

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الفهرس

الصفحة

١	تقرير فحص محدود لمراجعي 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 المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة 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 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 يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن المحاسبين الدوليون



خالد علي إبراهيم عتين

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض : ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ
(١٩ إبريل ٢٠١٥)

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٩,٢٤٦,٣٨١	٢١,١٢٥,٧٤٠		أرصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
٢٨٩,٤٩٢,٨٢٨	٣٧٣,٢٢٣,٤٧٦	٤	مدينون و مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,٧٨١,٩٦٢	١٩,٩٧٦,٧٢٠		إيرادات مستحقة
٩,٧٥١,٣٧٢	١٠,٨٦٦,٨٨٢		مخزون
٤٦٥,٤٣٧	٢٦٠,٣٠٦		المطلوب من جهات ذات علاقة
٣٣١,٧٣٧,٩٨٠	٤٢٥,٤٥٣,١٢٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٠٤٨,٢٦٤	١٨,٧٥٩,٠٤٥		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢,٧٦٢,٩٤٤	-		دفعة مقدمة لشراء استثمارات
٣٦,٠٧٦,٧٤٠	٣٥,٨٨٤,٨٠٣		موجودات غير ملموسة ، صافي
٤٣٨,٧١٩,٢٠٥	٥٢٠,٣٧٧,٨٢٠		ممتلكات و معدات ، صافي
٤٩٦,٦٠٧,١٥٣	٥٧٥,٠٢١,٦٦٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٢٨,٣٤٥,١٣٣	١,٠٠٠,٤٧٤,٧٩٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٨,٧٣٧,٧٩٢	٦١,٣٤٢,٧٦٥		بنوك دائنة
٧٠,١٨٥,٠٠٠	١٢٧,٣٠٢,١٦٨		قروض قصيرة الأجل
٤,٤٠٩,٣٥٢	-		الجزء المتداول من تمويل مرابحة
٢,٠٦٥,٧٤٧	١,٨٣٨,٦١٨		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٦٤,٩٤٥,٤٠٣	٦٠,٠٩٨,٨٥٣		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٩٠٦,٩٥٨	٨,٧٨١,٨٨٦		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٥٦٠,٣٠٦	٢,٦٠٧,٧٨٥		مخصص الزكاة
١٧٣,٨١٠,٥٥٨	٢٦١,٩٧٢,٠٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٦٤,١٦٦,٥٤٩	١٩٠,٩١٢,٢١٦		قروض لأجل
-	-		تمويل مرابحة
١,٢٨٥,٣٧١	٨٣٠,٦٧٥		الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٣٢,٦٧٤,٤٤٩	٣٦,١٣١,٦٠٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩٨,١٢٦,٣٦٩	٢٢٧,٨٧٤,٥٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٧١,٩٣٦,٩٢٧	٤٨٩,٨٤٦,٥٧٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	رأس المال
٤٨,٠٨٢,٣٨٠	٥٦,٦٨٨,٨١٣		احتياطي نظامي
٩٨,٥٠٩,٥١٣	٩٥,١٠٠,٧١٤		أرباح مبقاة
(٤٢٠,٧٨١)	-		خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية متاحة
(١,٠٨٥,٠١٥)	(١,٠٨٢,٧٣٣)		للبيع
٤٤٥,٠٨٦,٠٩٧	٥٠٠,٧٠٦,٧٩٤		تسويات ترجمة عملات أجنبية
١١,٣٢٢,١٠٩	٩,٩٢١,٤٢٣		مجموع حقوق المساهمين
٤٥٦,٤٠٨,٢٠٦	٥١٠,٦٢٨,٢١٧		حقوق الأقلية
٨٢٨,٣٤٥,١٣٣	١,٠٠٠,٤٧٤,٧٩٢		إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية متاحة

للبيع

تسويات ترجمة عملات أجنبية

مجموع حقوق المساهمين

حقوق الأقلية

إجمالي حقوق الملكية

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
الإيرادات		
١٧٦,١٠٧,٢٩٦	١٨٧,٢٥٢,١٢٩	
(١٣٦,٥٩١,١٦٩)	(١٤٤,٧٣٨,٨٧٦)	التكاليف المباشرة
٣٩,٥١٦,١٢٧	٤٢,٥١٣,٢٥٣	إجمالي الربح
المصاريف		
(١٠,٢٠٩,٤١٩)	(١٠,٥٨٦,٦٩٣)	بيع وتسويق
(١٢,٤٩٨,٤٩٠)	(١٣,١١٥,٣٩١)	عمومية وإدارية
(٢٢,٧٠٧,٩٠٩)	(٢٣,٧٠٢,٠٨٤)	إجمالي المصاريف
١٦,٨٠٨,٢١٨	١٨,٨١١,١٦٩	الدخل من العمليات الرئيسية
إيرادات أخرى		
٧٨٦,١٢٣	٦٨٠,٥٣١	
(١,٢٨٦,٥٨٥)	(٢,٢٩٠,٠٢٨)	أعباء مالية
١٦,٣٠٧,٧٥٦	١٧,٢٠١,٦٧٢	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
حقوق الأقلية		
(٢٠٢,٩٢٥)	(١,٠٦٣,٥٣٥)	
١٦,١٠٤,٨٣١	١٦,١٣٨,١٣٧	الدخل قبل الزكاة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة
١٥,٦٠٤,٨٣١	١٥,٦٣٨,١٣٧	صافي دخل الفترة

