

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
وتقدير فحص محدود لراغعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود لراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
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 ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيصالات من ١ إلى ١١ المعيبة 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 لمعايير 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 يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتّبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتنقّل مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون الدوليون



خالد علي إبراهيم عتّي
محاسب قانوني – ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض : ٢١ شوال ١٤٣٧ هـ
(٢٦ يونيو ٢٠١٦)

خالد علي إبراهيم عتّي 373

عبد الرحمن صالح سليمان المديهي 77

المركز الرئيسي : صندوق بريد 18025 الرياض 11415 المملكة العربية السعودية | هاتف ٩٦٦ ١١ ٢٠٠ ٢١١١ + فاكس ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ١٢١٥
المنطقة الغربية : صندوق بريد 7563 جدة 21472 المملكة العربية السعودية | هاتف ٩٦٦ ١٢ ٦٦٨ ٤٠٤٠ + فاكس ٩٦٦ ١٢ ٦٦٥ ٥٥٨٥

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

قائمة المركز المالي الأولية الوحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
------------------------------------	------------------------------------	-------

٢٠,٢٠٩,٦٣٢	١٣,٠٠٩,٠١٤	
٣٨٢,٥٠٨,٨٤٣	٣٧٣,٦٧٩,٢٣٩	٤
١٨,٢١٢,١٣٩	٩,٢١٨,٦٣٤	
١٢,٦٧٤,٩٤١	١٥,٠٨٤,٩١٣	
٣٣١٤,٦٩٨	٨,٩٤٥,٠٠٠	
٤٣٦,٩٢٠,٢٥٥	٤١٩,٩١٧,٨٠٠	

١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥	
١,١٢٦,٨١٠	١,٥٤٨,٦٧٥	
٣٥,٩٠٢,٥٨٢	٣٤,٩١٩,٦٢٩	
٥٧٩,٩٥٩,٣٤٣	٦٣٢,٠٥٥,٨٢٧	
٦٣٥,٧٤٧,٧٧٠	٦٨٧,٢٨٣,١٧٦	
١,٠٧٢,٦٦٨,٠٢٥	١,١٠٧,٢١٠,٩٧٦	

٥١,٤٩٧,٧٨٣	٥٢,٧٦٠,٢٤٠	
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٣,٠١٠,٤٠٠	
٤١,٠١٠,٠٠٠	٥٨,٢٦٢,٢٧٢	
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	
٤,٠٧٤,٠٩٢	٢,٩٦٠,٦١٠	
٣١,٨٦٩,٢٥٩	١٦,٠٨٩,٧٨٩	
٢,٦٣٨,٦٤٤	٨,٥٣٧,١٦٣	
٣٧٦,٣٧٦	٢,٣٦٤,١٨٥	
٢٤٦,٢٥٩,١٠٢	٢٣٤,٧٧٨,١٠٧	

١٩٧,١٥٢,٧٦٨	١٤٧,٥٤٧,٤٥٨	
١٥,٢٧١,٢١٦	١٤,٤٦٧,٤٦٨	
٧٤,٤٧٧,٠٣٧	٦٨,٦٩١,٦٣٤	
٤١,٠٣٥,٧٩٥	٤١,٦٠٧,٤٠٤	
٣٢٧,٩٣٦,٨١٦	٢٧٢,٣١٣,٩٦٤	
٥٧٤,١٩٦,٧١٨	٦٠٧,٠٩١,٩٧١	

٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦
٥٦,٦٨٨,٨١٣	٥٣,٥٧٧,٢٩٨	
٣٢,٩٤٤,٨٦١	٢٥,٩٢٧,٤٤١	
(١,٨٣٧,٩١٦)	(٢٠٦,٢١٩)	
٤٨٧,٧٩٥,٧٥٨	٤٨٩,٢٩٨,٤٢٠	
١٠,٦٧٥,٥٤٩	١٠,٨١٠,١٨٥	
٤٩٨,٤٧١,٣٠٧	٥٠١,١٠٩,٠٠٥	
١,٠٧٢,٦٦٨,٠٢٥	١,١٠٧,٢٠٠,٩٧٦	

