

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص محدود لراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الصفحة	الفهرس
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 الموحدة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. والإيضاحات من ١ إلى ١٣ 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 الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون الدوليون



عبد الرحمن صالح سليمان المديهم  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٧

الرياض : ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ  
(١٩ يناير ٢٠١٧م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٦,٣٩٧,٠٤١	٢٣,٥٦٦,٦٥١		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٠٤,٣٩٨,٠٥٢	٣٧٢,٣٧٩,٩٨٤	٤	مدينون ومصارييف مدفوعة مقدما
١٠,٢٤٨,٤٥٤	٣,٩٤٣,٥٧٣		إيرادات مستحقة
١١,٩٥٣,٧٤٤	١٤,٠١٤,٧٦٤		مخزون
٥,١٨١,٨٠٠	١,٦٢٦,٧٨٤		المطلوب من جهات ذات علاقة
٤٥٨,١٧٩,٠٩١	٤١٥,٥٣١,٧٥٦		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١,١٢٦,٨٠٠	-		دفعة مقدمة لشراء استثمارات
٣٥,٤٧١,٩٠١	٣٨,٢٢٩,٨٠١		موجودات غير ملموسة، صافي
٦١٧,٢٨٠,٤٩١	٦٧٦,٩٢١,٣٤١		ممتلكات ومعدات، صافي
٦٧٢,٦٣٨,٢٣٧	٧٣٣,٩١٠,١٨٧		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
١,١٣٠,٨١٧,٣٢٨	١,١٤٩,٤٤١,٩٤٣		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥٣,٤٧٤,٨١٧	٣٦,٦٧٦,٤٦٧		بنوك دائنة
١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
٨٠,٠٥٩,٤٩٤	٤٦,١٨٧,٤٦١		الجزء المتداول من قروض لأجل
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٥	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
٣,٤٨٢,٩٩٣	٢,٦٢٤,٥٥٦	٥	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٣٩,٥٠٥,٥٧٦	٣٤,٥٧٣,٧٥٥		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٤,٧٩٩,١٥٣	٥,٤٠١,٧١٥		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣,٣٨٦,١١٣	٣,٧٦٤,١٨٥		مخصص الزكاة
٣٥٣,٥١١,٨٩٤	٣٣٣,٠٣١,٨٨٧		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١١٤,٠٥٠,٣٨٩	١٦٣,١١٢,٠٦٣		قروض لأجل
١٤,٨٦٩,٣٤٢	١٤,٠٦٥,٥٩٤	٥	مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء غير المتداول
٧٠,٠٦٦,١٠٧	٦١,٨٧٩,٢٠١	٥	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٤١,٩٣٠,٦٦١	٣٨,٢١٤,٥٤٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٠,٩١٦,٤٩٩	٢٧٧,٢٧١,٤٠٥		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٥٩٤,٤٢٨,٣٩٣	٦١٠,٣٠٣,٢٩٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
٦٣,٥٧٧,٦٩٨	٦٣,٥٧٧,٦٩٨		احتياطي نظامي
٦٢,٥٦٢,٥٣٩	٦٥,٧٨٦,٥٣٨		أرباح مبقاة
(١,٢١٠,٥٦٥)	(٦٤١,٨٥٠)		تسويات ترجمة عملات أجنبية
٥٢٤,٩٢٩,٦٧٢	٥٢٨,٧٢٢,٣٨٦		مجموع حقوق المساهمين
١١,٤٥٩,٢٦٣	١٠,٤١٦,٢٦٥		حقوق الأقلية
٥٣٦,٣٨٨,٩٣٥	٥٣٩,١٣٨,٦٥١		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
١,١٣٠,٨١٧,٣٢٨	١,١٤٩,٤٤١,٩٤٣		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

(الولي لدرجتي) (الولي لدرجتي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٥,٩٥٣,٧٤٢	٦٣٠,٣٨٩,٣٢١	١٧٩,٩٧٣,٨٨٦	١٦٧,١٦٧,٦٠٦	الإيرادات
(٥٤٥,٧٦٩,٨١٢)	(٤٨٤,٠٨٦,٩٧٩)	(١٢٣,٧٨٣,٢٩٩)	(١١٧,٧١٨,٤٨٩)	التكاليف المباشرة
١٨٠,١٨٣,٩٣٠	١٤٦,٣٠٢,٣٤٢	٥٦,١٩٠,٥٨٧	٤٩,٤٤٩,١١٧	إجمالي الربح
(٤٣,٤١٤,٠٩١)	(٤٢,١٣٤,٠٧٧)	(١٤,٧٣٢,٠٦٠)	(١٢,١٦٧,٨٧٢)	المصاريف
(٥٤,٩٦٩,٤٥٠)	(٥٢,٧٥٠,٩٦٧)	(١٦,٧٧٤,١٨٥)	(١٤,٩١٢,٤٩٨)	بيع وتسويق
(٩٨,٣٨٣,٥٤١)	(٩٤,٨٨٥,٠٤٤)	(٣١,٥٠٦,٢٤٥)	(٢٧,٠٨٠,٣٧٠)	عمومية وإدارية
٨١,٨٠٠,٣٨٩	٥١,٤١٧,٢٩٨	٢٤,٦٨٤,٣٤٢	٢٢,٣٦٨,٧٤٧	إجمالي المصاريف
				الدخل من العمليات الرئيسية
٢,٦٥٩,١٠٧	٩,٩٩٩,٥٣٠	٢٤٢,١٧٦	١,١٨٦,٥٣٧	٨ إيرادات أخرى
(١٧٣,٥١٤)	-	(٢٤٢,٥٠٠)	-	الإنخفاض في قيمة الشهرة
(٩,٤٥٢,٢٢٢)	(١٤,٤٤٤,٢٩٩)	(٢,٠٩٠,٨٧٩)	(٢,٦٥٥,٧٠٦)	٩ أعباء مالية
٧٤,٨٣٣,٧٦٠	٤٦,٩٧٢,٥٢٩	٢٢,٥٩٣,١٣٩	٢٠,٨٩٩,٥٧٨	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
(٢,٣٦٥,٧٧٤)	(٨٤٧,٦٠٩)	(٢٩١,٥٣٩)	(٦٠٥,٠١٦)	حقوق الأقلية
٧٢,٤٦٧,٩٨٦	٤٦,١٢٤,٩٢٠	٢٢,٣٠١,٦٠٠	٢٠,٢٩٤,٥٦٢	الدخل قبل الزكاة
(٣,٥٧٩,١٣٩)	(٢,٠٠٠,٩٢١)	(٧٤٥,٥٢٣)	(٩٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٦٨,٨٨٨,٨٤٧	٤٤,١٢٣,٩٩٩	٢١,٥٥٦,٠٧٧	١٩,٣٩٤,٥٦٢	صافي دخل الفترة / السنة
١,٩٩	١,٢٦	٠,٦١	٠,٥٤	١٠ ربحية السهم
١,٧٢	١,١٠	٠,٥٤	٠,٤٨	المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
				المتعلقة بصافي دخل الفترة / السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
		<b>النشاطات التشغيلية</b>
٧٤,٨٣٣,٧٦٠	٤٦,٩٧٢,٥٢٩	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
		التعديلات لـ :
—	(٨٠٣,٧٤٨)	الجزء المحقق من مكاسب من بيع ممتلكات ومعدات
٢١,٦٨٣,٨٣٣	٢٥,٠٢٧,٩٦٧	إستهلاك وإطفاء
١٧٣,٥١٤	—	الانخفاض في قيمة الشهرة
(٣٨٧,٥٠٧)	(٧٣٨,٩١٢)	ربح بيع ممتلكات ومعدات
١٥,١٨٣,٥٧٦	١٢,١١٠,٣٩٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٢١,٨٣٥	٤,١٤٠,٨٧٧	ديون معدومة
٧,٢٢٩,٣٠٩	٦,٦٢٥,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٠,٨٣٨,٣٢٠	٩٣,٣٣٤,١٠٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٨٢,٨٣٩,٦٥٠)	٢٥,٣٩٣,٠٦٨	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما
١٩٣,٧٣٧	(٢,٠٦١,٠٢٠)	مخزون
٩,٢٠٧,٢٢١	٢,١٦٤,٠٠٤	إيرادات مستحقة
(٥٠,١٢٦,٦٨٤)	(٤,٩٣١,٨٢١)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٢,٧٢٧,٠٥٦)	١١٣,٨٩٨,٣٣٨	النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات
(٧,٩٨٣,٣٤٥)	(١٥,٨٢٦,٥٠٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٣٠٠,٨١١)	(١,٦٢٢,٨٤٩)	زكاة مدفوعة
(١٣,٠١١,٢١٢)	٩٦,٤٤٨,٩٨١	صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		<b>النشاطات الاستثمارية</b>
١,٦٧٥,٣١٥	١,١٢٦,٨٠٠	دفعة مقدمة لشراء استثمارات
(٧٠٢,٣٧٠)	(٣,٨٩٩,٩١٧)	موجودات غير ملموسة
(١٢٢,١٩٨,٢٩٤)	(٩٦,٦٥٩,٥٩٤)	شراء ممتلكات ومعدات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٧١,٧٠٦	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٦,٢٢٥,٣٤٩)	(٨٥,٥٦١,٠٠٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		<b>النشاطات التمويلية</b>
٣٤,٤٥٤,٥١٨	(١٦,٧٩٨,٣٥٠)	بنوك دائنة
٦٨,٦٧٠,٩٣٦	٥٠,١٨٩,٦٤١	قروض لأجل مستلمة، صافي
(٤,٠١٨,١٠٢)	٤,١٥٧,٥٧٨	أرصدة الجهات ذات علاقة
(٤,٦٨٧,٦٩٦)	(٩,٠٤٥,٣٤٣)	عقود إيجار رأسمالي، صافي
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(١,٥٠٠,٥٨٠)	—	تمويل مرابحة، صافي
(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨,٩٦٣)	٥٦٨,٧١٥	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٥,٣٤٥,٨٢٦)	(١,٨٩٠,٦٠٧)	حقوق الأقلية
٥٨,٦٦٤,٢٨٧	(١٣,٧١٨,٣٦٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التمويلية
(٥٧٢,٢٧٤)	(٢,٨٣٠,٣٩٠)	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٦,٩٦٩,٣١٥	٢٦,٣٩٧,٠٤١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٢٦,٣٩٧,٠٤١	٢٣,٥٦٦,٦٥١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	—	أرباح مبقاة محولة لزيادة رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	—	ممتلكات ومعدات مكتتاة بموجب عقود إيجار رأسمالي

المدير المالي (م)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ 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 المدارس والكافيتريات وتدريس اللغة الانجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسب الآلي وكافة متعلقات الحاسب 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	الشركة
٨٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتنسى منطقة حرة - ذ.م.م.)
٥٧٪	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات
١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أون لاين تراينينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م.
٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إي - آرتس الإستشارية (١)
٩٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية
٥١٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
١٠٠٪	المملكة المتحدة	شركة لينجيو فون لميتد
٦٠٪	جمهورية مصر العربية	شركة جوبيزيلا للاستشارات العامة

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

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. هذا وقد توقفت العمليات التشغيلية في المشروع وسيتم إقفاله بعد تحصيل الذمم المدينة القائمة في المشروع.

## 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 الإيضاح (١) أعلاه.

الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً 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 ٢٠١٥م. 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، 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 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 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 - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود انخفاض 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 الأولية 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 تغيير 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 المدومة 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 مكافأة 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 إستنزاح 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 مقننة 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 التقدية 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 - تتمة  
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 لعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

٤- الذمم المدينة

يتضمن رصيد الدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذمماً مدينة بمبلغ قدره ٢٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٢٥ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٦٩ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٢ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

٥- الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

وتمثل الالتزامات الناتجة عن اقتناء موجودات من خلال عقود إيجار رأسمالي، وتتكون هذه الموجودات من ما يلي:  
أ- أجهزة حاسب آلي مستأجرة لمدة ٣-٤ سنوات

ب- مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت الشركة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عملية بيع مبنى إداري بحي الغدير بمدينة الرياض، والبالغة تكلفته ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات الشركة في المشاريع التعليمية، وأعدت استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، حسب متطلبات معيار المحاسبة على عقود الإيجار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المستأجر، حيث تم تصنيف الإيجار كإيجار رأسمالي. هذا وقد تم الاعتراف بمبلغ ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال السنة.

ج- مبنى مدارس مستأجرة في الدمام، حيث قامت الشركة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦ بتوقيع عقد مع شركة محمد عبدالعزيز الراجحي وأولاده للاستثمار، لاستئجار مبنى مدارس الإشراف لمدة ٢٠ سنة. وقد كانت القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات المستقبلية للإيجار عند بداية العقد بمبلغ ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٦- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر 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. 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.

٨- الإيرادات الأخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى توزيعات أرباح مستلمة من شركة إن دبليو إتش دبليو هولدنجز إنك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٦,٩٢٦,١١١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: صفر).

٩- الأعباء المالية

تتضمن الأعباء المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣,٥٩٥,٩٨٩ ريال سعودي متعلقة بالالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,١٣٢,٨٨٩ ريال سعودي).

