٠٤,٣٩٨,٠٥٢	--	٤٠٤,٣٩٨,٠٥٢	الموجودات المتداولة
١٠,٢٤٨,٤٥٤	--	١٠,٢٤٨,٤٥٤	نقد وارصدة لدى البنوك
١١,٩٥٣,٧٤٤	--	١١,٩٥٣,٧٤٤	ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٥,١٨١,٨٠٠	--	٥,١٨١,٨٠٠	إيرادات غير مفتوحة
٤٥٨,١٧٩,٠٩١	--	٤٥٨,١٧٩,٠٩١	مخزون
			مستحق من ذات علاقة
١٨,٧٥٩,٠٤٥	--	١٨,٧٥٩,٠٤٥	الموجودات غير المتداولة
١,١٢٦,٨٠٠	--	١,١٢٦,٨٠٠	استثمارات متاحة للبيع
٦١٨,٩٨٠,٥٦٣	١,٧٠٠,٠٧٢	٦١٧,٢٨٠,٤٩١	دفعة مقدمة لشراء استثمارات
٣٥,٤٧١,٩٠١	--	٣٥,٤٧١,٩٠١	ممتلكات ومعدات
٦٧٤,٣٤٨,٣٠٩	١,٧٠٠,٠٧٢	٦٧٢,٦٣٨,٢٣٧	موجودات غير ملموسة
١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠	١,٧٠٠,٠٧٢	١,١٣٠,٨١٧,٣٢٨	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٣,٥٧٧,٦٩٨	--	٦٣,٥٧٧,٦٩٨	احتياطي نظامي
٥٨,٧٦٩,٧٩٩	(٣,٧٩٢,٧٤٠)	٦٢,٥٦٢,٥٣٩	أرباح مبقة
(١,٢١٠,٥٦٥)	--	(١,٢١٠,٥٦٥)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٢١,١٣٦,٩٣٢	(٣,٧٩٢,٧٤٠)	٥٢٤,٩٢٩,٦٧٢	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين
١١,٤٥٩,٢٦٣	--	١١,٤٥٩,٢٦٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٣٢,٥٩٦,١٩٥	(٣,٧٩٢,٧٤٠)	٥٣٦,٣٨٨,٩٣٥	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
٥٣,٤٧٤,٨١٧	--	٥٣,٤٧٤,٨١٧	سحب على المكتشوف
١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	--	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٨٠,٠٥٩,٤٩٤	--	٨٠,٠٥٩,٤٩٤	الجزء المتداول من قروض لأجل
٨٠٣,٧٤٨	--	٨٠٣,٧٤٨	مكاسب موجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
٣,٤٨٢,٩٩٣	--	٣,٤٨٢,٩٩٣	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٣٩,٥٥٥,٥٧٦	--	٣٩,٥٥٥,٥٧٦	ذمم دائنة تجارية ودالنون آخرون ومستحقات أخرى
٤,٧٩٩,١٥٣	--	٤,٧٩٩,١٥٣	مستحق لأطراف ذات علاقه
٣,٣٨٦,١١٣	--	٣,٣٨٦,١١٣	الزكاة وضريرية الدخل المستحقة
٣٥٣,٥١١,٨٩٤	--	٣٥٣,٥١١,٨٩٤	
المطلوبات غير المتداولة			
١١٤,٠٥٠,٣٨٩	--	١١٤,٠٥٠,٣٨٩	قروض طويلة الأجل
١٤,٨٦٩,٣٤٢	--	١٤,٨٦٩,٣٤٢	مكاسب موجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول
٧٠,٠٦٦,١٠٧	--	٧٠,٠٦٦,١٠٧	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٤٧,٤٢٣,٤٧٣	٥,٤٩٢,٨١٢	٤١,٩٣٠,٦٦١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٤٦,٤٠٩,٣١١	٥,٤٩٢,٨١٢	٢٤٠,٩١٦,٤٩٩	
٥٩٩,٩٢١,٢٠٥	٥,٤٩٢,٨١٢	٥٩٤,٤٢٨,٣٩٣	
١,١٣٢,٥١٧,٤٠٠	١,٧٠٠,٠٧٢	١,١٣٠,٨١٧,٣٢٨	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – تتمة

٢٠١٧ يونيو ٣٠

(٤) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - (تتمة)

مجموعة التسوية لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الموجودات	الإيضاح	حسب المعايير السعودية	إعادة التقياس	حسب المعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	حسب المعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الموجودات المتداولة					
نقد وأرصدة لدى البنك					
ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى					
أبرادات غير مفتوحة					
مخزون					
مستحق من أطراف ذات علاقة					
الموجودات غير المتداولة					
استثمارات متاحة للبيع					
ممتلكات ومعدات					
موجودات غير ملموسة					
اجمالي الموجودات					
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
رأس المال					
احتياطي نظامي					
أرباح مبقاة					
احتياطي ترجمة عملات أجنبية					
اجمالي حقوق الملكية العائد للمساهمين					
حقوق الملكية غير المسيطرة					
اجمالي حقوق الملكية					
المطلوبات					
المطلوبات المتداولة					
سحب على المكتشوف					
قرصون قصيرة الأجل					
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل					
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات – الجزء المتداول					
الجزء المتداول من التزامات بعقود إيجار تمويلي					
ذمم تجارية دائنة ودائنون آخرون ومستحقات أخرى					
مستحق لأطراف ذات علاقة					
الركا وضربية الدخل المستحقة					
المطلوبات غير المتداولة					
قرصون لأجل					
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات – الجزء غير المتداول					
التزامات بعقود إيجار تمويلي					
التزامات المنافع المحددة للموظفين					
اجمالي المطلوبات					
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات					

