

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
وتقدير فحص محدود لمراجعي الحسابات  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود لراجعي الحسابات  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

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
١٠٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

# تش إل بي عتین المديھیم

ترخيص رقم 239

محاسبون قانونيون • مستشارو أعمال وضرائب  
حصوة إثنين إلى دبي العمالية

تقرير فحص محدود إلى السادة المساهمين في  
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 ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة 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 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 ككل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

## نتيجة الفحص

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

عن عتین المديھیم محاسبون قانونيون

عبد الرحمن صالح سليمان المديھیم  
محاسب قانوني – ترخيص رقم ٧٧



الرياض : ٢٠ شعبان ١٤٣٣ هـ  
(١٠ يوليو ٢٠١٢ م)

٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
------------------------------------	------------------------------------	-------

١٦,٧١٤,٤١٢	١٥,٣١١,٢٩٠	٤
١٨١,٤٢٠,٣٩٦	٢١٥,٨٣٠,٢٨٨	
١٣,٥١٧,٦٧٩	١٤,٣٨٩,١٩٧	
٨,٠٣٤,٦٤٩	٨,٠٢٩,٧٣٩	
٢,١٠٥,٨٣٠	٥٠٤,١٣٠	
<b>٢٢١,٧٩٢,٩٦٦</b>	<b>٢٥٤,٠٦٤,٦٤٤</b>	

٥,٣٠٢,٦٦٦	١,٧٣٨,٣٦٥
٦,٩٧٣,٠٩٤	٢,١٦٧,٥٩٠
١٦,٤٢٢,٠٢٨	٣٥,٦٨٨,٧٦٣
٢٤٧,٩٠٢,١٨٨	٢٨٩,٤٢٠,٢٣٥
<b>٢٧٦,٥٩٩,٩٣٦</b>	<b>٣٢٩,٠١٤,٩٥٣</b>
<b>٤٩٨,٣٩٢,٩٠٢</b>	<b>٥٨٣,٠٧٩,٥٩٧</b>

٧,٨٨٨,٠٥٦	٥,٢٣٦,٨٦١
٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٠٠,٠٠٠	-
٩,٨٧١,٩٥٥	٨,٧٩٧,٤٣٨
١,٦٦٩,١٨٧	١,٦٣٤,٣٩٢
٣٦,٦١٩,٩٩٠	٥٣,١٢٩,٣٤٥
٣,١٦٥,١٤٨	٣,٣٥٤,٥٠٩
٨٠٣,٧٧١	٦١٢,٦٧٤
<b>١٣٦,٠١٨,٦٠٧</b>	<b>١٦٠,٧٦٥,٢١٩</b>

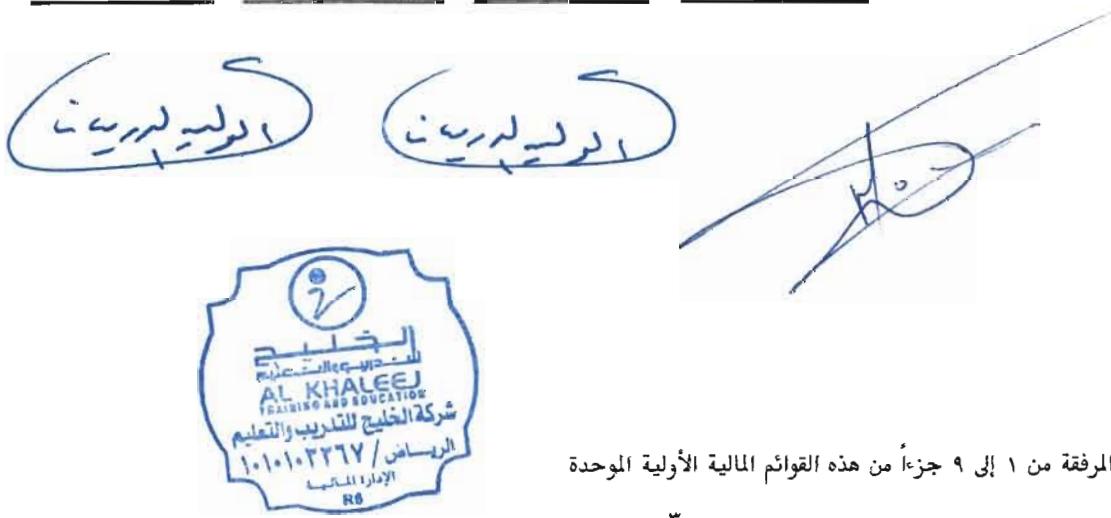
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٤٨٥,٠٥٨
٨,٨٦٠,٠٠٠	-
١٦,٩٤٧,٢٥٢	٧,٣٤٩,٣٨٥
٧٨١,٤٣٥	١,٢٥٦,٨٢٨
٢١,٩١١,٥٥٢	٢٧,٧٢٨,١٧٧
٦٨,٥٠٠,٢٣٩	٨٢,٨١٩,٤٤٨
<b>٢٠٤,٥١٨,٨٤٦</b>	<b>٢٤٣,٥٨٤,٦٦٧</b>

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠
٢٨,١٨٩,٠٦٥	٣٣,٤٤٥,٧٧٦	
٥٣,٣٢٩,٨٦٧	٤٤,٥٦٧,٩١٨	
(٣٦٤,٩٨٠)	(٢٢٣,٤٧٩)	
(٧٢,٢٩٨)	١٥٨,٠٨٦	
٢٨١,٠٨١,٦٥٤	٣٢٧,٩٥٧,٣٠١	
١٢,٧٩٢,٤٠٢	١١,٥٣٧,٦٢٩	
٢٩٣,٨٧٤,٠٥٦	٣٣٩,٤٩٤,٩٣٠	
<b>٤٩٨,٣٩٢,٩٠٢</b>	<b>٥٨٣,٠٧٩,٥٩٧</b>	



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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٤٠,١٥٢,٨٩٤	٢٧٧,٢٨٨,٤٣٣	١٢١,٠٥٥,٢٢٨	١٤٧,٩٩٩,٤٠٧	الإيرادات
(١٧٦,٥٨١,١٦٢)	(٢٠٢,٧١٩,٨٥٦)	(٩١,٣٨٢,٩٥٦)	(١٠٦,٤٠٢,٨١٦)	التكاليف المباشرة
٦٣,٥٧١,٧٣٢	٧٤,٥٦٨,٥٧٧	٢٩,٦٧٢,٢٧٢	٤١,٥٩٦,٥٩١	إجمالي الربح
 <b>المصاريف</b>				
(١٣,٤٨٠,٥٠٠)	(١٩,٣٩٥,٩٣١)	(٦,٣٤٩,٠٤٧)	(٩,٨٢٧,٠٥٣)	بيع وتسويق
(١٩,٧٦٤,٤٤٧)	(٢٠,٧٤٩,٤٥١)	(١٠,٨٧٢,٦١٩)	(٩,٩٦٥,٩٢٨)	عمومية وإدارية
(٣٣,٢٤٤,٩٤٧)	(٤٠,١٤٥,٣٨٢)	(١٧,٢٢١,٦٦٦)	(١٩,٧٩٢,٩٨١)	إجمالي المصاريف
٣٠,٣٢٦,٧٨٥	٣٤,٤٢٣,١٩٥	١٢,٤٥٠,٦٠٦	٢١,٨٠٣,٦١٠	الدخل من العمليات الرئيسية
 <b>إيرادات أخرى</b>				
١,٣٨٢,٣٤١	١,٠٠١,٤٦٣	٦٩١,٥٠٤	١١,٤٨٤	أعباء مالية
(١,٧٧٣,٧٤٨)	(٢,٧٢٧,٢٢٢)	(٧٠٧,٦٥٦)	(١,٦٤٩,٥١٠)	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٢٩,٩٣٥,٣٧٨	٣٢,٦٩٧,٤٣٦	١٢,٤٣٤,٤٥٤	٢٠,١٦٥,٥٨٤	
 <b>حقوق الأقلية</b>				
(٣,٩٧٠,٣٤٤)	(٢,١٨٥,٧٦١)	(١,٣٦٤,٦٧٢)	(١,٦٣٩,٢٩٥)	الدخل قبل الزكاة
٢٥,٩٦٥,٠٣٤	٣٠,٥١١,٦٧٥	١١,٠٦٩,٧٨٢	١٨,٥٢٦,٢٨٩	الزكاة
(٨٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة
٢٥,١٦٥,٠٣٤	٢٩,٩١١,٦٧٥	١٠,٦٦٩,٧٨٢	١٨,٢٢٦,٢٨٩	
 <b>ربحية السهم</b>				
١,٠٥	١,٢٩	٠,٤٤	٠,٨١	المتعلقة بالعمليات الرئيسية المستمرة
١,٠١	١,٢	٠,٤٣	٠,٧٣	المتعلقة بصافي دخل الفترة



