شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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 ٢٠١٥م

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

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 ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة 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 فحصا محدوداً وفقا 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 المسئولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءاً 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

المحاسبون الدوليون
ترخيص License 239
INTERNATIONAL ACCOUNTANTS

خالد علي ابراهيم عتين
محاسب قانوني — ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض : ٩ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ
(١٩ يناير ٢٠١٦م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (مراجعة) ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
أرصدة لدى البنوك ونقد فى الصندوق		٢٥,٩٤٦,٩١٦	٢٦,٩٦٩,٣١٥
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً	٤	٤٠٤,٥٢٨,٣٩٤	٣٢٨,٧٨٧,٧١١
إيرادات مستحقة		٩,٩٩١,٤٧٤	٢١,٥٧٧,٥١٠
مخزون		١١,٩٨٩,٦٢٨	١٢,١٤٧,٤٨١
المطلوب من جهات ذات علاقة		٤,٩٦٨,٢٥٨	٨٩٥,٣٠٠
إجمالى الموجودات المتداولة		٤٥٧,٤٢٤,٦٧٠	٣٩٠,٣٧٧,٣١٧
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع		١٨,٧٥٩,٠٤٥	١٨,٧٥٩,٠٤٥
دفعة مقدمة لشراء استثمارات		١,١٢٦,٨٠٠	٢,٨٠٢,١١٥
موجودات غير ملموسة، صافى		٣٥,٤٧٤,٢٦٨	٣٦,٠٠٥,١٩٧
ممتلكات ومعدات، صافى		٦١٧,٠٧٤,٣٣٨	٤٩٩,٦٤٣,٢٨١
إجمالى الموجودات غير المتداولة		٦٧٢,٤٣٤,٤٥١	٥٥٧,٢٠٩,٦٣٨
إجمالي الموجودات		١,١٢٩,٨٥٩,١٢١	٩٤٧,٥٨٦,٩٥٥
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة		٥٣,٧٢٢,٤٩٤	١٩,٠٢٠,٢٩٩
قروض قصيرة الأجل		١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٣,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من قروض لأجل		٨٠,٠٥٩,٤٩٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات — الجزء المتداول		٨٠٣,٧٤٨	—
الجزء المتداول من تمويل مرابحة		—	١,٥٠٠,٥٨٠
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالى		٣,٤٨٢,٩٩٣	٢,٠٢٧,٧٤٦
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		٣٦,٣٧٨,٥٧٧	٨٩,٦٣٢,٢٦٠
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة		٥,٠٨٧,٨١٦	٤,٥٣٠,٧٥٥
مخصص الزكاة		٢,٠٥٢,٤٩٧	٢,١٠٧,٧٨٥
إجمالى المطلوبات المتداولة		٣٤٩,٥٨٧,٦١٩	٢٥٦,٨١٩,٤٢٥
المطلوبات غير المتداولة			
قروض لأجل		١١٤,٠٥٠,٣٨٩	١٥٥,٤٣٨,٩٤٧
مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات — الجزء غير المتداول		١٤,٨٦٩,٣٤٢	—
التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالى		٧٠,٠٦٦,١٠٧	١,٢٠٩,٠٥٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٤٣,٢٧٩,٣٤٠	٣٤,٧٣٠,٤٣٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٤٢,٢٦٥,١٧٨	١٩١,٣٧٨,٤٢٧
إجمالي المطلوبات		٥٩١,٨٥٢,٧٩٧	٤٤٨,١٩٧,٨٥٢
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطى نظامى		٦٣,٧٢٧,٢٤٨	٥٦,٦٨٨,٨١٣
أرباح مبقاة		٦٣,٩٠٨,٤٩٦	٧٩,٤٦٢,٥٧٧
تسويات ترجمة عملات أجنبية		(١,١٩٤,٤٢٦)	(١,٢٠١,٦٠٢)
مجموع حقوق المساهمين		٥٢٦,٤٤١,٣١٨	٤٨٤,٩٤٩,٧٨٨
حقوق الأقلية		١١,٥٦٥,٠٠٦	١٤,٤٣٩,٣١٥
إجمالي حقوق الملكية		٥٣٨,٠٠٦,٣٢٤	٤٩٩,٣٨٩,١٠٣
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		١,١٢٩,٨٥٩,١٢١	٩٤٧,٥٨٦,٩٥٥

