

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
وتقدير فحص محدود لمراجعي الحسابات  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود لراجحي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

# المحاسبون الدوليون



محاسبون دوليون  
International Accountants

عن محاسبون دوليون

المحاسبون الدوليون \* مستشارون أشخاص وضرائب

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

## نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز الأولية الموحدة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ وقائمتي الدخل والتغيرات النقدية الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من ١ إلى ١١ 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 لعيار فحص التقارير المالية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

## نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعرّض لها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة التي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون الدوليون



خالد علي إبراهيم عتني

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض : ١١ رجب ١٤٣٧ هـ  
(٢٠١٦) ١٨

خالد علي إبراهيم عتني 373

عبد الرحمن صالح سليمان المديهي 77

المركز الرئيسي : صندوق بريد 18025 الرياض 11415 المملكة العربية السعودية | هاتف ٢١١١ ٢٠٠ ١١ ٩٦٦ +٩٦٦ ١١ ٣٠٣ ١٢١٥  
المنطقة الغربية : صندوق بريد 7563 جدة 21472 المملكة العربية السعودية | هاتف ٤٠٤٠ ٦٦٨ ٥٥٨٥ +٩٦٦ ١٢ ٦٦٥ ٥٥٨٥ +٩٦٦ ١٢ ٦٦٨ ٤٠٤٠

١١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات الموجودات المتداولة أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً إيرادات مستحقة مخزون مطلوب من جهات ذات علاقة إجمالي الموجودات المتداولة
٢١,١٢٥,٧٤٠	١٦,٣٥١,٧٤٨	٤	
٤٧٣,٢٢٣,٤٧٦	٤٠٨,٦٤٢,٢٧٠		
١٩,٩٧٦,٧٢٠	٧,٧٧٤,٦٦١		
١٠,٨٦٦,٨٨٢	١١,٨٩٥,٤٩٨		
٢٦٠,٣٦	٩,٠٣١,٩٧٤		
٤٢٥,٤٥٣,١٢٤	٤٥٤,٦٩٦,١٥١		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥	١	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	١,١٢٦,٨٠١		استثمارات في شركة تابعة غير موحدة
٣٥,٨٨٤,٨٠٣	٣٥,٣٦١,٠٣٢		موجودات غير ملحوظة، صافى
٥٢٠,٣٧٧,٨٢٠	٦٢٩,٩٢٤,٩٩٨		ممتلكات ومعدات، صافى
٥٧٥,٠٢١,٦٦٨	٦٨٥,١٧١,٨٧٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٠٠,٤٧٤,٧٩٢	١,١٣٥,٨٦٨,٠٢٦		إجمالي الموجودات
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٦١,٣٤٢,٧٦٥	٥٧,٥٩٣,٢٥٧		بنوك دائنة
١٢٧,٣٠٢,١٦٨	١٦٨,٤٠٠,٤٠٠		قرופض قصيرة الأجل
٢٥,٠٠٠,١٠٠	٤٢,٥٣٣,٤٤١	٥	الجزء المتداول من قروض لأجل
-	٨٠٣,٧٤٨		مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
١,٨٣٨,٦١٨	٣,٢٣٧,٤٥٦		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٦٠,٠٩٨,٨٥٣	٢١,٦٧٨,٤٥٧		دائنون وبمبالغ مستحقة الدفع
٨,٧٨١,٨٨٦	٧,٠٦٢,٦١٠		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٦٧٧٨٥	٣,٨٨٦,١١٣		مخصص الركوة
٢٨٦,٩٧٢,٠٧٥	٣٠٤,٧٩٨,٠٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
١٦٥,٩١٢,٢١٦	١٦١,٠٩٥,٢٩٣		قرופض لأجل
-	١٤,٦٦٨,٤٠٥	٥	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول
٨٣٠,١٧٥	٦٩,٧٧٩,٩٧٢		التزامات بموجب عقود إيجار رأس المال
٣٦,١٣١,٦٩	٤٢,٨٣٥,٨٩٠		مخصص نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٢,٨٧٤,٥٠١	٢٨٧,٣٧٩,٥٦٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٨٩,٨٤٦,٥٧٥	٥٩٢,١٧٧,٦٤٢		إجمالي المطلوبات
<b>حقوق الملكية</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
٣٥٠,٠٠١,٠٠٠	٤٠٠,٠٠١,٠٠٠	٦	رأس المال
٥٦,٦٨٨,٨١٣	٦٣,٥٧٧,٦٩٨		احتياطي نظامي
٩٥,١٠٠,٧١٤	٧٠,٨٠٥,٨٩٠		أرباح مبقة
(١,٨٢,٧٣٣)	(١,٤٧٠,٤٣٩)		تسويات ترجمة علات أجنبية
٥٠٠,٧٠٦,٧٩٤	٥٣٢,٩١٣,١٤٩		مجموع حقوق المساهمين
٩,٩٢١,٤٢٣	١٠,٧٧٧,٢٤٥		حقوق الأقلية
٥١,٦٢٨,٢١٧	٥٤٣,٩٩٠,٣٩٤		إجمالي حقوق الملكية
١,٠٠٠,٤٧٤,٧٩٢	١,١٣٥,٨٦٨,٠٢٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة المالية الأولية الموحدة

