

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
وتقدير فحص محدود لمراجعي الحسابات
لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود لراجعي الحسابات
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الصفحة

الفهرس

١

تقرير فحص محدود لراجعي الحسابات

٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٣

قائمة الدخل الأولية الموحدة

٤

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

١١-٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) – شركة مساهمة سعودية – والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة ستة 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 لعيار 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 يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون الدوليون

خالد علي إبراهيم عتّى
محاسب قانوني – ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض : ٢٢ رمضان ١٤٣٦ هـ
(٩ يوليو ٢٠١٥ م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٩,٩٦٩,٨٣١	٢٠,٢٠٩,٦٣٤		الموجودات المتداولة
٣١٥,٥٥٢,٢٣١	٣٨٢,٥٠٨,٨٤٣	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٢,٩٨٤,٩٥٦	١٨,٢١٢,١٣٩		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,٩٩٧,٩٤١	١٢,٦٧٤,٩٤١		إيرادات مستحقة
٤١١,٨١٩	٣,٣١٤,٦٩٨		مخزون
٣٦١,٩١٦,٧٧٨	٤٣٦,٩٢٠,٢٥٥		الطلوب من جهات ذات علاقة
			إجمالي الموجودات المتداولة
١٩,٠٤٨,٢٦٤	١٨,٧٥٩,٠٤٥		الموجودات غير المتداولة
٣,٢٠٣,١٩٠	١,١٢٣,٨٠٠		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣٦,١٩٧,٣٥٠	٣٥,٩٠٢,٥٨٢		دفعة مقدمة لشراء استثمارات
٤٥٣,٨١٩,٧٠٩	٥٧٩,٩٥٩,٣٤٣		موجودات غير ملحوظة، صافى
٥١٢,١١٨,٤١٣	٦٣٥,٧٤٧,٧٧٠		ممتلكات ومعدات، صافى
٨٧٤,٠٣٥,١٩١	١,٠٧٢,٦٦٨,٠٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
٤٢,١٤٧,٢٥١	٥١,٤٩٧,٧٨٣		المطلوبات وحقوق الملكية
٩٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات المتداولة
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠		بنوك دائنة
-	٨٠٣,٧٤٨		قرص قصيرة الأجل
٤,٨٦٣,٤٦٤	-		الجزء المتداول من قروض لأجل
١,٨٢٠,٩٤١	٤,٠٧٤,٠٩٢		مكاتب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
٦٦,٧٩٤,٦٢٦	٣١,٨٦٩,٢٥٩		الجزء المتداول من تمويل مراقبة
٢,٧٨٧,٩٢٣	٢,٦٣٨,٦٤٤		الجزاء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٩٣٨,٧٨٣	٣٧٦,٣٧٦		دائنون وببالغ مستحقة الدفع
٢١٧,٣٥٢,٩٨٧	٢٤٦,٢٥٩,٩٠٢		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			مخصص الزكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧٤,٦٤٥,٨٠٩	١٩٧,١٥٢,٧٦٨		المطلوبات غير المتداولة
-	١٥,٢٧١,٢١٦		قرص لأجل
٩٤٢,٣٥٦	٧٤,٤٧٧,٠٣٧		مكاتب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول
٣٤,١٤٣,٩٢٠	٤١,٠٣٥,٧٩٥		التزامات بموجب عقود إيجار رأس المال
٢٠٩,٧٣٢,٠٨٥	٣٢٧,٩٣٦,٨١٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٢٧,٠٨٥,٠٧٢	٥٧٤,١٩٦,٧١٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٣٥٠,١٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	حقوق الملكية
٤٠,١٩٩,٢٩١	٥٦,٦٨٨,٨١٣		حقوق المساهمين
٤٧,٠٠٥,٩٨٩	٣٢,٩٤٤,٨٦١		رأس المال
(٤٢٠,٧٨١)	-		احتياطي نظامي
(١,٢٢٥,٨٦٠)	(١,٨٣٧,٩١٦)		أرباح مبقاء
٤٣٥,٥٥٨,٦٣٩	٤٨٧,٧٩٥,٧٥٨		خسائر غير محققة من إعاد تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة
١١,٣٩١,٤٨٠	١٠,٦٧٥,٥٤٩		للبيم
٤٤٦,٩٥٠,١١٩	٤٩٨,٤٧١,٣٠٧		تسويات ترجمة علات أجنبية
٨٧٤,٠٣٥,١٩١	١,٠٧٢,٦٦٨,٠٢٥		مجموع حقوق المساهمين
			حقوق الأقلية
			إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

