

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ..

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١١-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



تقرير فحص محدود إلى السادة المساهمين في
شركة الخليج للتدريب والتعليم
شركة مساهمة سعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية المرفقة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية المرفقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من ١ إلى ١٠ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المرفقة. إن هذه القوائم المالية الأولية المرفقة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون الدوليون



خالد علي إبراهيم عتين

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض : ٧ محرم ١٤٣٧ هـ

(٢٠ أكتوبر ٢٠١٥م)

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٠,٨٣٣,٥٠١	١٣,١٢٩,٩٢٥	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٣٦,٨٧٦,٢٣٠	٤٢٣,٣١٤,٦٢٨		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٧,٩٨٥,١٦٦	١٧,٧٦٨,٩١٢		إيرادات مستحقة
١٢,١٩٨,٠٩٨	١٢,٥٢٥,٤٧٤		مخزون
٩٥٣,١٦٤	٤,٠٨١,٩٩٠		المطلوب من جهات ذات علاقة
٣٨٨,٨٤٦,١٥٩	٤٧٠,٨٢٠,٩٢٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٥٠٨,٨٣٥	١,١٢٦,٨٠٠		دفعة مقدمة لشراء استثمارات
٣٧,٠٢٦,٤١١	٣٦,٠٥٠,٧٣١		موجودات غير ملموسة، صافي
٤٧٣,٢٩٢,٨٩٩	٥٩٦,٦٥٣,٢١٢		ممتلكات و معدات، صافي
٥٣٢,٥٨٧,١٩٠	٦٥٢,٥٨٩,٧٨٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٢١,٤٣٣,٣٤٩	١,١٢٣,٤١٠,٧١٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٤٠,٩٢٥,٣٢٥	٤٢,٤٥٨,٩٠٠		بنوك دائنة
١١٢,٢٩٣,٩٨٧	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٣٤٧,٩٩٢		الجزء المتداول من قروض لأجل
-	٨٠٣,٧٤٨		مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
١,١٧٢,٤٢٩	-		الجزء المتداول من تمويل مريحة
٢,١٧٤,٨٦٩	٤,٢٤٦,٣٧٨		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٧٤,٩٠٦,١٢٥	٦٤,١٧١,٥٩٦		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢,٢٤٣,٠٩١	٣,٦٧١,١٣٧		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٤٣٨,٧٨٣	١,٣٠٧,٣٧٤		مخصص الزكاة
٢٧٢,١٥٤,٦٠٩	٣٢٠,٠٠٧,١٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٤٢,٦٣٠,٦١٠	١٥٦,٠٩٨,٣١٩		قروض لأجل
-	١٥,٠٧٠,٢٧٩		مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول
-	-		تمويل مريحة
١,٦٣٩,٣٩٠	٧٣,١٩٥,٧٦٩		التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٣٦,٣٦١,٢٦١	٤٢,٩٣٧,٨٦٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨٠,٦٣١,٢٦١	٢٨٧,٣٠٢,٢٢٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٥٢,٧٨٥,٨٧٠	٦٠٧,٣٠٩,٣٥٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٠,١٩٩,٢٩١	٥٦,٦٨٨,٨١٣		احتياطي نظامي
٦٦,٩٤٣,٥٣٣	٤٩,٣٩٠,٤٥٤		أرباح مبقاة
(١,٣٩٢,٨٧١)	(١,٢٣٠,٤٥٧)		تنبؤات ترجمة عملات أجنبية
٤٥٥,٧٤٩,٩٥٣	٥٠٤,٨٤٨,٨١٠		مجموع حقوق المساهمين
١٢,٨٩٧,٥٢٦	١١,٢٥٢,٥٥٥		حقوق الأقلية
٤٦٨,٦٤٧,٤٧٩	٥١٦,١٠١,٣٦٥		إجمالي حقوق الملكية
٩٢١,٤٣٣,٣٤٩	١,١٢٣,٤١٠,٧١٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الولي له ريت

