

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



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 ٢٠١٣م، 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل: -

- ١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن المحاسبون الدوليون

المحاسبون الدوليون

محاسبون قانونيون - ترخيص رقم 239

عبدالرحمن صالح سليمان المديهم

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٧

الرياض : ١٩ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ
(١٩ فبراير ٢٠١٤م)

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٢٤,٧٩٧,٥٦٥	٢٨,١٥٥,٢٠٢		أرصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
٢١٤,١٠٠,٨٠٩	٢٦٣,٤٨١,٥٦٠	٤	مدينون و مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,٩٧٥,٨٢٥	١٣,١١٢,١٣٥	٥	إيرادات مستحقة
١١,٢٩٣,٥٩٠	١٠,٣٣٣,٠٩٢	٦	مخزون
١,١٥٤,٧٦٩	٧٥٤,٦٥٢	٧	انطلوب من جهات ذات علاقة
٢٦٤,٣٢٢,٥٥٨	٣١٥,٨٣٦,٦٤١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٩,١٩٨,٢٠٢	١٩,٢٨٨,٥٠١	٨	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤,٢٦٠,٦٧٧	٢,٤١١,٦٢٦		دفعة مقدمة لشراء استثمارات
٣٢٠,٨٤٨,٤٤٧	٤٢٦,٥١١,٨٢١	٩	ممتلكات و معدات ، صافي
٣٥,٥٠٤,٨٦٣	٣٦,٠٢٩,٦٠٦	١٠	موجودات غير ملموسة ، صافي
٣٧٩,٨١٢,١٨٩	٤٨٤,٢٤١,٥٥٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٤٤,١٣٤,٧٤٧	٨٠٠,٠٧٨,١٩٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٣,٠٠٥,٨٦٠	٤,٩٥٤,٢٩٣		بنوك دائنة
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,١٨٥,٠٠٠	١١	قروض قصيرة الأجل
٨,٧٣٨,٥٦٧	٦,٧٢٦,٧٠٣	١٢	الجزء المتداول من تمويل مرابحة
١,٤٠١,٩٢٧	٢,٢٨٤,٢٧٥		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٧٢,٦١٣,٩٢٨	٧٨,٦٧٦,٩٣٤	١٣	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١,٨٨٠,٨١١	٦٥٢,٠٤٠	٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٨٦٠,٠٠٠	٢,٠٦٠,٣٠٦	١٤	مخصص الزكاة
١٥٢,٥٠١,٠٩٣	١٦٥,٥٣٩,٥٥١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٤,٢٢٠,٤٨٩	١٥٥,٤٢٩,١٨٨	١١	قروض لأجل
٧,٨٢٦,١٨٧	١,٥٨١,٢٨٠	١٢	تمويل مرابحة
٩٢٠,٧٦٧	١,٦٨١,٤٥٦		التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٢٩,٩١٠,١٧١	٣١,٢٢٢,٥٥٠	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٢,٨٧٧,٦١٤	١٨٩,٩١٤,٤٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٦٥,٣٧٨,٧٠٧	٣٥٥,٤٥٤,٠٢٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٤٠,١٩٩,٢٩١	٤٨,٠٨٢,٣٨٠		احتياطي نظامي
٧٥,٣٥٦,٨٧٩	٨٢,٩٠٤,٦٨٢	١٧	أرباح مبقاة
(٢٧٠,٨٤٣)	(١٨٠,٥٤٤)	٨	خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٩٣,٧٩٦)	(٦١٢,١٩٣)		تسويات ترجمة عملات أجنبية
٣٦٥,١٩١,٥٣١	٤٣٠,١٩٤,٣٢٥		مجموع حقوق المساهمين
١٣,٥٦٤,٥٠٩	١٤,٤٢٩,٨٤٥		حقوق الأقلية
٣٧٨,٧٥٦,٠٤٠	٤٤٤,٦٢٤,١٧٠		إجمالي حقوق الملكية
٦٤٤,١٣٤,٧٤٧	٨٠٠,٠٧٨,١٩٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

