

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
٢٠١١ سبتمبر ٣٠

الإرنست وَيُونغ

محاسنون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٣٢
برج الفيصلية - طوابق ٦ و ١٤
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٧٣٤٧٣٠
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢١٥٩٨٩٨ / ٩٦٦ ١ ٢١٥٩٨٩٨
موقع: www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

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 سبتمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة 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 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 المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ
(٢٠١١) ١٨ أكتوبر

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
 شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٨,٦٣٣,٥٨٣	١٩,٧٠٣,٢٠٠		الموجودات المتداولة
١٥٧,٤٥٧,٤١٧	١٨١,٣٧٠,٧١٥	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٦,٢٩٠,٨٧٠	١٦,٦٢٣,٩٤٤		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٨٢٨,٠٦٤	٨,٥٤٤,٤٩٢		إيرادات مستحقة
٤,٦٥٣,١٥٣	٤,٣٨٨,٤١٧		مخزون
١٩٦,٨٦٣,٠٨٧	٢٣٠,٦٣٠,٧٦٨		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
			إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٩٢٦,١٨١	١,٥٩٣,٠٠٥	٥	الموجودات غير المتداولة
١٦,٦٧٣,١٧٧	٣١,٥٣٤,٠٢٩		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٤٣,٦٥٧,٣٢١	٢٥٩,١٥٢,١٦٠		موجودات غير ملموسة
٢٦٦,٢٥٦,٦٧٩	٢٩٢,٢٧٩,١٩٤		ممتلكات ومعدات
٤٦٣,١١٩,٧٦٦	٥٢٢,٩٠٩,٩٦٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
٩,٢٢٨,٧٦٠	٥,٣٧٦,٤٤٧		المطلوبات وحقوق الملكية
٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات المتداولة
٨,٠٠٠,٠٠٠	-		بنوك دائنة
٧,٦٣٩,٢٧٧	٩,١١٤,٧٠٦		قرص قصيرة الأجل
٢,٧٧٠,٦٩٥	١,٣٧٧,٧٣٤		الجزء المتداول من قروض لأجل
٢٩,٢٩٩,٢٤٣	٥٢,٦٠٤,٣٢٢		الجزء المتداول من تمويل مرابحة
٣١,٥٩٧,١٢٥	٣,٥٠٨,٥٤٧		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٩٠٠,٠٠٠	١,٠٩٩,٧٩٢		دائنون وبالمبالغ المستحقة الدفع
١٥٧,٣٣٥,١٠٠	١٥١,٠٨١,٥٤٨		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			مخصص زكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
-	٢٥,٣١٤,١٢٥		المطلوبات غير المتداولة
٨,٨٦٠,٠٠٠	٨,٨٦٠,٠٠٠		قرص لأجل
٢٢,٠٢٠,٤٩٩	١٢,٢٨٦,٣٠١		قرض حكومي لأجل
١,٠٦٦,١٧٨	٥٦٦,٧٦٣		تمويل مرابحة
١٩,٩٥٥,١٨٥	٢٢,٨٠٩,٨٥٥		الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٥١,٠٤١,٧٧٢	٦٩,٨٣٧,٠٤٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٨,٣٧٦,٨٧٢	٢٢٠,٩١٨,٥٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	حقوق الملكية
٢٣,٦٤٥,٥٤٠	٢٨,١٨٩,٠٦٥		حقوق المساهمين
٧١,٥٦٦,١٠٥	٦٤,٢٣٤,٣٣٧	١٠	رأس المال
(٧٢٤,٦٦٣)	(٣٦٨,٨٣٨)		احتياطي نظامي
(٨٤,٣٧٥)	(٥٠٤,٧٣٢)		أرباح مبقة
٢٤٤,٤٠٢,٦٠٧	٢٩١,٥٤٩,٨٣٢		خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات
١٠,٣٤٠,٢٨٧	١٠,٤٤١,٥٣٨		في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٥٤,٧٤٢,٨٩٤	٣٠١,٩٩١,٣٧٠		تسويات ترجمة عملات أجنبية
٤٦٣,١١٩,٧٦٦	٥٢٢,٩٠٩,٩٦٢		إجمالي حقوق المساهمين
			حقوق الأقلية
			إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

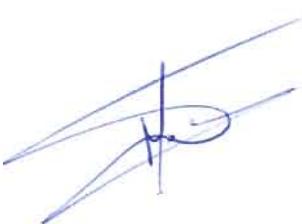
شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٢٧١,٦٢٢,٨٩٦	٣٥٩,٠٤٧,٨٢١	٨٣,٥٤٥,٨٨٧	١١٨,٨٩٤,٩٢٦	الإيرادات
(١٩٩,٧٠٨,٢٤٢)	(٢٥٨,٧٣٣,١٩٦)	(٦٠,٨٠٣,٦٠٣)	(٨٢,١٥٢,٠٣٣)	التكاليف المباشرة
٧١,٩١٤,٦٥٤	١٠٠,٣١٤,٦٢٥	٢٢,٧٤٢,٢٨٤	٣٦,٧٤٢,٨٩٣	إجمالي الربح
المصاريف				
(١٧,٩٩٥,٤٢٠)	(٤٤,٢٣٦,١١٢)	(٦,٤٥٥,١٣٢)	(١٠,٧٥٥,٦١٤)	بيع وتسويق
(٢٥,٩٦٢,٣٢٠)	(٣٣,٣٤٤,١٥٣)	(٨,٥٩٣,٦٠٥)	(١٣,٥٧٩,٧٠٢)	عمومية وإدارية
(٤٣,٩٥٧,٧٤٠)	(٥٧,٥٨٠,٢٦٥)	(١٥,٠٤٨,٧٣٧)	(٢٤,٣٣٥,٣١٦)	إجمالي المصاريف
٢٧,٩٥٦,٩١٤	٤٢,٧٣٤,٣٦٠	٧,٦٩٣,٥٤٧	١٢,٤٠٧,٥٧٧	الدخل من العمليات الرئيسية
٢,١٨١,٥٧٠	٢,٠٧٤,٦٦٤	٧٣٩,٠٤٨	٦٩٢,٣٢٣	إيرادات أخرى
(١,٦٥٠,٦٣٥)	(٣,٥٠٤,٨٣٤)	(٥٠٩,٠٥١)	(١,٧٣١,٠٨٧)	أعباء مالية
٢٨,٤٨٧,٨٤٩	٤١,٣٠٤,١٩٠	٧,٩٢٣,٥٤٤	١١,٣٦٨,٨١٣	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
(١,٦٩٤,٨٧٢)	(٤,٠٣٤,٧٠٠)	(٤٣٢,٦٣٤)	(٦٤,٣٥٦)	حقوق الأقلية
٢٦,٧٩٢,٩٧٧	٣٧,٢٦٩,٤٩٠	٧,٤٩٠,٩١٠	١١,٣٠٤,٤٥٧	الدخل قبل الزكاة
(٩٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٢٥,٨٩٢,٩٧٧	٣٦,٠٦٩,٤٩٠	٧,١٩٠,٩١٠	١٠,٩٠٤,٤٥٧	صافي دخل الفترة
٨ ربحية السهم المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة				
١,٣١	١,٩٣	٠,٣٦	٠,٦٢	
١,٢٩	١,٨٠	٠,٣٦	٠,٥٥	المتعلقة بصفي دخل الفترة



الرئيسية لـ (الرئيسية لـ) (الرئيسية لـ)

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٨,٤٨٧,٨٤٩	٤١,٣٠٤,١٩٠	النشاطات التشغيلية
١٣,٣٨٤,٨٣٥	١٢,٨٦٢,٣٤٢	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٢,٨٢٥,٩٩٠	٤,٠٧٢,٦٥٠	التعديلات لـ :
٤٤,٦٩٨,٦٧٤	٥٨,٢٣٩,١٨٢	استهلاك وإطفاء مخصص نهاية الخدمة للموظفين
(٢٨,٨٣٥,٨١٣)	(٢١,٦٩٢,٦٥١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٤,٣٥٦,٧٦٣	(٥,٧٧٥,٨٨٨)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٢,٣١٩,١٤٤)	(١,٦٨٧,١٨٤)	إيرادات مستحقة
(٥,٢٥٣,٤١٥)	١١,٤٣٣,٨٦٨	مخزون
١٢,٦٤٧,٠٦٥	٤٠,٥١٧,٣٢٧	دائنون ومبانٍ مستحقة الدفع
(١,٣٨٥,٦٢٣)	(١,٩١١,٠١٠)	النقدية الناتجة من العمليات
(١,١٧٥,٠٠٠)	(١,١٩٦,٢٣٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٠,٠٨٦,٤٤٢	٣٧,٤١٠,٠٨٧	زكاة مدفوعة
(٢٢,٠٨٧,٩٤٣)	(٣٨,٢٨١,٧٤٣)	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
٩,٢٢٨,٧٦٠	٥,٣٧٦,٤٤٧	النشاطات الاستثمارية
٢,٨٦٠,٠٠٠	٢٦,٤٩٩,١٢٥	شراء ممتلكات ومعدات
٤,١١٨,٠٤١	(٢٣,٨٨٦,٠٥٤)	موجودات غير ملموسة
(٢,١٨٤,٣٥٨)	(١,٧٤٦,٧٠٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	
(٣,٧٩٧,٣٥٦)	(٥,٤١٨,١٩٩)	النشاطات التمويلية
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	بنوك دائنة
(١٥٠,٤٤٩)	(٥٥٢,٦٨٧)	قروض لأجل مستلمة، صافي
(١,٦٧٠,٥٥٤)	(٤,٧٦٨,٣٦٤)	أرصدة الجهات ذات علاقة
٤,٠٨٤	(١٢,٨٩٦,٤٤٠)	سداد عقود إيجار رأسمالي
(١١,٩٩٧,٤١٧)	(١٣,٧٦٨,٠٩٦)	مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
٣٠,٦٣١,٠٠٠	٣٣,٤٧١,٢٩٦	تمويل مراححة، صافي
١٨,٦٣٣,٥٨٣	١٩,٧٠٣,٢٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تسويات ترجمة عملات أجنبية
-	٤,٣٣٣,١٧٦	حقوق الأقلية
٤,٣٢٤,٨٨٤	-	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
(٥٩٣,٧٢٩)	(٦٥,٧١٠)	النقد 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
		زيادة رأس المال (إيضاح ١٠)
		استحواذ على شركة مستثمر بها (إيضاح ٥)
		تمويل مراححة
		خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في
		أوراق مالية متاحة للبيع



شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ 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 سبتمبر ٢٠١١

النشاطات

- ١

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧ وتاريخ ٢٠ جمادى الأول ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢)، وتقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتيريات وتدريس اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسوب الآلي وكافة متعلقات الحاسوب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكز الاتصال والدعم الفني.

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

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 - آرتس الاستشارية
٩٠%	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية
٥١%	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي
١٠٠%	المملكة المتحدة	شركة لينجيروفون لميد (ايضاح ٥)



كما تمتلك الشركة ما نسبته ٥٠% من الحصص في المشروع المشترك بينها وبين الشركة 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 بالإضافة إلى المشروع المشترك (المجموعة) المنكورة 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 المدارسة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب تعاقدي تتعهد بموجبه المجموعة وأطراف أخرى القيام بنشاط اقتصادي معين، ويخضع لسيطرة المشتركة. وفي القوائم المالية الأولية الموحدة، تقوم المجموعة بتوحيد حصتها في المنشآت المدارسة بصورة مشتركة على أساس التوحيد التنسابي وذلك بتجميع حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المنشآت المدارسة بصورة مشتركة لكل بند على حده مع البند المماثلة لها في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة. يتم توحيد المنشأة المدارسة 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 الأقلية الحصة فيربح 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 لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين 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 ٢٠١٠. فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة 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، وبمبالغ 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 التكالفة، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى، بطريقة القسط الثابت على مدى أممارها الإنتاجية المتوقعة. إن الأعمار الإنتاجية المقررة لفنادق الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

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



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

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 سنوياً للتتأكد 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 المتراكם وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. تطأ حقوق الامتياز على مدى فترة العقد أو المدة المقررة للانتفاع بها أيهما أقصر.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتتأكد 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 ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية باقل 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 كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة. تحدد القيمة القابلة للإسترداد بناءً على القيمة الأعلى للقيمة السوقية العادلة للأصل، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية.

يعين 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 هيّوط في قيمة الأصل. عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة المقدرة القابلة للإسترداد لها، على الا 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 كأيرادات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

بعد الإثبات الأولي 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 كbind 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 بالمثل الأصلي لفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

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.





السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

- ٣ -

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 تحويل قائمة الدخل الأولية بمبلغ تقريبي 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 المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعامل السعودي، ووفقاً لأنظمة البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة.

إثبات الإيرادات

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

الإيجارات

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

تستهلك الموجودات المستأجرة المرسملة على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل، أيهما أقصر.

يتم إثبات المبادرات 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 المبقاء، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.



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

٢٠١١ سبتمبر ٣٠

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع المنتجات أو تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع المنتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتحتاجه منافعه ومخاطر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لموازنة المجموعة لمعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

- ٤ - الذمم المدنية

يتضمن رصيد المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذمماً مدينة بمبلغ قدره ١٥٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ١١٥ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٣٣,٧ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (٤٠,١ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بدرجة عالية من الثقة أن تحصيل تلك المبالغ سيتم بالكامل.

- ٥ - الاستحواذ على شركة مستثمر بها

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، أبرمت الشركة اتفاقية لشراء باقي الحصص في شركة لينجيوفون لميتد - المورد الرئيسي للكتب الدراسية لقطاع تعليم اللغة الانجليزية بالشركة - والتي كانت الشركة تمتلك فيها حقوق أقلية بنسبة (١١%) كاستثمار متاح للبيع.