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٦,١١٥,٤٨٣	٥٤٦,١٥٩,٩٨٣	١٦٧,٣٤١,١٥٣	١٧٥,٠٠٦,٣٠٨	الإيرادات
(٣٩٦,٩٠٧,٤١٢)	(٤٢١,٦٦٩,٦٥٠)	(١٢٢,٢٢٨,٠٨٠)	(١٣٣,٨٥٥,٦٦٠)	التكاليف المباشرة
١٢٩,٢٠٨,٠٧١	١٢٤,٤٩٠,٣٣٣	٤٥,١١٣,٠٧٣	٤١,١٥٠,٦٤٨	إجمالي الربح
(٢٨,٠٨٤,٦٩٢)	(٢٩,٤٨٢,٩٦٣)	(٧,٣٦٦,١٠٦)	(٨,٠٦٩,٣٣٠)	المصاريف
(٣٧,٣١٣,٢٨٥)	(٣٧,٤١٥,٥٥٠)	(١٤,٠٤٥,٨٢٩)	(١٤,٥٤٦,٥٢١)	بيع وتسويق
(٦٥,٣٩٧,٩٧٧)	(٦٦,٨٩٨,٥١٣)	(٢١,٤١١,٩٣٥)	(٢٢,٦١٥,٨٥١)	عمومية وإدارية
٦٣,٨١٠,٠٩٤	٥٧,٥٩١,٨٢٠	٢٣,٧٠١,١٣٨	١٨,٥٣٤,٧٩٧	إجمالي المصاريف
٢,٣٨٠,٠٦٣	٢,١٧٩,٤٦٦	٤١٨,١٣٥	٨٤٤,١٤٨	الدخل من العمليات الرئيسية
(٥,٧٦٤,١٧٤)	(٧,٣٦٤,٧٥٣)	(٢,١٦٥,٢٧٩)	(٢,١٩٤,٤٤٣)	إيرادات أخرى
٦٠,٤٢٥,٩٨٣	٥٢,٤٠٦,٥٣٣	٢١,٩٥٣,٩٩٤	١٧,١٨٤,٥٠٢	أعباء مالية
(١,٨٧٠,٢٢١)	(٢,٠٧٨,٢٥٦)	(١,٥١٦,٤٥٠)	(٢٣٨,٥٠٩)	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٥٨,٥٥٥,٧٦٢	٥٠,٣٢٨,٢٧٧	٢٠,٤٣٧,٥٤٤	١٦,٩٤٥,٩٩٣	حقوق الأقلية
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٤٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٤٠٠)	الدخل قبل الزكاة
٥٧,٠٥٥,٧٦٢	٤٨,٨٢٧,٨٧٧	١٩,٩٣٧,٥٤٤	١٦,٤٤٥,٥٩٣	الزكاة
١٠٧٧	١٠٣٩	٠,٦٣	٠,٤٦	صافي دخل الفترة
١٠٦٣	١٠٢٢	٠,٥٧	٠,٤١	ربحية السهم
				المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
				المتعلقة بصافي دخل الفترة

٧

ربحية السهم
المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
المتعلقة بصافي دخل الفترة

