

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 ٢٠١٦

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 ٢٠١٦

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 ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من ١ إلى ١٣ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها 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 نبدي 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 : ١٨ محرم ١٤٣٨ هـ
(١٩ أكتوبر ٢٠١٦م)

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٣,١٢٩,٩٢٥	٢٣,٣٥٠,٠٢٢		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٢٣,٣١٤,٦٢٨	٤٠٤,٤٥٢,١٠٧	٤	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما
١٧,٧٦٨,٩١٢	٧,٩٤٣,٧١٨		إيرادات مستحقة
١٢,٥٢٥,٤٧٤	١٥,٥٥٤,٦٢٦		مخزون
٤,٠٨١,٩٩٠	٥١٠,٢١٧		المطلوب من جهات ذات علاقة
٤٧٠,٨٢٠,٩٢٩	٤٥١,٨١٠,٦٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١,١٢٦,٨٠٠	-		دفعة مقدمة لشراء استثمارات
٣٦,٠٥٠,٧٣١	٣٨,٥٧٠,٨٩٧		موجودات غير ملموسة، صافي
٥٩٦,٦٥٣,٢١٢	٦٧٣,٧٠٤,٠٩٥		ممتلكات و معدات، صافي
٦٥٢,٥٨٩,٧٨٨	٧٣١,٠٣٤,٠٣٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٢٣,٤١٠,٧١٧	١,١٨٢,٨٤٤,٧٢٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٤٢,٤٥٨,٩٠٠	٦٩,٠٠٩,٧٤٠		بنوك دائنة
١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٨٣,٠٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
٤٠,٣٤٧,٩٩٢	٤٥,٢٣٣,٣٤٤		الجزء المتداول من قروض لأجل
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٥	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
٤,٢٤٦,٣٧٨	٣,٨٨٥,٢٨٤	٥	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٦٤,١٧١,٥٩٦	٣٠,٦٠٣,٦١١		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣,٦٧١,١٣٧	٩,٨٩٢,٦٢٥		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٣٠٧,٣٧٤	٢,٨٦٤,١٨٥		مخصص الزكاة
٣٢٠,٠٠٧,١٢٥	٣٤٥,٢٩٢,٥٣٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٦,٠٩٨,٣١٩	١٦٤,٥٧٨,٧٨٩		قروض لأجل
