

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

و

و

وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٣

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود لراجعي الحسابات
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص محدود لراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٠-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

إتش إل بي | عتین | المديھیم

محاسبون قانونيون • مستشارو أعمال وضرائب
عضو إتش إل بي العالمية

ترخيص رقم 239

تقرير فحص محدود إلى السادة المساهمين في
شركة الخليج للتدريب والتعليم
شركة مساهمة سعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ وقائمة الدخل والتغيرات النقدية الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. 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 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 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 أدلة تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة الرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن عتین | المديھیم محاسبون قانونيون

عتین | المديھیم
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٢٣٩

خالد علي إبراهيم عتین

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض : ٧ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ
(١٨) إبريل ٢٠١٣)

٢٠١٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
------------------------------------	------------------------------------	-------

١٥,٤٠٢,١٤٠	١٩,٦٥٦,١٠٨	٤
١٩٩,٣٤٦,١٨٣	٢٣٠,٤٤٩,٧٣٩	
١٢,٥١٦,٠٤٢	١٣,٦٥٣,٩٩٠	
٨,٣٥٩,٨٩٠	١٠,٨١٠,٥٦٩	
٢٥٨,٧٨٦	٢٣٥,٢٩٢	
<u>٢٣٥,٨٨٣,٠٤١</u>	<u>٢٧٤,٧٩٥,٣٥٩</u>	

الموجودات
الموجودات المتداولة
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
إيرادات مستحقة
مخزون
المطلوب من جهات ذات علاقة
إجمالي الموجودات المتداولة

٢,٠٩٦,٨٤٨	١٩,٢٠٨,٤٠٣
-	٧٦٧,٦٤٤
٣٥,١٤٣,٦٨٦	٣٥,٢٩٦,٦١٨
٢٧٤,٩١٩,٩١٦	٣٣٣,٦١١,٧٧٥
٣١٢,١٦٠,٤٥١	٣٨٨,٨٧١,١٣٠
<u>٥٤٨,٠٤٣,٤٩١</u>	<u>٦٦٣,٦٦٦,٣٨٩</u>

الموجودات غير المتداولة
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
رفة مقدمة لشراء استثمارات
موجودات غير ملموسة ، صافى
متلكات ومعدات ، صافى
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات

٢,٣٦٤,٢٠٨	٢٠,٣٦٢,٦٩٣
٨١,٠٠٠,١٠٠	٧٣,٠٠٠,٠٠٠
٩,٢٤٣,٧٦٧	٨,٤٣٣,٨٠٦
٧٧٢,٥٠٦	١,٤٤٦,٥٣٦
٤٤,٣٧٠,٣٢٩	٤٣,٢٢٢,١٠٦
٢,٨١٧,٥٢٣	٣,٦٨٥,٩٥٩
١,٨٩٩,٧٩٥	٢,٣٦٠,١٤١
<u>١٤١,٤٥٨,١٢٨</u>	<u>١٥٢,٤١١,٠٠٠</u>

المطلوبات وحقوق الملكية
المطلوبات المتداولة
بنوك دائنة
قروض قصيرة الأجل
الجزء المتداول من تمويل مرابحة
الجزء المتداول من التزامات بمحظ عقود إيجار رأسمالي
دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
مخصص الزكاة
إجمالي المطلوبات المتداولة

٤١,٢٣٦,٤٤٢	٨٩,٠٣٠,٢٤٤
٦,٩٠٣,٥٥٦	٣,٣١٤,٦٤٧
١٣٤,٨٦٠	٩٩٤,٥٥١
<u>٢٦,٧٩٣,٥٥١</u>	<u>٣١,١٤٤,٠٥٨</u>
٧٤,٠٦٧,٩٠٩	١٢٤,٤٨٣,٥١٩
<u>٢١٥,٥٢٦,٠٣٧</u>	<u>٢٧٢,٨٩٤,٥١٩</u>

المطلوبات غير المتداولة
قروض لأجل
تمويل مرابحة
التزامات بكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات

٢١١,١١١,٠٠٠	٢٥٠,١٠١,٠١٠	٥
٣٣,٤٥٤,٧٧٥	٤٠,١٩٩,٢٩١	
٨٧,٢٤١,٦٢٨	٨٥,٧٩٦,٢٢٨	
١٣٥,٠٠٤	(٢٦١,١٤٢)	
٨٣,٥٨٨	(٢١٠,٦٩٣)	
٣٢٠,٩١٤,٩٩٥	٣٧٥,٥٢٣,٧٨٤	
١١,٦٠٢,٤٥٩	١١,٢٤٨,٠٨٦	
٣٣٢,٥١٧,٤٥٤	٣٨٦,٧٧١,٨٧٠	
<u>٥٤٨,١٤٣,٤٩١</u>	<u>٦٦٣,٦٦٦,٣٨٩</u>	