الرئيسية

الرئيسية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٦٠,٤٢٥,٩٨٣	٥٢,٤٠٦,٥٣٣	النشاطات التشغيلية
-	(٢٠٠,٩٣٧)	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
١١,٤٤٧,٢١٧	١٤,٥١٤,٩٩٣	التعديلات لـ :
٨,٥٠٠,٢٠٦	١٢,٥٤٠,٣٢٧	الجزء المحقق من مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
-	٤٥٠,٠٠٠	إستهلاك وإطفاء
٢,٣٠٠,٠٠٠	٣,٨٣٥,٩٣٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٢,٦٧٣,٤٠٦	٨٣,٥٤٦,٨٥٥	ديون معدومة
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧٥,٦٩٤,٦٧٠)	(٩٨,٣٦٢,٨٥٦)	التغيرات في الموجودات والطلبات التشغيلية :
(١,٨٦٥,٠٠٦)	(٣٧٧,٩٩٣)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما
(٤,٨٧٣,٠٣١)	٣,٨٠٨,٥٩٨	مخزون
(٣,٧٧٠,٨٠٩)	(٢٥,٤٦٠,٦٦٤)	إيرادات مستحقة
(٣,٥٣٠,١١٠)	(٣٦,٨٤٦,٠٦٠)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٣,٣٦١,٤٩٥)	(٤,٣٣٢,٨٩٧)	النقدية المستخدمة في العمليات
(٢,١٢١,٥٢٣)	(٢,٣٠٠,٨١١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩,٠١٣,١٢٨)	(٤٣,٤٧٩,٧٦٨)	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
(٥٩,١٢٥,٣٧٣)	(٩٤,٦٣٨,٣٠٤)	النشاطات الاستثمارية
١,٣٤٥,٥٢١	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	شراء ممتلكات ومعدات
٧١٠,٠٠٠	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٠٩٧,٢٠٩)	١,٢٢٥,٣١٥	المتحصل من استبعاد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(١,٤٤٥,٢٤٨)	(٨٥٧,١٩٠)	دفعة مقدمة لشراء استثمارات
(٥٩,٦١٢,٣٠٩)	(١٩,٢٧٠,١٧٩)	موجودات غير ملموسة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٣٥,٩٧١,٠٣٢	٢٣,٤٣٨,٦٠١	النشاطات التمويلية
٦٦,٣١٠,٤٠٩	٦٦,٠٠٧,٣٦٤	بنوك دائنة
١,٣٩٢,٥٣٩	(٤,٠٤٦,٣٠٨)	قروض لأجل مستلمة، صافي
(١٥١,٤٧٢)	(٧٩٤,٦٤٩)	أرصدة الجهات ذات علاقة
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	عقود إيجار رأسمالي، صافي
(٧,١٣٥,٥٥٤)	(١,٥٠٠,٥٨٠)	مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	تمويل مرابحة، صافي
(٧٨٠,٦٧٨)	(٢٨,٨٥٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٤٠٢,٥٤٠)	(٥,٢٦٥,٠١٦)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٦١,٣٠٣,٧٣٦	٤٨,٩١٠,٥٥٧	حقوق الأقلية
(٧,٣٢١,٧٠١)	(١٣,٨٣٩,٣٩٠)	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٢٨,١٥٥,٢٠٢	٢٦,٩٦٩,٣١٥	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٠,٨٣٣,٥٠١	١٣,١٢٩,٩٢٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات غير النقدية
-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقاة محولة لزيادة رأس المال (إيضاح ٩)
		ممتلكات ومعدات مقتناة بموجب عقود إيجار رأسمالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

١ - النشاطات

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧ وتاريخ ٣٠ جمادى الأول ١٤١٣هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢)، وتقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتريات وتدريب اللغة الانجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسب الآلي وكافة متعلقات الحاسب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكز الاتصال والدعم الفني.

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التسجيل	إسم الشركة
٨٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة
٥٧٪	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب والمعلومات
١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أكاديمية أون لاين للتجارة
٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إي - آرتس الإستشارية
٩٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية
٥١٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي
١٠٠٪	المملكة المتحدة	شركة لينجيفون لميتد

كما تمتلك الشركة ما نسبته ٥٠٪ من الحصص في المشروع المشترك بينها وبين الشركة العالمية للتعليم والتدريب (المشروع)، منشأة مدارة بصورة مشتركة، تقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الحاسب الآلي والخدمات الإلكترونية المتعلقة بها وصيانتها.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

- تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها بالإضافة إلى المشروع المشترك (المجموعة) المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.

الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً لأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركات التابعة إعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على هذه الشركات ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

المنشأة المدارة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب تعاقدى تتعهد بموجبه المجموعة وأطراف أخرى القيام بنشاط اقتصادي معين، ويخضع للسيطرة المشتركة. وفي القوائم المالية الأولية الموحدة، تقوم المجموعة بتوحيد حصتها في الأنشطة المدارة بصورة مشتركة على أساس التوحيد التأسيسي وذلك بتجميع حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المنشآت المدارة بصورة مشتركة لكل بند على حده مع البنود المماثلة لها في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة. يتم توحيد المنشأة المدارة بصورة مشتركة بشكل نسبي لحين توقف المجموعة عن ممارسة السيطرة على المشروع المشترك.

- تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المتبادلة الهامة عند توحيد هذه القوائم المالية الأولية.