الرئيسية
الرئيسية

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المتمبيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٣٥٨,٧٧٤,٣٣٠ (٢٧٤,٦٧٩,٣٣٢)	٣٧١,١٥٣,٦٧٥ (٢٨٧,٨١٣,٩٩٠)	١٨٢,٦٦٧,٠٣٤ (١٣٨,٠٨٨,١٦٣)	١٨٣,٩٠١,٥٤٦ (١٤٣,٠٧٥,١١٤)	الإيرادات
٨٤,٠٩٤,٩٩٨	٨٣,٣٣٩,٦٨٥	٤٤,٥٧٨,٨٧١	٤٠,٨٢٦,٤٣٢	التكاليف المباشرة
				إجمالي الربح
(٢٠,٧١٨,٥٨٦)	(٢١,٤١٣,٦٣٣)	(١٠,٥٠٩,١٦٧)	(١٠,٨٢٦,٩٤٠)	المصاريف
(٢٣,٢٦٧,٤٥٦)	(٢٢,٨٦٩,٠٢٩)	(١٠,٧٦٨,٩٦٦)	(٩,٧٥٣,٦٣٨)	بيع وتسويق
(٤٣,٩٨٦,٤٤٢)	(٤٤,٢٨٢,٦٦٢)	(٢١,٢٧٨,١٣٣)	(٢٠,٥٨٠,٥٧٨)	عمومية وإدارية
٤٠,١٠٨,٩٥٦	٣٩,٠٥٧,٠٢٣	٢٣,٣٠٠,٧٣٨	٢٠,٢٤٥,٨٥٤	إجمالي المصاريف
١,٩٦١,٩٢٨	١,٣٣٥,٣١٨	١,١٧٥,٨٠٥	٦٥٤,٧٨٧	الدخل من العمليات الرئيسية
(٣,٥٩٨,٨٩٥)	(٥,١٧٠,٣١٠)	(٢,٣١٢,٣١٠)	(٢,٨٨٠,٢٨٢)	إيرادات أخرى
٣٨,٤٧١,٩٨٩	٣٥,٢٢٢,٠٣١	٢٢,١٦٤,٢٢٣	١٨,٠٢٠,٣٥٩	أعباء مالية
				الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
(٣٥٣,٧٧١)	(١,٨٣٩,٧٤٧)	(١٥٠,٨٤٦)	(٧٧٦,٢١٢)	حقوق الأقلية
٣٨,١١٨,٢١٨	٣٣,٣٨٢,٢٨٤	٢٢,٠١٣,٣٨٧	١٧,٢٤٤,١٤٧	الدخل قبل الزكاة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٣٧,١١٨,٢١٨	٣٢,٣٨٢,٢٨٤	٢١,٥١٣,٣٨٧	١٦,٧٤٤,١٤٧	صافي دخل الفترة
٠,٩٩	٠,٩٣	٠,٥٨	٠,٤٩	٧ ربحية السهم
٠,٩٣	٠,٨١	٠,٥٤	٠,٤٢	المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
				المتعلقة بصف دخل الفترة