١٠- ربح السهم  
تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية السنة حيث بلغ عدد الأسهم المصدرة والمنوحة ٤٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١١- المعلومات القطاعية  
تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدها 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.

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 الاسهم 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١١ - المعلومات القطاعية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	الحاسب الآلي ريال سعودي	اللغة ريال سعودي	المشاريع التعليمية ريال سعودي	التدريب الإداري والمالي ريال سعودي	مراكز الاتصال ريال سعودي	المدارس ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١٠٧,٨١٣,٤٤٤	٥٦,١٤٣,٨١٠	٩٢,٩٥٠,١٦٥	٦٠,٨٧٤,٩٨٥	٢٤٢,٩٧٦,٣١١	٦٩,٦٣٠,٦٠٦	٦٣٠,٣٨٩,٣٢١
إجمالي الربح	٢٥,٨١٣,٣٢٥	١٩,٢٤٨,٠١٥	١٣,٧٤١,١٨٥	٢٤,٢٠٨,٠٦٠	٤٧,٩٧٦,٣١١	١٥,٣١٥,٤٤٦	١٤٦,٣٠٢,٣٤٢
المتكلكات والمعدات، صافي	١٠٣,٠٢٨,٠١٨	٥١,٥١٤,٠٠٩	٦,٨٦٨,٥٣٥	١٠,٣٠٢,٨٠١	٦,٩٩٧,٠٦٧	٤٩٨,٢١٠,٩١١	٦٧٦,٩٢١,٣٤١
إجمالي الموجودات	٢٤٨,٤٢١,٣٨٨	١٢٤,٢١٠,٦٩٤	١٦,٥٦١,٤٢٦	٢٤,٨٤٢,١٣٨	٢١٦,٠١٤,٠٣٨	٥١٩,٣٩٢,٢٥٩	١,١٤٩,٤٤١,٩٤٣
إجمالي المطلوبات	٤٤,٦٨٩,٨١٧	٢٢,٣٤٤,٩٠٩	٢,٩٧٩,٣٢١	٤,٤٦٨,٩٨٥	٢٦,٠٦٢,٠٦١	٥٠٩,٧٥٨,١٩٩	٦١٠,٣٠٣,٢٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	الحاسب الآلي ريال سعودي	اللغة ريال سعودي	المشاريع التعليمية ريال سعودي	التدريب الإداري والمالي ريال سعودي	مراكز الاتصال ريال سعودي	المدارس ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١٥٨,٠٢٥,٨٩٨	٧٨,٥٠٧,٦٩٢	١٥٧,٨٢٥,٢٥٧	٥٤,١٧٦,٠١٨	٢٢٩,٠٨٩,٣٧٧	٤٨,٣٢٩,٥٠٠	٧٢٥,٩٥٣,٧٤٢
إجمالي الربح	٣٧,٢٣٥,١٨٨	٢٨,١٩٤,٦١٣	٢٨,٩٢٦,٩١٧	٢٤,٦٨٧,٧١٦	٤٨,٣٢٩,٤٣٥	١٢,٨١٠,٠٦١	١٨٠,١٨٣,٩٣٠
المتكلكات والمعدات، صافي	١٣٢,١٢٧,٣١٣	٦٦,٠٦٣,٦٥٦	٨,٨٠٨,٤٨٨	١٣,٢١٢,٧٣١	٦,٠٠٠,٣٧٥	٣٩١,٠٦٧,٩٢٨	٦١٧,٢٨٠,٤٩١
إجمالي الموجودات	٣٠٧,٠٨٧,٦٩٥	١٥٣,٥٤٣,٨٤٨	٢٠,٤٧٢,٥١٣	٣٠,٧٠٨,٧٧٠	٢١٠,٥٧١,٩٣٨	٤٠٨,٤٣٢,٥٦٤	١,١٣٠,٨١٧,٣٢٨
إجمالي المطلوبات	٨٧,٣١٦,٣٠١	٤٣,٦٥٨,١٥٠	٥,٨٢١,٠٨٧	٨,٧٣١,٦٣٠	٤٦,١٤٤,٥٣٥	٤٠٢,٧٥٦,٦٩٠	٥٩٤,٤٢٨,٣٩٣

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.

١٢ - قرارات الجمعية العمومية

- وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٦م) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:
- توزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي واحد لكل سهم).
  - منح مكافأة لمجلس لأعضاء مجلس الإدارة بمجموع ٩٠٠ ألف ريال سعودي. عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١٣ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١٧).