- تمثل حقوق الأقلية الحصة في الربح أو الخسارة وكذلك في صافي موجودات الشركات التابعة غير المملوكة من قبل المجموعة، وتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات الأولية المسجلة، والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه الافتراضات والتقديرات وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

الممتلكات والمعدات

الأراضي المملوكة والأعمال الإنشائية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

العمر الإنتاجي المقدر	
٣٣ سنة	المباني
٣ إلى ٧ سنوات	الأثاث والمعدات المكتبية والعدد
٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	تحسينات المباني المستأجرة
٤ سنوات	السيارات
٣ سنوات	الموجودات المقتناة بموجب عقد إيجار رأسمالي

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

يتم، في الأصل، إثبات الشهرة بالتكلفة، وتمثل تكلفة الاستحواذ الزائدة عن القيمة العادلة لصافي موحودات المنشأة المشتراة. وبعد الإثبات الأولي لها، يتم اختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وتقيد بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

حقوق الامتياز

عند الإثبات الأولي لها، يتم قياس حقوق الامتياز، التي اعتبرت موجودات غير ملموسة، بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. تطفأ حقوق الامتياز على مدى فترة العقد أو المدة المقدرة للانتفاع بها أيهما أقصر.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود إنخفاض في القيمة وذلك عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى عدم إمكانية إسترداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة. تحدد القيمة القابلة للإسترداد بناءً على القيمة الأعلى للقيمة السوقية العادلة للأصل، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية.

يتعين عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل الذي سبق إثباته، فيما عدا الشهرة، إذا كان هناك تغير جوهري في القيمة الممكن استردادها للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في قيمة الأصل. عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة المقدرة القابلة للإسترداد لها، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يقع الإنخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

بعد الإثبات الأولي لها، يعاد قياس الاستثمارات المشتراة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة. تدرج المكاسب والخسائر غير المحققة عن هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين لحين انتفاء أسباب إثباتها أو إنخفاض قيمتها، وعندئذ يدرج الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالي نشط لتداول الأوراق المالية أو باستخدام طرق بديلة أخرى، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

المخزون

يقوم المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المدومة عند تكبدها.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وكون تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أية تعديلات تنتج عن الربط النهائي للزكاة ضمن قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص. يتم تحميل قائمة الدخل الأولية بمبلغ تقريبي للزكاة وفقاً لتقديرات الإدارة على أن يتم تسوية الفروقات عند احتساب مبلغ الزكاة النهائي في نهاية السنة.

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إثبات الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة بعد إستئصال أي خصومات.

الإيجارات

ترسم عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند نشأة الإيجار، أيهما أقل ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مقبضة بموجب عقود إيجار رأسمالي" ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في الإلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

تستهلك الموجودات المستأجرة المرسلة على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل، أيهما أقصر.

يؤجل الاعتراف بالمكاسب من بيع ممتلكات ومعدات وإعادة استئجارها، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استنفادها.

يتم إثبات المقبوضات والمدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمندوبي المبيعات، والترويج، والدعاية والإعلان، والتسويق، بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية 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 المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعلومات القطاعية

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

٤ - الذمم المدينة

يتضمن رصيد الدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذمماً مدينة بمبلغ قدره ٢١٦,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ١٨١,٦ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ١٨,٥ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

٥ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٠ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٣٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٦ - بيع وإعادة استئجار مبنى

أتمت الشركة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عملية بيع مبنى إداري حديث الإنشاء بحي الغدير بمدينة الرياض، والبالغة تكلفته ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات الشركة في المشاريع التعليمية. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، حسب متطلبات معيار المحاسبة على عقود الإيجار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وسيتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المستأجر، حيث تم تصنيف الإيجار كأيجار رأسمالي.

٧ - التغيرات الموسمية ونتائج الأعمال

يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بالعوامل الموسمية خلال العام، إذ تقل إيرادات المجموعة خلال فترات العطل السنوية والأعياد وشهر رمضان المبارك، وتنعكس هذه التغيرات على النتائج الحالية لأعمال المجموعة خلال العام. وعليه، فإن نتائج أعمال الفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للمجموعة. تعتقد الإدارة بأن القوائم المالية الأولية الموحدة تظهر كافة التسويات (بما في ذلك التسويات الإعتيادية المتكررة) الضرورية لكي تظهر بعدل نتائج العمليات عن الفترات الأولية المعروضة.

٨ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة بالإضافة إلى الأسهم المجانية الممنوحة بناءً على موافقة الجمعية العمومية (إيضاح ٩). وبذلك، بلغ عدد الأسهم المصدرة والممنوحة ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١٤ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية.