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

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٣,٦١٤,٠٢٤	٦٦٤,٤١٢,٢٨٩	الإيرادات
(٤١٠,٠٤٧,٥١٣)	(٤٨٣,٠٣١,٦٣٩)	التكاليف المباشرة
١٦٣,٥٦٦,٥١١	١٨١,٣٨٠,٦٥٠	إجمالي الربح
		المصاريف
(٣٩,١٧٧,٩٢١)	(٣٨,٨٣٤,٠٦٩)	بيع وتسويق
(٥٢,٧٠٢,٦٥٨)	(٥٣,٨٠٧,٨٣٧)	عمومية وإدارية
(٩١,٨٨٠,٥٧٩)	(٩٢,٦٤١,٩٠٦)	إجمالي المصاريف
٧١,٦٨٥,٩٣٢	٨٨,٧٣٨,٧٤٤	الدخل من العمليات الرئيسية
٨,٣٨١,٠٨٣	٣,٠٣٠,٧١٧	إيرادات أخرى
-	(١٧٣,٤١٧)	الانخفاض في قيمة شهرة
(٦,٦٤٠,٥٦٣)	(٦,٧٨٦,٥٥٢)	أرباح مالية
٧٣,٤٢٦,٤٥٢	٨٤,٨٠٩,٤٩٢	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
(٣,٨٤٦,٣١٦)	(٣,٨٠٤,٦٠٠)	حقوق الأقلية
٦٩,٥٨٠,١٣٦	٨١,٠٠٤,٨٩٢	الدخل قبل الزكاة
(٢,١٣٤,٩٨٥)	(٢,١٧٤,٠٠٠)	الزكاة
٦٧,٤٤٥,١٥١	٧٨,٨٣٠,٨٩٢	صافي دخل السنة
		ربحية السهم:
٢,٢٦	٢,٨٣	المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
٢,٢٥	٢,٦٣	المتعلقة بصافي دخل السنة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٣	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤,٨٠٩,٤٩٢	٧٣,٤٢٦,٤٥٢
١٨,٢٣٧,٥٨٤	١٧,٩٤٦,٥٣٥
١٧٣,٤١٧	-
-	(٥,٥٣٩,٢٤٥)
٤,٥٢١,٨٧٢	٧,٢٧٧,٨٦٧
٢,٢٠٠,٠٠٠	٤,٨٦٣,٢٦٢
١٠٩,٩٤٢,٣٦٥	٩٧,٩٧٤,٨٧١
(٥١,٥٨٠,٧٥١)	(٣٠,٤٨٤,٧٠٥)
٩٦٠,٤٩٨	(٢,٢٢٨,٥٠٣)
(١٣٦,٣١٠)	٢,٠٤٩,٣٢٦
٦,٠٦٣,٠٠٦	١٤,٨٧٤,١٥٢
٦٥,٢٤٨,٨٠٨	٨٢,١٨٥,١٤١
(٣,٢٠٩,٤٩٣)	(٢,٥١٤,٤٣٣)
(١,٩٧٣,٦٩٤)	(١,٨٧٤,٧٨٠)
٦٠,٠٦٥,٦٢١	٧٧,٧٩٥,٩٢٨
(١٢٢,٧٧٩,٩٤١)	(٧٣,٤٥٠,٠٥٩)
-	(١١,٩٦٧,٩٥٦)
١,٨٤٩,٠٥١	(٤,٢٦٠,٦٧٧)
(١,٨١٩,١٧٧)	(٩٧٨,٥٧٨)
(١٢٢,٧٥٠,٠٦٧)	(٩٠,٦٥٧,٢٧٠)
١,٩٤٨,٤٣٣	٣,٠٠٥,٨٦٠
٨٨,٣٩٣,٦٩٩	٢٥,٤٨٤,٠٤٧
(٨٢٨,٦٥٤)	(٦٤٣,٣٨١)
١,٦٤٣,٠٣٧	١,٤١٥,٣٢٨
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)
(٨,٢٥٦,٧٧١)	(٤,٨٣٦,٢٥٤)
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٥١٨,٣٩٧)	(١٥٣,٣٦٨)
(٢,٩٣٩,٢٦٤)	(٢,١٠١,٢٥٥)
٦٦,٠٤٢,٠٨٣	١١,٢٧٠,٩٧٧
٣,٣٥٧,٦٣٧	(١,٥٩٠,٣٦٥)
٢٤,٧٩٧,٥٦٥	٢٦,٣٨٧,٩٣٠
٢٨,١٥٥,٢٠٢	٢٤,٧٩٧,٥٦٥