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 الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (مراجعة) ريال سعودي
الإيرادات		١٧٩,٩٧٣,٨٨٦	١٩٧,٤٢٧,٥٠٨	٧٢٦,١٣٣,٨٦٩	٧٢٤,٠٠٨,٧٦٨
التكاليف المباشرة		(١٢٣,٧٨٣,٢٩٩)	(١٣٢,٢٨١,٨٤٨)	(٥٤٥,٤٥٢,٩٤٩)	(٥٢٩,٦٥٩,٩٦٠)
إجمالي الربح		٥٦,١٩٠,٥٨٧	٦٥,١٤٥,٦٦٠	١٨٠,٦٨٠,٩٢٠	١٩٤,٣٤٨,٨٠٨
المصاريف					
بيع وتسويق		(١٤,٧٣٢,٠٦٠)	(١٣,٩٨٠,٧٠٦)	(٤٤,٢١٥,٠٢٣)	(٤١,٥٦٤,٦٥٤)
عمومية وإدارية		(١٦,٧٧٤,١٨٥)	(١٦,٢١٩,٤٢٥)	(٥٤,١٨٩,٧٣٥)	(٥٦,٢٠٦,٢٥٢)
إجمالى المصاريف		(٣١,٥٠٦,٢٤٥)	(٣٠,٢٠٠,١٣١)	(٩٨,٤٠٤,٧٥٨)	(٩٧,٧٧٠,٩٠٦)
الدخل من العمليات الرئيسية		٢٤,٦٨٤,٣٤٢	٣٤,٩٤٥,٥٢٩	٨٢,٢٧٦,١٦٢	٩٦,٥٧٧,٩٠٢
إيرادات أخرى		٢٤٢,١٧٦	٧١٢,٦٥٩	٢,٤٢١,٦٤٢	٣,٦٣٠,٢٢٠
الإنخفاض فى قيمة الشهرة		(٢٤٢,٥٠٠)	–	(٢٤٢,٥٠٠)	(٤٧٩,٧١٥)
أعباء مالية		(٢,٠٩٠,٨٧٩)	(١,٥٩٠,٠٩١)	(٩,٤٥٥,٦٣٢)	(٧,٦٧٥,٠٢٨)
الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة		٢٢,٥٩٣,١٣٩	٣٤,٠٦٨,٠٩٧	٧٤,٩٩٩,٦٧٢	٩٢,٠٥٣,٣٧٩
حقوق الأقلية		(٢٩١,٥٣٩)	(١,٢٩٦,٢٧١)	(٢,٣٦٩,٧٩٥)	(٣,٣٨٩,٠٥١)
الدخل قبل الزكاة		٢٢,٣٠١,٦٠٠	٣٢,٧٧١,٨٢٦	٧٢,٦٢٩,٨٧٧	٨٨,٦٦٤,٣٢٨
الزكاة		(٧٤٥,٥٢٣)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٤٥,٥٢٣)	(٢,٦٠٠,٠٠٠)
صافى دخل الفترة / السنة		٢١,٥٥٦,٠٧٧	٣٢,١٧١,٨٢٦	٧٠,٣٨٤,٣٥٤	٨٦,٠٦٤,٣٢٨
ربحية السهم	٨				
المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة		٠,٦١	٠,٨٤	٢,٠٠	٢,٣٣
المتعلقة بصافى دخل الفترة / السنة		٠,٥٤	٠,٨٠	١,٧٦	٢,١٥

