

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية الأولية الموحدة  
(غير مراجعة)  
٢٠١١ يونيو

# برنسٌ وَيُونغ

محاسبون قانونيين  
مكتب بريد ٢٧٣٢  
برج القصيمية - الطابق ٦ و ٧  
طريق الملك فهد - الرياض  
المملكة العربية السعودية  
تلفظ: ٩٦٦ ١٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: ٩٦٦ ١٢٧٣ ٤٧٣٠  
[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)  
رقم الترخيص: ٤٥

## الموقرين

تقرير فحص محدود  
إلى السادة / مساهمي 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 ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمنا لها 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 كل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن برنسٌ وَيُونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ١١ شعبان ١٤٣٢ هـ  
(١٢ يوليو ٢٠١١)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٢٠,٢٣٥,٢١٩	١٦,٧١٤,٤١٢		الموجودات المتداولة
١٥٤,١٨٣,٥٦٢	١٨١,٤٢٠,٣٩٦	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٠,٤٢١,٧٤٨	١٣,٥١٧,٦٧٩		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٠٦٩,٥٣٣	٨,٠٣٤,٦٤٩		إيرادات مستحقة
٣,٧٥٢,٢١٠	٢,١٠٥,٨٣٠		مخزون
<u>١٩٦,٦٦٢,٢٧٢</u>	<u>٢٢١,٧٩٢,٩٦٦</u>		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
			إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٧٦٣,٢٤٠	٥,٣٠٢,٦٢٦		الموجودات غير المتداولة
-	٦,٩٧٣,٠٩٤		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٦,٠٣٩,١٩٠	١٦,٤٢٢,٠٢٨		دفعات مقدمة للشراء استثمارات
٢٣٩,٦٦٦,١٩٧	٢٤٧,٩٠٢,١٨٨		موجودات غير ملموسة
<u>٢٦٢,٤٦٨,٦٢٧</u>	<u>٢٧٦,٥٩٩,٩٣٦</u>		ممتلكات ومعدات
<u>٤٥٩,١٣٠,٨٩٩</u>	<u>٤٩٨,٣٩٢,٩٠٢</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
-	٧,٨٨٨,٠٥٥٦		بنوك دائنة
٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٤٠,٠٠٠,٠٠٠		قرص قصيرة الأجل
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		الجزء المتداول من قروض لأجل
٥٠٣,٩,٦٧٧	٩,٨٧١,٩٥٥		الجزء المتداول من تمويل مراقبة
٣٠٤١,١٤٨	١,٦٦٩,٠١٨٧		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٤١,٣٤٣,٣٤٦	٣٦,٦١٩,٩٩٠		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٧,٣٥٨,٨٨١	٣,١٦٥,١٤٨		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٦,٠٠,٠٠	٨,٣,٧٧١		مخصص زكاة
<u>١٥٣,٦٥٣,٠٥٢</u>	<u>١٣٦,٠١٨,٦٠٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٠,٨٦٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		قرص لأجل
-	٨,٨٦٠,٠٠٠		قرص حكومي لأجل
٢٧,٦٩٦,٠٤٤	١٦,٩٤٧,٢٥٢		تمويل مراقبة
٦٣٤,٨٢٣	٧٨١,٤٤٣٥		الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١٨,٧٤٠,٩١٩	٢١,٩١١,٠٥٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٧,٩٣١,٧٩٦	٦٨,٥٠٠,٢٣٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٢١١,٥٨٤,٨٤٨</u>	<u>٢٠٤,٥١٨,٨٤٦</u>		إجمالي المطلوبات
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١٥,٠٠,٠٠,٠٠	٢٠,٠٠,٠٠,٠٠	٥	رأس المال
٢٣,٦٤٥,٥٤٠	٢٨,١٨٩,٠٦٥		احتياطي نظامي
٦٤,٣٧٥,١٩٦	٥٣,٣٢٩,٨٦٧	٩	أرباح متقدمة
١١٢,٣٩٧	(٣٦٤,٩٨٠)		(خسائر) مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات
(١١,١٧٦)	(٧٢,٢٩٨)		في أوراق مالية متاحة للبيع
<u>٢٢٨,١٢١,٩٥٧</u>	<u>٢٨١,٠٨١,٦٥٤</u>		تسويات ترجمة عملات أجنبية
٩,٤٢٤,٠٩٤	١٢,٧٩٢,٤٤٠٢		إجمالي حقوق المساهمين
٢٤٧,٥٤٦,٠٥١	٢٩٣,٨٧٤,٠٥٦		حقوق الأقلية
<u>٤٥٩,١٣٠,٨٩٩</u>	<u>٤٩٨,٣٩٢,٩٠٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١

للفترة الستة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو

٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
١٨٨٦,٧٧٤,٠٠٩ (١٣٨,٩٠٤,٦٣٩)	٢٤٠,١٥٢,٨٩٤ (١٧٦,٥٨١,١٦٢)	٩٤٤٨١٢,٥٤١ (٧٢,٢٩١,٦٨٢)	١٢١,٠٥٥,٢٢٨ (٩١,٣٨٢,٩٥٦)	الإيرادات النفقات المباشرة
٤٩,١٧٢,٣٧٠	٦٣,٥٧١,٧٣٢	٢٢,٥٢٠,٨٥٩	٢٩,٦٧٢,٢٧٢	إجمالي الربح
(١١,٥٤٠,٢٨٨) (١٧٢,٣٦٨,٧١٥)	(١٣,٤٨١,٥٠٠) (١٩,٧٦٤,٤٤٧)	(٥,٧٢٢,٧٥٧) (٨,٩٣٥,٠١٥)	(٢٠,٣٤٩,٠٤٧) (١٠,٨٧٢,٦١٩)	المصاريف بيع وتسويق عمومية وإدارية
(٢٨,٩٠٩,٠٠٣)	(٣٢,٢٤٤,٩٤٧)	(١٤,٦٦١,٧٧٢)	(١٧,٢٢١,٦٦٦)	إجمالي المصاريف
٢٠,٢٦٢,٣٦٧	٣٠,٣٢٦,٧٨٥	٧,٨٥٩,٠٨٧	١٢,٤٥١,٦٠٦	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٤٤٤,٢٥٢ (١,١٤١,٥٨٤)	١,٣٨٢,٣٤١ (١,٧٧٣,٧٤٨)	٧١٦,٦٨٩ (٥١٩,٢٥٣)	٦٩١,٥٠٤ (٧٠٧,٦٥٦)	إيرادات أخرى أعباء مالية
٢٠,٥٦٤,٣٥٥	٢٩,٩٣٥,٣٧٨	٨,٦٥٦,٥٢٣	١٢,٤٣٤,٤٥٤	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
(١,٢٦٢,٢٢٨)	(٣,٩٧٠,٣٤٤)	(٨١٨,٧٧٢)	(١,٣٦٤,٦٧٢)	حقوق الأقلية
١٩,٣٠٢,٠٦٧ (٦٠٠,٠٠٠)	٢٥,٩٦٠,٣٤ (٨٠٠,٠٠٠)	٧,٢٢٧,٨٠١ (٣٠٠,٠٠٠)	١١,٠٦٩,٧٨٢ (٤٠٠,٠٠٠)	الدخل قبل الزكاة الزكاة
١٨,٨٧٢,٤٠٦٧	٢٥,١٦٥,٠٣٤	٦,٩٣٧,٨٠١	١٠,٦٦٩,٧٨٢	صافي دخل الفترة
٠,٩٥	١,٢٢	٠,٣٥	٠,٥٥	ربحية السهم
٠,٩٤	١,٢٦	٠,٣٥	٠,٥٣	المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة المتعلقة بصافي دخل الفترة

٧

شكل الإيضاحات المرفقه من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١**

٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٠,٥٦٤,٣٥	٢٩,٩٣٥,٣٧٨	<b>النشاطات التشغيلية</b>
		الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
		التعديلات لـ :
١٠,٣٠١,٩٧٨	٩,٧٦٤,٤٨٠	استهلاك واطفاء
٢٠,٢٠٣,٩٧	٢,٧١٤,٩٨٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٦٠٠,٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٣,٠٧٠,١٩٠	٤٣,٠١٤,٨٤١	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b>
(٢٥,٥٦١,٩٥٨)	(٢٢,٣٤٢,٣٣٢)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٥٦,٦١٣)	(١,١٧٧,٣٤٢)	مخزون
٢٢٥,٨٨٥	(٢,٦٦٩,٦٢٣)	إيرادات مستحقة
٦,٧٩٠,٦٨٨	(٤,٥٥١,٤٦٤)	دائنون وبالمبلغ مستحقة الدفع
١٣,٩٦٤,١٩٢	١٢,٢٧٥,٠٨٠	<b>النقدية الناتجة من العمليات</b>
(١,١١٧,٨٠٤)	(١,٤٥١,٦٤٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,١٧٥,٠٠٠)	(١,١٩٦,٢٣١)	زكاة مدفوعة
١١,٦٧١,٣٨٨	٩,٦٢٧,٢٠٣	<b>صافي النقدية من النشاطات التشغيلية</b>
		<b>النشاطات الاستثمارية</b>
(١٤,٣٨٤,٩٦٦)	(١,٠٢١٥,٩٥٨)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٥,٩٨٩,٨٥٦)	دفعة مقدمة لشراء استثمارات
(١٤,٣٨٤,٩٦٦)	(١٦,٢٠٥,٨١٤)	<b>صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية</b>
		<b>النشاطات التمويلية</b>
-	٧,٨٨٨,٥٥٦	بنوك دائنة
٤,٨٦٠,٠٠٠	١٩,١٨٥,٠٠٠	قرض لأجل مستلمة، صافي
٧٨٠,٧٤٠	(٢١,٩٤٦,٨٦٤)	ارصدة الجهات ذات علاقة
(٢,٢٤٥,٢٥٣)	(١,٢٤٠,٥٨٣)	سداد عقود إيجار رأسمالي، صافي
(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٤٤٦,٣٢٩)	(٣,١٩٠,٩٨٥)	تمويل مراقبة، صافي
(٧٠,٠٠٠,٠)	(٧,٥٠٠,٠,٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٧,٢٤٨)	(١٢,٠٢٥٣)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
(٢,١٥٤,١١٣)	(٢,٣٥٣,١٤٤)	حقوق الأقلية
(٧,٦٨٢,٢٠٣)	(١٠,١٧٨,٢٧٣)	<b>صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية</b>
(١٠,٣٩٥,٧٨١)	(١٦,٧٥٦,٨٨٤)	<b>النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق</b>
٣٠,٦٣١,٠٠٠	٢٣,٤٧١,٢٩٦	<b>الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة</b>
٢٠,٢٣٥,٢١٩	١٦,٧١٤,٤٤٢	<b>الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة</b>
-	٥,٠٠,٠,٠,٠	<b>المعاملات غير النقدية</b>
١١,٤٦٨,٢٧٥	-	المحول إلى رأس المال (إيضاح ٩) موجودات مشترأة بموجب عقود تمويل مراقبة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٢٠ يونيو ٢٠١١

**١ - النشاطات**

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧ وتاريخ ٢٠ جمادى الأول ١٤١٣هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢)، وتقام بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتيريات وتدرس اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية و تشغيل و صيانة و تركيب برامج الحاسوب الآلي و كافة متعلقات الحاسوب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات و مراكز الاتصال و الدعم الفني .

فيما يلي بياناً باسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %	بلد التسجيل	اسم الشركة
%٨٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة
%٥٧	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب والمعلومات
%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أكاديمية أون لاين للتجارة
%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	إي - أرتس الاستشارية
%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائل الرقمية
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي

كما تمتلك الشركة ما نسبته ٥٥% من الحصص في المشروع المشترك بينها وبين الشركة العالمية للتعليم والتدريب (المشروع)، منشأة مدار ب بصورة مشتركة، تقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الحاسوب الآلي والخدمات الإلكترونية المتعلقة بها وصيانتها.

**٢ - أسس توحيد القوائم المالية**

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

الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً 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.

المنشأة المدار ب بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب تعاقدي تتعهد بموجبه المجموعة وأطراف أخرى القيام بنشاط اقتصادي معين، ويخصم للسيطرة المشتركة. وفي القوائم المالية الأولية الموحدة، تقوم المجموعة بتوحيد حصتها في المنشآت المدار ب بصورة مشتركة على أساس التوحيد التناصي وذلك بتجميع حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المنشآت المدار ب بصورة مشتركة لكل بند على حده مع البناء المماثلة لها في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة. يتم توحيد المنشأة المدار ب بصورة مشتركة بشكل نسبي لحين توقف المجموعة عن ممارسة السيطرة على المشروع المشترك.

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

- تمثل حقوق الأخلاقيات 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.

# شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١١

## ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تتماشى السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتتبعة:

### 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 المعترف 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، ومبان 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 عمرها الإنتاجية المتوقعة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفوات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

العمر الإنتاجي المقدر	المبني
٣٣ سنة	الآلات والمعدات
٢٠ سنة	الأثاث والمعدات المكتبية والعدد
٣ إلى ٧ سنوات	تحسينات المبني المستأجرة
٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	السيارات
٤ سنوات	المبني
٣٣ سنة	الموجودات المقتناة بمحض عقد إيجار رأسمالي
٣ سنوات	

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهريّة، 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 المشترأة. وبعد الإثبات الأولي لها، يتم اختبار الشهرة سنويًا 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. تطأ حقوق الامتياز على مدى فترة العقد أو المدة المقدرة للانتفاع بها أيهما أقصر.

- 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 لذاك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذاك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي يتبعها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذاك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصرف 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 الإنخفاض 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 الأزيد القيمة الدفترية التي تمت زراعتها 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 الأولى لها، يعاد قياس الاستثمارات المشتراء 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 المترافق - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة .

تحدد القيمة العادلة على أسعار 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 .

**الدم المدين**

تظهر الدم المدين بالمثل الأصلي لفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

**الدائعون 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، وأن 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 أي تعديلات تنتج عن الرابط 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 الإدارية 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**

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

**إثبات الإيرادات**

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

**الإيجارات**

ترسم عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة المسوقة العادلة للأصل عند نشأة الإيجار، أيهما أقل ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مقننة بمحض عقد إيجار رأسمالي" ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والتقصص 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.

يتم إثبات المقيوضات والمدفوعات بمحض 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 بمندوبى 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 تم 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 المتبقاة، بسعر التحويل السائد عند تشوّه كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كيند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

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

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

٢٠١١ يونيو ٣٠

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

**المعلومات القطاعية**

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو يقدم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف منافعه ومخاطرها عن منافع ومخاطر القطاعات الأخرى. تتم المجموعة قطاع الأعمال نظراً لمزاولة المجموعة لمعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

- ٤ - **الدَّمَنُ الْمَدِينَة**

يتضمن رصيد المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً دمِّناً مدينة بمبلغ قدره ١١٢,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٨٨,٨ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٣١,٣ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٢٤,٩ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

- ٥ - **رأس المال**

يتكون رأس مال الشركة من ٢٠ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ١٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

- ٦ - **التغيرات الموسمية ونتائج الأعمال**

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

تعتقد الإدارة بأن القوائم المالية الأولية الموحدة تظهر كافة التسويات (بما في ذلك التسويات الإعتيادية المتكررة) الضرورية لكي تظهر بعدل نتائج العمليات عن الفترات الأولية المعروضة.

- ٧ - **ربح السهم**

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة بالإضافة إلى الأسهم المجانية المنحوحة بناءً على موافقة الجمعية العمومية (إيضاح ٩). وبذلك، بلغ عدد الأسهم المصدرة والممنوحة ٢٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١٠ باثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية.

- ٨ - **المعلومات القطاعية**

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت إدارتها المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتناسبيها 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:

- ١ - **الحاسب الآلي**

يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشمل قطاع الأفراد على دورات الحاسب الآلي والتي تترواح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات الستين، 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.

- ٢ - **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 إنجلش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
٢٠١١ يونيو ٣٠

٨ - المعلومات القطاعية - تتمة

مراكز الاتصال - ج

يقدم هذا القطاع خدمات إدارة وتشغيل مراكز خدمة العملاء عبر الهاتف لعدد من الشركات والهيئات.