النشاطات التشغيلية
الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
التعديلات لـ :
إستهلاك وإطفاء
الانخفاض في قيمة الشهرة
أرباح محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما
مخزون
إيرادات مستحقة
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
النقدية الناتجة من العمليات
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
زكاة مدفوعة
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية
شراء بممتلكات ومعدات
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
دفعة مقدمة لشراء استثمارات
موجودات غير ملموسة
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية
بنوك دائنة
قروض لأجل مستلمة، صافي
أرصدة الجهات ذات علاقة
عقود إيجار رأسمالي، صافي
مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
تمويل مرابحة، صافي
توزيعات أرباح مدفوعة
تسويات ترجمة عملات أجنبية
حقوق الأقلية
صافي النقدية من النشاطات التمويلية

النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية
أرباح مبقاة محولة لزيادة رأس المال (إيضاح ١٧)

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

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المتبقية	الخسائر غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع	تسويات ترجمة عملات أجنبية	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٤٥٤,٧٧٦	٧٥,٥٥٦,٢٤٣	(٣٥٥,٥١٧)	٥٩,٥٧٢	٣٠٨,٧١٥,٠٧٤
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	(٩٠٠,٠٠٠)
-	-	٦٧,٤٤٥,١٥١	-	-	٦٧,٤٤٥,١٥١
-	٦,٧٤٤,٥١٥	(٦,٧٤٤,٥١٥)	-	-	-
-	-	-	٨٤,٦٧٤	-	٨٤,٦٧٤
-	-	-	-	(١٥٣,٣٦٨)	(١٥٣,٣٦٨)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,١٩٩,٢٩١	٧٥,٣٥٦,٨٧٩	(٢٧٠,٨٤٣)	(٩٣,٧٩٦)	٣٦٥,١٩١,٥٣١
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)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٨٢,٣٨٠	٨٢,٩٠٤,٦٨٢	(١٨٠,٥٤٤)	(٦١٢,١٩٣)	٤٣٠,١٩٤,٣٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه التوائم المالية 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 وتدريس اللغة الانجليزية وإقامة الدورات التدريبية و تشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسب الآلي و كافة متعلقات الحاسب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية و نظم الاتصالات ومراكز الاتصال و الدعم 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 - آر تيس الإستشارية	الإمارات العربية المتحدة	٦٠٪
الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية	الإمارات العربية المتحدة	٩٠٪
شركة فرانكلين كوفي والشركات التابعة لها	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪
شركة لينجيوغون لميتد	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 الحاسب الآلي والخدمات الإلكترونية المتعلقة بها وصيانتها.

٢- أسس توحيد القوائم المالية

- تشمل 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 التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً 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 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 حدة مع البنود المماثلة لها في القوائم المالية 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.

- 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 الموحدة وقائمة الدخل الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

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، ومبالغ 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 رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

الموجودات غير ملموسة

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 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 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 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 كبنود 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، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

المخزون

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً المخصص لقاء أية 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، سواء أ 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 - تكملة

الإحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، تم تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة لتكوين الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. إن الإحتياطي 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. تجنّب الشركات التابعة في الخارج مخصص لقا، الإلتزامات الضريبية، إن وجدت، طبقاً لأنظمة البلدان التي تعمل فيها. يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنّب مخصص لمكافأة 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

تعمل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة بعد إستنزال أي خصومات.

الإيجارات

ترسل 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. تحمّل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الموحدة مباشرة.