الوليد الدريعي الوليد الدريعي

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (مراجعة) ريال سعودي
النشاطات التشغيلية		
الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة	٧٤,٩٩٩,٦٧٢	٩٢,٠٥٣,٣٧٩
التعديلات لـ :		
الجزء المحقق من مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات	(٤٠١,٨٧٤)	–
إستهلاك وإطفاء	١٨,٢٧٩,٩٤٢	١٦,١٦٥,٨٤٧
الانخفاض في قيمة الشهرة	٢٤٧,٥١٢	٤٧٩,٧١٥
ربح بيع ممتلكات ومعدات	–	(٥٨٦,١٢٥)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٣,٦٢٨,٤١٥	١١,٤٧٩,٨٤٨
ديون معدومة	٢,٥٠٠,٠٠٠	–
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٣,٧٥٠,٠٠٠	٢,٩٦٦,٢٩٤
	١١٣,٠٠٣,٦٦٧	١٢٢,٥٥٨,٩٥٨
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :		
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما	(٧٩,٤٩٠,٦٨٣)	(٦٨,٢٧٢,٤٤٥)
مخزون	١٥٧,٨٥٣	(١,٨١٤,٣٨٩)
إيرادات مستحقة	٩,٠٨٦,٠٣٦	(٨,٤٦٥,٣٧٥)
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	(٥٣,٢٥٣,٦٨٣)	١٠,٩٥٥,٣٢٦
النقدية الناتجة (المستخدمة في) / من العمليات	(١٠,٤٩٦,٩١٠)	٥٤,٩٦٢,٠٧٥
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٥,٠٧٩,٥٠٥)	(٧,٩٧١,٩٦٨)
زكاة مدفوعة	(٢,٣٠٠,٨١١)	(٢,٥٥٢,٥٢١)
صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التشغيلية	(١٧,٨٧٧,١٢٦)	٤٤,٤٣٧,٥٨٦
النشاطات الاستثمارية		
استثمارات في اوراق مالية متاحة البيع		٧١٠,٠٠٠
دفعة مقدمة لشراء استثمارات	١,٦٧٥,٣١٥	(٣٩٠,٤٨٩)
موجودات غير ملموسة	(٨٣٢,٧٦١)	(١,٩٢٦,٩٨٦)
شراء ممتلكات ومعدات	(١١٨,٥١٩,٨٥٧)	(٩٢,٣٧٦,٣٣٩)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٣٦,٨٣٧
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية	(٤٢,٦٧٧,٣٠٣)	(٨٨,٨٤٦,٩٧٧)
النشاطات التمويلية		
بنوك دائنة	٣٤,٧٠٢,١٩٥	١٤,٠٦٦,٠٠٦
قروض لأجل مستلمة، صافي	٦٨,٦٧٠,٩٣٦	٦٧,٨٢٤,٧٥٩
أرصدة الجهات ذات علاقة	(٣,٥١٥,٨٩٧)	٣,٧٣٨,٠٦٧
عقود إيجار رأسمالي، صافي	(٤,٦٨٧,٦٩٦)	(٧٢٨,٩٣٥)
مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة	(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)
تمويل مرابحة، صافي	(١,٥٠٠,٥٨٠)	(٦,٨٠٧,٤٠٣)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
تسويات ترجمة عملات أجنبية	٧,١٧٦	(٥٨٩,٤٠٩)
حقوق الأقلية	(٥,٢٤٤,١٠٤)	(٣,٣٧٩,٥٨١)
صافي النقدية من النشاطات التمويلية	٥٩,٥٣٢,٠٣٠	٤٣,٢٢٣,٥٠٤
النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	(١,٠٢٢,٣٩٩)	(١,١٨٥,٨٨٧)
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة	٢٦,٩٦٩,٣١٥	٢٨,١٥٥,٢٠٢
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة	٢٥,٩٤٦,٩١٦	٢٦,٩٦٩,٣١٥
المعاملات غير النقدية		
أرباح مبقاة محولة لزيادة رأس المال (إيضاح ١٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات مقتناة بموجب عقود إيجار رأسمالي	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	–

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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:

إسم الشركة	بلد التسجيل	طبيعة النشاط	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
شركة لينجيوفون ليتد	المملكة المتحدة	تدريب	١٠٠٪
أكاديمية أون لاين للتجارة	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	١٠٠٪
الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	٩٠٪
مجموعة الأرض السريعة	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	٨٠٪
إي — آرتس الإستشارية (١)	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	٦٠٪
شركة الخليج للتدريب والمعلومات	جمهورية مصر العربية	تدريب	٥٧٪
شركة فرانكلين كوفي	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	٥١٪

(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 طويل الأجل 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 تعاقدي 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 ٢٠١٤م. 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
المباني	٣٣ سنة
الأثاث والمعدات المكتبية والعدد	٣ إلى ٧ سنوات
تحسينات المباني المستأجرة	٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
السيارات	٤ سنوات
الموجودات المقتناة بموجب عقد إيجار رأسمالي	٣ سنوات

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، وتقيد بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

حقوق الإمتياز

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

٣ – السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

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 قيمتـه 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 بناءاً 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

يقوّم 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 للتحصيل. 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 – تتمة

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 وفقا 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

ترسمل 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 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 المرسملة 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 خـاص 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 – تتمة

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي 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 المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذمماً مدينة بمبلغ قدره ٢٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٧١ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣٧,٤ مليون 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 (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٦– بيع وإعادة استئجار مبنى

أتمت الشركة بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٥م عملية بيع مبنى 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 اللازمة لتمويل توسعات الشركة في المشاريع التعليمية. هذا وقد تم تأجيل الإعتراف بالمكاسب من بيع المبنى والبالغة 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 المبنى المستأجر، حيث تم تصنيف الإيجار كإيجار رأسمالي. هذا وقد تم الاعتراف بمبلغ ٤٠١,٨٧٤ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى في قائمة الدخل خلال الفترة.

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– ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة بالإضافة إلى الأسهم المجانية الممنوحة بناءاً على موافقة الجمعية العمومية (إيضاح ١٠). وبذلك، بلغ عدد الأسهم المصدرة والممنوحة ٤٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١٤ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية.

٩– 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.

تشتمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

٩- المعلومات القطاعية – تتمة

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 الاكاديمي 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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	١٥٨,٠٢٥,٨٩٨	٧٨,٥٠٧,٦٩٢	١٥٧,٨٢٥,٢٥٧	٥٤,٣٥٦,١٤٥	٢٢٩,٠٨٩,٣٧٧	٤٨,٣٢٩,٥٠٠	٧٢٦,١٣٣,٨٦٩
إجمالي الربح	٣٧,٢٣٥,١٨٨	٢٨,١٩٤,٦١٣	٢٨,٩٢٦,٩١٧	٢٥,١٨٤,٧٠٦	٤٨,٣٢٩,٤٣٥	١٢,٨١٠,٠٦١	١٨٠,٦٨٠,٩٢٠
الممتلكات والمعدات، صافي	١٣٢,٠٠٣,٦٢١	٦٦,٠٠١,٨١١	٨,٨٠٠,٢٤١	١٣,٢٠٠,٣٦٢	٦,٠٠٠,٣٧٥	٣٩١,٠٦٧,٩٢٨	٦١٧,٠٧٤,٣٣٨
إجمالي الموجودات	٣٠٧,٣٣١,٢٨٥	١٥٢,٦٤٢,٥٠٠	٢٠,٣٥٢,٣٣٣	٣٠,٥٢٨,٥٠٠	٢١٠,٥٧١,٩٣٩	٤٠٨,٤٣٢,٥٦٤	١,١٢٩,٨٥٩,١٢١
إجمالي المطلوبات	٨٦,٥٨٩,٣٧٠	٤٢,٢٧١,٦٥٢	٥,٦٣٦,٢٢٠	٨,٤٥٤,٣٣٠	٤٦,١٤٤,٥٣٥	٤٠٢,٧٥٦,٦٩٠	٥٩١,٨٥٢,٧٩٧

٩- المعلومات القطاعية – تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (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	١٦٣,١٦٨,٢٦١	٨٢,٩٢٨,٣١٠	١٧٣,٤٦٩,٢٨٥	٦٠,٠٤٤,٢٤٠	٢٠٩,٣٨٠,٢٦٤	٣٥,٠١٨,٤٠٨	٧٢٤,٠٠٨,٧٦٨
إجمالي الربح	٤١,٥٦٤,٠١٢	٣٣,٧٥٠,٦٧٢	٣٢,٠٩٧,٠٣٥	٢٨,٧٣٤,٧٢٦	٥٢,٥٣١,٢٠٦	٥,٦٧١,١٥٧	١٩٤,٣٤٨,٨٠٨
الممتلكات والمعدات، صافي	١٠٠,٢٣١,٨٥٠	٥٠,١١٥,٩٢٥	٦,٦٨٢,١٢٣	١٠,٠٢٣,١٨٥	٤,٥٠٩,١١٢	٣٢٨,٠٨١,٠٨٦	٤٩٩,٦٤٣,٢٨١
إجمالي الموجودات	٢٦٧,٨١٥,٢٥٥	١٣٤,١٢٣,١٢٦	١٧,٨٨٣,٠٨٣	٢٦,٨٢٤,٦٢٥	١٥٨,٦٦٤,٣٣١	٣٤٢,٢٧٦,٥٣٥	٩٤٧,٥٨٦,٩٥٥
إجمالي المطلوبات	٤٧,٤٥٦,٨٢٠	٢٣,٦٩٣,٩٠٩	٣,١٥٩,١٨٨	٤,٧٣٨,٧٨٢	٢٩,٤٤٣,٤٦٧	٣٣٩,٧٠٥,٦٨٦	٤٤٨,١٩٧,٨٥٢

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 ٢ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٥م) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي (بواقع ٨٠ هللة لكل سهم).
- زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ٤٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك بتوزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل ستة أسهم.