٧

ربحية السهم :

المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة

المتعلقة بصافي دخل الفترة

٠,٤٧

٠,٥١

٠,٤٥

٠,٤٥

المدير المالي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ 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 ٢٠١٥

٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٦,٣٠٧,٧٥٦	١٧,٢٠١,٦٧٢	النشاطات التشغيلية
٣,٤٠٨,٣٧٠	٥,٠٤٤,٣٤٣	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٢,٢٥٨,٩٦٧	٤,١٠٠,٦٥٥	التعديلات لـ :
٦٠٠,٠٠٠	١,١٧٠,٩٦٣	إستهلاك وإطفاء
٢٢,٥٧٥,٠٩٣	٢٧,٥١٧,٦٣٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٦,٦١١,٢٦٨)	(٤٥,٦٠٦,٧٢٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٥٨١,٧٢٠	١,٢٨٠,٥٩٩	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٣٣٠,١٧٣	١,٦٠٠,٧٩٠	مخزون
(١٣,٧٣١,٥٣١)	(٢٩,٥٣٣,٤٠٧)	إيرادات مستحقة
(١٦,٨٥٥,٨١٣)	(٤٤,٧٤١,١١٣)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٨٠٧,٠٦٨)	(٢,٦٩٩,٤٧٦)	النقدية المستخدمة في العمليات
(١٧,٦٦٢,٨٨١)	(٤٧,٤٤٠,٥٨٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
(١٥,٣٥٥,٠٧٨)	(٢٥,٤٩٧,٧٣٢)	النشاطات الاستثمارية
(٣٥١,٣١٨)	٢,٨٠٢,١١٥	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٠٧,٨١٠)	(١٦٠,٧٥٦)	دفعة مقدمة لشراء استثمارات
(١٦,٠١٤,٢٠٦)	(٢٢,٨٥٦,٣٧٣)	إضافات موجودات غير ملموسة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٢٣,٧٨٣,٤٩٩	٤٢,٣٢٢,٤٦٦	النشاطات التمويلية
٨,٧٣٧,٣٦١	٢٤,٧٧٥,٤٣٧	بنوك دائنة
٥٤٤,١٣٣	٤,٨٨٦,١٢٥	قروض لأجل مستلمة، صافي
(٦١٤,٦١٣)	(٥٦٧,٥٠٣)	أرصدة الجهات ذات علاقة
(٣,٨٩٨,٦٣١)	(١,٥٠٠,٥٨٠)	عقود إيجار رأسمالي، صافي
(٤٧٢,٨٢٢)	١١٨,٨٦٩	تمويل مرابحة، صافي
(٣,٣١٠,٦٦١)	(٥,٥٨١,٤٢٧)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٢٤,٧٦٨,٢٦٦	٦٤,٤٥٣,٣٨٧	حقوق الأقلية
		صافي النقدية من النشاطات التمويلية
(٨٠٩٠٨,٨٢١)	(٥,٨٤٣,٥٧٥)	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٨,١٥٥,٢٠٢	٢٦,٩٦٩,٣١٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
١٩,٢٤٦,٣٨١	٢١,١٢٥,٧٤٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
-	٣٠٥,٥٠٧	المعاملات غير النقدية
(٢٤٠,٢٣٧)	-	موجودات مشتراة بموجب عقود إيجار رأسمالي
		خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ 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 المدارس والكافيتريات وتدريب 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 الأولية الموحدة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التسجيل	إسم الشركة
٨٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة
٥٧٪	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب والمعلومات
١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أكاديمية أون لاين للتجارة
٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إي - آرتس الإستشارية
٩٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية
٥١٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي
١٠٠٪	المملكة المتحدة	شركة لينجيو فون ليتد

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 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 للأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركات التابعة إعتباراً 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 الأولية 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 حده مع البنود المماثلة لها في القوائم المالية الأولية 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 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 لمعيار 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 بيان 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، ومبالغ 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 أعمارها الإنتاجية المتوقعة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات 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 المكتونة بموجب عقد إيجار رأسمالي

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

الموجودات غير الملموسة

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، 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 المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. تطفأ حقوق الامتياز على مدى فترة العقد أو المدة المقدرة للانتفاع بها أيهما أقصر.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تكملة
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 الأولية 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 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، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

المخزون

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً 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 - تنمة

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. يتم تحميل قائمة الدخل الأولية بمبلغ تقريبي 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

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

إثبات الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة بعد 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 إلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي 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 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 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 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 - الذمم المدينة

يتضمن رصيد الدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذمماً مدينة بمبلغ قدره ١٩٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: ١٧٧,٦ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٣٧,٢ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٣١ مارس ٢٠١٤: ١٩,١ ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

٥ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٣٥ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٤: ٣٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٦ - 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 بعدل نتائج العمليات عن الفترات الأولية المعروضة.