الموجودات
الموجودات المتداولة

أرصدة لدى البنك ونقد في الصندوق
مديونون ومصاريف مدفوعة مقدماً
إيدادات مستحقة
مخزون
المطلوب من جهات ذات علاقة
إجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
استثمارات في شركة تابعة غير موحدة
موجودات غير ملمسة، صافى
ممتلكات وآلات
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية
المطلوبات المتداولة

بنوك دائنة
قرض قصيرة الأجل
الجزء المتداول من قروض لأجل
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات وآلات - الجزء المتداول
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأس المال
دائعون ومبالة مستحقة الدفع
مبالة مستحقة إلى جهات ذات علاقة
مخصص الزكاة
إجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة
قرض لأجل

مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات وآلات - الجزء غير المتداول
الالتزامات بموجب عقود إيجار رأس المال
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
إجمالي المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات

حقوق الملكية
حقوق المساهمين

رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مبكرة
تسوييات ترجمة عدالت أجنبية
مجموع حقوق المساهمين
حقوق الأقلية
إجمالي حقوق الملكية
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الرسالة المرتدة

الرسالة المرتدة

تشكر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الوحدة

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٣٧١,١٥٣,٦٧٥	٣١١,٣٨٧,٩٤٩	١٨٣,٩٠١,٥٤٦	١٤٥,٢١٩,٦٩٢	الإيرادات
(٢٨٧,٨١٣,٩٩٠)	(٢٥٦,٩٩٧,٨٥٥)	(١٤٣,٠٧٥,١١٤)	(١٢٤,٣٧٤,٨٥٨)	النفقات المباشرة
٨٣,٣٣٩,٦٨٥	٥٦,٣٩٠,٠٨٤	٤٠,٨٢٦,٤٣٢	٢٠,٨٤٤,٨٣٤	إجمالي الربح
(٤١,٤١٣,٦٣٣)	(٢٠,٦٣٩,٤١٧)	(١٠,٨٢٦,٩٤٠)	(١٠,٥٤٥,٨٢١)	النفقات
(٢٢,٨٦٩,٠٢٩)	(٢٤,٤٣٦,٧٧٣)	(٩,٧٥٣,٢٣٨)	(١٠,٤٤٦,٤٢٩)	بيع وتسويق
(٤٤,٢٨٢,٦٦٢)	(٤٥,١٧٦,١٩٠)	(٢٠,٥٨٠,٥٧٨)	(٢٠,٩٩٢,٢٥٠)	عمومية وإدارية
٣٩,٠٥٧,٠٢٣	١١,٣١٣,٨٩٤	٢٠,٢٤٥,٨٥٤	(١٤٧,٤١٦)	إجمالي المصروفات
١,٣٣٥,٣١٨	١,٤٩٨,٩٣٤	٦٥٤,٧٨٧	٦٤٨,٩٩٩	إيرادات أخرى
(٥,١٧٠,٣١٠)	(٧,٩١٩,٧٨٦)	(٢,٨٨١,٢٨٢)	(٤,٣٤٦,٢٤٩)	أعباء دالية
٣٥,٢٢٢,٠٣١	٤,٨٩٣,٠٤٢	١٨,١٢١,٣٥٩	(٣,٨٤٤,٦٨٦)	(الخسارة) الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
(١,٨٣٩,٧٤٧)	(٢٧,٢١٩)	(٧٧٦,٢١٢)	(٣٢,٨٤٤)	حقوق الأقلية
٣٣,٣٨٢,٢٨٤	٤,٨٦٥,٨٤٣	١٧,٢٤٤,١٤٧	(٣,٨٧٧,٥٢٨)	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٩٢١)	(٥١١,٠٠٠)	(١٠٠,٩٢١)	الزكاة
٣٢,٣٨٢,٢٨٤	٤,٢٩٤,٩٠٢	١٦,٧٤٤,١٤٧	(٣,٩٧٨,٤٤٩)	صاف (خسارة) دخل الفترة
٠,٩٣	٠,٢٨	٠,٤٩	(٠,٠١)	ربحية السهم
٠,٨١	٠,١١	٠,٤٢	(٠,١٠)	المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
				التتعلق بصفاق دخل الفترة

الموسم الدراسي

الموسم الدراسي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجرأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة الخليج لتدريب والتعليم وانشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة العدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	النشاطات التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٣٥,٢٢٢,١٣١	٤,٨٩٣,٠٤٢	التدفقات لـ :
-	(٤٠١,٨٧٤)	ربح بيع ممتلكات ومعدات
٩,٧٦٣,٢١٩	١٣,١٧٤,١٦٥	استهلاك وإطفاء،
٨,٨٥٩,٧٥٠	٧,٤٠٦,٤٣٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٢٥٠,٠٠٠	ديون مدحورة
٢,٣٣٥,٩٣٩	٢,٣٥١,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٦,١٨٠,٩٣٩	٢٨,٦٧١,٧٦٥	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٥٦,١٥٧,٠٧١)	٢٨,٣٦٨,٨٩٣	مدینون ومساريف مدفوعة مقدماً
(٥٢٧,٤٦٠)	(٣,١٣١,١٦٩)	مخزون
٣,٣٦٥,٣٧١	(٢١٠,١٨١)	إيرادات مستحقة
(٥٧,٧٦٢,٠٠١)	(٢٣,٤١٥,٧٨٧)	دائنون وبالمبلغ المستحقة الدفع
(٥٤,٨٠١,٢٢٢)	٣٠,٢٨٣,٤٤٢	النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(٢,٥٥٤,٣٨٥)	(٧,٧٢٩,٦٨٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٧٣١,٤٠٩)	(١,٢٢٢,٨٤٩)	زكاة مدفوعة
(٦٠,٠٨٧,١٦)	٢٠,٩٣٠,٩٠٤	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٧٣,٤٢٦,٩١٨)	(٢٧,٣٨٩,٩٥٦)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٦٧٥,٣١٥	(٤٢١,٨٧٥)	دفعه مقدمة لشراء استثمارات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	التحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٧٤,٧٨٤)	(١٠,٢٧٣)	إضافات موجودات غير ملموسة
٢,٧٧٣,٦١٣	(٢٧,٨١٩,١٠٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٣٢,٤٧٧,٤٨٤	(٧١٤,٥٧٧)	بنوك دائنة
٥٨,٧١٣,٨٢١	٣٦,٦٩٩,٨٤٧	قرض لأجل مستلمة، صافي
(٤,٣١١,٥٠٩)	(٢٥,١٩٠)	أرصدة الجهات ذات علاقة، صافي
٣١٤,٣٣٣	(١,٨٩٦,٨٥٦)	عقود إيجار رأسمالي، صافي
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩١١,١١١)	مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(١,٥٠١,٥٨٠)	-	تمويل مراقبة، صافي
(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,١٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٣٦,٣١٤)	١,١٠٤,٣٤٦	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٥,٦٣٣,٥١٣)	(٦٧٦,٣٩٧)	حقوق الأقلية
٥٠,٥٥٣,٧٢٢	(٦,٥٠٨,٨٢٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
(٦,٧٥٩,٦٨١)	(١٣,٣٩٧,٠٢٧)	النقص في الأرصدة لدى البنوك والتنقدي في الصندوق
٢٦,٤٦٩,٣١٥	٢٦,٣٩٧,١٤١	الأرصدة لدى البنوك والتنقدي في الصندوق في بداية الفترة
٢٠,٢٠٩,٦٣٤	١٣,٣٠٠,١١٤	الأرصدة لدى البنوك والتنقدي في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
٥١,٠٠٠,٠٠٠	-	أرباح ببقا محولة لزيادة رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ممتلكات ومقدمة بوجب عقود إيجار رأسمالي

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

النشاطات

- ١

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧ 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 ومراكز الاتصال والدعم الفني.