طبقاً لاتفاقية الشراء، بلغت قيمة الحصص المشتراء (والتي تمثل نسبة ٨٩٪) ١١,٥ مليون ريال سعودي سدد منها ٢,٩ مليون ريال سعودي على أن يتم سداد المتبقى على دفعتين خلال الربع الرابع من عام ٢٠١١ و الربع الثالث من عام ٢٠١٢.

تم توحيد موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة لينجيوفون لميتد في القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة من تاريخ الاستحواذ عليها. وتم إثبات الفرق بين إجمالي قيمة الاستثمار والبالغ ١٦,٢ مليون ريال سعودي وصافي موجودات شركة لينجيوفون لميتد في تاريخ الشراء - وبالبالغ ٩٧٨ ألف ريال سعودي. كشهرة ضمن الموجودات غير الملموسة بمبلغ ١٥,٢ مليون ريال سعودي إلى أن يتم الانتهاء من تقويم القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراء.

- ٦ - رأس المال

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

- ٧ - 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 بعد نتائج العمليات عن الفترات الأولية المعروضة.

- ٨ - 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 ١٠). وبذلك، بلغ عدد الأسهم المصدرة والممنوحة ٢٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١٠ باثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية.

- ٩ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها 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.

٩ - المعلومات القطاعية - تتمة

ت تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

أ - الحاسب الآلي

يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على دورات الحاسوب الآلي والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات السنين، 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 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 ديراكت إنجلیش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.



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 تدرج تحت قطاعي الحاسوب الآلي واللغة مثل التدريب السياحي والتدريب الإداري.

الإجمالي	أخرى	المدارس	مراكز الاتصال	اللغة	الحاسب الآلي	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠١١ سبتمبر	الإيرادات
٣٥٩,٠٤٧,٨٢١	٣١,٤٦٥,٦٦٥	٤,٠٧٣,١٨٧	٧٦,٩٣٢,١٧٧	١٠٠,٩٦١,٩٦٤	١٤٥,٦١٤,٨٢٨		إجمالي الربح (الخسارة)
١٠٠,٣١٤,٦٢٥	١٦,٣٢٨,٢٢٨	(٩٦٨,٨٣٨)	١٨,٩٦٢,١٦٥	٣٧,٠٣٤,٠٠٢	٢٨,٩٦١,٠٦٨		الممتلكات والمعدات، صافي
٢٥٩,١٥٢,١٦٠	١١,٦٩٣,٣٧٦	١٣٩,٤٦٩,٥٥٣	٢,٧٤٨,٨٣٨	٣٥,٠٨٠,١٣١	٧٠,١٦٠,٢٦٢		إجمالي الموجودات
٥٢٢,٩٠٩,٩٦٢	٣٢,٩٨٧,٩٩٨	١٣٩,٤٦٩,٥٥٣	٥٧,٣٥١,٤٩٦	٩٧,٧٠٠,٣٠٥	١٩٥,٤٠٠,٦١٠		إجمالي المطلوبات
٢٢٠,٩١٨,٥٩٢	١٥,٧٤٦,٧٨١	٢٩,٤٧٥,٩٥٢	٣٣,٩٧٤,٨١٥	٤٧,٢٤٠,٣٤٨	٩٤,٤٨٠,٦٩٦		

الإجمالي	أخرى	المدارس	مراكز الاتصال	اللغة	الحاسب الآلي	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠١٠ سبتمبر	الإيرادات
٢٧١,٦٢٢,٨٩٦	٢١,٦٥٣,٦٣٢	-	٣٩,٣١٢,٢٧٢	٦٤,٥٣١,٥٥٢	١٤٦,١٢٥,٤٤٠		إجمالي الربح (الخسارة)
٧١,٩١٤,٦٥٤	١٠,٩٣٩,٧٣٣	-	١١,٣٠٨,٤٦١	٢٠,١٦٠,٧٧٢	٢٩,٥٠٥,٦٨٨		الممتلكات والمعدات، صافي
٢٤٣,٦٥٧,٣٢١	١٢,٢٤١,٩٨٣	١١٨,٥٥٤,٩٦٩	٢,٦٨٢,٥١٦	٣٦,٧٢٥,٩٥١	٧٣,٤٥١,٩٠٢		إجمالي الموجودات
٤٦٣,١١٩,٧٦٦	٣٠,٣٤٤,٤٧٤	١١٨,٥٥٤,٩٦٩	٣٧,٣١١,٠٨٩	٩٢,٥٣٣,٤٢٢	١٨٤,٣٧٥,٨١٢		إجمالي المطلوبات
٢٠٨,٣٧٦,٨٧٢	١٢,٢٣١,٤١٨	٦١,٩٦١,٦٠٢	٢٤,٧٩٢,١٣١	٣٦,٦٩٤,٢٥١	٧٢,٦٩٧,٤٧٠		

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.

- ١٠ 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 يبلغ 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.