٩ - المعلومات القطاعية

تتعلق 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. 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 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 الشركة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٩ - المعلومات القطاعية - تتمة

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 دايركت إنجليش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

ج - المشاريع التعليمية

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

د - التدريب الإداري والمالي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)	الحاسب الآلي ريال سعودي	اللغة ريال سعودي	المشاريع التعليمية ريال سعودي	التدريب الإداري والمالي ريال سعودي	مراكز الاتصال ريال سعودي	المدارس ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١٠٩,٥٦٢,٢٣٣	٥٤,٤٥٦,٩٥٤	١٢٥,٠٥٢,٠٧٩	٤٥,٤٩٤,٦٠٥	١٧٩,٢٥٦,٥٥٠	٣٢,٣٣٧,٥٦٢	٥٤٦,١٥٩,٩٨٣
إجمالي الربح	٢١,٨٨٧,٤٦٧	١٩,٦٥٨,٠١١	٢٣,٢١٣,٣٨٥	١٩,٢٤٦,١٧٦	٣٢,٦٤٣,١٩٢	٧,٨٤٢,١٠٢	١٢٤,٤٩٠,٣٣٣
الممتلكات والمعدات، صافي	١٤٠,٤١٦,٩٥٨	٧٠,٢٠٨,٤٧٩	٩,٣٦١,١٣١	١٤,٠٤١,٦٩٦	٥,٤٧٦,٢١٢	٣٥٧,١٤٨,٧٣٦	٥٩٦,٦٥٣,٢١٢
إجمالي الموجودات	٣٣٤,٩٧٤,٠١١	١٦٧,٣٩٦,٣٤٣	٢٢,٣١٩,٥١٢	٣٣,٤٧٩,٢٦٩	١٩١,٩٢١,٧٢١	٣٧٣,٣١٩,٨٦١	١,١٢٣,٤١٠,٧١٧
إجمالي المطلوبات	١١٢,٤٥٥,٣٩٥	٥٦,٢٢٧,٧٠٢	٧,٤٩٧,٠٢٧	١١,٢٤٥,٥٤٠	٤٩,٤٥٦,٩١٦	٣٧٠,٤٢٦,٧٧٢	٦٠٧,٣٠٩,٣٥٢
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)	الحاسب الآلي ريال سعودي	اللغة ريال سعودي	المشاريع التعليمية ريال سعودي	التدريب الإداري والمالي ريال سعودي	مراكز الاتصال ريال سعودي	المدارس ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١٢١,٨٤٩,٥١٤	٥٨,٦٧٠,٦٢٦	١٢٩,٣٥٣,٤٧٥	٤٢,٨٠٨,٥٣٤	١٤٧,٣٩٥,٨٣٦	٢٦,٠٣٧,٤٩٨	٥٢٦,١١٥,٤٨٣
إجمالي الربح	٢٦,٦٥٧,٠٣١	٢١,٧٩١,٢٥٦	٢٥,٢٣٢,٥٦١	١٨,٨٦٤,٧٢٤	٣١,١٩٠,٧١٨	٥,٤٧١,٧٨١	١٢٩,٢٠٨,٠٧١
الممتلكات والمعدات، صافي	٩٦,٤١٦,٢١٨	٤٨,٢٠٨,١٠٩	٦,٤٢٧,٧٤٨	٩,٦٤١,٦٢٢	٣,٨٤٠,٠٤٨	٣٠٨,٧٥٩,١٥٤	٤٧٣,٢٩٢,٨٩٩
إجمالي الموجودات	٢٦٤,٠٠٦,٩٠٩	١٣٦,٠٠٣,٤٥٤	١٨,١٣٣,٧٩٤	٢٧,٢٠٠,٦٩١	١٥٣,٩٠٣,١٠٦	٣٢٢,١٨٥,٣٩٥	٩٢١,٤٣٣,٣٤٩
إجمالي المطلوبات	١٢٠,٦٠٤,١٣٣	٦٤,٣٠٢,٠٦٩	٨,٥٧٣,٦٠٩	١٢,٨٦٠,٤١٤	٤٠,٥٩١,٩١٨	٢٠٥,٨٥٣,٧٢٧	٤٥٢,٧٨٥,٨٧٠

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.

١٠-

قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٣٤هـ (الموافق ١٥ إبريل ٢٠١٥م) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي واحد لكل سهم).
- زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ٤٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك بتوزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل ستة أسهم.