٧ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة متضمنة الأسهم المجانية الممنوحة بناءً على موافقة الجمعية العمومية. وبذلك، بلغ عدد الأسهم المصدرة والممنوحة ٣٥ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٥.

٨ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تشمل 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 دايراكت إنجليش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

٨ - المعلومات القطاعية – تكملة

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 المتجددة 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.

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.

٣١ مارس ٢٠١٥	الحاسب الآلي	اللغة	المشاريع التعليمية	التدريب الإداري والمالي	مراكز الاتصال	المدارس	الإجمالي
(غير مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٣٩,٢٦٠,٩٣٦	٢٠,٤٨٧,٣٩٩	٤٤,٠٠٩,١٧٩	١٤,٧٢٩,٠٠٥	٥٧,٦١٨,١١٨	١١,١٤٧,٤٩٢	١٨٧,٢٥٢,١٢٩
إجمالي الربح	٨,٩٠٦,٩٢٣	٦,٧٧٤,٤٠٧	٧,٣٨٨,٦٦٦	٦,٧٣٤,٤٥٦	١٠,٠٤٤,١٧٢	٢,٦٦٤,٦٢٩	٤٢,٥١٣,٢٥٣
الممتلكات والمعدات، صافي	١٤٩,٠٤٧,١٥١	٧٤,٥٢٣,٥٧٦	٩,٩٣٦,٤٧٧	١٤,٩٠٤,٧١٥	٥,١٥٠,٠٠٩	٢٦٦,٨١٥,٨٩٢	٥٢٠,٣٧٧,٨٢٠
إجمالي الموجودات	٣٣٣,٣٦٦,٤٨٩	١٦١,٦٨٣,٢٤٥	٢١,٥٥٧,٧٦٦	٣٢,٣٣٦,٦٤٩	١٧٧,٤٨٧,٧٥١	٢٨٤,٠٤٢,٨٩٢	١,٠٠٠,٤٧٤,٧٩٢
إجمالي المطلوبات	١٦٣,١٨١,٨٦٣	٨١,٥٩٠,٩٣١	١٠,٨٧٨,٧٩١	١٦,٣١٨,١٨٦	٤٢,٥٢٣,٠٧٤	١٧٥,٣٥٣,٧٣٠	٤٨٩,٨٤٦,٥٧٥

٣١ مارس ٢٠١٤	الحاسب الآلي	اللغة	المشاريع التعليمية	التدريب الإداري والمالي	مراكز الاتصال	المدارس	الإجمالي
(غير مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٤٠,٧٧٣,٤٧٣	١٩,٦٠٥,٣٤٤	٤٧,٠٩٤,٤٠١	١٤,٣٤٧,٨٤٧	٤٦,٤٢٤,٣٧٧	٧,٨٦١,٨٥٤	١٧٦,١٠٧,٢٩٦
إجمالي الربح	٩,٧٤٣,٠٤٣	٦,٢١٩,٥٣٧	٨,٢٩٦,٠٤٨	٥,٤٣٤,٩٨٩	٨,٢٦٠,٩٠٤	١,٥٦١,٦٠٦	٣٩,٥١٦,١٢٧
الممتلكات والمعدات، صافي	١٠٠,٩٣٣,١٥٠	٥٠,٤٦٦,٥٧٤	٦,٧٢٨,٨٧٧	١٠,٠٩٣,٣١٥	٣,٦٨١,٣٩٧	٢٦٦,٨١٥,٨٩٢	٤٣٨,٧١٩,٢٠٥
إجمالي الموجودات	٢٥٠,٠٨٩,٤٤٨	١٢٥,٠٤٤,٧٢٣	١٦,٦٧٢,٦٣٠	٢٥,٠٠٨,٩٤٥	١٢٦,٩٨٦,٤٩٥	٢٨٤,٥٤٢,٨٩٢	٨٢٨,٣٤٥,١٣٣
إجمالي المطلوبات	٩٨,٧٩٢,٩٤٦	٤٩,٣٩٦,٤٦٤	٦,٥٨٦,١٩٦	٩,٨٧٩,٢٩٥	٣١,٤٢٨,٢٩٩	١٧٥,٨٥٣,٧٢٧	٣٧١,٩٣٦,٩٢٧

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – تتمة
٣١ مارس ٢٠١٥

٩- توصيات مجلس الإدارة

- أوصى مجلس الإدارة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥) بما يلي:
- زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، بمعدل ١ سهم لكل ٧ أسهم، عن طريق منح أسهم مجانية من الأرباح المبقاة للعام ٢٠١٤م.
 - توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨ ريال سعودي واحد لكل سهم.
- على أن يتم اعتماد هذه التوصيات في الجمعية العمومية للمساهمين القادمة.

١٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٩ إبريل ٢٠١٥).