

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
٢٠٠٨ يونيو ٣٠

الإنستي وَيُونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٣٢
برج الفيصلية - الطابق السادس
طريق الملك فهد - الرياض
١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

تقرير فحص محدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة إلى السادة / مساهمي شركة الخليج للتدريب والتعليم الموقرين (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 ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمناها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصا 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 الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة كي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إنستي ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٢ رجب ١٤٢٩ هـ
(٢٠٠٨) ١٥ يوليو

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

٢٠٠٧ يونيو (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٠٨ يونيو (غير مراجعة) ريال سعودي	الموجودات
١٤٥٥٨٦٧٥	٢١٩١٣٥٤٠	الموجودات المتداولة
٦٦٧٢٣٧٧٠	٩٨٦٤٥٧٥٩	أرصدة لدى البنك ونقد في الصندوق
١٨٩٤٥٩٩٤	٦٩٧٨٥٧٧	دينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٤٣٩٨٥٩٨	٣٩٥٩٥٢١	إيرادات لم يصدر بها فواتير
٩٣٥٣٩٧	٥٢٤٠٦٤٦	مخزون
<u>١٠٥٥٦٢٤٣٤</u>	<u>١٣٦٧٣٨٠٤٣</u>	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٣٨٥٨٨	٨٠٥٥٧٩٣	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٥٥٨٩٩٨٩	٧٥٣٥٥٩٨	الموجودات غير المتداولة
١٧٠٦٠٣٨٤	١٧٥٢٥٧٢	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١٣٣٧٨٠١٦١	١٦٦١٩٧٨٨٩	الذمم المدينة طويلة الأجل
١٥٨٧٢٨١٢٢	١٩٩٢٩١٨٥٢	الموجودات غير الملموسة
<u>٢٦٤٣٠٠٥٥٦</u>	<u>٣٣٦٠٢٩٨٩٥</u>	الممتلكات والمعدات
١٠٨٤٧٦٩٢	-	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢٠٠٨٣٨٨	٤٠٨٥٦٢٦	إجمالي الموجودات
٣٣٤٧٢٠٨٢	٣٤٢٥٩١٥٠	المطلوبات المتداولة
٣٩٧٥٢٩٩	١٢٢٢٥٢٢٤	حسابات مكتشوفة لدى البنك
٢١٥٥١١٩٠	٤٠٦٥٠٦٨	قرصنة قصيرة الأجل
١٢٤٩٧٨٦	٥٧٥٠٠٠	دانتون وبالمبالغ المستحقة الدفع
<u>٧٣٧٠٨٤٣٧</u>	<u>٩١٢١٠٠٦٨</u>	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٤٧٤٢٥٢٠	٣٩٢٧٧٠٠٤	قسط مستحق من التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
