

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

الْيَوْنِيَّةِ إِرْنَسْتُ وَ

محاسبون قانونيون
مندوبي بريد ٢٧٢٢
برج الفيصلية - الطابق ٦ و ١٤
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٢٧٣ ٤٧٦٠
فاكس: +٩٦٦ ٢٧٣ ٤٧٧٠
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 ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين 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 التي تتم 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 يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة كي 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: ٦ شعبان ١٤٣١ هـ
(١٨ يوليو ٢٠١٠)

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
 شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٢٠٠٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
١٨,٨٢١,٢٥١	٢٠,٢٣٥,٢١٩		الموجودات
١١٨,٢٧٧,٢٥٤	١٥٤,١٨٣,٥٦٢	٤	الموجودات المتداولة
١١,٩٩٥,٩٤٦	١٠,٤٢١,٧٤٨		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٧,٤٩٧,٠١٤	٨,٠٦٩,٥٣٣		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
١,١٩٩,٣١٣	٣,٧٥٢,٢١٠		إيرادات مستحقة
<u>١٥٧,٧٩٠,٧٧٨</u>	<u>١٩٦,٦٦٢,٢٧٢</u>		مخزون
			مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
			إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٣١١,٥٥٢	٦,٧٦٣,٢٤٠		الموجودات غير المتداولة
١٧,٧٧١,٦٧٩	١٦,٠٣٩,١٩٠		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٨٥,٧٨٥,١٦٩	٢٣٩,٦٦٦,١٩٧		موجودات غير ملموسة
<u>٢٠٩,٨٦٨,٤٠٠</u>	<u>٢٦٢,٤٦٨,٦٢٧</u>		ممتلكات ومعدات
<u>٣٦٧,٦٥٩,١٧٨</u>	<u>٤٥٩,١٣٠,٨٩٩</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
٢,٥١٥,٥٥١	-		المطلوبات وحقوق الملكية
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات المتداولة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠		حسابات مكتسبة لدى البنك
-	٥,٣٠٩,٦٧٧		قرص قصيرة الأجل
٣,٨٥٧,٩٩٥	٣,٠٤١,١٤٨		الجزء المتداول من قروض لاجل
٢٥,٣٣٩,٩٩٨	٤١,٣٤٣,٣٤٦		الجزء المتداول من تمويل مرابحة
٢٣,٨٦٠,٢٩٦	٢٧,٣٥٨,٨٨١		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		دائعون ومبالغ مستحقة الدفع
