

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص محدود لمراجعي 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

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها 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 نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً 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.

عن عتين | المديهم محاسبون قانونيون

عتين | المديهم
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٢٣٩



عبدالرحمن صالح سليمان المديهم
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٧

الرياض : ٦ رمضان ١٤٣٤ هـ
(١٥ يوليو ٢٠١٣ م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٥,٣١١,٢٩٠	٥٩,٤٥٧,٧٦٤	٤	الموجودات المتداولة
٢١٥,٨٣٠,٢٨٨	٢٦٢,٧٦٥,٨٦٦		أرصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
١٤,٣٨٩,١٩٧	١٧,٨٣٩,٢٠٣		مدينون و مصاريف مدفوعة مقدما
٨,٠٢٩,٧٣٩	١٢,١٦١,١٤٢		إيرادات مستحقة
٥٠٤,١٣٠	٧٧٠,٧٩١		مخزون
٢٥٤,٠٦٤,٦٤٤	٣٥٢,٩٩٤,٧٦٦		المطلوب من جهات ذات علاقة
			إجمالي الموجودات المتداولة
١,٧٣٨,٣٦٥	١٩,٢٢٩,١٨٩		الموجودات غير المتداولة
٢,١٦٧,٥٩٠	١,٢٢٠,٨٦٨		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣٥,٦٨٨,٧٦٣	٣٥,٠٩٣,٣١٧		دفعة مقدمة لشراء استثمارات
٢٨٩,٤٢٠,٢٣٥	٣٤٣,١٤٨,٥٩٧		موجودات غير ملموسة ، صافي
٣٢٩,٠١٤,٩٥٣	٣٩٨,٦٩١,٩٧١		ممتلكات و معدات ، صافي
٥٨٣,٠٧٩,٥٩٧	٧٥١,٦٨٦,٧٣٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
٥,٢٣٦,٨٦١	٢٨,٢٠٥,٦٢٣		المطلوبات وحقوق الملكية
٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات المتداولة
٨,٧٩٧,٤٣٨	٨,٤٣٣,٨٠٦		بنوك دائنة
١,٦٣٤,٣٩٢	١,٣٦٧,٧٥٨		قروض قصيرة الأجل
٥٣,١٢٩,٣٤٥	٥٨,٠٣٥,٦٢٦		الجزء المتداول من تمويل مرابحة
٣,٣٥٤,٥٠٩	٣,٤٦٦,٦٠٠		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٦١٢,٦٧٤	٦٨٦,٣٠٦		دائنون وببالغ مستحقة الدفع
١٦٠,٧٦٥,٢١٩	١٧٣,١٩٥,٧١٩		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			مخصص الزكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٦,٤٨٥,٠٥٨	١٥٠,٦٢٦,١٨٧		المطلوبات غير المتداولة
٧,٣٤٩,٣٨٥	٣,٧٤٩,٣٨٥		قروض لأجل
١,٢٥٦,٨٢٨	٦٧٢,٠٩٠		تمويل مرابحة
٢٧,٧٢٨,١٧٧	٣٢,٤٨٩,٤٧١		التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٨٢,٨١٩,٤٤٨	١٨٧,٥٣٧,١٣٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٣,٥٨٤,٦٦٧	٣٦٠,٧٣٢,٨٥٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	حقوق الملكية
٣٣,٤٥٤,٧٧٦	٤٠,١٩٩,٢٩١		حقوق المساهمين
٤٤,٥٦٧,٩١٨	٤٠,٧١٩,٩٠٣		رأس المال
(٢٢٣,٤٧٩)	(٢٣٩,٨٥٩)		احتياطي نظامي
١٥٨,٠٨٦	(١,٤٠٧,٤٧٩)		أرباح مبقاة
٣٢٧,٩٥٧,٣٠١	٣٧٩,٢٧١,٨٥٩		خسائر غير محققة من إعداد تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة
١١,٥٣٧,٦٢٩	١١,٦٨٢,٠٢٦		للبيع
٣٣٩,٤٩٤,٩٣٠	٣٩٠,٩٥٣,٨٨٥		تسويات ترجمة عملات أجنبية
٥٨٣,٠٧٩,٥٩٧	٧٥١,٦٨٦,٧٣٧		مجموع حقوق المساهمين
			حقوق الأقلية
			إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٥