٩٣٢٢٦٤	٣٣٢٤٥٨٩٦	مخصص زكاة
١١٤٩٩٧٠٤	١٢٢٤٠٨٣٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٧١٢٤٤٨٨	٥٥٢٦٣٧٣٢	المطلوبات غير المتداولة
<u>١٢٠٨٨٢٩٢٥</u>	<u>١٤٦٤٧٣٨٠٠</u>	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٥٦٧٧٦١	١٥٣١٨١٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١١٨٨٨١١	٧٩٢٧٨٤٦١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
(٦٧١٤١٢)	١٠٤٩٤٩١	إجمالي المطلوبات
<u>٢٤٠٧</u>	<u>٩٢٨٠٥</u>	حقوق المساهمين
١٣٢٠٨٧٥٦٧	١٧٥٧٩٤٣٣٥	رأس المال
١١٣٣٠٠٦٤	١٣٧٦١٧٦٠	احتياطي نظامي
١٤٣٤١٧٦٢١	١٨٩٥٥٦٠٩٥	أرباح مقاومة
<u>٢٦٤٣٠٠٥٥٦</u>	<u>٣٣٦٠٢٩٨٩٥</u>	أرباح (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
		تسوييات ترجمة عملات أجنبية متعلقة بالإستثمارات في الشركات التابعة بالخارج
		إجمالي حقوق المساهمين
		حقوق الأقلية
		إجمالي حقوق الملكية
		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الأولية الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨	
		(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
الإيرادات						
التكاليف المباشرة						
إجمالي الربح						
المصاريف						
مصاريف بيع وتسويق						
مصاريف عمومية وإدارية						
الدخل من العمليات الرئيسية						
أعباء مالية						
إيرادات (مصاريف) أخرى						
الدخل قبل حساب حقوق الأقلية والزكاة						
حقوق الأقلية						
الدخل قبل حساب الزكاة						
الزكاة						
صافي دخل الفترة						
ربح السهم						
المتعلق بالدخل من العمليات المستمرة الرئيسية						
المتعلق بصافي دخل الفترة						
		٤٨٠٢٧٦٥٧	٥٤٤٥٧٥٩٩	٢٦٦١٩٠١٧	٢٦٩٣٢٨٥٣	
		١٦١٢٦٨٨٧٩	١٧٨٠٦٤٩٦٤	٨٨٨٩٧١٨١	٩٢٠٩٧٧٥٧	
		(١١٣٢٤١٢٢)	(١٢٣٦٠٧٣٦٥)	(٦٢٢٧٨١٦٤)	(٦٥١٦٤٩٠٤)	
		٢٢٤٩٩٧٩٤	٢٥٨١٥١٧٢	١٣٠٠٧١٨١	١٢٩١٤٤٦٥	
		(١٤٤٠٩٦٦٨)	(١٦٢٥٧٢٥٩)	(٧٣٨٨٣٠٢)	(٧٦٨٥٦٣٠)	
		(٢٥٥٢٧٩٦٣)	(٢٨٦٤٢٤٢٧)	(١٣٦١١٨٣٦)	(١٤٠١٨٣٨٨)	
		٢١١٢٢٠٠٨	٢٥٤٢٥٢٨٢	١٢٨٥٦٤٩٥	١٢٧٥٩٨٠٣	
		(٣٠٦٠٠)	(٣٠٩٨١٦١)	(٢٠٧١٧٨٣)	(١٧٤٠٣٣٧)	
		١٧٤٨٠٤٠٨	٢٢٣٢٧١٢١	١٠٧٨٤٧١٢	١١٠١٩٤٦٦	
		(٤٦٤٧٠٦)	(٥٧٥٠٠)	(٣٣٨٧١٦)	(٢٨٧٥٠٠)	
		١٧٤١٥٧٠٢	٢١٧٥٢١٢١	١٠٤٤٥٩٩٦	١٠٧٣١٩٦٦	
		٢٢٥	٢٦٤	١٢٨	١٣١	
		٢١٨	٢٧٢	١٣١	١٣٤	