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
غير مراجحة	غير مراجحة	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيجاب
١٨٧,٢٥٢,١٢٩	١٦٦,١٦٨,٢٤٧	الإيرادات
(١٤٤,٧٣٨,٨٧٦)	(١٣٠,٦٢٢,٩٩٧)	التكاليف المباشرة
<u>٤٢,٥١٣,٢٥٣</u>	<u>٣٥,٥٤٥,٢٥٠</u>	إجمالي الربح
		المصاريف
(١٠,٥٨٦,٦٩٣)	(١٠,١٩٣,٥٩٦)	بيع وتسويق
(١٣,١١٥,٣٩١)	(١٣,٩٩٠,٣٤٤)	عمومية وإدارية
<u>(٢٣,٧١٢,٠٨٤)</u>	<u>(٢٤,٠٨٣,٩٤٠)</u>	إجمالي المصاريف
١٨,٨١١,٣٦٩	١١,٤٦١,٣١١	الدخل من العمليات الرئيسية
		إيرادات أخرى
٦٨٠,٥٣١	٨٤٩,٩٣٥	أعباء مالية
<u>(٢,٢٩٠,٠٢٨)</u>	<u>(٣,٥٧٣,٥١٧)</u>	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
<u>١٧,٢٠١,٦٧٢</u>	<u>٨,٧٣٧,٧٢٨</u>	
		حقوق الأقلية
(١,٠٦٣,٥٣٥)	٥,٢٢٣	الدخل قبل الزكاة
<u>١٦,١٣٨,١٣٧</u>	<u>٨,٧٤٣,٣٥١</u>	الزكاة
<u>(٥٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٥٠٠,٠٠٠)</u>	صافي دخل الفترة
<u>١٥,٦٣٨,١٣٧</u>	<u>٨,٢٤٣,٣٥١</u>	

ربحية السهم :

المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة

المتعلقة بصافي دخل الفترة

٨

٠,٤٩

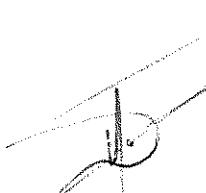
٠,٢١

١,٤٤

٠,٣٩

الموسم الدراسي

الموسم الدراسي



تشكل الإيصالات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٧,٢٠١,٦٧٢	٨,٧٣٧,٧٢٨	النطاق التشغيلي
-	(٤٠٠,٩٣٧)	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٥,٠٤٤,٢٤٣	٦,٨٠١,٣٩٤	التعديلات لـ :
٤,١٠٠,٦٥٥	٣,٤٣٥,٢٨٤	رئيس بيع ممتلكات ومعدات
١,١٧٠,٩٦٣	١,٨٥٠,٠٠٠	استهلاك وإطفاء
<u>٢٧,٥١٧,٦٦٣</u>	<u>٢٠,٥٢٣,٤٦٩</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤٥,٦٦٦,٧٢٨)	(٥,٣٤٤,٢١٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٤٨٠,٥٩٩	٥٨,٢٤٦	
١,٦٠٠,٧٩٠	١,٧٧٣,٧٩٣	
<u>(٢٩,٥٣٣,٤٠٧)</u>	<u>(١٧,٨٢٧,١١٩)</u>	
(٤٤,٧٤١,١١٣)	(٨٦٥,٨٢٩)	النقدية المستخدمة في العمليات
(٢,٧٩٩,٤٧٦)	(٢,٤٣٠,٠٥٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>(٤٧,٤٤٠,٥٨٩)</u>	<u>(٣,٢٩٥,٨٨٤)</u>	صافي النقية المستخدمة في النطاق التشغيلي
(٢٥,٤٩٧,٧٣٢)	(١٩,١٣٨,٧٢٥)	النطاق الاستثماري
٢,٨٠٢,١١٥	-	شراء ممتلكات ومعدات
<u>(١٦٠,٧٥٦)</u>	<u>(١٩٦,٣٠٧)</u>	دفعه مقدمة لشراء استثمارات
<u>(٢٢,٨٥٦,٣٧٣)</u>	<u>(١٩,٣٣٥,٠٣٤)</u>	إضافات موجودات غير ملموسة
٤٢,٣٢٢,٤٦٦	٤,١١٨,٤٤٠	صافي النقية المستخدمة في النطاق الاستثماري
٢٤,٧٧٥,٤٣٧	٨,٥٢١,٨٤١	
٤,٨٨٦,١٢٥	١,٤١٣,٢٨٣	
(٥٦٧,٥١٣)	(٥٣١,٦٧٢)	
(١,٥٠٠,٥٨٠)	-	
١١٨,٨٦٩	(٢٥٩,٨٧٤)	
(٥,٥٨١,٤٢٧)	(٦٧٦,٣٩٥)	
<u>٦٤,٤٥٣,٣٨٧</u>	<u>١٢,٥٨٥,٦٢٣</u>	
(٥,٨٤٣,٥٧٥)	(١٠,٠٤٥,٢٩٣)	النطاق التمويلي
٢٦,٩٦٩,٣١٥	٢٦,٣٩٧,٠٤١	بنوك دائنة
<u>٢١,١٢٥,٧٤٠</u>	<u>١٦,٣٥١,٧٤٨</u>	قرض لأجل مستلمة، صافي
٣٠,٥,٥١٧	-	أرصدة الجهات ذات علاقة
		عقود إيجار رأسمالي، صافي
		تمويل مراقبة، صافي
		تسويات ترجمة عملات أجنبية
		حقوق الأقلية
		صافي النقية من النطاق التمويلي
		النطاق في الأرصدة لدى البنوك والتقد في الصندوق
		الأرصدة لدى البنوك والتقد في الصندوق في بداية الفترة
		الأرصدة لدى البنوك والتقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقية:
		موجودات مشترأة بموجب عقود إيجار رأسمالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة **(الملحق المرئي)**

## ١- النشاطات

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٣٦٧ 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 ومواكيز الاتصال و الدعم 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
%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	إي - آرتس الاستشارية (١)
%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقة لخدمات الوسائل الرقمية
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوف
%١٠٠	المملكة المتحدة	شركة لينجيوفون ليمتد

(١) توقفت العمليات التشغيلية في شركة إي - آرتس الاستشارية وهي الآن في مرحلة التصفية.

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، هذا وقد توقفت العمليات التشغيلية في المشروع وسيتم إيقافه بعد تحصيل الدعم المدينية القائمة في المشروع.

لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة جوبزيلا لتقنية المعلومات - منطقة حرة التي تم تأسيسها في الإمارات العربية المتحدة والتي تمتلك الشركة فيها حصة ٧٠٪، حيث لم تمارس الشركة أعمالها بعد.

## ٢- أساس توحيد القوائم المالية

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

الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس عليها سيطرة فعلية. 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 تتبعه بموجبه المجموعة وأطراف أخرى القيام بنشاط اقتصادي معين، ويخضع لسيطرة المشتركة. وفي القوائم المالية الأولية الموحدة، تقوم المجموعة بتوحيد حصتها في النشأت الدارة بصورة مشتركة على أساس التوحيد التناصي وذلك بمجاميع حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف النشأت الدارة بصورة مشتركة لكل بند على حده مع البند المائلة 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 التجارية 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 المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة التقويمية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتتبعة:

**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 وأنصاريف المربح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه الافتراضات والتقديرات وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

**الممتلكات والمعدات**

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

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

تحيل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية، يتم رسملة 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 لباقي موجودات النشأة الشتراء. وبعد الإثباتات الأولى لها، يتم اختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وتقيد بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترافق، إن وجدت.

**حقوق الامتياز**

عند الإثباتات الأولى لها، يتم قياس حقوق الامتياز، التي اعتبرت موجودات غير ملموسة، بالتكلفة. وبعد الإثباتات الأولى لها، تقيد حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكם وخسائر الإنخفاض المترافق، إن وجدت. تطأ حقوق الامتياز على مدى فترة العقد أو المدة المقدرة للانقطاع بها أيهما أقصر.

### الإنخفاض في قيمة الموجودات غير التالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير التالية 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 لذلـك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلـك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلـك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصرف 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 الإنخفاض في قيمة الأصل الذي سبق إثباته، فيما عدا الشهرة، إذا كان هناك تغير جوهري في القيمة المكن استردادها للأصل منذ إثبات آخر خسارة هيـبوـط في قيمة الأصل. عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة العادلة المقدرة القابلة للإسترداد لها، على الا 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 الأولية الموحدة.

### الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

بعد إثبات الأولى لها، يعاد قياس الاستثمارات المشترأة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض التاجـرة بالقيمة العادلة. تدرج الكاسب والخسائر غير المحقـقة عن هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن حقوق الساـحـمـين لحين انتفاء أسباب إثباتها أو إنخفاض قيمتها، وعندئذ يدرج الربح أو الخسارة التراكمـة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق الساـحـمـين - في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة .

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالي نشط لتداول الأوراق المالية أو باستخدام طرق بديلة أخرى، ولا اعتـبرـتـ التـكـلـفـةـ بمـثـابـةـ الـقـيـمـةـ العـادـلـةـ.

### المخزون

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

### الدـمـمـ الـدـيـنـةـ

تظهر الدـمـمـ الـدـيـنـةـ بـالـبـلـغـ الأـصـلـيـ لـلـفـاتـورـةـ نـاقـصـ المـخـصـصـ لـقاءـ أـيـهـ بـالـبـلـغـ غـيرـ قـابـلـةـ لـلـتـحـصـيلـ. يـتمـ إـجـراءـ تـقـدـيرـ لـلـدـيـوـنـ الـمـشـكـوكـ فـيـ تـحـصـيلـهـاـ عـنـ دـمـمـ تـحـصـيلـ الـبـلـغـ. تـشـطـبـ الـدـيـوـنـ الـمـدـوـمـةـ عـنـ تـكـبـدـهـاـ.

### الـدـائـنـوـنـ وـالـبـلـغـ الـمـسـتـحـقـ الـدـفـعـ

يـتمـ إـثـبـاتـ الـلـقـاءـ الـلـمـبـالـغـ الـوـاجـبـ دـفـعـهـاـ فـيـ الـمـسـتـقـبـلـ عـنـ الـبـضـاعـةـ أـوـ الـخـدـمـاتـ الـمـسـتـلـعـةـ، سـوـاءـ قـدـمـتـ أـمـ لـمـ تـقـدـمـ بـهـاـ فـوـاتـيرـ مـنـ قـبـلـ الـمـورـدـيـنـ.