تشكل 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 ٢٠١٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٧٧,٢٨٨,٤٣٣	٣١٣,٣٣٨,٨٢٧	١٤٧,٩٩٩,٤٠٧	١٦٧,٤٨٧,٧٣٦		الإيرادات
(٢٠٢,٧١٩,٨٥٦)	(٢٣٩,٨٤٦,٥٧١)	(١٠٦,٤٠٢,٨١٦)	(١٢٧,١٨٥,٩١٠)		التكاليف المباشرة
٧٤,٥٦٨,٥٧٧	٧٣,٤٩٢,٢٥٦	٤١,٥٩٦,٥٩١	٤٠,٣٠١,٨٢٦		إجمالي الربح
(١٩,٣٩٥,٩٣١)	(١٩,٤٣٦,٢٢٤)	(٩,٨٢٧,٠٥٣)	(٩,٩٥١,٩٧٣)		المصاريف
(٢٠,٧٤٩,٤٥١)	(٢١,٦١٣,٧١٢)	(٩,٩٦٥,٩٢٨)	(٩,٨٣١,٣٠٢)		بيع وتسويق
(٤٠,١٤٥,٣٨٢)	(٤١,٠٤٩,٩٣٦)	(١٩,٧٩٢,٩٨١)	(١٩,٧٨٣,٢٧٥)		عمومية وإدارية
٣٤,٤٢٣,١٩٥	٣٢,٤٤٢,٣٢٠	٢١,٨٠٣,٦١٠	٢٠,٥١٨,٥٥١		إجمالي المصاريف
					الدخل من العمليات الرئيسية
١,٠٠١,٤٦٣	١,٤٩٤,٥٩٨	١١,٤٨٤	٧٥٤,٦٥٩		إيرادات أخرى
(٢,٧٢٧,٢٢٢)	(٣,٣١٨,٦٨٣)	(١,٦٤٩,٥١٠)	(٢,١١٥,٦٥٧)		أعباء مالية
٣٢,٦٩٧,٤٣٦	٣٠,٦١٨,٢٣٥	٢٠,١٦٥,٥٨٤	١٩,١٥٧,٥٥٣		الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
(٢,١٨٥,٧٦١)	(١,٠٥٥,٢١١)	(١,٦٣٩,٢٩٥)	(٤٣٣,٨٧٨)		حقوق الأقلية
٣٠,٥١١,٦٧٥	٢٩,٥٦٣,٠٢٤	١٨,٥٢٦,٢٨٩	١٨,٧٢٣,٦٧٥		لدخل قبل الزكاة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)		لزكاة
٢٩,٩١١,٦٧٥	٢٨,٧٦٣,٠٢٤	١٨,٢٢٦,٢٨٩	١٨,٣٢٣,٦٧٥		صافي دخل الفترة
١,٠٧	١,٠٥	٠,٦٧	٠,٦٧		بحية السهم
١	٠,٩٦	٠,٦١	٠,٦١		للتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
					للتعلقة بصافي دخل الفترة

المدير المالي (المدير المالي)

