

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
٢٠٠٩ سبتمبر ٣٠

الإنجليزية

محاسبون قانونيين
صندوق بريد ٢٧٣٢
برج الفيصلية - الطابق السادس
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ٢٧٣ ٤٧٣٠
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 سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمناها 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 الشركة 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 ككل، لذا فإننا لا نندي 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 إنرجي ويونغ



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



الرياض: ٢٥ شوال ١٤٣٠ هـ
(١٤ أكتوبر ٢٠٠٩)

٢٠٠٨ ٣٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٠٩ ٣٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
---------------------------------------	---------------------------------------

الموجودات

الموجودات المتداولة

أرصدة لدى البنك ونقد في الصندوق
مدينون ومصاريف متفرغة مقدماً
إيرادات لم يصدر بها فواتير
مخزون
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
إجمالي الموجودات المتداولة

١٧,١٥٢,٨٦٤	٢٨,٤٠٩,٠٩٤
١٠,٦٩٣,٥٦	١١٩,٣٧٨,٨٧٣
٧,٦٤٦,٦٨٣	٦,٧٠٢,٩٦٧
٤,٨٤٦,٥٧٢	٧,٦٩٢,٢١٩
٣,٦٢٢,١٧٥	٢,٦٠١,٧٧٩
١٣٥,٩٦١,٨٠٠	١٦٤,٧٨٩,٩٣٢

الموجودات غير المتداولة

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
نرم مدينة طويلة الأجل
موجودات غير الملموسة
ممتلكات ومعدات

٧,٥٧٨,٤٩٨	٦,٥١٩,٩١٣
٧,٥٣٥,٥٩٨	-
١٩,٠٠٣,٤٨٢	١٧,٥١٢,١٩٥
١٧٠,١٢٦,١٨٣	١٨٩,١٣٧,٥٠٤
٢٠٤,٢٤٣,٧٦١	٢١٣,١٦٩,٦١٢
٣٤٠,٢٠٥,٥٦١	٣٧٧,٩٥٩,٥٤٤

المطلوبات وحقوق الملكية المطلوبات المتداولة

حسابات مكتسبة لدى البنك
قروض قصيرة الأجل
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
دائنون وبالمبالغ المستحقة الدفع
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
قسط مستحق من التزامات بموجب عقد إيجار رأس المال
مخصص زكاة

٢٤٤,٠٩٥	٩,٦٨٤,٥١٩
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠,٠٠٠
٧,٥٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
٢٨,٧٥٤,٠٤٩	٢٦,١٠٦,٤٨١
١٤,٨٥٢,٦١٢	٢٥,٤٣٥,٩٣٤
٣,٦٦٠,٧٧٦	٣,٧٩٨,٢٧٤
٥٧٥,٠٠٠	٦٢٩,٨٨٢
١١٨,٥٨٦,٥٣٢	١٣٦,٦٥٥,٠٩٠

المطلوبات غير المتداولة

التزامات بموجب عقود إيجار رأس المال - قسط غير مستحق
قروض طويلة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢,٨٤٣,٩٧٦	٢,١٥٥,٣٧٠
٢٢,٦٠١,٠٩٨	٨,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٣١٤,٠٨٣	١٧,٠٥٨,٠٥٧
٣٩,٧٥٩,١٥٧	٢٧,٢١٣,٤٢٧
١٥٨,٣٤٥,٦٨٩	١٦٣,٨٦٨,٥١٧

حقوق الملكية حقوق المساهمين

رأس المال
احتياطي نظامي

أرباح مبقاء

(خسائر) أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم 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 ١٢ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



للفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر

٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٣١,٣١٩,٩٨١	٢٣٨,٦٠٩,٧٢٤	٥٣,٢٥٥,٠١٧	٦٣,٢٤٢,٩٣٨	الإيرادات
(١٦٧,٥٧٧,١٩٧)	(١٧٨,٤٥٣,٩٧١)	(٤٣,٩٦٩,٨٣٢)	(٤٩,٢٩٤,٠٥٣)	النفقات المباشرة
٦٣,٧٤٢,٧٨٤	٦٠,١٥٥,٧٥٣	٩,٢٨٥,١٨٥	١٣,٩٤٨,٨٨٥	إجمالي الربح
				المصاريف
(١٧,٥٨٢,٣٥٢)	(١٦,٥٥٦,٣٣٨)	(٥,١٩٧,١٨٤)	(٤,٨٦٠,٩٠٩)	بيع وتسويق
(٢٣,٧٢٣,١٥٤)	(٢٤,٧٨٥,٧٦٤)	(٧,٤٦٥,٨٩٥)	(٧,٦٢٥,١٢٢)	عمومية وإدارية
(٤١,٣٠٥,٥٠٦)	(٤١,٣٤٢,١٠٢)	(١٢,٦٦٣,٠٧٩)	(١٢,٤٨٦,٠٣١)	إجمالي المصاريف
٢٢,٤٣٧,٢٧٨	١٨,٨١٣,٦٥١	(٣,٣٧٧,٨٩٤)	١,٤٦٢,٨٥٤	الدخل (الخسائر) من العمليات الرئيسية
١,٨٠٢,٠٠٠	٢,١٢٤,٠٥٠	٥٩٩,٨٧٩	٧٦٩,٩٤٠	إيرادات أخرى
(٢,٣٠٧,٤٣٨)	(٢,٠٣١,٨٥٢)	(٧١٥,٤٢٧)	(٧٠٢,٢٦٨)	أعباء مالية
٢١,٩٣١,٨٤٠	١٨,٩٠٥,٨٤٩	(٣,٤٩٣,٤٤٢)	١,٥٣٠,٥٢٦	الدخل (الخسائر) قبل حساب حقوق الأقلية والزكاة
(٣,٥٣٤,٩٧٦)	(١,٢٩٩,١٦٥)	(٤٣٦,٨١٥)	(٦٩٢,٥٧٦)	حقوق الأقلية
١٨,٣٩٦,٨٦٤	١٧,٦٠٦,٦٨٤	(٣,٩٣٠,٢٥٧)	٨٣٧,٩٥٠	الدخل (الخسائر) قبل حساب الزكاة
(٥٧٥,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	الزكاة
١٧,٨٢١,٨٦٤	١٧,٠٠٦,٦٨٤	(٣,٩٣٠,٢٥٧)	٧٣٧,٩٥٠	صافي دخل (خسارة) الفترة
١,٢٦	١,١٧	(٠,٢٥)	٠,٠٥	ربحية (خسارة) السهم المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
١,١٩	١,١٣	(٠,٢٦)	٠,٠٥	المتعلقة بصافي دخل (خسارة) الفترة



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

٢٠٠٨	٢٠٠٩
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي
٢١,٩٣١,٨٤٠	١٨,٩٠٥,٨٤٩
١٣,١٤٠,١٥٣	١٣,٥٥٤,٣٩٥
٢,١٦٤,٧٣٢	١,٦١٢,٠٦٩
<hr/> ٣٧,٢٣٦,٧٢٥	<hr/> ٣٤,٠٧٢,٣١٣
(٢٤,٠٢١,٢٣٩)	(١٨,١٥٦,٦٨٣)
(٤٨٩,٤٤٦)	(٢,٣٦٦,٧٩٦)
٢,٧٤٤,٥٦٨	٦,٩٤٩,١٨١
(٣٥,٣٨٤,٨٠٥)	٨,٧٠٤,٤٤٤
١,٠٩٥,٨٤٥	(٤,٤١٤,٦٤١)
(١,١٦٤,٧٤٥)	(١,١٢٠,١١٨)
<hr/> (١٩,٩٨٣,٠٩٧)	<hr/> ٢٣,٦٦٧,٧٠٠
<hr/> (٣١,٥٠٣,١١٢)	<hr/> (٤٥,٧٤١,٤٥٦)
(٤,٦٨٨,٩٩٩)	-
(٣,٦٠٨,٦٣٣)	-
<hr/> (٣٩,٨٠٠,٧٤٤)	<hr/> (٤٥,٧٤١,٤٥٦)
٥٢,٩٨٣,٨٢٩	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
١٣٣,١٢٧	٩,٦٨٤,٥١٩
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
-	(٩٠٠,٠٠٠)
٢,٢٦٧,٨٨١	(٢٨١,٠٩٨)
<hr/> ٣٠,٤٩١	<hr/> (٤,٧٣٠)
(٤,٧٢٣,٧٦٦)	(٥٥٧,٩٠٢)
<hr/> ٥٠,٦٩١,٥٦٢	<hr/> (٣,٥٥٩,٢١١)
(٩,٠٩٢,٢٧٩)	(٥,٦٣٢,٩٦٧)
٢٦,٢٤٥,١٤٣	٣٤,٠٤٢,٠٦١
<hr/> ١٧,١٥٢,٨٦٤	<hr/> ٢٨,٤٠٩,٠٩٤