الرسول للدرة
الرسول للدرة

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
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
غير مراجعة) ريال سعودي	غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٨,٤٧١,٩٨٩	٣٥,٢٢٢,٠٣١	النطاق التشغيلي
		الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٧,٨١١,٨٢٤	٩,٧٦٣,٢١٩	التعديلات لـ :
٥,١٩٧,١٧٧	٨,٨٥٩,٧٥٠	إسحاق واطفاء
١,٧٠٠,٠٠٠	٢,٣٣٥,٩٣٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٣,١٨٠,٩٩٠</u>	<u>٥٦,١٨٠,٩٣٩</u>	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		التعديلات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٥٣,٧٧٠,٦٧١)	(٥٦,٠٥٧,٠٧١)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٢,٦٦٤,٨٤٩)	(٥٢٧,٤٦٠)	مخرزون
١٢٧,١٧٩	٣,٣٦٥,٣٧١	إيرادات مستحقة
(١١,٨٨٢,٣٠٨)	(٥٧,٧٦٣,٠٠١)	دائنون وبالمبالغ المستحقة الدفع
(١٥,٠٠٩,٦٥٩)	(٥٤,٨٠١,٢٢٢)	النقدية المستخدمة في العمليات
(٢,٢٧٥,٨٠٧)	(٢,٥٥٤,٣٨٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,١٢١,٥٢٣)	(٢,٧٣١,٤٠٩)	زكاة مدفوعة
<u>(١٩,٤٠٦,٩٨٩)</u>	<u>(٦٠,٠٨٧,٠١٩)</u>	صافي النقدية المستخدمة في النطاق التشغيلي
		النطاق الاستثمارية
(٣٤,٤٩١,١٤١)	(٧٣,٤٢٦,٩١٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(٦٤١,٤٦٤)	١,٦٧٥,٣١٥	دفعة مقدمة لشراء استثمارات
-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٩٦,٣١٥)	(٤٧٤,٧٨٤)	موجودات غير ملموسة
<u>(٣٥,٩٢٨,٩٢٠)</u>	<u>٢,٧٧٣,٦١٣</u>	صافي النقدية المستخدمة في النطاق الاستثمارية
		النطاق التمويلي
٣٧,١٩٢,٩٥٧	٣٢,٤٧٧,٤٨٤	بنوك دائنة
٤٧,٠٣١,٦٢١	٥٨,٧١٣,٨٢١	قرض لأجل ممتلئة، صافي
٢,٤٧٨,٧١٦	(٤,٣١١,٥٠٩)	أرصدة الجهات ذات علاقة
(١,٢٠٢,٤٣٤)	٣١٤,٣٣٣	عقود إيجار رأسمالي، صافي
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠١,٠٠٠)	مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٣,٤٤٤,٥١٩)	(١,٥٠٠,٥٨٠)	تمويل مراقبة، صافي
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨,٠٠٠,٤٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦١٣,٦٦٧)	(٦٣٦,٣١٤)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٣,٣٩٢,١٣٦)	(٥,٦١٣,٥١٣)	حقوق الأقلية
<u>٤٧,١٥٠,٥٣٨</u>	<u>٥٠,٥٥٣,٧٢٢</u>	صافي النقدية من النطاق التمويلي
(٨,١٨٥,٣٧١)	(٦,٧٥٩,٦٨١)	القص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٨,١٥٥,٢٠٢	٢٦,٩٦٩,٣١٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
<u>١٩,٩٦٩,٨٣١</u>	<u>٢٠,٢٠٩,٦٣٤</u>	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقة محولة لزيادة رأس المال (إيضاح ٩)
-	٧٥,٠٠٠,١٠٠	ممتلكات ومعدات مقتناة بموجب عقود إيجار رأسمالي

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

النشاطات

- ١

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧ وتاريخ ٣٠ جمادى الأول ١٤١٣هـ (الوافق 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 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 إستشارية
%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائل الرقمية
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوف
%١٠٠	المملكة المتحدة	شركة ليتجيوفون ليتد

كما تمتلك الشركة ما نسبته ٥٠٪ من الشخص 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.

أسس توحيد القوائم المالية

- ٢

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

الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً 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.