تشكل الإيضاحات المرفقة 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٦٩٧,٤٣٦	٣٠,٦١٨,٢٣٥
٧,٣٩١,٥٢٢	٨,٩٧٨,٠٧٧
٣,٧٨٠,٥٧٩	٤,٢٤٨,٨٤٦
١,٢١٦,٧٢٣	٢,٣١٦,٧٢٣
٤٥,٠٨٦,٢٦٠	٤٦,١٦١,٨٨١
(٢٨,٥٦٧,٦٤٥)	(٥٠,٩٨١,٧٨٠)
١,٠٣٥,٣٤٨	(٨٦٧,٥٥٢)
٦٣٥,٩٥٤	(٤,٨٦٣,٣٧٨)
(٤,٦١٠,٤٣١)	(١٤,٥٧٨,٣٠٢)
١٣,٥٧٩,٤٨٦	(٢٥,١٢٩,١٣١)
(١,١٩٩,١٣٩)	(١,٦٦٩,٥٤٦)
(١,٥٨٧,١٢١)	(١,٩٧٣,٦٩٤)
١٠,٧٩٣,٢٢٦	(٢٨,٧٧٢,٣٧١)
(٣٢,٠٤٦,٨٦٥)	(٣٠,٨٦٦,٦٨١)
(٢,١٦٧,٥٩٠)	٣,٠٣٩,٨٠٩
(٥٨٢,٤٤٧)	-
(٣٤,٧٩٦,٩٠٢)	(٢٧,٨٢٦,٨٧٢)
٥,٢٣٦,٨٦١	٢٥,١٩٩,٧٦٣
٢٢,٧٤٨,٦١٦	٨٦,٤٠٥,٦٩٨
١,٤٨٠,٩٥٦	١,٩٦٩,٧٦٧
١,٩٨٣,٨٥٤	(٢٨٢,٨٤٦)
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)
(٥,٢٥٤,١٨٥)	(٤,٣٨١,٥٦٣)
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
٩٨,٥١٤	(١,٣١٣,٦٨٣)
(٢,٤٦٧,٥٨٠)	(٢,٩٣٧,٦٩٤)
١٢,٩٢٧,٠٣٦	٩١,٢٥٩,٤٤٢
(١١,٠٧٦,٦٤٠)	٣٤,٦٦٠,١٩٩
٢٦,٣٨٧,٩٣٠	٢٤,٧٩٧,٥٦٥
١٥,٣١١,٢٩٠	٥٩,٤٥٧,٧٦٤
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

النشاطات التشغيلية
الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
التعديلات لـ :

إستهلاك وإطفاء
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
مخزون

إيرادات مستحقة
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
النقدية الناتجة من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
زكاة مدفوعة

صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

دفعة مقدمة لشراء استثمارات

موجودات غير ملموسة

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

بنوك دائنة

قروض لأجل مستلمة، صافي

أرصدة الجهات ذات علاقة

عقود إيجار رأسمالي، صافي

مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

تمويل مرابحة، صافي

توزيعات أرباح مدفوعة

تسويات ترجمة عملات أجنبية

حقوق الأقلية

صافي النقدية من النشاطات التمويلية

النقص 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

المعاملات غير النقدية

أرباح مبقاة محولة لزيادة رأس المال (إيضاح ٩)

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 ١٠١٠١٠٣٣٦٧ وتاريخ ٣٠ جمادى الأول ١٤١٣هـ (الوافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢)، وتقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتريات وتدريب اللغة الانجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسب الآلي وكافة متعلقات الحاسب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم اتصالات 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	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
مجموعة الأرض السريعة	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪
شركة الخليج للتدريب والمعلومات	جمهورية مصر العربية	٥٧٪
أكاديمية أون لاين للتجارة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪
إي - آرتس الإستشارية	الإمارات العربية المتحدة	٦٠٪
الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية	الإمارات العربية المتحدة	٩٠٪
شركة فرانكلين كوفي	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪
شركة لينجيو فون ليتد	المملكة المتحدة	١٠٠٪

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.

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 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 تعاقدى 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 للسحاسبين 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 ٢٠١٢. 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 القتناة بعوجب عقد إيجار رأسمالي
٣ سنوات	

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية. يتم رسلة 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 التراكمية، إن وجدت.

حقوق الامتياز

عند الإثبات الأولي لها، يتم قياس حقوق الامتياز، التي اعتبرت موجودات غير ملموسة، بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً الإطفاء التراكم وخسائر الانخفاض التراكمية، إن وجدت. تطفأ حقوق الامتياز على مدى فترة العقد أو المدة المقدرة لانقضاء 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 قيمته 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 بناءً 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

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصا المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المدومة عند تكبيدها .

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 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

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 مقبولة بموجب عقود إيجار رأسمالي" ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في الإلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

تستهلك الموجودات المستأجرة المرسلة 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 خاص 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 - تنمة
المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً 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 لزاولة المجموعة لمعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

٤ - الذمم المدينة

يتضمن رصيد الدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذمماً مدينة بمبلغ قدره ١٩٠,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ١٣٥,١ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٣٠,١ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٢١,٩ ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

٥ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٣٠ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٢٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (إيضاح ٩).

