

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
وتقدير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود
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

المحاسبون الدوليون



محاسبون قانونيون • مستشارو أعمال وضرائب

عضو HLB العالمية

ترخيص رقم 239

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) – شركة مساهمة سعودية – والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من ١ إلى ١٠ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة المعترف بها 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 يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمّة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن المحاسبون الدوليون



خالد علي إبراهيم عتّين
محاسب قانوني – ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض : ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ
(٢٢ أكتوبر ٢٠١٤)

عبد الرحمن صالح سليمان المديبيه ٧٧ خالد علي إبراهيم عتّين ٣٧٣ أسم منجم مدحت المقحوم ٤٥٣

المركز الرئيسي : ميدان بريدة ١٨٠٢٥ الرياض ١٤١٥ المملكة العربية السعودية | هاتف ٢١١١ ٢٠٠ ٩٦٦ - ٩٦٦ ٢١٢٥ ٣٩٦ - ٩٦٦ ٢١١١ ٢٠٥ ٣٩٦
المنطقة الغربية : ميدان بريدة ٧٥٦٣ جدة ٢١٤٧٢ المملكة العربية السعودية | هاتف ٠٣٤٠ ٩٦٦ ١٢ ٦٦٨ ٥٥٨٥ - ٩٦٦ ١٢ ٦٦٥ ٥٥٨٥

٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات الموجودات المتداولة أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق مديونون ومصاريف مدفوعة مقدماً إيرادات مستحقة مخزون المطلوب من جهات ذات علاقة إجمالي الموجودات المتداولة
٣١,١١٨,٠٦٧	٢٠,٨٢٣,٥٠١		
٢٥٨,٦٣٨,١٢٣	٢٣٦,٨٧٦,٢٣٠	٤	
١٧,٢٨٩,١٤٨	١٧,٩٨٥,١٦٦		
١٠,٤٨٣,٤١٦	١٢,١٩٨,٠٩٨		
١,٩٧٢,٩٥٨	٩٥٣,١٦٤		
<u>٣١٩,٥٠١,٧٢٢</u>	<u>٣٨٨,٨٤٦,١٥٩</u>		<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
١٩,٢٥٩,٣٨٠	١٨,٧٥٩,٠٤٥		الموجودات غير المتداولة استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع دفعة مقدمة لشراء استثمارات موجودات غير ملموسة ، صاف ممتلكات و معدات ، صاف إجمالي الموجودات غير المتداولة إجمالي الموجودات
١,٧٧٧,٢٦٦	٣,٥٠٨,٨٣٥		
٣٩,٢٣٩,٤٧٢	٣٧,٠٢٦,٤١١		
٤١٧,١١٦,٥١١	٤٧٣,٢٩٢,٨٩٩		
٤٧٤,٣٩٢,٦٢٩	٥٣٢,٥٨٧,١٩٠		
<u>٧٩٣,٨٩٤,٣٥١</u>	<u>٩٢١,٤٣٣,٣٦٩</u>		<u>إجمالي الموجودات</u>
٤,٥٠١,٢٧٦	٤٠,٩٢٥,٣٢٥		المطلوبات وحقوق الملكية المطلوبات المتداولة بنوك دائنة
٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٢,٢٩٣,٩٨٧		قرصون قصيرة الأجل
-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠		الجزء المتداول من قروض لأجل
٨,٢٣١,١٥٧	١,١٧٢,٤٢٩		الجزء المتداول من تمويل مراقبة
١,٢٢٦,٧٦٣	٢,١٧٤,٨٦٩		الجزاء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٨٢,٠٩٧,٧٨٣	٧٤,٩٠٦,١٢٥		دائنوں و مبالغ مستحقة الدفع
٢,١٠٢,١٢٤	٢,٢٤٣,٠٩١		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,١٨٦,٣٠٦	١,٤٣٨,٧٨٣		مخصص الزكاة
<u>١٧٧,٣٤٥,٤٠٩</u>	<u>٢٧٢,١٥٤,٦٠٩</u>		<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
١٧١,٥٥٤,٧٥٤	١٤٢,٦٣١,٦١٠		المطلوبات غير المتداولة قرصون لأجل
١,٣٠٤,٤٦٩	-		تمويل مراقبة
٣٦٣,١٧٠	١,٦٣٩,٣٩٠		الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٣٢,٩٩,٩١١	٣٦,٣٩١,٢٦١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٥,٢١٣,٣٠٤	١٨٠,٦٣١,٢٦١		<u>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
٣٨٢,٥٥٨,٧١٣	٤٥٢,٧٨٥,٨٧٠		<u>إجمالي المطلوبات</u>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	حقوق الملكية حقوق الساهمين رأس المال
٤٠,١٩٩,٢٩١	٤٠,١٩٩,٢٩١		احتياطي نظامي
٥٩,٣٢٠,٤٠٥	٦٦,٩٤٣,٥٣٣		أرباح مبقة
(٢٠٩,٦٦٥)	-		خسائر غير محققة من إعاد تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٥٨٠,٢٦١)	(١,٣٩٢,٨٧١)		تسويات ترجمة عدالت أجنبية
٣٩٨,٧٢٩,٧٧٠	٤٥٥,٧٤٩,٩٥٣		مجموع حقوق الساهمين
١٢,٦٠٥,٨٦٨	١٢,٨٩٧,٥٢٦		حقوق الأقلية
٤١١,٣٣٥,٦٣٨	٤٦٨,٦٤٧,٤٧٩		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
٧٩٣,٨٩٤,٣٥١	٩٢١,٤٣٣,٣٦٩		<u>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ 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 ٢٠١٤