تستهلك الموجودات المستأجرة المرسلة على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل، أيهما أقصر. يتم إثبات التنبؤات 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 المبيعات، والترويج، والدعاية والإعلان، والتسويق، بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تهويب 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 والطلبات 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 والطلبات، 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 - تكملة

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 - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٣,٤١٨,٩٧٥	٢١٦,٦٥٩,٣٩٢	مدينون تجاريون
٢٩,٠٢٧,٩٠٨	٤٢,٦٣٤,٢٨٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٥٠٣,٨٣٥	١١,٩٥٥,٢٦٣	مدينون آخرون
٢١٩,٩٥٠,٧١٨	٢٧١,٢٤٨,٩٤٣	
(٥,٨٤٩,٩٠٩)	(٧,٧٦٧,٣٨٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢١٤,١٠٠,٨٠٩	٢٦٣,٤٨١,٥٦٠	

يتضمن رصيد المدينون التجاريون ذمماً مدينة بمبلغ ١٢٨,٧ مليون ريال (٢٠١٢: ١٢٨,٧ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية، منها أرصدة بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ١٦,٢ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٨١,٤٣٨	٥,٨٤٩,٩٠٩	في ١ يناير
٤,٨٦٣,٢٦٢	٢,٨١٣,٥٩٩	المحمل للسنة (إيضاح ١٨)
(٦,٥٩٤,٧٩١)	(٨٩٦,١٢٥)	مبالغ مطلوبة
٥,٨٤٩,٩٠٩	٧,٧٦٧,٣٨٣	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:

٢٠١٢	٢٠١٣	طبيعة المعاملة	الجهات ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٣٢٠,٠٠٠	١,٣٢٠,٠٠٠	إيجارات	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة
٤,١٥٠,٠٠٠	٥,١٥٠,٠٠٠	رواتب ومكافآت	أعضاء مجلس الإدارة

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

٨- الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تمثل هذه الاستثمارات استثمار الشركة في أسهم ووحدات صناديق استثمارية متداولة وغير متداولة لشركات محلية وأجنبية:

٢٠١٢	٢٠١٣	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٦١,٨٤٤	١٩,٤٦٩,٠٤٥	في بداية السنة
٢٠,٩٢٦,٥٤٢	-	شراء استثمارات في أسهم
(٣,٤١٩,٣٤١)	-	استثمارات في شركة نيو هورايزنز وورلدوايد إنك متنازل عنها
١٩,٤٦٩,٠٤٥	١٩,٤٦٩,٠٤٥	في نهاية السنة
		خصائر غير محققة ناتجة عن إعادة التقييم:
(٣٥٥,٥١٧)	(٢٧٠,٨٤٣)	في بداية السنة
٥,٦٢٣,٩١٩	٩٠,٢٩٩	مكاسب غير محققة للسنة
(٥,٥٣٩,٢٤٥)	-	مكاسب محققة للسنة
(٢٧٠,٨٤٣)	(١٨٠,٥٤٤)	في نهاية السنة
١٩,١٩٨,٢٠٢	١٩,٢٨٨,٥٠١	صافي القيمة الدفترية

قامت الشركة في سبتمبر ٢٠١٢ بشراء حصة تبلغ ١٤,٧٪ في شركة إن ديليو إتش ديليو هولدنجز إنك، شركة مسجلة في ولاية ديلاوير في الولايات المتحدة الأمريكية، بقيمة ١٨,٧٥٩,٠٤٥ ريال سعودي (ما يعادل ٥ ملايين دولار أمريكي)، وذلك من خلال التنازل عن حصتها في شركة نيو هورايزنز وورلدوايد إنك، شركة مدرجة في الولايات المتحدة الأمريكية، والبالغة قيمتها السوقية (وقيمتها الدفترية كما في تاريخ التنازل) ٨,٩٥٨,٥٨٦ ريال سعودي، بالإضافة إلى دفع مبلغ نقدي يعادل ٩,٨٠٠,٤٦٠ ريال سعودي. وعليه، تم إدراج مكاسب إعادة تقييم الاستثمار في شركة نيو هورايزنز وورلدوايد إنك، والمسجلة سابقاً ضمن حقوق الملكية، والتي تحققت من خلال الاستبعاد، في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

لا تمارس الشركة، أو أي من الشركاء الآخرين في شركة نيو هورايزنز وورلدوايد إنك مجتمعين، سيطرة على شركة إن ديليو إتش ديليو هولدنجز إنك، وعليه لا تنطبق على عملية الشراء هذه متطلبات معيار المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت أو معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ المتعلقة بالاستحواذ العكسي.