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
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

٢٠٠٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٠٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢١٢٢٠٠٨ ر.س	٢٥٤٢٥٢٨٢ ر.س	النشاطات التشغيلية
٦٨١٢٠ ر.س ٦٦٦٥١٠ ر.س (٤١٤٣٠ ر.س)	١٠٣٩٠٤٠ ر.س ٣٥٩٦٣٥٤ ر.س -	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة التعديلات لـ : استهلاك واطفاء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ربح بيع ممتلكات ومعدات
٢٨٠٠٩٢٠٨ ر.س	٣٧٠٦٠٦٧٦ ر.س	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً بضاعة إيرادات لم يصدر بها فواتير جهات ذات علاقة دائنون وبالمبلغ المستحقة الدفع
(٢٠٣٦٢٤٦٩ ر.س) (١٩٥٢١٩٥ ر.س) ١٥٧٨١٤ ر.س ٤٥٧٩٢٩٧ ر.س ٩٩٣٥١٧٩ ر.س	(١٩٩٧٣٤٩٢ ر.س) ٣٩٧٦٠٦ ر.س ٣٤١٢٦٧٤ ر.س (٣٥٣٦٦٠ ر.س) ٦٦٠٠٩٤٦ ر.س	النقدية من العمليات مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين زكاة مدفوعة
٢٠٧٢١٨٣٤ ر.س (٥١٧٠٠٧ ر.س) (٦١٠٧٨٩ ر.س)	٢٧١٤٤٧٤٩ ر.س (١٥٠٤٨٧٣ ر.س) (١١٦٤٧٤٥ ر.س)	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
١٩٥٩٤٠٣٨ ر.س	٢٤٤٧٥١٣١ ر.س	
(١٨٠١٢٤٦ ر.س) (٤٢٤٥١٤ ر.س) ١٢٥٦٤٩٩٢ ر.س -	(٢٥١٠١٥٨١ ر.س) (١٧٤٥٤٠ ر.س) -	النشاطات الاستثمارية
(٥٨٧٠٧٦٨ ر.س)	(٢٩٩٦٥١٢١ ر.س)	شراء ممتلكات ومعدات غير ملموسة بيع ممتلكات ومعدات شراء استثمارات متاحة للبيع
(٤٠٥٤٧١٠٨ ر.س) (٨١٩٤٢٣ ر.س) (٢٥٠٠٠٠٠ ر.س) (٢٧١٢١٢٧ ر.س)	-	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
١٥١٢٥ ر.س ٤٣٣٢٩٨ ر.س (٧٤٥٤٥٨٢٠ ر.س)	٣٠٥٧٥ ر.س (٢٣٠٣٦٧٠ ر.س)	النشاطات التمويلية
٦٤٥٠ ر.س ٢٢٥٢٢٨ ر.س	(٤٣٣١٦٠٣ ر.س) ٢٤٥١٤٤٣ ر.س	قروض مستلمة، صافي حسابات مكتشفة لدى البنوك توزيعات أرباح مدفوعة سداد المبالغ المستحقة من عقود الإيجار التمويلي تسويات ترجمة عملات أجنبية تتعلق باستثمارات في شركات تابعة بالخارج
١٤٥٥٨٦٧٥ ر.س	٢١٩١٣٥٤٠ ر.س	حقوق الأقلية
		صافي النقدية من (المستخدم في) النشاطات التمويلية
		(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٠٨

النشاطات

- ١ -

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٦٧، وتقوم الشركة بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وتطوير الإلكترونيات وصيانتها.

بدأت الشركة أعمالها في ٣٠ جمادي الأول ١٤١٣هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢) كشركة ذات مسؤولية محدودة. وبناءً على قرار وزير التجارة والصناعة رقم ٣٥٤٨ بتاريخ ٢٥ ذي القعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٦) تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية اقتصر الإكتتاب فيها على الشركاء في الشركة ذات المسؤولية المحدودة.

خلال الفترة من ٥ نوفمبر ٢٠٠٧ إلى ١٢ نوفمبر ٢٠٠٧، تم طرح ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام، وتم إدراج السهم في تداول بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٧.

فيما يلي بياناً بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

نسبة الملكية %	نسبة الملكية %	بلد التسجيل	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
٣٠ يونيو ٢٠٠٧	٣٠ يونيو ٢٠٠٨	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	مجموعة الأرض السريعة
%٨٠	%٨٠	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	شركة الخليج للتدريب والمعلومات
%٥٧١٦	%٥٧١٦	مصر	تدريب	أكاديمية أون لاين للتجارة
%٩٠	%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	إي - آرس الاستشارية
%٦٠	%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	الشركة التطبيقية لخدمات الوسانط الرقمية
%٩٠	%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	شركة فرانكلين كوفي
%٥١	%٤١	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	سيكيوريتي سيرتفايد بروجرام ش.ذ.م.م
%٩٥	%٩٥	الولايات المتحدة الأمريكية	تدريب	

كما تمتلك الشركة ما نسبته ٥٠٪ من الحصص في شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركة العالمية للتعليم والتدريب (المشروع)، منشأة مدارسة بصورة مشتركة، تقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الحاسوب الآلي والخدمات الإلكترونية المتعلقة بها وصيانتها.

أسس توحيد القوائم المالية

- ٢ -

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

الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على هذه الشركات ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

- تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المتداخلة عند توحيد هذه القوائم المالية الأولية.

- تمثل حقوق الأقلية الحصة في الربح أو الخسارة وكذلك في صافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، وتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – تتمة
٢٠٠٨ يونيو

- ٣ -

السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتمشى السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧.