### الـمـخـصـصـاتـ

يـتمـ إـثـبـاتـ الـمـخـصـصـاتـ عـنـ وـجـودـ الـلـزـامـاتـ (ـقـانـونـيـةـ أـوـ مـتـوقـعـةـ)ـ عـلـىـ الـمـجـمـوعـةـ نـاتـجـةـ عـنـ أـحـدـاثـ سـابـقـةـ، وـكـوـنـ تـكـالـيفـ سـدادـ الـلـزـامـ مـحـتـمـلـةـ وـيمـكـنـ قـيـاسـهـاـ بـشـكـلـ مـوـثـقـ بـهـ.

### مـكافـأـةـ نـهاـيـةـ الـخـدـمـةـ لـلـمـوـظـفـيـنـ

يـجـبـ مـخـصـصـ لـكـافـأـةـ نـهاـيـةـ الـخـدـمـةـ الـمـسـتـحـقـةـ لـلـمـوـظـفـيـنـ عـنـ فـقـرـاتـ خـدمـتـهـمـ الـتـجـمـعـةـ بـتـارـيخـ قـائـمـةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ الـأـولـيـ الـموـحدـةـ وـفقـاـ لـنـظـامـ الـعـلـمـ وـالـعـمـالـ الـسـعـودـيـ، وـوـقـاـ لـأـنـظـامـ الـبـلـدـانـ الـتـيـ تـعـمـلـ فـيـهـاـ الـشـرـكـاتـ الـتـابـعـةـ.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أي تعديلات تنتفع 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 لتقديرات الإدارة على أن يتم تسوية الفروقات عند احتساب مبلغ الزكاة النهائي في نهاية السنة.

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

إثبات الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة بعد استرداد 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 عقد إيجار رأسامي" ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنفقات في إلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تتحمل 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 المقبوضات والمدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المصاريف

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

العملات الأجنبية

العاملات

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

تحويل العملات الأجنبية

ترجم القوائم المالية لعمليات الشركات التابعة في الخارج لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، ويتم تحويل 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 العمالات الأجنبية كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

العلومات القطاعية

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

-٤- **الدسم المدينة**

يتضمن رصيد الدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً دعماً مدينة بمبلغ قدره ٢٢٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥ : ١٩٣,٥ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣٧,٢ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

-٥- **بيع وإعادة استئجار مبني**

أفتنت الشركة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عملية بيع مبني إداري حديث الإنشاء بحى الغدير بجدة، وبالبالغة تكلفته ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسيعات الشركة في الشاريع التعليمية. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبني، وبالبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، حسب متطلبات معيار المحاسبة على عقود الإيجار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتم إثباتها في الفقرات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبني المستأجر، حيث تم تصنيف الإيجار كإيجار رأسمالي. هذا وقد تم الاعتراف بمبلغ ٢٠٠,٩٣٧ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبني في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة.

-٦- **رأس المال**

يتكون رأس مال الشركة من ٤٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٥ : ٣٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

-٧- **التغيرات الموسمية ونتائج الأعمال**

يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بالعوامل الموسمية خلال العام، إذ تقل إيرادات المجموعة خلال فترات العطل السنوية والأعياد وشهر رمضان المبارك، وتنعكس هذه التغيرات على النتائج الحالية لأعمال المجموعة خلال العام. عليه، فإن نتائج أعمال الفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للمجموعة.

تعتقد الإدارة بأن القوائم المالية الأولية الموحدة تظهر كافة التسويات ( بما في ذلك التسويات الإعتيادية المتكررة) الضرورية لكي تظهر بعدل نتائج العمليات عن الفترات الأولية المعروضة.

-٨- **ربح السهم**

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة. وبذلك، بلغ عدد الأسهم المصدرة والمملوحة ٤٠ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٦. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١٥ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية المملوحة بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ١٥ إبريل ٢٠١٥).

-٩- **العلومات القطاعية**

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم العمادات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تشتمل نتائج موجودات القطاعات على ينود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وينويد يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

-١- **الحاسب الآلي**

يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على دورات الحاسوب الآلي والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات من ستين، 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.