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

٢٠١١	٢٠١٢
غير مراجعة	غير مراجعة
ريال سعودي	ريال سعودي

٢٩,٩٣٥,٣٧٨	٣٢,٦٩٧,٤٣٦
٩,٧٦٤,٤٨٠	٧,٣٩١,٥٢٢
٢,٧١٤,٩٨٣	٣,٧٨٠,٥٧٩
٦٠٠,٠٠٠	١,٢١٦,٧٢٣
<u>٤٣,٠١٤,٨٤١</u>	<u>٤٥,٠٨٦,٢٦٠</u>

(٢٢,٣٤٢,٣٣٢)	(٢٨,٥٦٧,٦٤٥)
(١,١٧٧,٣٤٢)	١,٠٣٥,٣٤٨
(٢,٦٦٩,٦٢٣)	٦٣٥,٩٥٤
(٤,٥٠٠,٤٦٤)	(٤,٦١٠,٤٣١)
<u>١٢,٢٧٥,٠٨٠</u>	<u>١٣,٥٧٩,٤٨٦</u>

(١,٤٥١,٦٤٦)	(١,١٩٩,١٣٩)
<u>(١,١٩٦,٢٣١)</u>	<u>(١,٥٨٧,١٢١)</u>
<u>٩,٦٢٧,٢٠٣</u>	<u>١٠,٧٩٣,٢٢٦</u>

(١٠,٢١٥,٩٥٨)	(٣٢,٠٤٦,٨٦٥)
(٥,٩٨٩,٨٥٦)	(٢,١٦٧,٥٩٠)
-	(٥٨٢,٤٤٧)
<u>(١٦,٢٠٥,٨١٤)</u>	<u>(٣٤,٧٩٦,٩٠٢)</u>

٧,٨٨٨,٥٥٦	٥,٢٣٦,٨٦١
١٩,١٨٥,٠٠٠	٢٢,٧٤٨,٦١٦
(٢١,٩٤٦,٨٦٤)	١,٤٨٠,٩٥٦
(١,٢٤٠,٥٨٣)	١,٩٨٣,٨٥٤
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)
(٣,١٩٠,٩٨٥)	(٥,٢٥٤,١٨٥)
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
(١٢٠,٢٥٣)	٩٨,٥١٤
(٢٠,٣٥٣,١٤٤)	(٢,٤٦٧,٥٨٠)
<u>(١٠,١٧٨,٢٧٣)</u>	<u>١٢,٩٢٧,٠٣٦</u>

(١٦,٧٥٦,٨٨٤)	(١١,٠٧٦,٦٤٠)
<u>٢٣,٤٧١,٢٩٦</u>	<u>٢٦,٣٨٧,٩٣٠</u>
<u>١٦,٧١٤,٤١٢</u>	<u>١٥,٣١١,٢٩٠</u>

٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
------------	------------

اللوسي لبريزن  
اللوسي لبريزن

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

-٤-

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

النشاطات التشغيلية

الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة

التعديلات لـ :

استهلاك واطفاء

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً

مخزون

إيرادات مستحقة

دائنون وبills مستحقة الدفع

النقدية الناتجة من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

زكاة مدفوعة

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

دفعه مقدمة لشراء استثمارات

موجودات غير ملموسة

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

بنوك دائنة

قرصون لأجل مستلمة ، صافي

أرصدة الجهات ذات علاقة

عقود إيجار رأسمالي ، صافي

مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

تمويل مراقبة ، صافي

توزيعات أرباح مدفوعة

تسوية ترجمة عملات أجنبية

حقوق الأقلية

صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية

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

أرباح مبقة محولة لزيادة رأس المال (إيضاً ٩)



اللوسي لبريزن  
اللوسي لبريزن

- ١ النشاطات

شركة الخليج للتدريب والتعليم (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧ وتاريخ ٢٠ 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 وتشغيل وصيانة وتركيب 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 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 الوسائل الرقمية
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوف
%١٠٠	المملكة المتحدة	شركة لينجيفون ليتد

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 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 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.

المنشأة المدارة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب تعاقدي 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 التنسابي 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 نسيبي لحين توقف المجموعة عن ممارسة السيطرة على المشروع المشترك.

- تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المتداولة 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 لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتتبعة:

**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، وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه الافتراضات والتقديرات وفقاً لعرفة 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 عمرها 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
تحسيينات المباني المستأجرة	٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
السيارات	٤ سنوات
الموجودات المقتناة بموجب عقد إيجار رأسمالي	٣ سنوات

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

**الموجودات غير الملموسة**

**الشهرة**

يتم، في الأصل، إثبات الشهرة بالتكلفة، وتمثل تكلفة الاستحواذ الزائدة عن القيمة العادلة لصافي موجودات المنشأ المشتراء. وبعد الإثبات الأولي لها، يتم اختبار الشهرة سنوياً للتأكد 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 المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. تطفأ حقوق الامتياز على مدى فترة العقد أو المدة المقدرة للانتفاع 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 المدروة للنقدية التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدروة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدروة 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 الإنخفاض في قيمة الأصل الذي سبق إثباته، 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 المدروة للنقدية إلى القيمة العادلة المقدرة القابلة للإسترداد لها، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يقع الإنخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدروة 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 إثبات الأولى 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 كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين لحين انتهاء 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، ولا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

**المخزون**

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

**الدسم المدينة**

تظهر الدسم المدينة بالبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المعودة عند تكبدها .

**الدائنون والبالغ 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 المجموعه ناتجة عن أحداث سابقة، وكون تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثق به.



- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أية تعديلات تنتجه عن الرابط النهائي للزكاة ضمن قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم استلام الرابط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص. يتم تحويل قائمة الدخل الأولية بعبلغ 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

يتجنب مخصص لكافأة 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 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 رأسمال". ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والتقصس في إلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

تستهلك الموجودات المستأجرة المرسمة 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 تبوييب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

العاملات

تحول العاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث العاملات. 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 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 المعلومات القطاعية**

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

- ٤ - **الدسم المدينة**

يتضمن رصيد المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ذمياً بمبلغ قدره ١٣٥,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١١ ١١٢,٦ مليون ريال سعودي) مطلوب من جهات حكومية وشبه حكومية منها أرصدة بمبلغ ٢١,٩ مليون ريال سعودي مستحقة لأكثر من سنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (٣١,٣ 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 (٣٠ يونيو ٢٠١١ ٢٠ 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. 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 بالإضافة إلى الأسهم المجانية الممنوحة بناءً على موافقة الجمعية العمومية (إيضاح ٩). وبذلك، بلغ عدد الأسهم المصدرة والممنوحة ٢٥ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠١١ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية.

- ٨ - **المعلومات القطاعية**

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتتها 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.

ت تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- **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.

- **اللغة**

يشتمل على برامج التدريب في اللغة الإنجليزية وهي مقسمة على سنتين متتاليتين وتقدم هذه البرامج على فترات من شهرين إلى أربعة عشر شهر. تعتمد هذه البرامج على منهجية أنظمة شركة دايراكت إنجلش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها 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

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

ه - أخرى

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

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

الإجمالي	أخرى	المدارس	مراكز الاتصال	اللغة	الآلات	الحاسب	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات	إجمالي الربح (الخسارة)
٢٤٠,١٥٢,٨٩٤	٢٨,٨٥٣,٥٧٠	٢,٨٧٥,٥٦٢	٤٦,٩٧١,٢٨٠	٦٨,١٤٣,٦٨٣	٩٣,٣٠٨,٧٩٩			
٦٣,٥٧١,٧٣٢	١٠,٢١٣,٣٩٥	(٥١٨,٣٥٦)	٩,٩٢٥,١٤٧	٢٠,٣٥١,٠٢٠	٢٣,٦٠٠,٥٢٦			
٢٤٧,٩٠٢,١٨٨	٢,٤٧٠,٣٢٣	١٢٦,٠٣٨,٣٧٧	١١,٩٣٩,٣٤٩	٣٥,٨١٨,٠٤٦	٧١,٦٣٦,٠٩٣			
٤٩٨,٣٩٢,٩٠٢	٥٣,٦٠٨,٤٥٦	١٢٦,٠٣٨,٣٧٧	٣١,٨٧٤,٦٠٧	٩٥,٦٢٣,٨٢١	١٩١,٢٤٧,٦٤١			
٢٠٤,٥١٨,٨٤٦	٣٣,٥٦٧,٧٦٥	٢٥,٣٧٩,٢٠٥	١٤,٥٥٧,١٨٨	٤٣,٦٧١,٥٦٣	٨٧,٣٤٣,١٢٥			

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 ١٨ جمادى الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ١٠ إبريل ٢٠١٢) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٥٠,٠٠ ريال سعودي لكل سهم).

- زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح بعد الزيادة ٢٥١ مليون ريال سعودي، وذلك بتوزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم.