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، 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.

٧ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة بالإضافة إلى الأسهم المجانية الممنوحة بناءً على موافقة الجمعية العمومية (إيضاح ٩). وبذلك، بلغ عدد الأسهم المصدرة والممنوحة ٣٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١٢ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية.

٨ - 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. تشمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وينود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

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 دورات المقدمة 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 دايركت إنجليش 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)
٣٠ يونيو ٢٠١٣

٨ - المعلومات القطاعية - تتمة

ج - مراكز الاتصال

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

د - المدارس

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

هـ - أخرى

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)	الحاسب الآلي	اللغة	مراكز الاتصال	المدارس	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٨٨,٠٦٧,٥٢٤	١٠١,٣٦٧,٧١٣	٨٦,٩٩٧,٢٦٢	١١,٧٠٩,٠٧٢	٢٥,١٩٧,٢٥٦	٣١٣,٣٣٨,٨٢٧
إجمالي الربح	١٨,٩٨٩,٨٨٩	٢٦,٠٨٧,٢٧٩	١٦,٦٦٠,٢١٠	١,٨٤٨,٣٤١	٩,٩٠٦,٥٣٧	٧٣,٤٩٢,٢٥٦
الممتلكات والمعدات، صافي	١٠٤,٣٦٧,٥٥١	٥٢,١٨٣,٧٧٦	٢,٩٩٦,٨٦٧	١٦٦,٢٠٥,٨١١	١٧,٣٩٤,٥٩٢	٣٤٣,١٤٨,٥٩٧
إجمالي الموجودات	٢٧٣,٩١٥,٩٤٩	١٣٦,٩٥٧,٩٧٥	١٠٢,٩٠٧,١٩٩	١٩٢,٢٥٢,٩٥٧	٤٥,٦٥٢,٦٥٧	٧٥١,٦٨٦,٧٣٧
إجمالي المطلوبات	١٤٧,٤٨٧,٦٣١	٧٣,٧٤٣,٨١٦	٣٤,٨١١,٠٩٧	٨٠,١٠٨,٩٥٩	٢٤,٥٨١,٣٤٩	٣٦٠,٧٣٢,٨٥٢

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)	الحاسب الآلي	اللغة	مراكز الاتصال	المدارس	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٩٤,٩٠٤,٧٠٩	٧٢,٤٧٥,٢٨٣	٧٤,٠٨٨,٩٠٠	٧,٢٧٦,٩٧٠	٢٨,٥٤٢,٥٧١	٢٧٧,٢٨٨,٤٣٣
إجمالي الربح	٢٤,١٧٥,٦٥٥	٢٣,٦٠٨,٢٣٣	١٥,٤١١,٣٨١	٥٥١,٣١١	١٠,٨٢١,٩٩٧	٧٤,٥٦٨,٥٧٧
الممتلكات والمعدات، صافي	٨٣,٦١٠,٥٣٥	٤١,٨٠٥,٢٦٧	٢,٦٠١,٤٦٤	١٤٧,٤٦٧,٨٨٠	١٣,٩٣٥,٠٨٩	٢٨٩,٤٢٠,٢٣٥
إجمالي الموجودات	٢١١,٠٥٣,٤٢١	١٠٥,٥٢٦,٧١٠	٨١,٧٢٩,٦٦٨	١٤٩,٥٩٤,٢٢٩	٣٥,١٧٥,٥٦٩	٥٨٣,٠٧٩,٥٩٧
إجمالي المطلوبات	٩١,٩٤٠,٣٥٠	٤٥,٩٧٠,١٧٥	٣٧,٢٦٨,٥٤٦	٥٣,٠٨٢,٢١٠	١٥,٣٢٣,٣٨٦	٢٤٣,٥٨٤,٦٦٧

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.

٩ - قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٩ جمادى الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ١٠ إبريل ٢٠١٣م) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم).
- زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ٣٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك بتوزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم.