

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المحاسبون الدوليون



محاسبون قانونيون • مستشارو أعمال وضرائب

عضو IIA العالمية

ترخيص رقم 239

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين في شركة الخليج للتدريب والتعليم (شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) — شركة مساهمة سعودية — والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بخطيب وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية من أخطاء جوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للبيان والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم الباديء المحاسبية المتيبة والتقديرات الهمامة الطبقية من قبل الإدارة والعرض العام للقواعد المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

رأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل: -

- ١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن المحاسبون الدوليون



خالد علي ابراهيم عتین

محاسب قانوني — ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض : ٥ جمادى الأول ١٤٣٦ هـ
(٢٤ فبراير ٢٠١٥م)

عبد الرحمن صالح سليمان المديهي

خالد علي ابراهيم عتین 373

أيمن مقحم مدحت المقحم 453

المركز الرئيسي : صندوق بريد 18025 الرياض 11415 المملكة العربية السعودية | هاتف ٢١١١ ٢٠٠ ١١ ٩٦٦ + فاكس ١٢١٥ ١٢١٥ ٩٦٦ +
المنطقة الغربية : صندوق بريد 7563 جدة 21472 المملكة العربية السعودية | هاتف ٤٠٤٠ ٦٦٨ ٤٠٤٠ ٩٦٦ + فاكس ٥٨٥ ٦٦٥ ٩٦٦ +

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤		الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	الموجودات المتداولة
٢٨,١٥٥,٢٠٢	٢٦,٩٦٩,٣١٥		أرصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
٢٦٣,٤٨١,٥٦٠	٣٢٨,٧٨٧,٧١١	٤	مدينون و مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣,١١٢,١٣٥	٢١,٥٧٧,٥١٠	٥	إيرادات مستحقة
١٠,٣٣٣,٠٩٢	١٢,١٤٧,٤٨١	٦	مخزون
٧٥٤,٦٥٢	٨٩٥,٣٠٠	٧	المطلوب من جهات ذات علاقة
٣١٥,٨٣٦,٦٤١	٣٩٠,٣٧٧,٣١٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٢٨٨,٥٠١	١٨,٧٥٩,٠٤٥	٨	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢,٤١١,٦٢٦	٢,٨٠٢,١١٥		دفعة مقدمة لشراء استثمارات
٤٢٦,٥١١,٨٢١	٤٩٩,٦٤٣,٢٨١	٩	ممتلكات و معدات ، صاف
٣٦,٠٢٩,٦٠٦	٣٦,٠٠٥,١٩٧	١٠	موجودات غير ملموسة ، صاف
٤٨٤,٢٤١,٥٥٤	٥٥٧,٢٠٩,٦٣٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٠٠,٠٧٨,١٩٥	٩٤٧,٥٨٦,٩٥٥		إجمالي الموجودات
			الطلبيات وحقوق الملكية
			الطلبيات المتداولة
٤,٩٥٤,٢٩٣	١٩,٠٢٠,٢٩٩		بنوك دائنة
٧٠,١٨٥,٠٠٠	١١٣,٠٠٠,٠٠٠	١١	قروض قصيرة الأجل
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	الجزء المتداول من قروض لأجل
٦,٧٢٦,٧٠٣	١,٥٠٠,٥٨٠	١٢	الجزء المتداول من تمويل مراجحة
٢,٢٨٤,٢٧٥	٢,٠٢٧,٧٤٦		الجزء المتداول من التزامات بمحاسب عقود إيجار رأسمالي
٧٨,٦٧٦,٩٣٤	٨٩,٦٣٢,٢٦٠	١٣	دائنوں و مبالغ مستحقة الدفع
٦٥٢,٠٤٠	٤,٥٣٠,٧٥٥	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٠٦٠,٣٠٦	٢,١٠٧,٧٨٥	١٤	مخصص الركaka
١٦٥,٥٣٩,٥٥١	٢٥٦,٨١٩,٤٢٥		إجمالي الطلبيات المتداولة
			الطلبيات غير المتداولة
١٥٥,٤٢٩,١٨٨	١٥٥,٤٣٨,٩٤٧	١١	قروض لأجل
١,٥٨١,٢٨٠	-	١٢	تمويل مراجحة
١,٦٨١,٤٥٦	١,٢٠٩,٠٥٠		التزامات بمحاسب عقود إيجار رأسمالي
٣١,٢٢٢,٥٥٠	٣٤,٧٣٠,٤٣٠	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨٩,٩١٤,٤٧٤	١٩١,٣٧٨,٤٢٧		إجمالي الطلبيات غير المتداولة
٣٥٥,٤٥٤,٠٢٥	٤٤٨,١٩٧,٨٥٢		إجمالي الطلبيات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٤٨,٠٨٢,٣٨٠	٥٦,٦٨٨,٨١٣		احتياطي نظامي
٨٢,٩٠٤,٦٨٢	٧٩,٤٦٢,٥٧٧	١٧	أرباح مبقة
(١٨٠,٥٤٤)	-	٨	خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٦١٢,١٩٣)	(١,٢٠١,٦٠٢)		تسويات ترجمة عمليات أجنبية
٤٣٠,١٩٤,٣٢٥	٤٨٤,٩٤٩,٧٨٨		مجموع حقوق المساهمين
١٤,٤٢٩,٨٤٥	١٤,٤٣٩,٣١٥		حقوق الأقلية
٤٤٤,٦٢٤,١٧٠	٤٩٩,٣٨٩,١٠٣		إجمالي حقوق الملكية
٨٠٠,٠٧٨,١٩٥	٩٤٧,٥٨٦,٩٥٥		إجمالي الطلبيات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
٦٦٤,٤١٢,٢٨٩	٧٢٤,٠٠٨,٧٦٨	الإيرادات
(٤٨٣,٠٣١,٦٣٩)	(٥٢٩,٦٥٩,٩٦٠)	الناتج الفاشرة
١٨١,٣٨٠,٦٥٠	١٩٤,٣٤٨,٨٠٨	إجمالي الربح
		المصاريف
(٣٨,٨٣٤,٠٦٩)	(٤١,٥٦٤,٦٥٤)	بيم وتسويق
(٥٣,٨٠٧,٨٣٧)	(٥٦,٢٠٦,٢٥٢)	عمومية وإدارية
(٩٢,٦٤١,٩٠٦)	(٩٧,٧٧٠,٩٠٦)	إجمالي المصاريف
٨٨,٧٣٨,٧٤٤	٩٦,٥٧٧,٩٠٢	الدخل من العمليات الرئيسية
		إيرادات أخرى
٣,٠٣٠,٧١٧	٣,٦٣٠,٢٢٠	الانخفاض في قيمة شهرة
(١٧٣,٤١٧)	(٤٧٩,٧١٥)	أعباء مالية
(٦,٧٨٦,٥٥٢)	(٧,٦٧٥,٠٢٨)	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٨٤,٨٠٩,٤٩٢	٩٢,٠٥٣,٣٧٩	حقوق الأقلية
(٣,٨٠٤,٦٠٠)	(٣,٣٨٩,٠٥١)	الدخل قبل الزكاة
٨١,٠٠٤,٨٩٢	٨٨,٦٦٤,٣٢٨	الزكاة
(٢,١٧٤,٠٠٠)	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	صافي دخل السنة
٧٨,٨٣٠,٨٩٢	٨٦,٠٦٤,٣٢٨	

