

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
٢٠١٠ مارس ٣١

الإرنسٌت وَيُونغ

محاسبون قانونيون
مندوب بريد ٢٧٣٢
برج الفيصلية - الطابق السادس
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٢٧٣٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ٢٧٣٤٧٣٠
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

الموقرين

تقرير فحص محدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة
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 ٣١ مارس ٢٠١٠ وقوائم الدخل والتغيرات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة 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 التي تم وفقاً لمعايير 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 يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة كي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنسٌت وَيُونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٤ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ
(١٨ ابريل ٢٠١٠)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢٠٠٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق		
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً		
إيرادات لم يصدر بها فواتير		
مخزون		
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		
إجمالي الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة		
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع		
موجودات غير ملموسة		
ممتلكات ومعدات		
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل		
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		
الجزء المتداول من تمويل مراقبة		
الالتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي		
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة		
مخصص زكاة		
إجمالي المطلوبات المتداولة		
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل		
تمويل مراقبة		
الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
حقوق الملكية		
حقوق المساهمين		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقة		
خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم استثمارات		
في أوراق مالية		
تسويات ترجمة عملات أجنبية		
إجمالي حقوق المساهمين		
حقوق الأقلية		
إجمالي حقوق الملكية		
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		
شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزء من هذه القائم المالية الأولية الموحدة		



الرسالة البريدية

الرسالة البريدية

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
غير مراجعة ريال سعودي	غير مراجعة ريال سعودي	
٨٨,٦٥٤,٧٦٧	٩٣,٢٦٤,٤٦٨	الإيرادات
<u>(٦٤,٣٧٣,١٨٥)</u>	<u>(٦٦,٦١٢,٩٥٧)</u>	التكاليف المباشرة
٢٤,٢٨١,٥٨٢	٢٦,٦٥١,٥١١	إجمالي الربح
		المصاريف
(٥,٥٦١,٠٥٦)	(٥,٨١٣,٥٣١)	البيعية والتسويقية
<u>(٨,١٨٥,٢٩٣)</u>	<u>(٨,٤٣٣,٧٠٠)</u>	العمومية والإدارية
(١٣,٧٤٦,٣٤٩)	(١٤,٢٤٧,٢٣١)	إجمالي المصاريف
١٠,٥٣٥,٢٣٣	١٢,٤٠٤,٢٨٠	الدخل من العمليات الرئيسية
٦٦٣,٣٢١	٧٢٥,٨٣٣	إيرادات أخرى
<u>(٦٥٤,٧٤٧)</u>	<u>(٦٢٢,٣٣١)</u>	أعباء مالية
١٠,٥٤٣,٨٠٧	١٢,٥٠٧,٧٨٢	الدخل قبل حساب حقوق الأقلية والزكاة
(٩,٤٨٣)	(٤٤٣,٥١٦)	حقوق الأقلية
١٠,٥٣٤,٣٢٤	١٢,٠٦٤,٢٦٦	الدخل قبل حساب الزكاة
<u>(٣٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٣٠٠,٠٠٠)</u>	الزكاة
١٠,٢٣٤,٣٢٤	١١,٧٦٤,٢٦٦	صافي دخل الفترة
		ربحية السهم :
٠,٧٠	٠,٨٠	المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
<u>٠,٦٨</u>	<u>٠,٧٨</u>	المتعلقة بصفي دخل الفترة



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

السيد / سعيد

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

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠**

٢٠٠٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٠,٥٤٣,٨٠٧	١٢,٥٠٧,٧٨٢	النطاق التشغيلي الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٤,٨٥٩,٥٧٤	٥,٥٠٠,٠٨٩	التعديلات لـ : استهلاك وإطفاء
١,١١,٧٥٠	١,١٦١,٩٩٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٧,١٥,١٣١	٢٠,٠٦٩,٨٦٥	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٤,١٧٣,٩٨٨)	(٦,٧٢٤,٣٣٥)	مديون ومصاريف مدفوعة مقتماً
(٩٢٦,٩٦٦)	٢٣٤,٤٧٤	مخزون
(٦٣٠,٢٨٩)	(٤,٨٣٤,٥٥٥)	إيرادات لم يصدر بها فواتير
(٤,٤٨٣,٩٣٢)	(٤,١٦٥,١٧٤)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٦٢٠,٨٧٩)	(١,١٨١,٨١١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,١٥٠,٠٠٠)	(١,١٧٥,٠٠٠)	زكاة مدفوعة
٥,٠٢٩,٠٧٧	٢,٢٢٣,٤٦٤	صافي النقية من النشاط التشغيلي
(١٠,٩٨٥,٢٣٤)	(١١,٢٣٣,٣٧٦)	النطاق الاستثماري شراء ممتلكات ومعدات
(١٠,٩٨٥,٢٣٤)	(١١,٢٣٣,٣٧٦)	صافي النقية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٩٠٠,٠٠٠)	-	النطاق التمويلي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	قرض ببنكية مسددة
٣,٨٦٤,٠٠٨	٢,٤٤٦,٤٢٨	صافي التغير في أرصدة جهات ذات علاقة
(١,٢٠٠,٤٨٢)	(١,١١٢,٦١٤)	مبالغ مسددة من عقد إيجار رأسمالي
(٨١,٨٧٢)	٢٥,٤٨٩	تسويات ترجمة عمارات أجنبية
(٧٤٧,٠٥٧)	(٧٩٣,٥٢٠)	حقوق الأقلية
٩٣٤,٥٩٧	(١,٤٣٤,٢١٧)	صافي النقية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
(٥,٠٢١,٥٦٠)	(١٠,٤٤٤,١٢٩)	النطاق في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣٤,٠٤٢,٠٦١	٣٠,٦٣١,٠٠٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٢٩,٠٢٠,٥١	٢٠,١٨٦,٨٧١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
-	11,٩١٩,٥٩٦	المعاملات غير النقية
1,٦٠٥,٦٠٤	-	موجودات مشترأ بموجب عقد تمويل من حيث كافية التعلم للتدريب والتعليم ١٠١٠١٠٢٣٧ / ٢٠١٠١٠٢٣٧ الإدارة المالية



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

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



شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٢٠١٠ مارس ٣١

- ١ - النشاطات

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧، وتقوم الشركة بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وتطوير الإلكترونيات وصيانتها وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيريات.

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 ذو 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 المسئولية المحدودة.

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

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

نسبة الملكية % ٢٠١٠ مارس ٣١	بلد التسجيل	اسم الشركة
%٨٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة
%٥٧	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب والمعلومات
%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	أكاديمية أون لاين للتجارة
%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	إي - آرتس الاستشارية
%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية
%٤١	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي
%٩٥	الولايات المتحدة الأمريكية	سيكيوريتي سير تيفايد بروجرام ش.ذ.م.م

كما تمتلك الشركة ما نسبته ٥٠٪ من الحصص في شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركة العالمية للتعليم والتدريب (المشروع)، منشأة مدارة 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 (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
٣١ مارس ٢٠١٠

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 ٢٠٠٩ . فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة والمتبعة:

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 مدارة بصورة مشتركة. المشروع المشترك هو عبارة عن ترتيب تعاهدي يتعهد بموجبه طرفين أو أكثر القيام بنشاط اقتصادي معين، ويُخضع للرقابة المشتركة أن المنشأة المدارة بصورة مشتركة عبارة عن مشروع مشترك يتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون للطرفين مصلحة فيها. تقوم المجموعة بإثبات حصتها في المشروع المشترك على أساس نسبي. تقوم المجموعة بتجميع حصتها في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المشروع المشترك مع البنود المشابهة - في قوانها المالية الموحدة.

يتم توحيد المنشأة المدارة بصورة مشتركة بشكل نسبي لحين توقيف المجموعة عن ممارسة السيطرة على المشروع المشترك.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية 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، 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 الإنسانية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى، بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية المتوقعة. يتم اطفاء تحسينات المبني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقرر للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداوله

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسارة ناتجة عن الإنخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداوله. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقييم القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية لذلك الأصل. تدرج خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل.

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 الأولى لها، يتم اختبار الشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها، وتقييد بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

حقوق الإمتياز

عند الإثبات الأولى لها، يتم قياس حقوق الإمتياز، التي اعتبرت موجودات غير ملموسة، بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تقييد حقوق الإمتياز بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكمة، إن وجدت. تطأ حقوق الإمتياز على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة للإطفاء، ويتم إثباتها سنويًا للتأكد من عدم إنخفاض قيمتها. يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإستهلاك والإطفاء للتأكد من عدم 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 تدبير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تدبير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل ، تقوم المجموعة بتدبير 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 تخضع القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة . تحدد القيمة القابلة للإسترداد بناءً على القيمة الأعلى للقيمة السوقية العادلة للأصل، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية.

يتعين عكس قيد خسارة 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 المعروضة المقدرة القابلة للإسترداد لها، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زراعتها عن مبلغ الإستهلاك والإطفاء الذي كان من المفترض إثباته 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

تمثل الاستثمارات في الأوراق المالية، استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع. بعد الإثبات 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 كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين لحين انتفاء أسباب إثباتها أو إنخفاض قيمتها، وعندئذ يدرج الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالي نشط لتداول الأوراق المالية أو باستخدام طرق بديلة أخرى، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

المخزون

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

المدينون

تظهر الندم المدينة بالمثل الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تدبير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب 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، وأن 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
٣١ مارس ٢٠١٠

٣ - **السياسات المحاسبية الهامة - تتمة**

الزكاة وضريبة الدخل

يجب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جبائية الزكاة السعودي. 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 الأولية الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن قرارات خدمتهم المجتمعة 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 إستئزال أي خصومات.

الإيجارات

ترسل عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة الإيجار، ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مفتترة 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 المتبقى من الإلتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

تستهلك الموجودات المستأجرة المرسمة على مدى فترة الإيجار.