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 المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات الأولية المسجلة، والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، 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 الإنشائية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى، بطريقة القسط الثابت على مدى أمغارها الإنتاجية المتوقعة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لثبات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣ سنة

المباني

٣ إلى ٧ سنوات

الأثاث والمعدات المكتبية والعدد

٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل

تحسينات المباني المستأجرة

٤ سنوات

السيارات

٣ سنوات

الموجودات المقتناة بموجب عقد إيجار رأسمالي

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

يتم، في الأصل، إثبات الشهرة بالتكلفة، وتمثل تكلفة الاستحواذ الزائدة عن القيمة العادلة لصافي موجودات النشأة المشتراء. وبعد الإثبات الأولي لها، يتم اختبار الشهرة سنويًا للتتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وتقييد 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، تقييد حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترآكם وخسائر الإنخفاض المترآكة، إن وجدت. تطأ حقوق الامتياز على مدى فترة العقد أو المدة المقدرة للانقطاع بها أيهما أقصر.

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة - ٣

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتدولة

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتدولة 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 المدروة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

يعتبر عكس قيد خسارة الإنخفاض في قيمة الأصل الذي سبق إثباته، فيما عدا الشهرة، إذا كان هناك تغير جوهري في القيمة الممكن استردادها للأصل منذ إثبات آخر خسارة هي بوت في قيمة الأصل. عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدروة 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 المدروة 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 المشتراء بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة. تدرج المكاسب والخسائر غير المحققة عن هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين لحين انتفاء أسباب إثباتها أو إنخفاض قيمتها، وعندئذ يدرج الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

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

المخزون

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

الذمم المدينية

تظهر الذمم المدينية بالبالغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الدائنين 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، وكون تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة - ٣

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أية تعديلات تنتج عن الرابط النهائي للزكاة ضمن قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم استلام الرابط 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 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 والعامل السعودي، ووفقاً لأنظمة البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة.

إثبات الإيرادات

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

إيجارات

ترسم 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 عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام. تتحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

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

يؤجل الاعتراف بالمكاسب من بيع ممتلكات ومعدات وإعادة استئجارها ، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استنفاذها.

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

المصاريف

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

العملات الأجنبية

المعاملات

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، ويتموسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تترجم عناصر حقوق الملكية ، فيما عدا الأرباح المتبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

- ٣

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة
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 لزاوله المجموعة لمعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

- ٤

الذمم الدينية

يتضمن رصيد الدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذمماً مدينة بمبلغ قدره ٢٠٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ١٩٤,٥ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٣٥,٥ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ١٧ ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

- ٥

رأس المال
يتكون رأس مال الشركة من ٤٠ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٣٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

- ٦

بيع وإعادة استئجار مبني

أتمت الشركة بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٥ عملية بيع مبني إداري حديث الإنشاء بحي الغدير بمدينة الرياض، والبالغة تكلفته ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة الازمة لتمويل توسيعات الشركة في المشاريع التعليمية. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمل kapsib من بيع المبني، وبالنسبة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، حسب متطلبات معيار المحاسبة على عقود الإيجار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وسيتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبني المستأجر، حيث تم تصنيف الإيجار كإيجار رأسمالي.

- ٧

التغيرات الموسمية ونتائج الأعمال

يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بالعوامل الموسمية خلال العام، إذ تقل إيرادات المجموعة خلال فترات العطل السنوية والأعياد وشهر رمضان المبارك، وتنعكس هذه التغيرات على النتائج الحالية لأعمال المجموعة خلال العام. وعليه، فإن نتائج أعمال الفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للمجموعة.
تعتقد الإدارة بأن القوائم المالية الأولية الموحدة تظهر كافة التسويات (بما في ذلك التسويات الإعتيادية المتكررة) الضرورية لكي تظهر بعد نتائج العمليات عن الفترات الأولية المعروضة.