العرف المحاسبي

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

الحصة في المشروع المشترك

تمتلك المجموعة حصة في مشروع مشترك يمثل منشأة مدار ب بصورة مشتركة. المشروع المشترك هو عبارة عن ترتيب تعاقدي يتعهد بموجبه طرفين أو أكثر القيام بنشاط اقتصادي معين، ويخصّص للرقابة المشتركة. إن المنشأة المدار ب بصورة مشتركة عبارة عن مشروع مشترك يتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون للطرفين مصلحة فيها. تقوم المجموعة بثبات حصتها في المشروع المشترك على أساس نسبي. تقوم المجموعة بتجميع حصتها في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المشروع المشترك مع البند المشابهة - في قوانها المالية الموحدة.

يتم توحيد المنشأة المدار ب بصورة مشتركة بشكل نسي لحين توقف المجموعة عن ممارسة السيطرة على المشروع المشترك.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية 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، وبالمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية 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 القسط الثابت على مدى أمد الإنتاجية المتوقعة.

تطأ تحسينات المبني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

يتم، في الأصل، إثبات الشهرة الناتجة عن توحيد الأعمال بالتكلفة، وتمثل تكلفة توحيد الأعمال الزائدة عن القيمة العادلة لصافي موجودات المنشأة المشتركة. وبعد الإثبات الأولي لها، يتم اختبار الشهرة سنوياً للتتأكد من عدم 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. تطأ حقوق الامتياز على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها.

المصاريف المؤجلة

تعتبر التكاليف والمصاريف المتبددة في الحصول على تراخيص التدريب كمصاريف مؤجلة، وتطأ على مدى ثلاثة سنوات اعتباراً من تاريخ الحصول على الترخيص

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٢٠٠٨ يونيو

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة ٣ -

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهادة للإطفاء، ويتم إثباتها سنويًا للتتأكد من عدم انخفاض قيمتها. يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإسحاق والإطفاء للتتأكد من عدم 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 يتمنى 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 الإنفاق 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.

وإذا ما تم لاحقًا عكس قيد خسارة الإنفاق في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة المقدرة القابلة للإسترداد لها، على الأدنى تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن مبلغ الإسحاق والإطفاء الذي كان من المفترض إثباته فيما لو لم يقع الإنفاق في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنفاق في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات في الأوراق المالية

تمثل الاستثمارات في الأوراق المالية، استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع. بعد الإثبات الأولي 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 كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين لحين انتفاء أسباب إثباتها أو انخفاض قيمتها، وعندئذ يدرج الربح أو الخسارة المترافقية - 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.

البضاعة

تقوم البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

المديونون

تظهر الدعم المديوني بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تُطبّع الديون المعدومة عند تكبدها

الإيرادات التي لم تصدر بها فواتير

تمثل الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير الإيرادات المكتسبة عن الخدمات المقدمة وغير مقدم بها فواتير بعد للعملاء.

الدائنون 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، وان تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

**شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – تتمة
٢٠٠٨ يونيو**

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإيجارات

ترسل عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة الإيجار، ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مقتنة بموجب عقود إيجار رأسمالي" ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

تستهلك الموجودات المستأجرة المرسملة على مدى فترة الإيجار.

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصرفوف في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إثبات الإيرادات

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

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمندوبى المبيعات، والترويج، والدعائية والإعلان، والتسويق، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

الزكاة وضريبة الدخل

يجب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جبائية الزكاة السعودي. تجنب الشركات التابعة في الخارج مخصص لقاء التزامات الضريبية، إن وجدت، طبقاً لأنظمة البلدان التي تعمل فيها. يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

العملات الأجنبية:

المعاملات

تحول المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. وبعد 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

تنترجم 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 الشركاء ، فيما عدا الأرباح المبقاة ، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر . تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كنيد مستقل ضمن حقوق الشركاء.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع / تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتحتاج أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لموازنة المجموعة لمعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٣٠ يونيو ٢٠٠٨

٤ - نتائج الأعمال

تعتقد الإدارة بأن القوائم المالية الأولية الموحدة تظهر كافة التسويات (بما في ذلك التسويات الإعتيادية المتكررة) الضرورية لكي تظهر بعد نتائج العمليات عن الفترات الأولية المعروضة. إن النتائج المرحلية لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للمجموعة.