١٥,٠٧٠,٢٧٩	١٤,٢٦٦,٥٣١	٥	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول
٧٣,١٩٥,٧٦٩	٩٥,٣٧٠,٨٦٢	٥	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٤٢,٩٣٧,٨٦٠	٤١,٧٧٩,٦٦٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨٧,٣٠٢,٢٢٧	٣١٥,٩٩٥,٨٤٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٠٧,٣٠٩,٣٥٢	٦٦١,٢٨٨,٣٨١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
٥٦,٦٨٨,٨١٣	٦٣,٥٧٧,٦٩٨		احتياطي نظامي
٤٩,٣٩٠,٤٥٤	٤٦,٣٩١,٩٧٦		أرباح مبقاة
(١,٢٣٠,٤٥٧)	(٤٦٩,٧١٦)		تسويات ترجمة عملات أجنبية
٥٠٤,٨٤٨,٨١٠	٥٠٩,٤٩٩,٩٥٨		مجموع حقوق المساهمين
١١,٢٥٢,٥٥٥	١٢,٠٥٦,٣٨٨		حقوق الأقلية
٥١٦,١٠١,٣٦٥	٥٢١,٥٥٦,٣٤٦		إجمالي حقوق الملكية
١,١٢٣,٤١٠,٧١٧	١,١٨٢,٨٤٤,٧٢٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإيرادات				
٥٤٦,١٥٩,٩٨٣	٤٦٣,٢٢١,٧١٥	١٧٥,٠٠٦,٣٠٨	١٥١,٨٣٣,٧٧٦	
(٤٢١,٦٦٩,٦٥٠)	(٣٦٦,٣٦٨,٤٩٠)	(١٣٣,٨٥٥,٦٦٠)	(١١١,٣٧٠,٦٣٥)	التكاليف المباشرة
١٢٤,٤٩٠,٣٣٣	٩٦,٨٥٣,٢٢٥	٤١,١٥٠,٦٤٨	٤٠,٤٦٣,١٤١	إجمالي الربح
المصاريف				
(٢٩,٤٨٢,٩٦٣)	(٢٩,٩٦٦,٢٠٥)	(٨,٠٦٩,٣٣٠)	(٩,٣٢٦,٧٨٨)	بيع وتسويق
(٣٧,٤١٥,٥٥٠)	(٣٧,٨٣٨,٤٦٩)	(١٤,٥٤٦,٥٢١)	(١٣,٤٠١,٦٩٦)	عمومية وإدارية
(٦٦,٨٩٨,٥١٣)	(٦٧,٨٠٤,٦٧٤)	(٢٢,٦١٥,٨٥١)	(٢٢,٧٢٨,٤٨٤)	إجمالي المصاريف
٥٧,٥٩١,٨٢٠	٢٩,٠٤٨,٥٥١	١٨,٥٣٤,٧٩٧	١٧,٧٣٤,٦٥٧	الدخل من العمليات الرئيسية
٢,١٧٩,٤٦٦	٨,٨١٢,٩٩٣	٨٤٤,١٤٨	٧,٣١٤,٠٥٩	إيرادات أخرى
(٧,٣٦٤,٧٥٣)	(١١,٧٨٨,٥٩٣)	(٢,١٩٤,٤٤٣)	(٣,٨٦٨,٨٠٧)	أعباء مالية
٥٢,٤٠٦,٥٣٣	٢٦,٠٧٢,٩٥١	١٧,١٨٤,٥٠٢	٢١,١٧٩,٩٠٩	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
(٢,٠٧٨,٢٥٦)	(٢٤٢,٥٩٣)	(٢٣٨,٥٠٩)	(٢١٥,٣٧٤)	حقوق الأقلية
٥٠,٣٢٨,٢٧٧	٢٥,٨٣٠,٣٥٨	١٦,٩٤٥,٩٩٣	٢٠,٩٦٤,٥٣٥	الدخل قبل الزكاة
(١,٥٠٠,٤٠٠)	(١,١٠٠,٩٢١)	(٥٠٠,٤٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٤٨,٨٢٧,٨٧٧	٢٤,٧٢٩,٤٣٧	١٦,٤٤٥,٥٩٣	٢٠,٤٦٤,٥٣٥	صافي دخل الفترة
١٠٣٩	٠٠٧٢	٠٠٤٦	٠٠٤٤	ربحية السهم
١٠٢٢	٠٠٦٢	٠٠٤١	٠٠٥١	المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
				المتعلقة بصافي دخل الفترة

الولي لدرية

الولي لدرية

١٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٢,٤٠٦,٥٣٣	٢٦,٠٧٢,٩٥١	النشاطات التشغيلية
(٢٠٠,٩٣٧)	(٦٠٢,٨١١)	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
١٤,٥١٤,٩٩٣	١٩,٨١٦,٦٧١	التعديلات لـ :
١٢,٥٤٠,٣٢٧	٩,١١١,٨٩٥	الجزء المحقق من مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٤٥٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	إستهلاك وإطفاء
٣,٨٣٥,٩٣٩	٥,٦٥٠,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٣,٥٤٦,٨٥٥	٦٢,٧٩٨,٧٠٦	ديون معدومة
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٩٨,٣٦٢,٨٥٦)	(٥,٧٠٤,٠٥٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٣٧٧,٩٩٣)	(٣,٦٠٠,٨٨٢)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما
٣,٨٠٨,٥٩٨	(٤٤٥,٢٦٤)	مخزون
(٢٥,٤٦٠,٦٦٤)	(٨,٩٠١,٩٦٥)	إيرادات مستحقة
(٣٦,٨٤٦,٠٦٠)	٤٤,١٤٦,٥٤٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٤,٣٣٢,٨٩٧)	(٩,٢٦٢,٨٩٤)	النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(٢,٣٠٠,٨١١)	(١,٦٢٢,٨٤٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤٣,٤٧٩,٧٦٨)	٣٣,٢٦٠,٧٩٧	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
(٩٤,٦٣٨,٣٠٤)	(٤٧,٩٥٢,٥٣٤)	النشاطات الاستثمارية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	شراء ممتلكات ومعدات
١,٢٢٥,٣١٥	١,١٢٦,٨٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٨٥٧,١٩٠)	(٣,٨٨٦,٧٣٧)	دفعة مقدمة لشراء استثمارات محولة لشركات تابعة
(١٩,٢٧٠,١٧٩)	(٥٠,٧١٢,٤٧١)	موجودات غير ملموسة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٢٣,٤٣٨,٦٠١	١٥,٥٣٤,٩٢٣	النشاطات التمويلية
٦٦,٠٠٧,٣٦٤	٣٠,٧٠٢,٢٥٠	بنوك دائنة
(٤,٠٤٦,٣٠٨)	٩,٧٦٥,٠٥٥	قروض لأجل مستلمة - صافي
(٧٩٤,٦٤٩)	(١,٧٩٢,٩٥٤)	أرصدة الجهات ذات علاقة
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	عقود إيجار رأسمالي، صافي
(١,٥٠٠,٥٨٠)	-	مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	تمويل مرابحة - صافي
(٢٨,٨٥٥)	٧٤٠,٨٤٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٢٦٥,٠١٦)	٣٥٤,٥٣٢	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٤٨,٩١٠,٥٥٧	١٤,٤٠٤,٦٥٥	حقوق الأقلية
(١٣,٨٣٩,٣٩٠)	(٣,٠٤٧,٠١٩)	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٢٦,٩٦٩,٣١٥	٢٦,٣٩٧,٠٤١	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٣,١٢٩,٩٢٥	٢٣,٣٥٠,٠٢٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المعاملات غير النقدية
		أرباح ميقاة محولة لزيادة رأس المال (إيضاح ٩)
		ممتلكات ومعدات مكتناة بموجب عقود إيجار رأسمالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ 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:

إسم الشركة	بلد التسجيل	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتنسي منطقة حرة - ذ.م.م.)	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪
شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات	جمهورية مصر العربية	٥٧٪
أون لاين ترايدينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪
إي - آرتس الإستشارية (١)	الإمارات العربية المتحدة	٦٠٪
الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية	الإمارات العربية المتحدة	٩٠٪
شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪
شركة لينجيو فون لميتد	المملكة المتحدة	١٠٠٪
شركة جوبزبلا للاستشارات العامة	جمهورية مصر العربية	٦٠٪

(١) توقفت العمليات التشغيلية في شركة إي - آرتس الإستشارية 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 الحاسب الآلي والخدمات الإلكترونية المتعلقة بها وصيانتها، هذا وقد توقفت العمليات التشغيلية في المشروع وسيتم إقفاله بعد تحصيل الذمم المدينة القائمة في المشروع.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

- تشمل 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 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 المنشآت المدارة بصورة مشتركة على أساس التوحيد التناسبي وذلك بتجميع حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المنشآت المدارة بصورة مشتركة لكل بند على حده مع البنود الماثلة 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 ٢٠١٥. 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 المقدّر	
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 رسملة 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 موجودات 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 انخفاض 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 للتحويل. 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 إستنزال أي خصومات.