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٦٣,٩٨٢,٦٨٨	٥٢٦,١١٥,٤٨٣	١٥٠,٦٤٣,٨٦١	١٦٧,٣٤١,١٥٣	الإيرادات
(٣٤٧,٠٥٧,٨١٢)	(٣٩٦,٩٠٧,٤١٢)	(١٠٧,٦٥٢,٨١٨)	(١٢٢,٢٢٨,٠٨٠)	التكاليف المباشرة
١١٦,٩٢٤,٨٧٦	١٢٩,٢٠٨,٠٧١	٤٢,٩٩١,٠٤٣	٤٥,١١٣,٠٧٣	إجمالي الربح
المصاريف				
(٢٦,٣٧٩,١٩٢)	(٢٨,٠٨٤,٦٩٢)	(٦,٩٢٤,٨٢١)	(٧,٣٦٦١٠٦)	بيع وتسويق
(٣٦,١٦٨,٤٩٧)	(٣٧,٣١٣,٢٨٥)	(١٤,١٣١,٣٥٥)	(١٤,٠٤٥,٨٢٩)	عمومية وإدارية
(٦٢,٥٤٧,٦٨٩)	(٦٥,٣٩٧,٩٧٧)	(٢١,٠٥٦,١٧٦)	(٢١,٤١١,٩٣٥)	إجمالي المصاريف
٥٤,٣٧٧,١٨٧	٦٣,٨١٤,٠٩٤	٢١,٩٣٤,٨٦٧	٢٣,٧٠١,١٣٨	الدخل من العمليات الرئيسية
إيرادات أخرى				
١,٥٥٩,١٨٨	٢,٣٨٠,٠٦٣	٦٤,٥٩٠	٤١٨,١٣٥	أعباء مالية
(٥,٢٧٩,٩٠٧)	(٥,٧٦٤,١٧٤)	(١,٩٦١,٢٢٤)	(٢,١٦٥,٢٧٩)	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٥٠,٦٥٦,٤٦٨	٦٠,٤٢٥,٩٨٣	٢٠,٠٣٨,٢٢٣	٢١,٩٥٣,٩٩٤	حقوق الأقلية
(١,٩٩٢,٩٤٢)	(١,٨٧٠,٢٢١)	(٩٣٧,٧٣١)	(١,٥١٦,٤٥٠)	الدخل قبل الزكاة
٤٨,٦٦٣,٥٢٦	٥٨,٥٥٥,٧٦٢	١٩,١٠٠,٥٠٢	٢٠,٤٣٧,٥٤٤	الزكاة
(١,٣١٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة
٤٧,٣٦٣,٥٢٦	٥٧,٠٥٥,٧٦٢	١٨,٦٠٠,٥٠٢	١٩,٩٣٧,٥٤٤	
ربحية السهم				
١,٥	١,٧٧	٠,٦	٠,٦٣	المتعلقة بالعمليات الرئيسية المتمرة
١,٣٥	١,٦٣	٠,٥٣	٠,٥٧	المتعلقة بضيق دخل الفترة

(الموسى لمزيد)

(الرئيسية)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ 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 ٢٠١٤

٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي
٥٠,٦٥٦,٤٦٨	٦٠,٤٢٥,٩٨٣
١٤,٢٢٢,٢٣٤	١١,٤٤٧,٢١٧
٥,٩٤١,٦٨٦	٨,٥١٠,٢٠٦
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠
<u>٧٣,٠٢٠,٣٨٨</u>	<u>٨٢,١٧٣,٤٠٦</u>
(٤٦,٧٣٧,٣٢٤)	(٧٥,٦٩٤,٦٧٠)
٨١٠,١٧٤	(١,٨٦٥,٠٠٦)
(٤,٣١٢,٣٢٣)	(٤,٨٧٤,٠٣١)
٩,٤٨٣,٨٥٥	(٣,٧٧٠,٨٠٩)
<u>٣٢,٢٦٣,٧٧٠</u>	<u>(٣,٥٣٠,١١٠)</u>
(٢,٨٦٠,٩٤٦)	(٣,٣٦١,٤٩٥)
<u>(١,٩٧٣,٦٩٤)</u>	<u>(٢,١٢١,٥٢٣)</u>
<u>٢٧,٤٢٩,١٣٠</u>	<u>(٩,٠١٣,١٢٨)</u>

(١٠٩,٥٤٨,٦٦٧)	(٥٩,١٢٥,٣٧٣)
-	١,٣٤٥,٥٢١
٢,٤٨٣,٤١١	٧١٠,٠٠٠
-	(١,٠٩٧,٢٠٩)
<u>(١,٦٧٦,٢٤٠)</u>	<u>(١,٤٤٥,٢٤٨)</u>
<u>(١٠٨,٧٤١,٤٩٦)</u>	<u>(٥٩,٦١٢,٣٠٩)</u>

١,٤٩٥,٤١٦	٣٥,٩٧١,٠٣٢
١١١,٣٣٤,٢٦٥	٦٦,٣١٠,٤٠٩
(٥٩٦,٨٧٦)	١,٣٩٢,٥٣٩
(٧٣٢,٧٦١)	(١٥١,٤٧٢)
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)
(٧,٠٢٩,١٢٨)	(٧,١٣٥,٥٥٤)
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٤٠٠,٠٠٠)
(٤٨٦,٤٦٥)	(٧٨٠,٦٧٨)
<u>(٢,٩٥١,٥٨٣)</u>	<u>(٣,٤٠٢,٥٤٠)</u>
<u>٨٧,٦٣٢,٨٦٨</u>	<u>٦١,٣٠٣,٧٣٦</u>
٦,٣٢٠,٥٠٢	(٧,٣٢١,٧٠١)
٢٤,٧٩٧,٥٦٥	٢٨,١٥٥,٢٠٢
<u>٣١,١١٨,٠٦٧</u>	<u>٢٠,٨٣٣,٥٠١</u>

٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
------------	------------

النشاطات التشغيلية
الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
التعديلات لـ :
استهلاك وإطفاء
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التغيرات في الوجودات والمطلوبات التشغيلية :
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
مخزون
إيرادات مستحقة
دائنون وبالمبلغ المستحق الدفع
نقدية (المستخدمة في) من العمليات
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
زكاة مدفوعة
صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
المتحصل من استبعاد استثمارات في أوراق مالية متاحة البيع
دفعه مقدمة لشراء استثمارات
موجودات غير ملوسة
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية



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

(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية
أرباح مبقة محولة لزيادة رأس المال (إيضاح ٩)

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

- ١ النشاطات

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧ وتاريخ ٣٠ جمادى الأول ١٤١٣هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢)، وتقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة الدارس والكافيتيريات وتدريس اللغة الإنجليزية 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 الأولية الموحدة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التسجيل	اسم الشركة
٪٨٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة
٪٥٧	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب والعلوم
٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أكاديمية أون لاين للتجارة
٪٩٠	الإمارات العربية المتحدة	إى - آرتس الاستشارية
٪٩٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائل الرقمية
٪٥١	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي
٪١٠٠	المملكة المتحدة	شركة لينجوفون لميد

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

- ٢ أسس توحيد القوائم المالية

- تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها بالإضافة إلى المشروع المشترك (المجموعة) المذكورة في الإيصال (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 للسيطرة المشتركة. وفي القوائم المالية الأولية الموحدة، تقوم المجموعة بتوحيد حصتها في المنشآت الدارة بصورة مشتركة على أساس التوحيد النسبي وذلك بتجميع حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المنشآت الدارة بصورة مشتركة لكل بند على حده مع البنود المماثلة لها في القوائم المالية الأولية 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 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 لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتبعه في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعه:

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، وبمبالغ 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 الإنسانية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى، بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية المتوقعة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لثبات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

العمر الإنتاجي المقدر

٣ سنوات	المباني
٣ إلى ٧ سنوات	الأثاث والمعدات المكتبية والعدد
٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	تحسینات 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 المعنى.