٢٥

٢,٤٣
٢,٤٦
الموسم past
الموسم past

ربحية السهم:
 المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
 المتعلقة بصافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٨٠٩,٤٩٢	٩٢,٠٥٣,٣٧٩	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
		التعديلات لـ :
١٨,٢٣٧,٥٨٤	١٦,١٦٥,٨٤٧	استهلاك واطفاء
١٧٣,٤١٧	٤٧٩,٧١٥	انخفاض في قيمة الشهرة
-	(٥٨٦,١٢٥)	ربح بيع ممتلكات ومعدات
٤,٥٢١,٨٧٢	١١,٤٧٩,٨٤٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٩٦٦,٢٩٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١٠٩,٩٤٢,٣٦٥</u>	<u>١٢٢,٥٥٨,٩٥٨</u>	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٥١,٥٨٠,٧٥١)	(٦٨,٢٧٢,٤٤٥)	مدينون وبصاريف مدفوعة متقدما
٩٦٠,٤٩٨	(١,٨١٤,٣٨٩)	مخزون
(١٣٦,٣١٠)	(٨,٤٦٥,٣٧٥)	إيرادات مستحقة
٦,٠٦٣,٠٠٦	١٠,٩٥٥,٣٢٦	دائنون وبالمبالغ المستحقة الدفع
٦٥,٢٤٨,٨٠٨	٥٤,٩٦٢,٠٧٥	النقدية الناتجة من العمليات
(٣,٢٠٩,٤٩٣)	(٧,٩٧١,٩٦٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٩٧٣,٦٩٤)	(٢,٥٥٢,٥٢١)	زكاة مدفوعة
<u>٦٠,٠٦٥,٦٢١</u>	<u>٤٤,٤٣٧,٥٨٦</u>	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(١٢٢,٧٧٩,٩٤١)	(٩٢,٣٧٦,٣٣٩)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٧١٠,٠٠٠	استثمارات في أوراق حالية متاحة للبيع
١,٨٤٩,٠٥١	(٣٩٠,٤٨٩)	دفع مقدمة لشراء استثمارات
-	٥,١٣٦,٨٣٧	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٨١٩,١٧٧)	(١,٩٢٦,٩٨٦)	موجودات غير ملموسة
<u>(١٢٢,٧٥٠,٠٦٧)</u>	<u>(٨٨,٨٤٦,٩٧٧)</u>	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
١,٩٤٨,٤٣٣	١٤,٠٦٦,٠٠٦	بنوك دائنة
٨٨,٣٩٣,٦٩٩	٦٧,٨٢٤,٧٥٩	قروض لأجل ستبعة، صافي
(٨٢٨,٦٤٤)	٣,٧٣٨,٠٦٧	أرصدة الجهات ذات علاقة
١,٦٤٣,٠٣٧	(٧٢٨,٩٣٥)	عقود إيجار رأسمالي، صافي
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٨,٢٥٦,٧٧١)	(٦,٨٠٧,٤٠٣)	تمويل مراقبة، صافي
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥١٨,٣٩٧)	(٥٨٩,٤٠٩)	تسويات ترجمة عدلات أجنبية
(٢,٩٣٩,٢٦٤)	(٣,٣٧٩,٥٨١)	حقوق الأقلية
<u>٦٦,٠٤٢,٠٨٣</u>	<u>٤٣,٢٢٣,٥٠٤</u>	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
		(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣,٣٥٧,٦٢٧	(١,١٨٥,٨٨٧)	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٢٤,٧٩٧,٥٦٥	٢٨,١٥٥,٢٠٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
<u>٢٨,١٥٥,٢٠٢</u>	<u>٢٦,٩٦٩,٣١٥</u>	
<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,١٠٠,٠٠٠</u>	المعاملات غير النقدية
		أرباح مبقة محولة لزيادة رأس المال (إيضاح ١٧)
		تشكل الإيصالات الرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الخسائر غير المحققة من إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع						
المجموع	تسويات ترجمة عملات أجنبية	ريال سعودي	الأوراق المالية المتاحة للبيع	ريال سعودي	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي			ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٥,١٩١,٥٣١	(٩٣,٧٩٦)		(٢٧٠,٨٤٣)	٧٥,٣٥٦,٨٧٩	٤٠,١٩٩,٢٩١	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-
٧٨,٨٣٠,٨٩٢	-	-	-	٧٨,٨٣٠,٨٩٢	-	-
-	-	-	-	(٧,٨٨٣,٠٨٩)	٧,٨٨٣,٠٨٩	-
٩٠,٢٩٩	-		٩٠,٢٩٩	-	-	-
(٥١٨,٣٩٧)	(٥١٨,٣٩٧)		-	-	-	-
٤٣٠,١٩٤,٣٢٥	(٦١٢,١٩٣)		(١٨٠,٥٤٤)	٨٢,٩٤٤,٦٨٢	٤٨,٠٨٢,٣٨٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-
٨٦,٠٦٤,٣٢٨	-	-	-	٨٦,٠٦٤,٣٢٨	-	-
-	-	-	-	(٨,٦٠٦,٤٣٣)	٨,٦٠٦,٤٣٣	-
١٨٠,٥٤٤	-		١٨٠,٥٤٤	-	-	-
(٥٨٩,٤٠٩)	(٥٨٩,٤٠٩)		-	-	-	-
٤٨٤,٩٤٩,٧٨٨	(١,٢٠١,٦٠٢)		-	٧٩,٤٦٢,٥٧٧	٥٦,٦٨٨,٨١٣	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١- النشاطات