٩- الممتلكات والمعدات

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

المباني	٣٣ سنة	٤ إلى ١٠ سنوات	٧ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	السيارات	الموجودات المقتناة بموجب عقود إيجار رأسمالي	٤ سنوات	٤ سنوات
الأثاث والمعدات المكتبية والعدد	المباني	الأثاث والمعدات المكتبية والعدد	المباني	السيارات	الموجودات المقتناة بموجب عقود إيجار رأسمالي	٤ سنوات	٤ سنوات
تأمينات المباني المستأجرة	٧ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	٤ إلى ١٠ سنوات	٣٣ سنة	السيارات	الموجودات المقتناة بموجب عقود إيجار رأسمالي	٤ سنوات	٤ سنوات
الأراضي	المباني	الأثاث والمعدات المكتبية والعدد	المباني	السيارات	الموجودات المقتناة بموجب عقود إيجار رأسمالي	الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣
٧٨,٥١٦,٠٩٠	٧٨,٥١٦,٠٩٠	١٠٧,٤٣١,٦٨٨	١٠٧,٤٣١,٦٨٨	٨٠,٧٦٦,١١٤	٨٠,٧٦٦,١١٤	٤,٤٤٦,٤٧٧	٤,٤٤٦,٤٧٧
٥٧,٥١٤,٤٥٣	٥٧,٥١٤,٤٥٣	٦,٢٢٧,٦٩٢	٦,٢٢٧,٦٩٢	١١٩,٧٧٥	١١٩,٧٧٥	٥,٧٢٤,٩٤٢	٥,٧٢٤,٩٤٢
-	-	(١,٢٨٧,٤٧٥)	(١,٢٨٧,٤٧٥)	(٩٣,٧٤٧)	(٩٣,٧٤٧)	-	-
١٣٦,٠٣٠,٥٤٣	١٣٦,٠٣٠,٥٤٣	١١٢,٣٧١,٩٠٥	١١٢,٣٧١,٩٠٥	٨٣,٤٧٦,٠١٥	٨٣,٤٧٦,٠١٥	١٠٨,٨٢٠,٨٥٦	١٠٨,٨٢٠,٨٥٦
-	-	٨٥,٢٧٧,٧٣٤	٨٥,٢٧٧,٧٣٤	٥٣,٣٨٤,٨٠٩	٥٣,٣٨٤,٨٠٩	٢٢,٢٧٥,٦١٩	٢٢,٢٧٥,٦١٩
-	-	٦,٠٧٧,٧١٧	٦,٠٧٧,٧١٧	٣٣٩,١٠٦	٣٣٩,١٠٦	٢,٤٨١,٧٩٣	٢,٤٨١,٧٩٣
-	-	(١,٢٨٧,٤٧٥)	(١,٢٨٧,٤٧٥)	(٩٣,٧٤٧)	(٩٣,٧٤٧)	-	-
-	-	٩٠,٠٦٧,٩٧٦	٩٠,٠٦٧,٩٧٦	٥٩,١٣٢,٢٣٦	٥٩,١٣٢,٢٣٦	٢٤,٧٥٧,٤١٢	٢٤,٧٥٧,٤١٢
١٣٦,٠٣٠,٥٤٣	١٣٦,٠٣٠,٥٤٣	٢٢,٣٠٣,٩٢٩	٢٢,٣٠٣,٩٢٩	٢٤,٣٤٣,٧٧٩	٢٤,٣٤٣,٧٧٩	٨,٣٤٢,٨٦٥	٨,٣٤٢,٨٦٥
٧٨,٥١٦,٠٩٠	٧٨,٥١٦,٠٩٠	٧٧,٦٦٩,٥٣٠	٧٧,٦٦٩,٥٣٠	٢٧,٣٨١,٣٠٥	٢٧,٣٨١,٣٠٥	٥,٠٩٩,٧١٦	٥,٠٩٩,٧١٦
٣٢٠,٨٤٨,٤٤٧	٣٢٠,٨٤٨,٤٤٧	١٠٨,٨٢٠,٨٥٦	١٠٨,٨٢٠,٨٥٦	١,٢٠٦,٩٩٦	١,٢٠٦,٩٩٦	١٠٨,٨٢٠,٨٥٦	١٠٨,٨٢٠,٨٥٦

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 (إيضاح ١٢) وما تزال الأراضي مسجلة باسم الجهة المانحة لهذه التسهيلات كضمان لعملية المداد.

حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي :-

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٦٤١,٦٧٥	١٤,٢٦٤,٠٦٦	التكاليف المباشرة
٣,٧٢٤,٨٢٩	٢,٨٥٢,٥٠١	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٩)
١٧,٣٦٦,٥٠٤	١٧,١١٦,٥٦٧	

١٠ - الموجودات غير الملموسة

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٧٢٨,٢٣٢	٣٠,٥٥٤,٨١٥	الشهرة (أ)
٤,٧٧٦,٦٣١	٥,٤٧٤,٧٩١	حقوق الامتياز (ب)
٣٥,٥٠٤,٨٦٣	٣٦,٠٢٩,٦٠٦	

أ) الشهرة

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

ب) حقوق الامتياز

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٠٤,٠٥٥	٩,١٠٤,٠٥٥	التكلفة
-	١,٨١٩,١٧٧	في بداية السنة
٩,١٠٤,٠٥٥	١٠,٩٢٣,٢٣٢	إضافات
		في نهاية السنة
٣,٧٤٧,٣٩٢	٤,٣٢٧,٤٢٤	الإطفاء
٥٨٠,٠٣٢	١,١٢١,٠١٧	في بداية السنة
٤,٣٢٧,٤٢٤	٥,٤٤٨,٤٤١	للسنة
٤,٧٧٦,٦٣١	٥,٤٧٤,٧٩١	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

١١- القروض البنكية

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

١٢- تمويل مرابحة

حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة لتمويل شراء قطع أراضي. إن هذا التمويل مضمون بملكية الأراضي المشتراة (إيضاح ٩). تستحق هذه التسهيلات السداد على مدى خمس سنوات من تاريخ العقود وتحمل عمولات مرابحة وفقاً للمعدلات السائدة في عمليات المرابحة في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان بتفاصيل التمويل :

٢٠١٢	٢٠١٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٦٥٥,٨٧٦	٧,٤٣٢,٨٢١
(٩١٧,٣٠٩)	(٧٠٦,١١٨)
٨,٧٣٨,٥٦٧	٦,٧٢٦,٧٠٣

الجزء المتداول

إجمالي مبلغ التمويل المستحق
عمولات المرابحة المؤجلة

الجزء غير المتداول

إجمالي مبلغ التمويل المستحق
عمولات المرابحة المؤجلة

١٠,١٧٩,٢٤٧	٢,٧٤٦,٤٢٧
(٢,٣٥٣,٠٦٠)	(١,١٦٥,١٤٧)
٧,٨٢٦,١٨٧	١,٥٨١,٢٨٠
١٦,٥٦٤,٧٥٤	٨,٣٠٧,٩٨٣

المجموع

١٣- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٢	٢٠١٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣,٣٢١,٦٩٥	٥٢,٩١٥,٧٤٣
١٤,٣٩٦,٣٧٠	١٠,٥٦٨,٤٢٤
٤,٠٠٨,٠٧٠	١٢,٨٤٧,٠٧٣
٨٨٧,٧٩٣	٢,٣٤٥,٦٩٤
٧٢,٦١٣,٩٢٨	٧٨,٦٧٦,٩٣٤

مصاريف مستحقة الدفع

دائنون تجاريون

دفعات مقدمة من عملاء

دائنون آخرون

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تكملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٤- الزكاة وضريبة الدخل

أ (تمثل الالتزامات الزكوية الموحدة على الشركة وقدرها ٢,٠٦٠,٣٠٦ ريال سعودي (٢٠١٢: ١,٨٦٠,٠٠٠ ريال سعودي) الزكاة المستحقة على شركة الخليج للتدريب والتعليم.

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة وفقاً للأساس التالي:-

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٧,٨١٥,٠٧٤	٣٥٤,٢٩١,٥٣١	حقوق الساهمين
٦٦,٥٣٠,٨٨٥	١١٢,٤٥٧,٦٧٢	مخصصات أول المدة وقروض وتسويات أخرى
(٣٧٦,٥٢٣,٠٨٢)	(٤٨١,٨٢٩,٩٢٧)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١٢,١٧٧,١٢٣)	(١٥,٠٨٠,٧٢٤)	
٧٤,٣٤٣,٥٦٧	٨٢,٣١٧,٢٦٩	دخل السنة الخاضع للزكاة
٧٤,٣٤٣,٥٦٧	٨٢,٣١٧,٢٦٩	الوعاء الزكوي