<u>١٢١,٠٧٣,٨٤٠</u>	<u>١٥٣,٦٥٣,٥٥٢</u>		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			زكاة مستحقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٦٠,٠٠٠		المطلوبات غير المتداولة
-	٢٧,٦٩٦,٠٤٤		قرص لاجل
١,٦١١,٢٩٩	٦٣٤,٨٣٣		تمويل مرابحة
١٦,٤٦٦,٥٨٥	١٨,٧٤٠,٩١٩		التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
<u>٣٤,٠٧٧,٧٩٤</u>	<u>٥٧,٩٣١,٧٩٦</u>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٠٥,١٥١,٦٣٤</u>	<u>٢١١,٥٨٤,٨٤٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	حقوق الملكية
١٩,٤٤١,٨١٠	٢٣,٦٤٥,٥٤٠		حقوق المساهمين
٣٢,٥٠٨,٢٨٩	٦٤,٣٧٥,١٩٦	٩	رأس المال
(٣٣٥,٦٠٢)	١١٢,٣٩٧		احتياطي نظامي
١١٠,٦٥٣	(١١,١٧٦)		أرباح بقأة
<u>٢٠١,٧٢٥,١٥٠</u>	<u>٢٣٨,١٢١,٩٥٧</u>		أرباح (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات
<u>١٠,٧٨٢,٣٩٤</u>	<u>٩,٤٢٤,٠٩٤</u>		في أوراق مالية متاحة للبيع
<u>٢١٢,٥٠٧,٥٤٤</u>	<u>٢٤٧,٥٤٦,٠٥١</u>		تسويات ترجمة عملات أجنبية
<u>٣٦٧,٦٥٩,١٧٨</u>	<u>٤٥٩,١٣٠,٨٩٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			حقوق الأقلية
			إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شكل 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
١٧٥,٣٦٦,٧٨٦ (١٢٩,١٥٩,٩١٨)	١٨٨,٠٧٧,٠٠٩ (١٣٨,٩٠٤,٦٣٩)	٨٦,٩٤٦,٣٦٥ (٦٥,٠٦١,٣٤٦)	٩٤,٨١٢,٥٤١ (٧٢,٢٩١,٦٨٢)	الإيرادات التكليف المباشرة
٤٦,٢٠٦,٨٦٨	٤٩,١٧٢,٣٧٠	٢١,٨٨٥,٠١٩	٢٢,٥٢٠,٨٥٩	إجمالي الربح
(١١,٦٩٥,٤٢٩) (١٧,١٦٠,٦٤٢)	(١١,٥٤٠,٢٨٨) (١٧,٣٦٨,٧١٥)	(٦,١٣٤,٣٧٣) (٨,٩٧٥,٣٤٩)	(٥,٧٢٦,٧٥٧) (٨,٩٣٥,٠١٥)	المصاريف بيع وتسويق عمومية وإدارية
(٢٨,٨٥٦,٠٧١)	(٢٨,٩٠٩,٠٠٣)	(١٥,١٠٩,٧٢٢)	(١٤,٦٦١,٧٧٢)	
١٧,٣٥٠,٧٩٧	٢٠,٢٦٣,٣٦٧	٦,٧٧٥,٢٩٧	٧,٨٥٩,٠٨٧	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٣٥٤,١١١ (١,٣٢٩,٥٨٥)	١,٤٤٢,٥٢٢ (١,١٤١,٥٨٤)	٧٣١,٠٥٨ (٦٧٤,٨٣٩)	٧١٦,٦٨٩ (٥١٩,٢٥٣)	إيرادات أخرى أعباء مالية
١٧,٣٧٥,٣٢٣	٢٠,٥٦٤,٣٠٥	٦,٨٣١,٥١٦	٨,٠٥٦,٥٢٣	الدخل قبل حساب حقوق الأقلية والزكاة
(٦٠٦,٥٨٩)	(١,٢٦٢,٢٣٨)	(٥٩٧,١٠٦)	(٨١٨,٧٢٢)	حقوق الأقلية
١٦,٧٦٨,٧٣٤	١٩,٣٠٢,٠٦٧	٦,٢٣٤,٤١٠	٧,٢٣٧,٨٠١	الدخل قبل حساب الزكاة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	الزكاة
١٦,٢٦٨,٧٣٤	١٨,٧٠٢,٠٦٧	٦,٠٣٤,٤١٠	٦,٩٣٧,٨٠١	صافي دخل الفترة
١,١٢	١,٢٧	٠,٤١	٠,٤٧	ربحية السهم المتعلقة بالعمليات الرئيسية
١,٠٨	١,٢٥	٠,٤٠	٠,٤٦	المتعلقة بصافي دخل الفترة

٧

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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
١٧,٣٧٥,٣٢٣	٢٠,٥٦٤,٣٠٥	النشاطات التشغيلية
١٠,٢٦١,٢٦٧	١٠,٣٠١,٩٧٨	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
١,٥١٤,٦٠٤	٢,٢٠٣,٩٠٧	التعديلات لـ :
٢٩,١٥١,١٩٤	٣٣,٠٧٠,١٩٠	استهلاك وإطفاء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٥,٥٢٠,٤٨٨)	(٢٥,٥٦١,٩٥٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
١,٦٦١,٢٠٢	٢٢٥,٨٨٥	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٢,١٧١,٥٩١)	(٥٦٠,٦١٣)	إيرادات مستحقة
٣,٨٠٠,٨٥٦	٦,٧٩٠,٦٨٨	مخزون
(٤٩٤,٠٠٧)	(١,١١٧,٨٠٤)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١,١٥٠,٠٠٠)	(١,١٧٥,٠٠٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٥,٢٧٧,١٦٦	١١,٦٧١,٣٨٨	زكاة مدفوعة
(١٩,٣٥٥,٤٧٧)	(١٤,٣٨٤,٩٦٦)	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
٢,٥١٥,٥٥١	-	النشاطات الاستثمارية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٤,٨٦٠,٠٠٠	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٧٩٦,٤٢٣)	(٢,٢٤٥,٢٥٣)	
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	
-	(٤٤٦,٣٢٩)	
٤٩,٢٩١	٧٨٠,٧٤٠	
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	
٢,٤٨٣	(٧٧,٢٤٨)	
(٥١٣,٤٠١)	(٢,١٥٤,١١٣)	
(١١,١٤٢,٤٩٩)	(٧,٦٨٢,٢٠٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(١٥,٢٢٠,٨١٠)	(١٠,٣٩٥,٧٨١)	النفقة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣٤,٠٤٢,٠٦١	٣٠,٦٣١,٠٠٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
١٨,٨٢١,٢٥١	٢٠,٢٣٥,٢١٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المعاملات غير النقدية
-	١١,٤٦٨,٢٧٥	الزيادة في رأس المال
		تمويل مرابحة

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)

٢٠١٠ يونيو ٣٠

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 وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتريات وتدريس اللغة الانجليزية وإقامة الدورات التربوية وتشغيل وصيانة برامج الحاسوب الآلي وكافة متعلقات الحاسوب من تركيب شبكات و البنية التحتية ونظم الاتصالات ومراكز الاتصال والدعم الفني.

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

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

كما تمتلك الشركة ما نسبته ٥٥% 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

- تشتمل 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 إستثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٥% 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 بين شركات المجموعة 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 .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار 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 ٢٠٠٩ . فيما يلي بياناً بسياسات المحاسبة الهامة المتبعة:

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

- ٣

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية 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، وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصحح 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 اعمارها الإنتاجية المتوقعة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

السنوات	
٣٣	المباني
٢٠	الآلات والمعدات
٣ إلى ٧ سنوات	الأثاث والمعدات المكتبية والعدد
٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	تحسينات المباني المستأجرة
٤ سنوات	السيارات
٣٣ سنة	المباني
٣ سنوات	الموجودات المقتناة بموجب عقد إيجار رأسمالي

يتم اطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

يتم، في الأصل، إثبات الشهرة الناتجة بالتكلفة، وتمثل تكفة الاستحواذ الزائدة عن القيمة العادلة لصافي موجودات المنشأة المشترأة. وبعد الإثبات الأولى لها، يتم اختبار الشهرة سنوياً للتتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها، وتقييد بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنفاض المترافق، 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 المترافق و خسائر الإنفاض المترافق، إن وجدت. تطفأ حقوق الإمتياز على مدى الفترة المقدرة للانفصال بها.

المنشأة المداراة بصورة مشتركة

المنشأة المداراة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب تعاقدي تتبعه بموجبه المجموعة وأطراف أخرى القيام بنشاط اقتصادي معين، وبخضوع للسيطرة المشتركة. وفي القوائم المالية الأولية الموحدة، تقوم المجموعة بتوحيد حصتها في المنشآت المداراة بصورة مشتركة على أساس التوحيد النسبي وذلك بتجميع حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المنشآت المداراة بصورة مشتركة لكل بند على حده مع البند المماثله لها في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

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

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإنخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة 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 لذك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذك 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 لذك 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.

يتبعن عكس قيد خسارة الإنخفاض في قيمة الأصل الذي سبق إثباته، فيما عدا الشهرة، اذا 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 المقررة القابلة للإسترداد لها، على الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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 كأيرادات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات في الأوراق المالية

تمثل الإستثمارات في الأوراق المالية، إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع. بعد الإثبات الأولى لها، يعاد قياس الإستثمارات المشترأة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة. تدرج المكاسب والخسائر غير المحققة عن هذه الإستثمارات كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين لحين انتهاء أسباب إثباتها أو إنخفاض قيمتها، وعندئذ يدرج الربح أو الخسارة المترافقية - 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 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.

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 وتجنب مخصص الزكاة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عن الرابط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم استلام الرابط 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 الأولية 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

ترسل 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 والنفقات في الإلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام. تتحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

تستهلك الموجودات المستأجرة المرسمة على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي المقرر للأصل، أيهما أقصر.

يتم إثبات المقبوضات والمدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كدخل أو مصرد 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، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبوييب 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 المبقة ، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبد مستقل ضمن حقوق المساهمين.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لمزاولة المجموعة لمعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

- ٤ - **الدسم المدينة**

تشتمل الدسم المدينة على أرصدة بمبلغ ٩٧٠,٨٨,٠٤٠,٩٧٠ ريال سعودي مطلوبة من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٢٦٢,٩١٢ ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠، ليس لدى إدارة الشركة أي شك في إمكانية تحصيل تلك المبالغ بالكامل.

- ٥ - **رأس المال**

يتكون رأس مال الشركة البالغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من ١٥ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (١٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة على ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩).

- 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، وتعكس هذه التغيرات على النتائج الحالية لأعمال المجموعة خلال العام. عليه، 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.

- ٧ - **ربح السهم**

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

- ٨ - **المعلومات القطاعية**

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي إنعمتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتنشئها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تقسم 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:

- **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 دايراكت إنجلیش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

- ٨ - المعلومات القطاعية - تتمة

ج - مراكز الاتصال

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

د - 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.

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	قطاع اللغة	تدريب الحاسوب الآلي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مراجعة)
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	إجمالي الربح
٢٣٩,٦٦٦,١٩٧	١٣,٤١٥,٧٤١	١٠٢,٨٦٨,١٣١	٢,٦٤٠,٦٦٣	٤٠,٢٤٧,٢٢٠	٨٠,٤٩٤,٤٤٢	الممتلكات والمعدات، صافي
٤٥٩,١٣٠,٨٩٩	٣١,٥١٨,٥٩٤	١١٢,٦٥٥,٢٥٧	٣١,٢٨٩,٧٠٩	٩٤,٥٥٥,٧٨٠	١٨٩,١١١,٥٥٩	إجمالي الموجودات
٢١١,٥٨٤,٨٤٨	١٣,٢٩٣,٧٠٣	٥٧,٣٨٥,٩٩١	٢١,٢٦١,٨٣٧	٣٩,٨٨١,١٠٦	٧٩,٧٦٢,٢١١	إجمالي المطلوبات

الإجمالي	أخرى	المدارس	مراكز الاتصال	قطاع اللغة	تدريب الحاسوب الآلي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	

١٧٥,٣٦٦,٧٨٦	٢٦,٥٥٩,٨٥٨	-	١٦,٣١٤,٣٣٧	٣٦,٤٩٦,٩٣٦	٩٥,٩٩٥,٦٥٥	الإيرادات
٤٦,٢٠٦,٨٦٨	٨,٣٠٥,٦٢٣	-	٤,٤٨٧,٣٨٠	١٢,٥٧٠,٦٣٥	٢٠,٨٤٣,٢٣٠	إجمالي الربح
١٨٥,٧٨٥,١٦٩	١٢,٦٤٦,٩١٣	٥٥,٦٧٥,٤٦٣	٣,٦٤٠,٥٧٤	٣٧,٩٤٠,٧٤٠	٧٥,٨٨١,٤٧٩	الممتلكات والمعدات، صافي
٣٦٧,٦٥٩,١٧٨	٢٨,٩٠٦,٥٣٠	٥٥,٦٧٥,٤٦٣	٢٢,٩١٨,٤١٦	٨٦,٧١٩,٥٩٠	١٧٣,٤٣٩,١٧٩	إجمالي الموجودات
١٥٥,١٥١,٦٣٤	١١,٦٠١,٨٧٦	١٩,٨٥٥,٠٢٧	١٩,٢٧٧,٨٤٢	٣٤,٨٠٥,٦٣٠	٦٩,٦١١,٢٥٩	إجمالي المطلوبات

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

٩ - قرارات الجمعية العمومية

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

١٠ - أرقام المقارنة

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