٥ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية كما ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (٣٠ يونيو ٢٠٠٨: ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية).

٦ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة. بلغ عدد الأسهم المصدرة ٨٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨.

٧ - المعلومات القطاعية

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي إعتمدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتشبيهاً مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تم 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:

١ - تدريب الحاسب الآلي

يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على جميع دورات طويلة الأجل والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات الستين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسوب الآلي والبرامج أعلاه تعتمد منهجهية وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسوب الآلي العالمية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط

٢ - قطاع اللغة

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

٣ - أخرى

وهي البرامج التدريبية التي لا تدرج تحت قطاعي الحاسوب الآلي واللغة مثل التدريب السياحي والتدريب الإداري.

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – تتمة
٣٠ يونيو ٢٠٠٨

٧ - **المعلومات القطاعية – تتمة**

الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	قطاع اللغة ريال سعودي	تدريب الحاسوب الأ Rossi ريال سعودي	
١٧٨,٠٦٤,٩٦٤	٣٢,٧٨٣,٥٩٠	٣٨٥٣١ر٩١٦	١٠٦ر٧٤٩٤٥٨	كم في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
٥٦,٨٨٩,٧٢٢	١٤,٣٣٤,٢٠٥	١٤٢٥٦ر٥٨٤	٢٨٢٩٨٩٩٣٣	الإيرادات
١٩٦,١٩٧,٨٨٩	١٦٦١٩ر٧٨٩	٤٩٨٥٩ر٣٦٧	٩٩٧١٨ر٧٣٣	إجمالي الربح
٢٣٦,٢٩٠,٨٩٥	٣٣٦٠٢ر٩٩٠	١٠٠٨٠٨ر٩٦٩	٢٠١٦١٧ر٩٣٧	صافي القيمة الدفترية للممتلكات
١٤٦,٤٧٣ر٨٠٠	١٤٨٩٧ر٦٦١	٤٣٨٣٠ر٤٨٣	٨٧٧٤٥ر٦٥٦	والمعدات
١٦١,٨٧٩	٣٦٤٤٩ر٦٢٤	٣١٥٧٨ر٢١١	٩٣ر٢٤١ر٠٤٤	إيرادات
٤٨٠٢٧ر٧٥٧	١٣٩٩٧ر٤٣٦	١٢٥٤٧ر٧٨٢	٢١٤٨٢ر٥٣٩	إجمالي الربح
١٣٣ر٧٨٠,١٦١	١٢٣٣٧٨ر٠١٦	٤٠١٣٤٠٤٨	٨٠ر٢٦٨٠٩٧	صافي القيمة الدفترية للممتلكات
٢٦٤,٣٠٠ر٥٥٦	٢٦٤ر٤٣٠ر٠٥٦	١٦٢٧٩ر٠٥٦	١٥٨٥٨٠ر٣٣٣	والمعدات
١٢٠ر٨٨٢ر٩٢٥	١٢٠٨٨٢ر٢٩٣	٣٦٢٦٤ر٨٧٨	٧٢٧٥٢٩ر٥٧٤	إجمالي الموجودات
				إجمالي المطلوبات

تتركز الموجودات التشغيلية للمجموعة، بشكل رئيسي، في المملكة العربية السعودية. ومن غير الممكن من الناحية العملية الإفصاح عن المعلومات الخاصة بكل منطقة جغرافية تتم فيها نشاطات المجموعة.

٨ - **التغيرات الموسمية**

يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بالعوامل الموسمية خلال العام، إذ تقل إيرادات المجموعة خلال فترات العطل السنوية والأعياد وشهر رمضان المبارك، وتتعكس هذه التغيرات على النتائج الحالية لأعمال المجموعة خلال العام. وعليه، فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للمجموعة.

٩ - **اقتراحات مجلس الإدارة**

أوصى مجلس ادارة الشركة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٧ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٠٨) بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار مليوني سهم مجاني وذلك بواقع سهم لكل أربعة أسهم. لا تظهر التوزيعات في القوائم المالية الأولية الموحدة إلى بعد أن يتم إعتمادها من قبل الجمعية العمومية للشركاء.

١٠ - **أرقام المقارنة**

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة بما يتمشى مع تبويب الفترة الحالية.