نشأت 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:-

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩٩,٧٩٥	١,٨٦٠,٠٠٠	في بداية السنة
٢,١٣٤,٩٨٥	٢,١٧٤,٠٠٠	مجنب خلال السنة
(١,٨٧٤,٧٨٠)	(١,٩٧٣,٦٩٤)	مدفوع خلال السنة
١,٨٦٠,٠٠٠	٢,٠٦٠,٣٠٦	في نهاية السنة

د (تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٦٠,٠٠٠	٢,٠٦٠,٣٠٦	مخصص السنة
٢٧٤,٩٨٥	١١٣,٦٩٤	تسويات سنوات سابقة
٢,١٣٤,٩٨٥	٢,١٧٤,٠٠٠	

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 نهائية حتى عام ٢٠١٢.

هـ (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 كالتالي:-

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,١٤٦,٧٣٧	٢٩,٩١٠,١٧١	في بداية السنة
٧,٢٧٧,٨٦٧	٤,٥٢١,٨٧٢	مجنب خلال السنة
(٢,٥١٤,٤٣٣)	(٣,٢٠٩,٤٩٣)	مدفوع خلال السنة
٢٩,٩١٠,١٧١	٣١,٢٢٢,٥٥٠	في نهاية السنة

١٦- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٣٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٢٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٧- قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٩ جمادى الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ١٠ إبريل ٢٠١٣م) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم).
- زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ٣٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك بتوزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم.
- توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٨- مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٢٦٩,٨١٠	٢٣,٢٤٧,٩٢٩	تكاليف موظفين
١١,٠٤٤,٨٤٩	١٢,٧٧٢,٥٤١	إعلانات وتسويق
٤,٨٦٣,٢٦٢	٢,٨١٣,٥٩٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٤)
٣٩,١٧٧,٩٢١	٣٨,٨٣٤,٠٦٩	

١٩- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٤٨٥,٤٧٢	٣٣,٣٠٣,٤٤٤	رواتب وما في حكمها
٦,٣٤٧,٧٨٢	٥,٤٦٠,١١٥	إيجار
٣,٧٢٤,٨٢٩	٢,٨٥٢,٥٠١	إستهلاك (إيضاح ٩)
٢,٢٣٢,٥٣٨	٢,٧٧٦,٤٧٩	رسوم مهنية واستشارات
١,٠٦٨,٠٦٨	١,٨٧٤,٢٨٧	اتصالات
٨,٨٤٣,٩٦٩	٧,٥٤١,٠١١	أخرى
٥٢,٧٠٢,٦٥٨	٥٣,٨٠٧,٨٣٧	

٢٠- الإيرادات الأخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٢٥,٦٧٧	٢,٩٧٤,٣٩٢	دخل إيجار (إيضاح ٢١)
٥,٥٣٩,٢٤٥	-	مكاسب محققة من استبعاد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤١٦,١٦١	٥٦,٣٢٥	متنوعة
٨,٣٨١,٠٨٣	٣,٠٣٠,٧١٧	

٢١- الإيجارات التشغيلية

الإيجارات كمستأجر

بلغت مصاريف الإيجار المتعلقة بعقود الإيجارات التشغيلية مبلغ ٢٤,٩٩٢,٨٨٥ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٢٤,٣٤٣,١١٥ ريال سعودي). يبلغ الحد الأدنى لدفعات الإيجار الملتزم بها مبلغ ١٧,٠٨٨,٣٥٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٢٢,٠٩٨,٨٨٠ ريال سعودي).

الإيجارات كمؤجر

تم، خلال السنة الحالية، إثبات مبلغ قدره ٢,٩٧٤,٣٩٢ ريال سعودي (٢٠١٢: ٢,٤٢٥,٦٧٧ 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 ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٢,٤٥ مليون ريال سعودي).

٢٢- الالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات بنكية يبلغ حجمها الأقصى ٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٤١ مليون ريال سعودي).

٢٣- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في تاريخ قائمة المركز المالي في قيمة الجزء، غير المنفذ في العقود الرأسمالية التي أبرمتها الشركة لإنشاء مدارس ومباني والتي بلغت قيمتها ٩٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٥٩,٥ مليون ريال سعودي).