النشاطات التشغيلية
الخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
التعديلات لـ :
استهلاك وإطفاء
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
مخزون
إيرادات لم يصدر بها فواتير
جهات ذات علاقة
دائنون ومبانع مستحقة الدفع
زكاة مدفوعة
صافي النقية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
شراء استثمارات متاحة للبيع
موجودات غير ملموسة

صافي النقية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية
قروض (مسددة) مستلمة، صافي
صافي التغير في الحسابات المكتشوفة لدى البنوك
توزيعات أرباح مدفوعة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
عقود الإيجار التمويلي
تسوية ترجمة عملات أجنبية تتعلق ب Investments في شركات

تابعة بالخارج
حقوق الأقلية

صافي النقية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية

النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة



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

- ١ النشاطات

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧، 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 المسؤولية 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 %	بلد التسجيل	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
٢٠٠٩ سبتمبر ٣٠			
%٨٠	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	مجموعة الأرض السريعة
%٥٧	جمهورية مصر العربية	تدريب	شركة الخليج للتدريب والمعلومات
%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	اكاديمية أون لاين للتجارة
%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	إي - آرسن الإستشارية
%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	الشركة التطبيقية لخدمات الوسانط الرقمية
%٤١	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	شركة فرانكلين كوفي
%٩٥	الولايات المتحدة الأمريكية	تدريب	سيكيوريتي سيرتفايد 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) المنكورة في الإيضاح (١) أعلاه.

الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً 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.

- تكشف كلفة الأصول والمطالبات المتداخلة عند توحيد هذه القوائم المالية الأولية.

- تمثل المجموعة الكلية الحصة في الربح أو الخسارة وكذلك في صافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، وتم إظهارها بمقدار متصغر 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. تتمشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ . 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 تعاقدي يتعهد بموجبه طرفين أو أكثر القيام بنشاط اقتصادي معين، ويخصم للرقابة المشتركة. إن المنشأة المدارة بصورة مشتركة عبارة عن مشروع مشترك يتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون للطرفين مصلحة فيها. تقوم المجموعة بثبات حصتها في المشروع المشترك على أساس نسبي. ت COMPUTE المجموعة بتجميع حصتها في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المشروع المشترك مع البنود المشابهة - في قوائمه المالية الموحدة.

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأفتراضات 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 الأفتراضات 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 أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقييم القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لذاك الأصل، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية لذاك 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 الأولي لها، يتم اختبار الشهرة سنويًا للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها، وتقييد بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المترافق بها.



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 و خسائر الإنخفاض المتراكمة، إن وجدت. تطأ حقوق الامتياز على مدى الفترة المقدرة للانقطاع بها.

الموجودات غير الملموسة - تتمة

المصاريف المؤجلة

تعتبر التكاليف والمصاريف المتکبدة في الحصول على تراخيص التدريب كمصاريف مؤجلة، وتطأ على مدى ثلاثة سنوات اعتباراً من تاريخ الحصول على الترخيص

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة للإطفاء، ويتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم انخفاض قيمتها. يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للاستهلاك والإطفاء للتأكد من عدم وجود انخفاض 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 يتمنى 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 الانخفاض في قيمة الأصل كمصرف في قائمة الخلق 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 الأترزيد القيمة الدفترية التي تمت زراعتها عن مبلغ الاستهلاك والإطفاء الذي كان من المفترض إثباته فيما لو لم يقع الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الخلق الأولية الموحدة.

الاستثمارات في الأوراق المالية

تمثل الإستثمارات في الأوراق المالية، إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع. بعد إثبات 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 انتفاء أسباب إثباتها أو انخفاض قيمتها، وعندئذ يدرج الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - في قائمة الخلق 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 الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المدفوع بالكماء المدفوع بالكماء غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الدلائل الدالة على عدم تحصيلها.



الإيرادات التي لم تصدر بها فواتير

تمثل الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير الإيرادات المكتسبة من 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثق به.

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 فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعامل السعودي، وفقاً لأنظمة البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة.

إثبات الإيرادات

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

الإيجارات

ترسل عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة الإيجار، ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مقتناة بموجب عقد إيجار رأسمالي" ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنفقات في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

تسهلك الموجودات المستأجرة المرسمة على مدى فترة الإيجار.