## ٩ - المعلومات القطاعية - تتمة

## بـ- اللغة

يشتغل على برامج التدريب في اللغة الإنجليزية وهي مقسمة على ست مستويات وتقدم هذه البرامج على فترات من شهرين إلى أربعة عشر شهر. تعتقد هذه البرامج على منهجية أنشطة شركة دايراكت إنجلش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

## ج - المشاريع التعليمية

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

## د - التدريب الإداري والمالي

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

## هـ - مراكز الاتصال

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

## و - المدارس

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

الإجمالي	الدارس	مراكز الاتصال	التدريب الإداري والمالي	المشاريع التعليمية	اللغة	الحاسب الآلي	٢٠١٦ مارس ٣١ (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٦,١٦٨,٢٤٧	٥٥,٠٠٤,٦٠٥	٦١,٧٤١,١٤	١٦,٩٨٣,٨٨٣	٤٩,٠٤٤,٩٦٧	١٥,١٥٨,٨٢٨	٢٨,٥٣٨,٩٥٠	الإدارية
٣٥,٥٤٥,٢٥٠		٣,٩٧٧,٢٩٩	٩,١٦٨,٧٣٣	٦,٣٦٩,٥٨٦	٤,٩٩١,٢٨١	٦,١٣٥,٣١٦	إجمالي الربح
٦٢٩,٩٢٦,٩٩٨		٤٠٥,٣٥٢,٧٤١	٦,٣١٦,٧٨٥	١٣,٩٥٣,٢٨	٨,٧٣٠,٢١٩	١٣٠,٩٥٣,٢٨٣	الممتلكات والمعدات، صافي
١,١٣٥,٨٦٨,٠٢٦		٤٢١,٤٨٦,٨٠٢	٢٠٣,٧٩٦,٠٠٨	٣٢,٥٤٣,٦٢١	٢٠,٥٨١,٥٥٧	٣٠٤,٩٧٣,٣٥٩	إجمالي الموجودات
٥٩٢,١٧٧,٦٣٢		٤١٥,٤٨٥,٩٠٣	٣٥,٦٢٣,٧٤٩	١٠,٣٨٧,٥٨٧	٥,٥٦٠,٨٦٩	٨٣,٤١٣,٠١٦	إجمالي المطلوبات

الإجمالي	الدارس	مراكز الاتصال	التدريب الإداري والمالي	المشاريع التعليمية	اللغة	الحاسب الآلي	٢٠١٥ مارس ٣١ (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٧,٥٤٢,١٢٩		١١,١٤٧,٤٩٢	٥٧,٦١٨,١١٨	١٤,٧٢٩,٠٠٥	٤٤,٠٠٩,١٧٩	٣٩,٤٢٠,٩٣٦	الإدارية
٤٢,٥١٣,٢٥٣			٢,٦٦٤,٦٢٩	١٠,٠٤٤,١٧٢	٦,٧٣٤,٤٥٦	٨,٩٦٦,٩٢٣	إجمالي الربح
٥٢٠,٣٧٧,٨٢٠			٢٢٦,٨١٥,٨٩٢	٥,١٥٠,٠٠٩	١٤,٩٠٤,٧١٥	١٤٩,٠٤٧,١٥١	الممتلكات والمعدات، صافي
١,٠٠٠,٤٧٤,٧٩٢			١٧٧,٤٨٧,٧٥١	٣٢,٣٣٦,٦٤٩	٢١,٥٥٧,٧٦٦	٢٢٣,٣٦٦,٤٨٩	إجمالي الموجودات
٤٨٩,٤٤٦,٥٧٥			٤٢,٥٢٣,٠٧٤	١٦,٣١٨,١٨٢	٨١,٥٩٠,٩٣١	٤٦٣,١٨١,٨٦٣	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.

-١٠ توصيات مجلس الإدارة

أوصى مجلس الإدارة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٨ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٦) بتوزيع أرباح نقدية بـ٤٠ مليون ريال سعودي بواقع ريال سعودي واحد لكل سهم. على أن يتم اعتبار هذه التوصيات في الجمعية العمومية للمساهمين القادمة.

-١١ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ١١ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٨ إبريل ٢٠١٦).