المدارس - د

يمثل هذا القطاع إنشاء وإدارة المدارس التعليمية الخاصة (بنين/بنات) داخل المملكة العربية السعودية.

أخرى - هـ

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

الإجمالي	آخرى	المدارس	مراكز الاتصال	اللغة	الحاسب الآلى	كم فى ٣٠ يونيو ٢٠١١	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٠,١٥٢,٨٩٤	٢٨,٨٥٣,٥٧٠	٢,٨٧٥,٥٦٢	٤٦,٩٧١,٢٨٠	٦٨,١٤٣,٦٨٣	٩٣,٣٠٨,٧٩٩		الإيرادات
٦٣,٥٧١,٧٣٢	١٠,٢١٣,٣٩٥	(٥١٨,٣٥٦)	٩,٩٢٥,١٤٧	٢٠,٣٥١,٠٢٠	٢٣,٦٠٠,٥٢٦		[جمالي الربح (الخساراة)]
٢٤٧,٩٠٢,١٨٨	٢,٤٧٠,٣٢٣	١٢٦,٠٣٨,٣٧٧	١١,٩٣٩,٣٤٩	٣٥,٨١٨,٠٤٦	٧١,٦٣٦,٠٩٣		الممتلكات والمعدات، صافي
٤٩٨,٣٩٢,٩٠٢	٥٣,٦٠٨,٤٥٦	١٢٦,٠٣٨,٣٧٧	٣١,٨٧٤,٦٠٧	٩٥,٦٢٣,٨٢١	١٩١,٢٤٧,٦٤١		[جمالي الموجودات]
٢٠٤,٥١٨,٨٤٦	٣٣,٥٦٧,٧٦٥	٢٥,٣٧٩,٢٠٥	١٤,٥٥٧,١٨٨	٤٣,٦٧١,٥٦٣	٨٧,٣٤٣,١٢٥		[جمالي المطلوبات]

الإجمالي	آخرى	المدارس	مراكز الاتصال	اللغة	الحاسب الآلى	كم فى ٣٠ يونيو ٢٠١٠	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٨,٠٧٧,٠٠٩	٢٧,٦٦٤,٦٩٦	-	٢٣,٥٢٨,٦٩٠	٣٧,١٩٠,٠٧٧	٩٩,٦٩٣,٥٤٦		الإيرادات
٤٩,١٧٢,٣٧٠	٨,٥٤٩,٥٨٨	-	٥,٣٤٧,٥٢٨	١٢,٧٧٣,٠٢٨	٢٢,٥٠٢,٢٢٦		[جمالي الربح]
٢٣٩,٦٦٦,١٩٧	١٣,٤١٥,٧٤١	١٠,٢,٨٦٨,١٣١	٢,٦٤٠,٦٦٣	٤٠,٢٤٧,٢٢٠	٨٠,٤٩٤,٤٤٢		الممتلكات والمعدات، صافي
٤٥٩,١٣٠,٨٩٩	٣١,٥١٨,٥٩٤	١١٢,٦٥٥,٢٥٧	٣١,٢٨٩,٧٠٩	٩٤,٥٥٠,٧٨٠	١٨٩,١١١,٥٥٩		[جمالي الموجودات]
٢١١,٥٨٤,٨٤٨	١٣,٢٩٣,٧٠٣	٥٧,٣٨٥,٩٩١	٢١,٢٦١,٨٣٧	٣٩,٨٨١,١٠٦	٧٩,٧٦٢,٢١١		[جمالي المطلوبات]

يتركز نشاط المجموعة، بشكل رئيسي، في المملكة العربية السعودية، وعليه، فإنه من غير العملي الإقصاص عن المعلومات الخاصة بكل منطقة جغرافية تتم فيها نشاطات المجموعة.

قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية العادلة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ جمادى الأول ١٤٣٢هـ (الموافق ١٦ إبريل ٢٠١١) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٥٠ ريال سعودي لكل سهم).
- زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ٢٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك بتوزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل ثلاثة أسهم.