- ٨

ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة بالإضافة إلى الأسهم المجانية المنوحة بناءً على موافقة الجمعية العمومية (إيضاح ٩). وبذلك، بلغ عدد الأسهم المصدرة والممنوحة ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١٤ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية.

- 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 المعاملات 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 الحاسب الآلي والتي تترواح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات السنين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيويورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط

٩ - المعلومات القطاعية - تتمة

ب- اللغة

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

ج- المشاريع التعليمية

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

د- التدريب الإداري والمالي

يهدف قطاع التدريب الإداري والمالي إلى تزويد المتدربين بالمعلومات والمهارات والأساليب المختلفة المتقددة عن طبيعة أعمالهم الموكولة لهم وتحسين وتطوير مهاراتهم وقدراتهم، ويشمل ذلك الدورات التطويرية في الإدارة والقيادة وتبادل الأسهم 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	النوع	القيمة
٣٧١,١٥٣,٦٧٥	الإدارية	٢٠,٨٤٩,٩٩٩
٨٣,٣٣٩,٦٨٥	التجارية	٤,٦٤٦,٢٦٢
٥٧٩,٩٥٩,٣٤٣	الممتلكات والمعدات، صافي	٣٥٧,١٤٨,٧٣٦
١,٠٧٢,٦٦٨,٠٢٥	إجمالي الموجودات	٣٧٣,٣١٩,٨٦٠
٥٧٤,١٩٦,٧١٨	إجمالي المطلوبات	٣٧٠,٤٢٦,٧٧٢

الإجمالي	النوع	القيمة
٢٠١٥ يونيو ٣٠	الإدارية	٧٦,٧٠٢,٠٣٦
(غير مراجعة)	التجارية	١٧,١١٢,١٢٩
	الممتلكات والمعدات، صافي	١٣٠,٤٠٠,٦٣٧
	إجمالي الموجودات	٣٠٤,٤٥٥,٨٦٦
	إجمالي المطلوبات	٩٢,٥٨٧,٨١٨

الإجمالي	النوع	القيمة
الإجمالي	النوع	القيمة
٣٧١,١٥٣,٦٧٥	الإدارية	٢٠,٨٤٩,٩٩٩
٨٣,٣٣٩,٦٨٥	التجارية	٤,٦٤٦,٢٦٢
٥٧٩,٩٥٩,٣٤٣	الممتلكات والمعدات، صافي	٣٥٧,١٤٨,٧٣٦
١,٠٧٢,٦٦٨,٠٢٥	إجمالي الموجودات	٣٧٣,٣١٩,٨٦٠
٥٧٤,١٩٦,٧١٨	إجمالي المطلوبات	٣٧٠,٤٢٦,٧٧٢

الإجمالي	النوع	القيمة
٢٠١٤ يونيو ٣٠	الإدارية	٨٢,١٨٧,٥٨٣
(غير مراجعة)	التجارية	١٨,٤٩٣,٢١١
	الممتلكات والمعدات، صافي	٩٥,٢٤٧,٨٦٣
	إجمالي الموجودات	٢٦٣,٥٩٢,٦١٠
	إجمالي المطلوبات	١٢٥,٨٨١,٨٢٨

الإجمالي	النوع	القيمة
الإجمالي	النوع	القيمة
٣٥٨,٧٧٤,٣٣٠	الإدارية	١٦,٤٥٦,٠١٠
٨٤,٠٩٤,٩٩٨	التجارية	٢,٧٤٣,٧٦٠
٤٥٣,٨١٩,٧٧٩	الممتلكات والمعدات، صافي	٢٩١,٣٩١,٨٧٤
٨٧٤,٠٣٥,١٩١	إجمالي الموجودات	٣٠٧,٧٢٧,٦٨٠
٤٢٧,٠٨٥,٠٧٢	إجمالي المطلوبات	١٨٥,٨٥٣,٧٧٧

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 - قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٥ إبريل ٢٠١٥م) 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.