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

يتم، في الأصل، إثبات الشهرة بالتكلفة، وتمثل تكلفة الاستحواذ الزائدة عن القيمة العادلة لصافي موجودات المنشآة المشتراء. وبعد الإثبات الأولي لها، يتم اختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وتقييد 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، تقييد حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكمة وخسائر الإنخفاض المتراكمة، إن وجدت. تطفأ حقوق الامتياز على مدى فترة العقد أو المدة المقدرة للاقتراض بها أيهما أقصر.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتدالة

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتدالة 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 المدروسة لنقديتها التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

يعين عكس قيد خسارة الإنخفاض في قيمة الأصل الذي سبق إثباته، 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 المدروسة لنقديتها إلى القيمة العادلة المقدرة 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 المدروسة لنقديتها في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كأيرادات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

بعد إثبات الأولى لها؛ يعاد قياس الاستثمارات المشتراء بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض التاجرة 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 - الثابتة 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 بدائلة أخرى، ولا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

المخزون

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

الذمم المدينية

تطير الذمم المدينية بالبلوغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تدبير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المعودة عند تكبدها .

الدائون 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.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، تكاليف سدادها 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 تنتجه عن الربط النهائي للزكاة ضمن قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص. يتم تحويل قائمة الدخل الأولية بمبلغ تقريري للزكاة وفقاً للتقديرات الإدارية 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

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

إثبات الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة من قبل الجموعة 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 مقتناة بموجب عقود إيجار رأسامي" ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في إلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل ثابت على الرصيد المتبقى 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.

يتم إثبات المقتنيات 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 بمندوبى المبيعات، والترويج، والدعاية والإعلان، والتسويق، بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

المعاملات

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

تحويل العملات الأجنبية

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

- ٣ -
السياسات المحاسبية الهامة - تتمة
العلميات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع المنتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع المنتجات أو تقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغافى) وتحتفل منافعه ومخاطرها عن منافع ومخاطر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لذواقة المجموعة لعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

الذمم المدينة - ٤

يتضمن رصيد المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذمياً مدينة بعبلغ قدره ١٨١,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ١٤٤ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ١٨,٥ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ١١,٤ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

٥- المال أنس

ويتكون رأس مال الشركة من ٣٥ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ : ٣٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

-٦- التغيرات المسموعة ونتائج الأعمال

يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بالعوامل الموسمية خلال العام، إذ تقل إيرادات المجموعة خلال فترات العطل السنوية والأعياد وشهر رمضان المبارك، وتتعكس 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.

-٧ ربح العجم

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة بالإضافة إلى الأسهم المجانية المتوفّحة بناً على موافقة الجمعية العمومية (إيضاح ٩). وبذلك، بلغ عدد الأسهم المصدرة والمتوافّحة ٣٥ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١٣ بأثر رجعي وذلك لإظهار أكثر الأسهم المجانية.

العلوم القطاعية - ٨

تعنى المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم 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 أسلوب معقوله.

ت تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

أ - الحاسوب الآلي

يُخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على دورات الحاسوب الآلي والتي تتراوح مدةً من ثلاثة أشهر إلى دبلومات المستويين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسوب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسوب الآلي العالمية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط.

اللغة - بـ

يشتمل على برامج التدريب في اللغة الإنجليزية وهي مقسمة على سنتين متتاليتين 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.

- **ـ المعلومات القطاعية - تتمة**

ـ 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 الوارد البشرية للجامعات.

ـ د - التدريب الإداري والمالي

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

ـ ه - مراكز الاتصال

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

ـ و - المدارس

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

الإجمالي	الإجمالي	مراكز الدارس	الاتصال	التدريب الإداري والمالي	المشاريع التعليمية	اللغة	الحاسب الآلي	٢٠١٤ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٦,١١٥,٤٨٣	٢٦٠,٣٧٤,٤٩٨	١٤٧,٣٩٥,٨٣٦	٤٢,٨٠٨,٥٣٤	١٢٩,٣٥٣,٤٧٥	٥٨,٦٧٠,٦٢٦	١٢١,٨٤٩,٥١٤		الإيرادات
١٢٩,٢٠٨,٠٧١	٥,٤٧١,٧٨١	٣١,١٩٠,٧١٨	١٨,٨٦٤,٧٢٤	٢٥,٢٣٤,٥٦١	٢١,٧٩١,٢٥٦	٢٣,٦٥٧,٠٣١		إجمالي الربح
٤٧٣,٢٩٢,٨٩٩	٣٠٨,٧٥٩,١٥٤	٣,٨٤٠,٠٤٨	٩,٦٤١,٦٢٢	٦,٤٢٧,٧٤٨	٤٨,٢٠٨,١٠٩	٩٦,٤١٦,٢١٨		الممتلكات والمعدات، صافي
٩٢١,٤٣٣,٣٤٩	٣٢٢,١٨٥,٣٩٥	١٥٣,٩٠٣,١٠٦	٢٧,٢٠٠,٦٩١	١٨,١٣٣,٧٩٤	١٣٦,٠٠٣,٤٥٤	٢٦٤,٠٠٦,٩٠٩		إجمالي الموجودات
٤٥٢,٧٨٥,٨٧٠	٢٠٥,٨٥٣,٧٢٧	٤٠,٥٩١,٩١٨	١٢,٨٦٠,٤١٤	٨,٥٧٣,٦٠٩	٦٤,٣٠٢,٠٦٩	١٢٠,٦٥٤,١٢٣		إجمالي الطلوبات

الإجمالي	الإجمالي	مراكز الدارس	الاتصال	التدريب الإداري والمالي	المشاريع التعليمية	اللغة	الحاسب الآلي	٢٠١٣ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٣,٩٨٢,٦٨٨	١٧,٣٧٣,٦٦١	١٣٦,١٠٥,٨٧٢	٣٢,٧٢٤,٣٥٥	٩٩,٠٢٥,٣١٩	٥٦,٣٨٥,٦٧٤	١٢٢,٤٦٧,٨٠٧		الإيرادات
١١٦,٩٢٤,٨٧٦	٢,٦١١,٢٧٨	٢٨,٠٧٨,١٢٣	١٥,٥٧٨,٠٣٥	٢١,٥٧٢,٥٣١	٢٢,٥٩٨,٩٥٢	٢٦,٤٨٥,٩٥٧		إجمالي الربح
٤١٧,١١٦,٥١١	١٦٦,٢٠٥,٨١١	٣,٢٢٤,٠٩٤	١٤,٨٦٠,٥٩٦	٩,٩٠٧,٠٦٤	٧٤,٣٠٢,٩٨٢	١٤٨,٦٠٥,٩٦٤		الممتلكات والمعدات، صافي
٧٩٣,٨٩٤,٣٥١	٢٣٢,٢٥٢,٩٥٨	١١٣,١٦٣,٨٨٨	٢٦,٩٠٨,٦٥٠	١٧,٩٣٩,١٠٠	١٣٤,٥٤٣,٢٥٢	٢٦٩,٠٨٦,٥٥٣		إجمالي الموجودات
٣٨٢,٥٥٨,٧١٣	١٢٠,١٠٨,٩٥٥	٣٥,٩٥٥,١٣٤	١٣,٥٨٩,٦٧٨	٩,٠٥٩,٧٨٥	٦٧,٩٤٨,٣٨٧	١٣٥,٨٩٦,٧٧٤		إجمالي الطلوبات

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.

-٩ قرارات الجمعية العمومية

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

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي واحد لكل سهم).
- زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ٣٥٠ مليون ريال سعودي، وذلك بتوزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل ستة أسهم.

-١٠ أحداث لاحقة

وقعت الشركة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٤ عقداً لبيع مبنى إداري حديث الإنشاء بحي 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 المشاريع التعليمية.

ويجب العقد، يدفع المشتري مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي عند توقيع العقد والباقي وقدره ٦٥ مليون ريال سعودي عند الإفراج.

هذا وستقوم إدارة الشركة، عند إكمال عملية البيع والإفراج، بتحديد العالجة المحاسبية للأرباح الرأسمالية التي ستتحقق من عملية البيع.