يتم إثبات المفروضات 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 بمندوبى المبيعات، والترويج، والدعائية والإعلان، والتسويق، ومخصص الدين 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

ترجم القوائم المالية لعمليات الشركات التابعة في الخارج إلى العملة المحلية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط سعر التحويل للشركة وذلك باعتماد المفروضات والمصاريف والأرباح والخسائر. تترجم عناصر حقوق المساهمين ، فيما عدا الأرباح المبقة ، بسعر التحويل السائدة بعد تبادل سعره بمقدار ١٠٪ على الأقل عنصر . تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كنبد مستقل ضمن حقوق المساهمين.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع / بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لمواصلة المجموعة لمعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

٤ - **نتائج الأعمال**

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. 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (١٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة على ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨).

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

٦ - **ربح السهم**

تم إحتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة. وبذلك بلغ عدد الأسهم المصدرة والممنوحة ١٥٠٠٠ سهم. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠٠٨ باثر رجعي وذلك لاظهار اثر الاسهم المجانية المصدرة

المعلومات القطاعية

٧ -

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتمشيها 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.

ت تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١ - **تدريب الحاسب الآلي**

يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشمل قطاع الأفراد على جميع دورات طويلة الأجل والتي تترواح مدة من ثلاثة أشهر إلى دبلومات السنين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسب الآلي والبرامج أعلى تعتمد منهجه وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط

٢ - **قطاع 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 منهجه أنظمة شركة ديراكت إنجلি�ش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

٣ - **أخرى**

وهي البرامج التدريبية التي لا تدرج تحت قطاعي التعليم واللغة مثل التدريب السياحي والتدريب الإداري.



المعلومات القطاعية - تتمة

٧ -

الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	قطاع اللغة ريال سعودي	تدريب الحاسوب الألي ريال سعودي	
٢٣٨,٦٠٩,٧٢٤	٣٩,٦٨٤,٢٣٤	٥٧,٧٨٥,٤٠٥	١٤١,١٤٠,٠٨٥	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
٦٠,١٥٥,٧٥٣	١٣,٦٥٢,٥٣٠	١٦,٠٣٩,٩٤٢	٣٠,٤٦٣,٢٨١	الإيرادات
				إجمالي الربح
				صافي القيمة الدفترية للممتلكات
١٨٩,١٣٧,٥٠٤	١٨,٩١٣,٧٥٠	٥٦,٧٤١,٢٥١	١١٣,٤٨٢,٥٠٣	والمعدات
٣٧٧,٩٥٩,٥٤٤	٣٧,٣٤٥,٩٥٥	١١٣,٥٣٧,٨٦٣	٢٢٧,٠٧٥,٧٢٦	إجمالي الموجودات
١٦٣,٨٦٨,٥١٧	١٦,٣٨٦,٨٥١	٤٩,١٦٠,٥٥٥	٩٨,٣٢١,١١١	إجمالي المطلوبات
				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
٢٣١,٣١٩,٩٨١	٤١,٤٨٠,٤٦٩	٥٤,٥٢٤,٤٨٢	١٣٥,٣١٥,٠٣٠	الإيرادات
٦٣,٧٤٢,٧٨٤	١٦,٨٨٦,١٥٥	١٥,٥٥٤,٠٥٦	٢١,٣٠٢,٥٧٣	إجمالي الربح
				صافي القيمة الدفترية للممتلكات
١٧٠,١٢٦,١٨٣	١٧,٠١٢,٦١٩	٥١,٠٣٧,٨٥٥	١٠٢,٠٧٥,٧٠٩	والمعدات
٣٤٠,٢٠٥,٥٦١	٣٢,٨٤٥,٧٨٠	١٠٢,٤٥٣,٢٦٠	٢٠٤,٩٠٦,٥٢١	إجمالي الموجودات
١٥٨,٣٤٥,٦٨٩	١٥,٨٣٥,٥٦٩	٤٧,٥٠٢,٧٠٧	٩٥,٠٠٧,٤١٣	إجمالي المطلوبات

يتركز 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 فترات 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 مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للمجموعة.

قرارات الجمعية العمومية

٩ -

وافقت الجمعية العمومية العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٣٠ الموافق ٤ أبريل ٢٠٠٩ على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ثلث اربع ريال سعودي (٧٥,٠ ريال سعودي) لكل سهم
- زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ١٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بتوزيع اسهم مجانية بواقع سهم لكل سهمين.

إعادة التصنيف

١٠ -