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧ وتاريخ ٣٠ جمادى الأول ١٤١٣هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢)، وتقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتيريات وتدريس اللغة الانجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسوب الآلي وكافة متعلقات الحاسوب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكز الاتصال والدعم الفني.

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

اسم الشركة	بلد التسجيل	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
مجموعة الأرض السريعة	الإمارات العربية المتحدة	%٨٠
شركة الخليج للتدريب والمعلومات	جمهورية مصر العربية	%٥٧
أكاديمية أون لاين للتجارة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠
إي - آرتس الإستشارية	الإمارات العربية المتحدة	%٦٠
الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية	الإمارات العربية المتحدة	%٩٠
شركة فرانكلين كوف والشركات التابعة لها	الإمارات العربية المتحدة	%٥١
شركة لينجيوفون ليتد	المملكة المتحدة	%١٠٠

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.

٢- أسس توحيد القوائم المالية

- تشتمل هذه القوائم المالية 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 الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التمويل أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على هذه الشركات ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

النشأة الدارة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب تعاقدي تتعهد بموجبه المجموعة وأطراف أخرى القيام بنشاط اقتصادي معين، ويخضع لسيطرة المشتركة. وفي القوائم المالية الموحدة، تقوم المجموعة بتوحيد حصتها في النشأة الدارة بصورة مشتركة على أساس التوحيد التناصي وذلك بتجميع حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف النشأة الدارة بصورة مشتركة لكل بند على حدة مع البنود المائلة لها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. يتم توحيد النشأة الدارة بصورة مشتركة بشكل نسبي لحين توقف المجموعة عن ممارسة السيطرة على المشروع المشترك.

- تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المتداولة الهامة عند توحيد هذه القوائم المالية.
- تمثل حقوق الأقلية الحصة فيربح أو الخسارة وكذلك في صافي موجودات الشركات التابعة غير المملوكة من قبل المجموعة، وتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه :

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية 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.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة. يتم رسولة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل العني.

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

يتم، في الأصل، إثبات الشهرة بالتكلفة، وتمثل تكلفة الاستحواذ الزائدة عن القيمة العادلة لصافي موجودات النشأة الشتراء. وبعد الإثبات الأولي لها، يتم اختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وتقيد بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترآكة، 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، المترآكem و خسائر الانخفاض المترآكة، إن وجدت. تطأ حقوق الامتياز على مدى فترة العقد أو المدة المقدرة للاستفادة 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 تدبير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تدبير 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 تتحقق القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل بمصروف في قائمة الدخل الموحدة. تحدد القيمة القابلة للإسترداد بناءً على القيمة الأعلى للقيمة السوقية العادلة للأصل، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية.

يعتبر عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل الذي سبق إثباته، فيما عدا الشهرة، إذا كان هناك تغير جوهري في القيمة المكن استردادها للأصل منذ إثبات آخر خسارة هيوبط في قيمة الأصل. عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة العادلة المقدرة القابلة للإسترداد لها، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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 الموحدة.

الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

بعد الإثبات الأولى لها، يعاد قياس الاستثمارات المشتراء بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتابعة بالقيمة العادلة. تدرج الكاسب 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 الموحدة للفترة .

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

المخزون

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

الذمم المديونة

تظهر الذمم المديونة بالمبلغ الأصلي لفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تدبير للديون الشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المعودة عند تكبدها .

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصمات

يتم إثبات المخصمات 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

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، تم تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة لتكوين الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال . إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

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. 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

تجنب مخصص لكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي 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 إسترداد أي خصومات.