الإيجارات

ترسمل عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند نشأة الإيجار، أيهما أقل ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مقبلة 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

تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعد 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 - تنمة

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 المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذمماً مدينة بمبلغ قدره ٢٢٨,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٢٦٦,٣ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٦٤,٦ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٨٣,٩ ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

٥ - الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

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

أ - أجهزة حاسب آلي مستأجرة لمدة ٣-٤ سنوات

ب - مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت الشركة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عملية بيع مبنى إداري 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، وأعدت استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، حسب متطلبات معيار المحاسبة على عقود الإيجار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المستأجر، حيث تم تصنيف الإيجار كإيجار رأسمالي. هذا وقد تم الاعتراف بمبلغ ٦٠٢,٨١١ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة.

ج - مبنى مدارس مستأجرة في الدمام، حيث قامت الشركة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦ بتوقيع عقد مع شركة محمد عبدالعزيز الراجحي وأولاده للاستثمار، لاستئجار مبنى مدارس الإشراف لمدة ٢٠ سنة. وقد كانت القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات المستقبلية للإيجار عند بداية العقد بمبلغ ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٦ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٠ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٤٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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 - الإيرادات الأخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى توزيعات أرباح مستلمة من شركة إن دبليو إتش دبليو هولدنجز إنك خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٦,٩٢٦,١١١ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: لا شيء).

٩ - الأعباء المالية

تتضمن الأعباء المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣,٢٣٣,٠٧٣ ريال سعودي متعلقة بالالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ١,١٣٢,٨٨٩ ريال سعودي).

١٠ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة، والبالغ ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

١١ - 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.

ب - اللغة

يشتمل على برامج التدريب في اللغة الإنجليزية وهي مقسمة على ست مستويات وتقدم هذه البرامج على فترات من شهرين إلى أربعة عشر شهر. تعتمد هذه البرامج على منهجية أنظمة شركة دايراكت إنجليش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك 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 الاسهم 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 ٢٠١٦ (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	٨٣,٧٩٢,١٣١	٤٣,٥٢٠,١٤٤	٧٢,٨٧٧,٣٢٤	٣٤,٧٤٨,٧١٢	١٨١,٤٨٥,٤٤٧	٤٦,٧٩٧,٩٥٧	٤٦٣,٢٢١,٧١٥
إجمالي الربح	١٨,٣٩٦,٣٧٣	١٠,٨٢٢,٦٣٢	٩,٦٧٩,٢٢٨	١٩,٨٥٠,٩٥٠	٢٨,٩٣٣,٧٨٢	٩,١٧٠,٢٦٠	٩٦,٨٥٣,٢٢٥
الممتلكات والمعدات، صافي	١٦٥,٩٨١,٤٧٥	٨٢,٩٩٠,٧٣٨	١١,٠٦٥,٤٣٢	١٦,٥٩٨,١٤٨	٦,٠٠٠,٣٧٥	٣٩١,٠٦٧,٩٢٨	٦٧٣,٧٠٤,٠٩٥
إجمالي الموجودات	٣٣٨,٣٠٤,١٣٤	١٦٩,١٥٢,٠٦٧	٢٢,٥٥٣,٦٠٩	٣٣,٨٣٠,٤١٣	٢١٠,٥٧١,٩٣٩	٤٠٨,٤٣٢,٥٦٤	١,١٨٢,٨٤٤,٧٢٧
إجمالي المطلوبات	١٢٧,٤٣٢,٢٩٤	٦٣,٧١٦,١٤٧	٨,٤٩٥,٤٨٦	١٢,٧٤٣,٢٢٩	٤٦,١٤٤,٥٣٥	٤٠٢,٧٥٦,٦٩٠	٦٦١,٢٨٨,٣٨١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١١ – المعلومات القطاعية – تتمة

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

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.

١٢ – قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٦م) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي واحد لكل سهم).
- منح مكافأة لمجلس لأعضاء مجلس الإدارة بمجموع ٩٠٠ ألف ريال سعودي. عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١٣ – اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٦).