٢٤- المعلومات القطاعية

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

تشتمل 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 دايركت إنجلش 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 الحاسب الآلي واللغة مثل التدريب السياحي والتدريب الإداري.

٢٤- المعلومات القطاعية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	الحاسب الآلي	اللغة	مراكز الاتصال	المدارس	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	١٨٨,٣٦٧,٩٤٥	٢٠٤,٤٢٧,٧٧٢	١٨٦,٥٤٩,٢٨٢	٢٤,٧٥٥,٥٢٣	٦٠,٣١١,٧٦٧	٦٦٤,٤١٢,٢٨٩
إجمالي الربح	٥١,٤٥١,٨٥٥	٥٦,٠٦١,٩٨٣	٤٧,٨٦١,١١٤	٣,٠٤٥,٢٠٥	٢٢,٩٦٠,٤٩٣	١٨١,٣٨٠,٦٥٠
الممتلكات والمعدات، صافي	٩٣,٧٤٤,٢٢٥	٤٦,٨٧٢,١١٣	٣,٤٥٥,٥٥٤	٢٦٦,٨١٥,٨٩٢	١٥,٦٢٤,٠٣٧	٤٢٦,٥١١,٨٢١
إجمالي الموجودات	٢٥٠,٢٦٨,٦٣٨	١٢٥,١٣٤,٣١٩	١١٣,٤٢٠,٩٠٧	٢٦٩,٥٤٢,٨٩١	٤١,٧١١,٤٤٠	٨٠٠,٠٧٨,١٩٥
إجمالي المطلوبات	١٠١,٥٩٣,٥٥٩	٥٠,٧٩٦,٧٧٩	٢٣,٢٧٧,٧٠٦	١٦٢,٨٥٣,٧٢٧	١٦,٩٣٢,٢٥٤	٣٥٥,٤٥٤,٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	الحاسب الآلي	اللغة	مراكز الاتصال	المدارس	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	١٨١,٦٦٤,٤٧٦	١٥٣,٩٩٨,١٨٠	١٥٧,٨٨٧,٣٧٣	١٩,٦١٨,٦٤٧	٦٠,٤٤٥,٣٤٨	٥٧٣,٦١٤,٠٢٤
إجمالي الربح	٥٠,٨٢٣,٢٢٥	٥٥,٤٥٤,٩٤٣	٣١,٧٢٦,٢٢٣	٢,٣٤٨,٢٠٤	٢٣,٢١٣,٩١٦	١٦٣,٥٦٦,٥١١
الممتلكات والمعدات، صافي	٩٧,١٢٧,٤٣٤	٤٨,٥٦٣,٧١٧	٢,٧٦٣,٥٨٠	١٥٦,٢٠٥,٨١١	١٦,١٨٧,٩٠٥	٣٢٠,٨٤٨,٤٤٧
إجمالي الموجودات	٢٢٨,٨٩٧,٥٣٨	١١٣,٨٩٨,٧٦٩	٨٦,٣٦١,٣٣٤	١٧٦,٨٢٧,٥١٧	٣٨,١٤٩,٥٨٩	٦٤٤,١٣٤,٧٤٧
إجمالي المطلوبات	٩٨,٤٩٠,٨٢٥	٤٩,٨٢١,١٠٤	٣١,٣٤٦,٠٣٢	٦٩,٣٠٥,٦٠٨	١٦,٤١٥,١٣٨	٢٦٥,٣٧٨,٧٠٧

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 والبالغة ٣٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١٢ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم 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. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية، والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والدينين والاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، بينما تتكون 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 العملات

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

٢٧- إدارة المخاطر - تتمة

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر السيولة

وتمثل الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ 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 معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني والدرهم الإماراتي خلال السنة.

٢٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة وتوصيات مجلس الإدارة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٩ ربيع الآخر ١٤٣٥هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٤) وأوصى المجلس للجمعية العمومية بما يلي:

■ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، بمعدل ١ سهم لكل ٦ أسهم، عن طريق منح أسهم مجانية من الأرباح المبقاة للعام ٢٠١٣م.

■ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي بواقع 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 يتماشى مع تبويب السنة الحالية .