الإيجارات

ترسل عقود الإيجار الرأسالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند شراء الإيجار، أيهما أقل ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مقتناة بموجب عقود إيجار رأسالي" ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في إلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام. تتحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الموحدة مباشرة.

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

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

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمندوبي البيعات، والترويج، والدعائية والإعلان، والتسويق، بالإضافة إلى مخصص الديون الشكوك في تحصيلها. يتم تبويض 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 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 البقاء، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العلوم 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) وتحتاجه منافعه ومخاطرها عن منافع ومخاطر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لزاوله المجموعة لمعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

٤ - الدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٦,٦٥٩,٣٩٢	٢٤٦,٦٨٥,٩٤٣	دينون تجاريون
٤٢,٦٣٤,٢٨٨	٦٦,٨٥٠,٨٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١٢,٧٣٣,٩٢٦	شيكات برس التحصيل
١١,٩٥٥,٢٦٣	٩,٧١٧,١٥٣	دينون آخرون
٢٧١,٢٤٨,٩٤٣	٣٣٥,٩٨٧,٨٧١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧,٧٦٧,٣٨٣)	(٧,٢٠٠,١٦٠)	
٢٦٣,٤٨١,٥٦٠	٣٢٨,٧٨٧,٧١١	

يتضمن رصيد الدينون التجاريين ذمماً مدينة بمبلغ ١٧١ مليون ريال (٢٠١٣: ١٢٨,٧ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ٣٧,٤ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١٧ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك البالغ سيتم بالكامل.

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٤٩,٩٠٩	٧,٧٦٧,٣٨٣	في ١ يناير
٢,٨١٣,٥٩٩	٢,٩٦٦,٢٩٤	المحل للسنة (إيضاح ١٨)
(٨٩٦,١٢٥)	(٣,٥٣٣,٥١٧)	مبالغ مشطوبة
٧,٧٦٧,٣٨٣	٧,٢٠٠,١٦٠	في ٣١ ديسمبر

٥ - الإيرادات المستحقة

يمثل رصيد الإيرادات المستحقة قيمة الخدمات التعليمية المقدمة لجهات حكومية لم يصدر بها فواتير حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٦ - المخزون

يتكون المخزون بشكل رئيسي من الكتب والمناهج الدراسية والتي يتم توزيعها خلال الدورات التدريبية.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة
نورد فيما يلي المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

الجهات ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي
شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات كمستأجر	١,٣٢٠,٠٠٠	١,٣٩٩,٩٩٢
أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات كمؤجر	١,٣٩٩,٩٩٢	٥,١٥٠,٠٠٠
	رواتب ومتغيرات	٤,٩٠٠,٠٠٠	

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

٨- الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
تتمثل هذه الاستثمارات استثمار الشركة في أسهم ووحدات صناديق استثمارية متداولة وغير متداولة لشركات محلية وأجنبية :

التكلفة : في بداية السنة	٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي
استبعادات	(٧١٠,٠٠٠)	١٩,٤٦٩,٠٤٥
في نهاية السنة	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٩,٤٦٩,٠٤٥
خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة التقييم : في بداية السنة	(١٨٠,٥٤٤)	(٢٧٠,٨٤٣)
مكاسب غير محققة للسنة	-	٩٠,٢٩٩
مكاسب محققة للسنة	١٨٠,٥٤٤	-
في نهاية السنة	-	(١٨٠,٥٤٤)
صافي القيمة الدفترية	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٩,٢٨٨,٥٠١

يمثل رصيد الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حصة الشركة البالغة ١٤,٧ % في شركة إن دبليو إتش دبليو هولدنجز إنك ، شركة مسجلة في ولاية ديلواير في الولايات المتحدة الأمريكية.