يتم إثبات المقوضات والمدفوغات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمندوبي المبيعات، والترويج، والدعائية والإعلان، والتسويق، ومخصص 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

ترجم 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 المساهمين ، فيما عدا الأرباح المبقاء ، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر . تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

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) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لمزاولة 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

٣١ مارس ٢٠١٠

-٤ نتائج الأعمال

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

-٥ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من ١٥ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ ١٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة على ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩).

صادق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادي الذي عقد بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٣٠ هـ الموافق ٤ أبريل ٢٠٠٩ زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ١٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بتوزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل سهرين. ونتيجة لذلك تم إصدار ٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم وذلك برسملة جزء من الأرباح المبقاة.

-٦ ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة.

-٧ المعلومات القطاعية

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتنميتها 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 أساس معقول.

ت تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١ - الحاسب الآلي

يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشمل 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 أعلى تعتمد منهجية وأنظمة شركة نيويورك آيزن للحاسوب 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، والبرامج أعلى تعتمد منهجية أنظمة شركة دايراكت إنجلش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

٣ - المدارس

يمثل هذا القطاع إنشاء وإدارة المدارس التعليمية الخاصة (بنين/بنات) داخل المملكة العربية السعودية. ما يزال هذا القطاع تحت مرحلة الإنشاء ويتوقع بدء العمل مع بداية العام الدراسي القادم.

٤ - أخرى

وهي البرامج التربوية والخدمات الأخرى التي لا تندرج 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

٣١ مارس ٢٠١٠

- ٧ - **المعلومات القطاعية - تتمة**

الإجمالي	آخرى	المدارس	قطاع اللغة	تدريب الحاسب الآلى	كم فى ٣١ مارس ٢٠١٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣,٢٦٤,٤٦٨	٩,٠٧٨,٧٦١	-	٢٤,٢٩١,٠٩٠	٥٩,٨٩٤,٦١٧	الإيرادات
٢٦,٦٥١,٥١١	٢,٥٥٥,٢٩٩	-	٨,٦٦٥,٨٤٥	١٥,٤٣٠,٣٦٧	إجمالي الربح
٢٤٠,٤٨٢,٩٩٦	١٢,٨٦٤,٢٧٨	١١١,٨٤٠,٢١٨	٣٨,٥٩٢,٨٣٣	٧٧,١٨٥,٦٦٦	صافي القيمة الدفترية للممتلكات
٤٤٤,٤٥٤,٩١٤	٣٣,٣٦١,٤٧٠	١١١,٨٤٠,٢١٩	٩٩,٧٨٤,٤٠٩	١٩٩,٥٦٨,٨١٧	والمعدات
١٩٥,٠٩٢,٧٠٦	١٣,٣١٣,١١١	٦١,٩٦١,٦٠٢	٣٩,٩٣٩,٣٣١	٧٩,٨٧٨,٦٦٢	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات
الإجمالي	آخرى	المدارس	قطاع اللغة	تدريب الحاسب الآلى	كم فى ٣١ مارس ٢٠٠٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨,٦٥٤,٧٦٧	٩,٦١١,٩١٢	-	٢١,٤٩٣,٠١٣	٥٧,٥٤٩,٨٤٢	الإيرادات
٢٤,٢٨١,٥٨٢	٢,٦٨٨,٢٥٤	-	٧,٧٩٨,٦٨٤	١٣,٧٩٤,٦٤٤	إجمالي الربح
١٨٢,٥٣٤,١٠٤	١٣,٥٨٣,٦٥٠	٤٦,٦٩٧,٦٠٠	٤٠,٧٥٠,٩٥٢	٨١,٥٠١,٩٠٢	صافي القيمة الدفترية للممتلكات
٣٦٢,٥٩٧,٥٥٠	٣١,٥٨٩,٩٩٥	٤٦,٦٩٧,٦٠٠	٩٤,٧٦٩,٩٨٥	١٨٩,٥٣٩,٩٧٠	والمعدات
١٤٩,٦٥٨,٩٩٠	١٣,٢٠٠,٨٣١	١٩,٤٥٠,٦٨٠	٣٩,٠٦٢,٤٩٣	٧٨,١٢٤,٩٨٦	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات

يتكرز نشاط المجموعة، بشكل رئيسي، في المملكة العربية السعودية، وعليه، فإنه من غير المفيد الإفصاح عن المعلومات الخاصة بكل منطقة جغرافية تتم فيها نشاطات المجموعة.

التغيرات الموسمية

- ٨ -

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

قرارات الجمعية العمومية

- ٩ -

وافقت الجمعية العمومية العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣١ الموافق ٥ أبريل ٢٠١٠ على توصيات مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ثلث اربعين ريال سعودي (٧٥,٠ ريال سعودي) لكل سهم. كما وافقت الجمعية على تعديل المادة الرابعة من النظام الأساسي والخاصة بأغراض الشركة لتشمل تشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسوب الآلي وكافة متعلقات الحاسوب من تركيب شبكات والبنية التحتية ونظم الاتصالات ومراكيز الاتصال والدعم الفني والأعمال الالكترونية.

أرقام المقارنة

- ١٠ -

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