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة الدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والتي تقوم ب تقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التسجيل	اسم الشركة
%٨٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونсалتنسي منطقة حرة - ذ.م.م.)
%٥٧	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات
%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أون لاين ترادينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م.
%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	إي - آرسنال الإستشارية (١)
%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائل الرقمية
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوف ميدل إيست والشركات التابعة لها
%١٠٠	المملكة المتحدة	شركة ليتجيوفون لميتد

(١) توقفت العمليات التشغيلية في شركة إيه - آرسنال 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 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 الذمم المائية في المشروع.

أسس توحيد القوائم المالية

- ٢

- تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها بالإضافة إلى المشروع المشترك (المجموعة) المذكور 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، ويُخضع للسيطرة المشتركة. وفي القوائم المالية الأولية الموحدة، تقوم المجموعة بتوحيد حصتها في النشأة الدارة بصورة مشتركة على أساس التوحيد النسبي وذلك بتجميع حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف النشأة الدارة بصورة مشتركة لكل بند على حده مع البنود 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 القبالة 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 لعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتعارض السياسات المحاسبية المتبقية في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتبقية في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبقية:

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 المعروفة عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات الأولية المسجلة، والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه الافتراضات والتقديرات وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

الممتلكات والمعدات

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

العمر الإنتاجي المقدر	المبني
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 الموحدة. 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 النشأة المشتراء. وبعد الإثبات الأولي لها، يتم اختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وتقييد بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

حقوق الامتياز

عند الإثبات الأولي لها، يتم قياس حقوق الامتياز، التي اعتبرت موجودات غير ملموسة، بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقييد حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكם وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. تطأ حقوق الامتياز على مدى فترة العقد أو المدة المقدرة للانتفاع بها أيهما أقصر.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 الثروف 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.

يتبعن عكس قيد خسارة الإنخفاض في قيمة الأصل الذي سبق إثباته، فيما عدا الشهرة، إذا كان هناك تغير جوهري في القيمة المكتن استردادها للأصل منذ إثبات آخر خسارة هيّوط في قيمة الأصل. عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة 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 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 المتاجرة بالقيمة العادلة. تدرج المكاسب والخسائر غير المحققة عن هذه الاستثمارات كبدل 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، ولا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

المخزون

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

الدّمّ المديّنة

تطهير الدّمّ المديّنة 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 العدومة عند تكبدها .

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وكون تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

- ٣ -
السياسات المحاسبية الهامة - تتمة
الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أية تعديلات تتنبأ 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 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 لكافأة 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.

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. تحمل 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 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، والدعاية والإعلان، والتسويق، بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبوييب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول العاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث العاملات. 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 المتراكمة، 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 لزاولة المجموعة لعموز نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

- ٤ -
الذمم المدينة
يتضمن رصيد المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذمماً مدينة بـ ٢٠٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ : ٢٠٥ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بـ ٦١ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٣٥,٥ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

- ٥ -
بيع وإعادة استئجار مبني
أتمت الشركة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ عملية بيع مبني إداري حديث الإنشاء بـ ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بـ ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسيعات الشركة في المشاريع التعليمية. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاتب من بيع المبني، وبالنسبة 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 المبني المستأجر، حيث تم تصنيف الإيجار كإيجار رأسمالي. هذا وقد تم الاعتراف بمبلغ ٤٠ ريال سعودي كمكاتب من بيع المبني في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة.

- ٦ -
رأس المال
يتكون رأس مال الشركة من ٤٠ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٥ : ٤٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

- ٧ -
التغيرات الموسمية ونتائج الأعمال
يتتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بالعوامل الموسمية خلال العام، إذ تقل إيرادات المجموعة خلال فترات العطل السنوية والأعياد وشهر رمضان المبارك، وتعكس 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 بعد نتائج العمليات عن الفترات الأولية العروضة.

- ٨ -
ربح السهم
تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة، وبالمبلغ ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

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

- ٩ - العلوّقات الفيما عن - تتمة

بـ - اللغة

يشتمل على برامج التدريب في اللغة الإنجليزية وهي متعددة 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 بالعلومات والمهارات والأساليب المختلفة المتعددة عن طبيعة أعمالهم الموكولة 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.

٣٠ يونيو ٢٠١٦
(غير مراجعة)

الإجمالي	الإجمالي	مراكز	التدريب	المشاريع	الحاسب الآلي	الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	الاتصال	الإداري والمالي	التعليمية	ريال سعودي	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١١,٣٨٧,٩٣٩	٢٨,٨٦٨,٢٢١	١٢١,٠٨٥,٧٩١	٢٦,٧٤٤,٢٢٢	٥٣,٣٨٠,٥٩٢	٢٦,٢١٥,٤٢٣	٥٥,٠٩٣,٦٩٠
٥٦,٣٩٠,٠٨٤	٤,٥٤١,١٢٤	٢٠,٦٤٤,٣٤٤	٩,٥٦٢,٣٣٥	٦,٨٧٥,٥٨٩	٤,٩٠٢,٩١٩	٩,٨٧٢,٠٧٣
٦٣٢,٠٥٥,٨٢٧	٤٠٩,٥٧٠,٤٦٩	٦,٧٧٦,٥٤٣	١٢,٩٤٢,٥٢٨	٨,٦٢٨,٣٥٣	٦٤,٧١٢,٦٤٥	١٢٩,٤٢٥,٢٨٩
١,١٠٧,٢٠١,٩٧٦	٤٢٣,٨٤٦,٤٦١	٢٠١,١٩١,٩٢٤	٢٨,٩٣٠,٦٥٤	١٩,٢٨٦,٥١٨	١٤٤,٦٤٨,٨١٠	٢٨٩,٢٩٧,٦١٩
٦٠٧,٠٩١,٩٧١	٤١٨,٥٢٥,٤٦١	٢٥,٦٤٥,٤٨٠	٩,٧٧٥,٢٦٢	٦,٥١٦,٨٤١	٤٨,٨٧٦,٣٠٩	٩٧,٧٥٢,٦١٨

٢٠١٥ يونيو
(غير مراجعة)

الإجمالي	الإجمالي	مراكز	التدريب	المشاريع	الحاسب الآلي	الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	الاتصال	الإداري والمالي	التعليمية	ريال سعودي	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧١,١٥٣,٦٧٥	٢٠,٨٤٩,٩٩٩	١١٥,٨٣٤,٦٢٩	٣١,٠٤١,٠٥٢	٨٩,١٣٢,٩٨٨	٣٧,٥٩٢,٩٧١	٧٦,٧٠٢,٠٣٦
٨٣,٣٣٩,٦٨٥	٤,٦٤٦,٢٦٢	٢١,١٣٨,١٩٧	١١,٨٦٦,٦٢٨	١٦,٠٧٠,٢٢٥	١٢,٥٠٦,٢٤٤	١٧,١١٢,١٢٩
٥٧٩,٩٩٩,٣٤٣	٣٥٧,١٤٨,٧٣٦	٥,٤٧٦,٢١٢	١٣,٠٤٠,٠٦٤	٨,٦٩٣,٣٧٦	٦٥,٢٠٠,٣١٨	١٣٠,٤٠٠,٦٣٧
١,٠٧٢,٦٦٨,٠٢٥	٣٧٣,٣١٩,٨٦٠	١٩١,٩٢١,٧٢١	٣٠,٤٤٥,٥٨٧	٢٠,٢٩٧,٥٥٨	١٥٢,٢٢٧,٩١٣	٣٠٤,٤٥٥,٨٦٦
٥٧٤,١٩٦,٧١٨	٤٩,٤٥٦,٩١٦	٤٩,٤٥٦,٩١٦	٩,٢٥٨,٧٨٢	٦,١٧٢,٥٢١	٤٦,٢٩٣,٩٠٩	٩٢,٥٨٧,٨١٨

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 ١٩٤٣٧ هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٦) 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.

-١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠١٦).