٩- الممتلكات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :-

سنوات المجموع	السيارات المقتناة بموجب عقد إيجار رأسالي	الموجودات المقتناة بموجب عقد إيجار رأسالي	السيارات المقتناة بموجب عقد إيجار رأسالي	تحسينات المبني	الأثاث والمعدات الكتبية والمعد	المبني	٣٣ سنة	
							٤ سنوات	٤ إلى ١٠ سنوات
٢٠١٣	٦١٩,٢٧٦,٩٨٠	١٥٩,٣٠٤,٠٣٤	٣٣,١٠٠,٢٧٧	٤,٤٧٢,٥٠٥	٨٣,٤٧٦,٠١٥	١١٢,٣٧١,٩٠٥	٩٠,٥٢١,٧٠١	١٣٦,٠٣٠,٥٤٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩٧,٨٧٨,٢٦١	٩٢,٣٧٦,٣٣٩	٦٧,٧٠٤,٤٣٦	١,٥٩٣,٤٧٧	-	١٠,٢٧٤,١٢٥	١٢,٨٠٤,٣٤١	-	-
(١,٣٨١,٢٢٢)	(١٠,٠٨٣,٢٩٣)	-	-	(١٧٥,٥٩٧)	-	(٦,٧٣٣,٦٩٦)	-	(٣,١٧٤,٠٠٠)
٦١٩,٢٧٦,٩٨٠	٧٠١,٥٧٠,٠٢٦	٢٢٧,٠٠٨,٤٣٠	٣٤,٦٩٣,٧٥٤	٤,٢٩٦,٩٠٨	٩٣,٧٥٠,١٤٠	١١٨,٤٤٢,٥٥٠	٩٠,٥٢١,٧٠١	١٣٢,٨٥٦,٥٤٣
التكلفة:								
١٢٢,٧٧٩,٩٤١	٩٢,٣٧٦,٣٣٩	٦٧,٧٠٤,٤٣٦	١,٥٩٣,٤٧٧	-	١٠,٢٧٤,١٢٥	١٢,٨٠٤,٣٤١	-	-
(١,٣٨١,٢٢٢)	(١٠,٠٨٣,٢٩٣)	-	-	(١٧٥,٥٩٧)	-	(٦,٧٣٣,٦٩٦)	-	(٣,١٧٤,٠٠٠)
٦١٩,٢٧٦,٩٨٠	٧٠١,٥٧٠,٠٢٦	٢٢٧,٠٠٨,٤٣٠	٣٤,٦٩٣,٧٥٤	٤,٢٩٦,٩٠٨	٩٣,٧٥٠,١٤٠	١١٨,٤٤٢,٥٥٠	٩٠,٥٢١,٧٠١	١٣٢,٨٥٦,٥٤٣
في بداية السنة للإضافات للإستبعادات في نهاية السنة								
١٧٧,٠٢٩,٨١٤	١٩٢,٧٦٥,١٥٩	-	٢٤,٧٥٧,٤١٢	٣,٤٨٤,٨٤٠	٥٩,١٣٢,٢٣٦	٩٠,٠٦٧,٩٧٦	١٥,٣٢٢,٦٩٥	-
١٧,١١٦,٥٦٧	١٤,٦٩٤,١٦٧	-	١,٩٥٥,١٨٥	٢٢٥,٥٠١	٣,٧٧٠,٧٧٩	٥,١٨١,١٧٨	٣,٥٦١,٥٢٤	-
(١,٣٨١,٢٢٢)	(٥,٥٣٢,٥٨١)	-	-	(١٧٥,٥٩٧)	-	(٥,٣٥٦,٩٨٤)	-	-
١٩٢,٧٦٥,١٥٩	٢٠١,٩٢٦,٧٤٥	-	٢٦,٧١٢,٥٩٧	٣,٥٣٤,٧٤٤	٦٢,٩٠٣,٠١٥	٨٩,٨٩٢,١٧٠	١٨,٨٨٤,٢١٩	-
الاستهلاك:								
١٧٧,٠٢٩,٨١٤	١٩٢,٧٦٥,١٥٩	-	٢٤,٧٥٧,٤١٢	٣,٤٨٤,٨٤٠	٥٩,١٣٢,٢٣٦	٩٠,٠٦٧,٩٧٦	١٥,٣٢٢,٦٩٥	-
١٧,١١٦,٥٦٧	١٤,٦٩٤,١٦٧	-	١,٩٥٥,١٨٥	٢٢٥,٥٠١	٣,٧٧٠,٧٧٩	٥,١٨١,١٧٨	٣,٥٦١,٥٢٤	-
(١,٣٨١,٢٢٢)	(٥,٥٣٢,٥٨١)	-	-	(١٧٥,٥٩٧)	-	(٥,٣٥٦,٩٨٤)	-	-
١٩٢,٧٦٥,١٥٩	٢٠١,٩٢٦,٧٤٥	-	٢٦,٧١٢,٥٩٧	٣,٥٣٤,٧٤٤	٦٢,٩٠٣,٠١٥	٨٩,٨٩٢,١٧٠	١٨,٨٨٤,٢١٩	-
صافي القيمة الدفترية:								
٤٢٦,٥١١,٨٢١	٤٩٩,٦٤٣,٢٨١	٢٢٧,٠٠٨,٤٣٠	٧,٩٨١,١٥٧	٧٦٢,١٦٤	٣٠,٨٤٧,١٢٥	٢٨,٥٥٠,٣٨٠	٧١,٦٣٧,٤٨٢	١٣٢,٨٥٦,٥٤٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٦,٥١١,٨٢١	١٥٩,٣٠٤,٠٣٤	٨,٣٤٢,٨٦٥	٩٨٧,٦٦٥	٢٤,٣٤٣,٧٧٩	٢٢,٣٠٣,٩٢٩	٧٥,١٩٩,٠٠٦	١٣٦,٠٣٠,٥٤٣	١٣٦,٠٣٠,٥٤٣
٤٢٦,٥١١,٨٢١	٤٩٩,٦٤٣,٢٨١	٢٢٧,٠٠٨,٤٣٠	٧,٩٨١,١٥٧	٧٦٢,١٦٤	٣٠,٨٤٧,١٢٥	٢٨,٥٥٠,٣٨٠	٧١,٦٣٧,٤٨٢	١٣٢,٨٥٦,٥٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣								

وقعت الشركة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٤ عقداً لبيع مبني إداري حديث الإنشاء بحديق الغدير بمدينة الرياض، وبالبالغ تكلفته حوالي ٥٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير النقد اللازم لتمويل توسيعات الشركة في الشارع التعليمية. وبموجب العقد، يدفع المشتري مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي عند توقيع العقد والباقي وقدره ٦٥ مليون ريال سعودي عند الإفراغ. هذا وستقوم إدارة الشركة، عند إكمال عملية البيع والإفراغ، بتحديد العاجلة المحاسبية للأرباح الرأسمالية التي ستتحقق من عملية البيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٩ - الممتلكات والمعدات - تتمة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بشراء قطع أراضي بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي لغرض إنشاء مدارس تعليمية خاصة وتم تمويل شراء هذه الأراضي عن طريق تسهيلات مرابحة (إيصال ١٢) وما تزال الأراضي مسجلة باسم الجهة المالحة لهذه التسهيلات كفمان لعملية السداد.

حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:-

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكليف المباشرة
١٤,٢٦٤,٠٦٦	١٢,٠٧٣,٠٣٨	المصاريف العمومية والإدارية (إيصال ١٩)
٢,٨٥٢,٥٠١	٢,٦٢١,١٢٩	
١٧,١١٦,٥٦٧	١٤,٦٩٤,١٦٧	

١٠ - الموجودات غير الملموسة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الشهرة (أ) حقوق الامتياز (ب)
٣٠,٥٥٤,٨١٥	٣٠,٠٧٥,١٠٠	
٥,٤٧٤,٧٩١	٥,٩٣٠,٠٩٧	
٣٦,٠٢٩,٦٠٦	٣٦,٠٠٥,١٩٧	

أ) الشهرة

يتم اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا من قبل الإدارة. وطبقاً لاختبار الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، تبين بأن القيمة الدفترية للشهرة أقل من قيمتها القابلة للاسترداد، باستثناء الشهرة المتعلقة بالشركات التابعة لشركة فرانكلين كوفي، والتي تم تخفيض قيمتها بمبلغ ٤٧٩,٧١٥ ريال سعودي خلال السنة (٢٠١٣: ١٧٣,٤١٧ ريال سعودي). تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناء على القيمة الحالية على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المبنية في الوازنة المالية المستقبلية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة.

ب) حقوق الامتياز

يتم إطفاء حقوق الامتياز على مدى عشر سنوات. فيما يلي بيان بالحركة خلال السنة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٩,١٠٤,٠٥٥	١٠,٩٢٣,٢٣٢	في بداية السنة
١,٨١٩,١٧٧	١,٩٢٦,٩٨٦	إضافات
١٠,٩٢٣,٢٣٢	١٢,٨٥٠,٢١٨	في نهاية السنة
		الإطفاء
٤,٣٢٧,٤٢٤	٥,٤٤٨,٤٤١	في بداية السنة
١,١٢١,٠١٧	١,٤٧١,٦٨٠	لسنة
٥,٤٤٨,٤٤١	٦,٩٢٠,١٢١	في نهاية السنة
٥,٤٧٤,٧٩١	٥,٩٣٠,٠٩٧	صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١١- القروض البنكية

حصلت الشركة على تسهيلات من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بها. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر و فحصانات شخصية من بعض الساهمين الرئيسيين، وتستحق عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

١٢- تمويل مراقبة

حصلت الشركة على تسهيلات مراقبة لتمويل شراء قطع أراضي. إن هذا التسهيلات مضمونة بملكية الأراضي المشتراء (إيضاً). تستحق هذه التسهيلات السداد على مدى خمس سنوات من تاريخ العقد وتحمل عمولات مراقبة وفقاً للمعدلات السائدة في عمليات المراقبة في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان بتفاصيل التمويل :

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>الجزء المتداول</u>
٧,٤٣٢,٨٢١	١,٥٥٣,٢٧٣	إجمالي مبلغ التمويل المستحق
(٧٠٦,١١٨)	(٥٢,٦٩٣)	عمولات المراقبة المزجلا
<u>٦,٧٢٦,٧٠٣</u>	<u>١,٥٠٠,٥٨٠</u>	
<u>المجموع</u>		<u>الجزء غير المتداول</u>
٢,٧٤٦,٤٤٧	-	إجمالي مبلغ التمويل المستحق
(١,١٦٥,١٤٧)	-	عمولات المراقبة المزجلا
<u>١,٥٨١,٢٨٠</u>	<u>١,٥٠٠,٥٨٠</u>	
<u>٨,٣٠٧,٩٨٣</u>		

١٣- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>مصاريف مستحقة الدفع</u>
٥٢,٩١٥,٧٤٣	٥٦,٩٩٨,٦٢٩	دائنون تجاريون
١٠,٥٦٨,٤٤٤	١٤,٢٢٨,٨٢٨	دفعات مقدمة من عملاء
١٢,٨٤٧,٠٧٣	٦,٠٢٨,٢٦٨	دفعه مقدمة مستلمة لبيم مبني (إيضاً)
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	دائنون آخرون
٢,٣٤٥,٦٩٤	٢,٣٧٦,٥٣٥	
<u>٧٨,٦٧٦,٩٣٤</u>	<u>٨٩,٦٣٢,٢٦٠</u>	

١٤- الزكاة وضريبة الدخل

أ) تمثل الالتزامات الزكوية الموحدة على الشركة وقدرها ٢,١٠٧,٧٨٥ ريال سعودي (٢٠١٣: ٢,٠٦٠,٣٠٦ ريال سعودي) الزكاة المستحقة على شركة الخليج للتدريب والتعليم.

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة وفقاً للأساس التالي:-

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	
٣٥٤,٢٩١,٥٣١	٣٩٩,٢٩٤,٣٢٥	حقوق المساهمين
١١٢,٤٥٧,٦٧٢	١٧٨,٩٦٩,٢٧١	مخصصات أول المدة وقروض وتسويات أخرى
(٤٨١,٨٢٩,٩٢٧)	(٥٤٦,٢١٤,٢٩١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١٥,٠٨٠,٧٢٤)	٣٢,٠٤٩,٣٠٥	
٨٢,٣١٧,٢٦٩	٩٢,١٧٢,٢٠٨	دخل السنة الخاضم للزكاة
٨٢,٣١٧,٢٦٩	١٢٤,٢٢١,٥١٣	الوعاء الزكوي

نثأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند احتساب الدخل الخاضع للزكاة.

ب) كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:-

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	
١,٨٦٠,٠٠٠	٢,٠٦٠,٣٠٦	في بداية السنة
٢,١٧٤,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	مجنوب خلال السنة
(١,٩٧٣,٦٩٤)	(٢,٥٥٢,٥٢١)	مدفوع خلال السنة
٢,٠٦٠,٣٠٦	٢,١٠٧,٧٨٥	في نهاية السنة

د) تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	
٢,٠٦٠,٣٠٦	٢,٥٣٨,٧٨٣	مخصص السنة
١١٣,٦٩٤	٦١,٢١٧	تسويات سنوات سابقة
٢,١٧٤,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	

د) تمت الموافقة على كافة الربوط الزكوية التي أجرتها مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٨، وقدمت الشركة كافة الإقرارات الزكوية وحصلت على شهادة نهاية حتى عام ٢٠١٣.

ه) إن الشركات التابعة غير خاضعة لضريبة الدخل حيث أنها معفاة حالياً من ضريبة الدخل في البلدان المعنية.

١٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كانت حركة المخصص كالآتي:-

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	
٢٩,٩١٠,١٧١	٣١,٢٢٢,٥٥٠	في بداية السنة
٤,٥٢١,٨٧٢	١١,٤٧٩,٨٤٨	مجنوب خلال السنة
(٣,٢٠٩,٤٩٣)	(٧,٩٧١,٩٦٨)	مدفوع خلال السنة
٣١,٢٢٢,٥٥٠	٣٤,٧٣٠,٤٣٠	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٦- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٣٥ مليون سهم (٣٠ مليون سهم) قيمتها كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٧- قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٣٤هـ (الوافق ١٥ إبريل ٢٠١٤م) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي واحد لكل سهم).
- زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ٣٥٠ مليون ريال سعودي، وذلك بتوزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل ستة أسهم، هذا وقد أتمت الشركة الإجراءات النظامية لهذه الزيادة.
- توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٨- مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكاليف موظفين
٢٣,٢٤٧,٩٢٩	٢٦,٢٩٢,٤٢٠	إعلانات وتسويق
١٢,٧٧٢,٥٤١	١٢,٣٠٥,٩٤٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٤)
٢,٨١٣,٥٩٩	٢,٩٦٦,٢٩٤	
<u>٣٨,٨٣٤,٠٦٩</u>	<u>٤١,٥٦٤,٦٥٤</u>	

١٩- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وما في حكمها
٣٣,٣٠٣,٤٤٤	٣٢,٦١٢,٩٨٩	إيجار
٥,٤٦٠,١١٥	٨,٣٦٤,٥٩٧	استهلاك (إيضاح ٩)
٢,٨٥٢,٥٠١	٢,٦٢١,١٢٩	رسوم مهنية واستشارات
٢,٧٧٦,٤٧٩	٢,٩٥٨,٠٣٧	اتصالات
١,٨٧٤,٢٨٧	١,٩٨٣,٦٠٣	ديون معدومة
-	١,٥٠٠,٠٠٠	أخرى
<u>٧,٥٤١,٠١١</u>	<u>٦,١٦٥,٨٩٧</u>	
<u>٥٣,٨٠٧,٨٣٧</u>	<u>٥٦,٢٠٦,٢٥٢</u>	

٢٠- الإيرادات الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	دخل إيجار (إيضاح ٢١)
٢,٩٧٤,٣٩٢	٢,٩٧٤,٣٩٢	ربح بيم ممتلكات ومعدات
-	٥٨٦,١٢٥	متنوعة
<u>٥٦,٣٢٥</u>	<u>٦٩,٧٠٣</u>	
<u>٣,٠٣٠,٧١٧</u>	<u>٣,٦٣٠,٢٢٠</u>	

٢١- الإيجارات التشغيلية

الإيجارات كمستأجر

بلغت مصاريف الإيجار المتعلقة بعقود الإيجارات التشغيلية مبلغ ٢٣,٥٦٣ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٤,٩٩٢,٨٨٥ ريال سعودي). يبلغ الحد الأدنى لدفعات الإيجار الملتزم بها مبلغ ١٧,١٥٤,٥٣٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١٧,٠٨٨,٣٥٩ ريال سعودي).

الإيجارات كمؤجر

تم، خلال السنة الحالية، إثبات مبلغ قدره ٢,٩٧٤,٣٩٢ ريال سعودي (٢٠١٣: ٢,٩٧٤,٣٩٢ ريال سعودي) كدخل إيجار في قائمة الدخل الموحدة وذلك فيما يتعلق بعقود الإيجارات التشغيلية. يبلغ الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض مبلغ ٣ ملايين ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٣ مليون ريال سعودي).

٢٢- الالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، أصدرت البنوك التي تعامل معها المجموعة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، فحصانات بنكية يبلغ حدها الأقصى ٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٦٩ مليون ريال سعودي).

٢٣- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في تاريخ قائمة المركز المالي في قيمة الجزء غير المنفذ في العقود الرأسالية التي أبرمتها الشركة لإنشاء مدارس ومباني والتي بلغت قيمتها ١٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٩٦,٧ مليون ريال سعودي).