حقوق الملكية
حقوق المساهمين
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح بقابة
خسائر غير محققة من إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة
للبيل
تسويات ترجمة عملات أجنبية
مجموع حقوق المساهمين
حقوق الأقلية
إجمالي حقوق الملكية
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الرئيس المدير التنفيذي
الرئيس المدير التنفيذي

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
١٢٩,٢٨٩,٠٢٦	١٤٥,٨٥١,٠٩١	
<u>(٩٦,٣١٧,٠٤١)</u>	<u>(١١٢,٦٦٠,٦٦١)</u>	
<u>٣٢,٩٧١,٩٨٦</u>	<u>٣٣,١٩٠,٤٣٠</u>	
		الإيرادات
		النفقات المباشرة
		إجمالي الربح
(٩,٥٦٨,٨٧٨)	(٩,٤٨٤,٢٥١)	
<u>(١٠,٧٨٣,٥٢٣)</u>	<u>(١١,٧٨٢,٤١١)</u>	
<u>(٢٠,٣٥٢,٤٠١)</u>	<u>(٢١,٢٩٦,٦٦١)</u>	
<u>١٢,٦١٩,٥٨٥</u>	<u>١١,٩٢٣,٧٦٩</u>	
		المصاريف
		بيع وتسويق
		عمومية وإدارية
		إجمالي المصاريف
		الدخل من العمليات الرئيسية
٩٨٩,٩٧٩	٧٣٩,٩٣٩	
<u>(١,٠٧٧,٧١٢)</u>	<u>(١,٢٠٣,٠٢٦)</u>	
<u>١٢,٥٣١,٨٥٢</u>	<u>١١,٤٦٠,٩٨٢</u>	
		إيرادات أخرى
		أعباء مالية
		الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
(٥٤٦,٤٦٦)	(٦٢١,٣٣٣)	
١١,٩٨٥,٣٨٦	١٠,٨٣٩,٣٤٩	
<u>(٣٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٤٠٠,١٠٠)</u>	
<u>١١,٦٨٥,٣٨٦</u>	<u>١١,٤٣٩,٣٤٩</u>	
		حقوق الأقلية
		الدخل قبل الزكاة
		الزكاة
		صافي دخل الفترة

٧

ربحية السهم
المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
المتعلقة بضيق دخل الفترة

٠,٤٠

٠,٣٩

٠,٣٨

٠,٣٥

الرئيس التنفيذي

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

٢٠١٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي
------------------------------------	------------------------------------

١٢,٥٣١,٨٥٢	١١,٤٦٠,٦٨٢
٥,٠٩٦,٩٥١	٤,٠٩٣,٣٤٣
٢,٠١٠,٥٥٤	١,٨٨٠,٣٣٣
٦١٠,١٠٠	٤٥٠,٠٠٠
٢٠,٢٣٩,٣٥٧	١٧,٨٨٤,٣٤٨

(١١,٤٦٦,٨١٧)	(١٦,٧٩٨,٩٢١)
٧٠٥,١٩٨	٤٩٣,٠٢١
٢,٥١٩,١١٩	(٦٧٧,٨٣٥)
(١٣,٣٦٩,٤٤٧)	(٢٩,٣٩١,٩٢٢)
(١,٣٨٢,٦٠٠)	(٢٨,٤٩١,٣٠٩)
(٣٦٣,٧٤٠)	(٦٤٦,٤٣٦)
(١,٧٤٦,٣٤٠)	(٢٩,١٣٧,٧٤٥)

(١٥,٢٨٩,٣٤٦)	(١٥,٨٤٨,٦١٨)
-	٣,٤٩٣,٠٣٣
(١٥,٢٨٩,٣٤٦)	(١٢,٣٥٥,٥٨٥)

٢,٣٦٤,٢٠٨	١٧,٣٥٦,٨٣٣
٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٨٠٩,٧٧٥
١,١٧٩,٣١٢	٢,٧٢٤,٦٢٥
-	(٦٦٨,٤٠٦)
(٥,٢٥٤,١٨٥)	(٤,٨١٦,٣٠١)
٢٤,٠١٦	(١١٦,٨٩٧)
(٧٦٣,٤٥٥)	(٢,٩٣٧,٧٥١)
٦,٠٤٩,٨٩٦	٣٦,٣٥١,٨٧٣

(١٠,٩٨٥,٧٩٠)	(٥,١٤١,٤٥٧)
٢٦,٣٨٧,٩٣٠	٢٤,٧٩٧,٥٦٥
١٥,٤٠٢,١٤٠	١٩,٦٥٦,١٠٨

-	٧٨٦,٧٩٨
---	---------

النشاطات التشغيلية
الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة

التعديلات لـ :
استهلاك وإطفاء

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
مخزون
إيرادات مستحقة
دائنون وعوامل مستحقة الدفع
المقدمة الناتجة من العمليات
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
صافي التدفقات المستخدمة في النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
دفعه مقدمة لشراء استثمارات
صافي التدفقات المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية
بنوك دائنة
قرض لأجل مستلمة، صافي
أرصدة الجهات ذات علاقة
عقود إيجار رأسمالي، صافي
تمويل مرابحة، صافي
تسيويات ترجمة عملات أجنبية
حقوق الأقلية
صافي التدفقات من النشاطات التمويلية

النقص في الأرصدة لدى البنوك والتقد في الصندوق
الأرصدة لدى البنوك والتقد في الصندوق في بداية الفترة
الأرصدة لدى البنوك والتقد في الصندوق في نهاية الفترة

العاملات غير النقدية
موجودات مشتراء بموجب عقود إيجار رأسمالي

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

١ - النشاطات

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٦٧ و تاريخ ٣٠ جمادى الأول ١٤١٣هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢)، وتقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتيريات وتدريس اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية و تشغيل وصيانة و تركيب برامج الحاسوب الآلي وكافة متعلقات الحاسوب 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 ب تقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التسجيل	اسم الشركة
٧٨٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة
٥٧%	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب والعلومات
١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	أكاديمية أون لاين للتجارة
٦٠%	الإمارات العربية المتحدة	إي - آرتس الاستشارية
٩٠%	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية
٥١%	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي
١٠٠%	المملكة المتحدة	شركة لينجيوفون ليتد

كما تمتلك الشركة ما نسبته ٥٠٪ من الحصص في المشروع المشترك بينها وبين الشركة العالمية للتعليم والتدريب (المشروع)، منشأة دارة بصورة مشتركة، تقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الحاسوب الآلي والخدمات الإلكترونية المتعلقة بها وصيانتها.

٢ - أساس 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 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 التناصي 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 المتداولة الباهمة عند توحيد هذه القوائم المالية الأولية.

- تتمثل حقوق الأقلية الحصة في الربح أو الخسارة وكذلك في نصفي 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. تتعاشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي
تمد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لتكلفة 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 والطلبات الأولية المسجلة، والإفصاح عن أرصدة الموجودات والطلبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المرصح عنها للنترة 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 أمغارها الإنتاجية المتوقعة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لثبات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

العمر الإنتاجي المقدر

الباني	٣٣ سنة
الأثاث والمعدات المكتبية والعدد	٣ إلى ٧ سنوات
تحصينات الباني المستأجرة	٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
السيارات	٤ سنوات
ال الموجودات القنطرة بموجب عقد إيجار رأسمالي	٣ سنوات

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

الموجودات غير الملموسة

الشجرة

يتم، في الأصل، إثبات الشجرة بالتكلفة، وتمثل تكلفة الاستحواذ الزائدة عن القيمة العادلة لصافي موجودات المنشأة المشتراء. وبعد الإثبات الأولى لها، يتم اختبار الشجرة سنويًا للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وتقيد بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

حقوق الامتياز

عند الإثبات الأولى لها، يتم قياس حقوق الامتياز، التي اعتبرت موجودات غير ملموسة، بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد 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 المتدولة

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتدولة 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 ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصرف في قائمة الدخل الموحدة. تحدد القيمة القابلة للإسترداد بناءً على القيمة الأعلى للقيمة السوقية العادلة للأصل، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية.

يتبع 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 هبوط 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 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 كأيرادات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
بعد إثبات الأولى لها، يعاد قياس الاستثمارات المشتراء بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة. تدرج الكاسب والخسائر غير المحققة عن هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن حقوق الساهمين لحين انتهاء أسباب إثباتها أو إنخفاض قيمتها، وعندئذ يدرج الربح أو الخسارة المتراكمة – المتبعة سابقاً ضمن حقوق الساهمين – 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 التكالفة بمثابة القيمة العادلة.

المخزون

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

الدّمّ المدينّة
تطهير الدّمّ المدينّ بالبلّغ الأصلّي للفاتورة ناقصاً المخّصص لقاء أيّه بلّغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون الشكّوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل البلّغ. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

الدائّنون 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.

الخصّصات

يتم إثبات الخصّصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وكون تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثق 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 فيما، 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

يجب مخصص لكافة 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 استرداد أي خصومات.

الإيجارات

ترسل عقود الإيجار الرأسالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند شراء الإيجار، أيهما أقل ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مقتناة بموجب عقود إيجار رأسالي" ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في إلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام. تتحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

تمتهن الموجودات المستأجرة المرسلة على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل، أيهما أقصر.

يتم إثبات القبضات 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 المبيعات، والترويج، والدعائية والإعلان، والتسويق، بالإضافة إلى ملخص الدين المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف هوسوبية وإدارية.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث العاملات. 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

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 المبقة، 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 جنرالي) وتحتاجه منافعه وبمخاطرها عن منافع ومخاطر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لزاوله المجموعة لعملياتها داخل المملكة العربية السعودية.

- ٤ - **الذمم المدينة**

يتضمن رصيد الدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذممًّا مدينة بمبلغ قدره ١٤٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٢ : ١٢٠ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من ستة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (٢٠,٩ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

- ٥ - **رأس المال**

يتكون رأس مال الشركة من ٢٥ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٢ : ٢٠ 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 تعبر 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 المتداولة بناءً على موافقة الجمعية العامة (إيضاح ٩). وبذلك، بلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٣٠ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٣. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١٢ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية.

- ٨ - **العلومات القطاعية**

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتناسبيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم العلاقات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تشتمل نتائج موجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين ويندرج يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

ت تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- أ - **الحاسب الآلي**

يخدم قطاعي الأفراد والشركات؛ ويشتمل قطاع الحاسوب الآلي والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات الستين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسوب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك الشركة حقوق انتشارها 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 إنجلش العالمية اللغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق انتشارها بالشرق الأوسط.

- ٨ - المعلومات القطاعية - تتمة

ج - مراكز الاتصال

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

د - المدارس

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

هـ - أخرى

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

الحساب									٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)
الإجمالي	أخرى	المدارس	مراكز الاتصال	اللغة	الآلي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٥,٨٥١,٠٩١	١٣,٥٠٣,٥٢٤	٦,٠٠٧,٨٣٩	٤١,٣٨٣,٩١٠	٤٥,٥٣٨,٨٥٠	٣٩,٤١٦,٩٦٨				الإيرادات
٣٣,١٩٠,٤٣٠	٤,٣٩٦,٩٩٧	١,٢٥٥,٨٨٥	٨,٣٢٨,٢٣٩	١٠,٩٢٧,٣٦٢	٨,٢٨١,٩٤٧				إجمالي الربح
٣٣٣,١٠١,٧٧٥	١٦,٤٥٤,٩١٠	١٦٦,٢٠٥,٨١١	٢,٨٤٥,٨٥٩	٤٩,٣٦٤,٧٣٢	٩٨,٧٢٩,٤٩٣				الممتلكات والمعدات، صافي
٦٦٣,٦٦٦,٣٨٩	٣٨,٨٣٠,٩١٤	١٨٤,٨٢٧,٥١٧	٩٠,٥٢٩,٧٣١	١١٦,٤٩٢,٧٤٢	٢٣٢,٩٨٥,٤٨٥				إجمالي الموجودات
٢٧٦,٨٩٤,٥١٩	١٧,١٤٦,٧٧١	٧٥,٣١٥,٦٠٨	٣٠,١٢١,١٣٩	٥١,٤٤٠,٣٣٤	١٠٢,٨٨٠,٦٦٧				إجمالي المطلوبات

الحساب									٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مراجعة)
الإجمالي	أخرى	المدارس	مراكز الاتصال	اللغة	الآلي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٩,٢٨٩,٠٢٦	١٣,١٣٥,٤٧١	٣,٨٥٤,٤٤٥	٣٦,٢٨١,٥٤٧	٣٤,٤٠٠,٣٣٠	٤١,٦١٧,٢٧٣				الإيرادات
٣٢,٩٧١,٩٨٦	٤,٣٩١,٤٣٠	١,٠٩١,٢٤٠	٦,٧٩٧,١٨٥	١٠,٣٧٤,٠٣٣	١٠,٣١٨,٠٩٨				إجمالي الربح
٢٧٤,٩١٩,٩١٦	١٢,٤٥١,٢٥٤	١٤٧,٤٦٧,٨٨٠	٢,٩٤٩,٩٥٢	٣٧,٣٥٠,٦٢٥	٧٤,٧٠١,٢٠٥				الممتلكات والمعدات، صافي
٥٤٨,٠٤٣,٤٩١	٣٢,٩٤٧,٨٠١	١٤٧,٤٦٧,٨٨٠	٧١,٠٩٧,٦١٤	٩٨,٨٤٣,٣٩٩	١٩٧,٦٨٦,٧٩٧				إجمالي الموجودات
٢١٥,٥٢٦,٠٣٧	١٣,١٠٥,١٣٠	٥٠,٧١٥,٢٤٨	٣٣,٧٥٩,٥٠١	٣٩,٣١٥,٣٨٦	٧٨,٦٣٠,٧٧٢				إجمالي المطلوبات

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

- ٩ - قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٩ جمادى الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٠ إبريل ٢٠١٣) على التوصيات

التالية ل مجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٥٠,٠ ريال سعودي لكل سهم).
- زيادة رأس المال بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ٣٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك بتوزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل خمسة أسهم.