١٤) اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة – تتمة

مجموعة التسوية لمجموع الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

حسب المعايير الدولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إعادة التفاضل	حسب المعايير السعودية	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣١١,٣٨٧,٩٣٩	--	٣١١,٣٨٧,٩٣٩		
(٢٥٤,٦٨١,١٠٩)	٢١٦,٧٤٦	(٢٥٤,٩٩٧,٨٥٥)		
٥٦,٧٠٦,٨٣٠	٢١٦,٧٤٦	٥٦,٣٩٠,٠٨٤		
			b	
				الإيرادات تكلفة الإيرادات إجمالي الربح
(٢٠,٦٣٩,٤١٧) (٢٤,٤٣٤,٥٠٠)	--	(٢٠,٦٣٩,٤١٧) (٢٤,٤٣٦,٧٧٣)		
(٤٥,٠٧٣,٩١٧)	٢,٢٧٣	(٤٥,٠٧٦,١٩٠)		
١١,٦٣٢,٩١٣	٣١٩,٠١٩	١١,٣١٣,٨٩٤		
			a, b	
١,٤٩٨,٩٣٤	--	١,٤٩٨,٩٣٤		
(٧,٩١٩,٧٨٦)	--	(٧,٩١٩,٧٨٦)		
٥,٢١٢,٠٦١	٣١٩,٠١٩	٤,٨٩٣,٠٤٢		
				مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية أجمالي المصاريف الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٧,٢١٩)	--	(٢٧,٢١٩)		
٥,١٨٤,٨٤٢	٣١٩,٠١٩	٤,٨٦٥,٨٢٣		
(٦٠٠,٩٢١)	--	(٦٠٠,٩٢١)		
٤,٥٨٣,٩٢١	٣١٩,٠١٩	٤,٢٦٤,٩٠٢		
				أبرادات أخرى، صافي مصاريف تمويلية الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة وضريبة الدخل
١,٠٠٤,٣٤٦	١,٠٠٤,٣٤٦	--		
٥,٥٨٨,٢٦٧	١,٣٢٣,٣٦٥	٤,٢٦٤,٩٠٢		
				حقوق الملكية غير المسيطرة الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل الزكاة وضريبة الدخل دخل الفترة
				بنود يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الربح والخسارة:
				فرق ثبات ترجمة عملات أجنبية إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر
				(أ) الممتلكات والمعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) أن تستهلك الأجزاء الكبيرة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل. كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، تم فصل المبني إلى هيكل المبني والمصاعد وأجهزة التكييف الرئيسية وأخرى ونتج عن إعادة احتساب الاستهلاك لكل منها على حدة انخفاض في الاستهلاك المتراكم لفترات حتى ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ١,٧٠٠,٠٧٢ ريال سعودي (زيادة على رصيد الأرباح المبقاء كما في ١ يناير ٢٠١٦ بنفس المبلغ)، وزيادة في الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٤٣,١٣٦ ريال سعودي، تم توزيعها بالتساوي ما بين الأرباح، بواقع ٢١,٥٦٨ ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

ب) منافع الموظفين

تم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للاحساب الاكتواري. وقد نتج عن الاحتساب زيادة في رصيد المخصص كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ٥,٤٩٢,٨١٢ ريال سعودي (وتحفيض على رصيد الأرباح المبقاء في ذلك التاريخ بنفس المبلغ). كما نتج عن الدراسة زيادة في تكلفة الخدمة وتكلفة الفائدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١,٥١٢,٦٨٠، وأرباح اكتوارية بمبلغ ٢,٦١٠,٩٤٣. وحيث لم تتغير الافتراضات الاكتوارية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ عن تلك المستخدمة في ١ يناير ٢٠١٦، فلم تدرج أية أرباح اكتوارية لفترة السنة أشهر، إلا أنه تم تسجيل زيادة في الخدمة وتكلفة الفائدة بمبلغ ٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لفترة السنة أشهر، مما أدى إلى تخفيض مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ ٣٤٠,٥٨٧ ريال سعودي منها ٣٤,٧٤٦ ريال سعودي على التكاليف المباشرة و٢٣,٨٤١ ريال سعودي على المصاريف العمومية والإدارية.

ج) ترجمة العملات الأجنبية

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

١٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العمولة

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر العملة

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

القيمة العادلة

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

١٦) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠١٧).