٢٤- المعلومات القطاعية

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي إنعمتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتعاشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تم العاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تشتمل نتائج موجودات 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 الحاسوب الآلي والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات السنتين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسوب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك 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 دايركت إنجلیش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

ج- مراكز الاتصال

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

د- المدارس

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

هـ- أخرى

وهي البرامج التدريبية والخدمات الأخرى التي لا تندرج تحت قطاعي الحاسوب الآلي واللغة مثل التدريب السياحي والتدريب الإداري.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- ٢٤ - المعلومات القطاعية - تتمة

الإجمالي	مراكز المدارس	الاتصال	الإداري والمالي	التدريب	المشاريع التعليمية	اللغة	الحساب الآلي	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٤,٠٠٨,٧٦٨	٣٥,٠١٨,٤٠٨	٢٠٩,٣٨٠,٢٦٤	٦٠,٠٤٤,٢٤٠	١٧٣,٤٦٩,٢٨٥	٨٢,٩٢٨,٣١٠	١٦٣,١٦٨,٢٦١		الإيرادات
١٩٤,٣٤٨,٨٠٨	٥,٦٧١,١٥٧	٥٢,٥٣١,٢٠٦	٢٨,٧٣٤,٧٧٦	٣٢,٠٩٧,٠٣٥	٣٣,٧٥٠,٦٧٢	٤١,٥٦٤,٠١٢		إجمالي الربح
٤٩٩,٦٤٣,٢٨١	٣٢٨,٠٨١,٠٨٦	٤,٥٠٩,١١٢	١٠,٠٢٣,١٨٥	٦,٦٨٢,١٢٣	٥٠,١١٥,٩٢٥	١٠٠,٢٣١,٨٥٠		الممتلكات والمعدات، صافي
٩٤٧,٥٨٦,٩٥٥	٣٤٢,٢٧٦,٥٣٥	١٥٨,٦٦٤,٣٣٢	٢٦,٨٢٤,٦٢٥	١٧,٨٨٣,٠٨٣	١٣٤,١٢٣,١٢٦	٢٦٧,٨١٥,٢٥٤		إجمالي الموجودات
٤٤٨,١٩٧,٨٥٢	٣٣٩,٧٠٥,٦٨٦	٢٩,٤٤٣,٤٦٧	٤,٧٣٨,٧٨٢	٣,١٥٩,١٨٨	٢٣,٦٩٣,٩٠٩	٤٧,٤٥٦,٨٢٠		إجمالي المطلوبات

الإجمالي	مراكز المدارس	الاتصال	الإداري والمالي	التدريب	المشاريع التعليمية	اللغة	الحساب الآلي	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٤,١١٢,٢٨٩	٢٤,٧٥٥,٥٢٣	١٨٦,٥٤٩,٢٨٢	٦٠,٣١١,٧٦٧	١٤٥,٩٢٦,٦١٩	٨٢,٥٠٠,٩٥٣	١٦٤,٣٦٨,١٤٥		الإيرادات
١٨١,٣٨٠,٦٥٠	٣,٠٤٥,٢٠٥	٤٧,٨٦١,١١٤	٢٤,٩٦٠,٤٩٣	٣١,٣٥٠,٩٣٥	٣٢,٧١١,٠٤٨	٤١,٤٥١,٨٥٥		إجمالي الربح
٤٢٦,٥١١,٨٢١	١٦٦,٢٠٥,٨١٠	٣,٢٣٤,٠٩٤	١٥,٤٢٤,٣١٥	١٠,٢٨٢,٨٧٧	٧٧,١٢١,٥٧٥	١٥٤,٢٤٣,١٥٠		الممتلكات والمعدات، صافي
٨٠٠,٠٧٨,١٩٥	٢٣٢,٢٥٢,٩٥٨	١١٣,١٦٣,٨٨٨	٢٧,٢٧٩,٦٨١	١٨,١٨٦,٤٥٤	١٣٦,٣٩٨,٤٠٥	٢٧٢,٧٩٦,٨٠٩		إجمالي الموجودات
٣٥٥,٤٥٤,٠٢٥	١٢٠,١٠٨,٩٥٥	٣٥,٩٥٥,١٣٤	١١,٩٦٣,٣٩٦	٧,٩٧٥,٥٩٧	٥٩,٨١٦,٩٨١	١١٩,٦٣٣,٩٦٢		إجمالي المطلوبات

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.

- ٢٥ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة وبالنسبة لـ ٣٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١٣ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسمدة المجانية.

- ٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية، والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنك والتقد في الصندوق والمدينين والاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، بينما تكون المطلوبات المالية من القروض لأجل، والالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي، والدائنين والمصاريف مستحقة الدفع.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

- ٢٧ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشأن مطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك حسابات القروض وتمويل المراحة والالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي.

-٢٧- إدارة المخاطر - تتمة

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الإئتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء، وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة، وبتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، اشتمل رصيد الدينين التجاريين على مبالغ مستحقة من مؤسسات حكومية وشبه حكومية (إيضاح ٤).

تقدّم المجموعة خدماتها لعدد كبير من العملاء (الشركات والأفراد) إضافة إلى المؤسسات الحكومية.

مخاطر السيولة

وتتمثل الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للفوائد بالعتمادات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة ويبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية اللازمة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بأية عماملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني والدرهم الإماراتي خلال السنة.

-٢٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة وتوصيات مجلس الإدارة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥) وأوصى المجلس للجمعية العمومية بما يلي:

- زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، بمعدل ١ سهم لكل ٧ أسهم، عن طريق منح أسهم مجانية من الأرباح البقاء للعام ٢٠١٤م.
 - توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي بواقع ٨٠ ريال سعودي واحد لكل سهم.
- على أن يتم اعتماد هذه التوصيات في الجمعية العمومية للمساهمين القادمة.

-٢٩- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما ينماشى مع تبويب السنة الحالية .