

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

٢٠٠٨ سبتمبر ٣٠

الإنستي وينج

محاسبون قانونيون
صندوق بريدي ٢٧٢٢
برج الفيصلية - الطابق السادس
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤٥

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 ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ 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 التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة كي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

للتوضيح

نلفت الانتباه إلى أنه لم يتم تعيننا ولم نقم بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة المقابلة من عام ٢٠٠٧. عليه لا يمكننا بيان فيما إذا كان من الواجب اجراء أية تعديلات جوهرية على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، لكنني تتفق مع المعايير المحاسبية المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إنستي وينج

فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٢ شوال ١٤٢٩ هـ
(٢٠٠٨) ٢٢ أكتوبر

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
 (غير مراجعة)
 ريال سعودي

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
 (غير مراجعة)
 ريال سعودي

| | |
|--------------------|--------------------|
| ١٣,٣١٧,١٣٢ | ١٧,١٥٢,٨٦٤ |
| ٨٥,٢٣٠,١٩١ | ١٠٢,٦٩٣,٥٠٦ |
| ٥,١٤٦,٩٤٠ | ٧,٦٤٦,٦٨٣ |
| ٣,٩٢٦,٥٤٤ | ٤,٨٤٦,٥٧٢ |
| ٩٥٦,٨٧١ | ٣,٦٢٢,١٧٥ |
| ١٠٨,٥٧٧,٦٧٨ | ١٣٥,٩٦١,٨٠٠ |

| | |
|--------------------|--------------------|
| ١,٦١١,٢١٣ | ٧,٥٧٨,٤٩٨ |
| ٧,٥٥٨,٩٨٩ | ٧,٥٣٥,٥٩٨ |
| ١٦,٨١٤,٣٨٩ | ٢٠,٣٠٨,٧٩٠ |
| ١٣٧,٧٩٦,٦٣٩ | ١٧٠,١٢٦,١٨٢ |
| ١٦٣,٧٨١,٢٣٠ | ٢٠٥,٥٤٩,٠٦٨ |
| ٢٧٢,٣٥٨,٩٠٨ | ٣٤١,٥١٠,٨٦٨ |

| | |
|-------------------|--------------------|
| ٧,٨٦٥,٦٤٥ | ١٣٣,١٢٧ |
| ٣٠,٠٠٨,٤١٢ | ٦٣,١١٠,٩٦٨ |
| ٣٠,١٨٧,٨٢٤ | ٢٨,٧٥٤,٠٤٩ |
| ١٠٦,١٦٩ | ١٤,٦٨٨,٥٣٠ |
| - | ٧,٥٠٠,٠٠٠ |
| ٣,١٤٠,٦٥٥ | ٣,٦٦٠,٧٧٦ |
| ١,٢٨٨,٢٤١ | ٥٧٥,٠٠٠ |
| ٧٢,٥٩٦,٩٤٦ | ١١٨,٤٢٢,٤٥٠ |

| | |
|--------------------|--------------------|
| ٣٧,٩٥٢,٧٥١ | ١٦٤,٠٨٢ |
| ١,٩٢٧,٣٠٣ | ٢,٨٤٣,٩٧٦ |
| - | ٢٢,٦٠١,٠٩٨ |
| ١٢,٣٧٩,٣٢٦ | ١٤,٣١٤,٠٨٣ |
| ٥٢,٢٥٩,٣٨٠ | ٣٩,٩٢٣,٢٣٩ |
| ١٢٤,٨٥٦,٣٢٦ | ١٥٨,٣٤٥,٦٨٩ |

| | |
|--------------------|--------------------|
| ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١١,٥٦٧,٧٦١ | ١٥,٣١٨,١٢٠ |
| ٤٥,٠٨٢,٥٢٥ | ٥٥,٣٤٨,٢٠٤ |
| (٦٥٠,٦٣١) | ٦٢٧,٦٥٥ |
| ٤٠,٨٨٠ | ٩٢,٧٢١ |
| ١٣٦,٠٤٠,٥٣٥ | ١٧١,٣٨٦,٧٠٠ |
| ١١,٤٦٢,٠٤٧ | ١١,٧٧٨,٤٧٩ |
| ١٤٧,٥٠٢,٥٨٢ | ١٨٣,١٦٥,١٧٩ |
| ٢٧٢,٣٥٨,٩٠٨ | ٣٤١,٥١٠,٨٦٨ |

الموجودات

الموجودات المتداولة

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
 مدینون ومصاريف مدفوعة مقدماً
 إيرادات لم يصدر بها فواتير
 مخزون
 مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

إجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
 الذمم المدينة طويلة الأجل
 الموجودات غير الملموسة
 الممتلكات والمعدات

إجمالي الموجودات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات المتداولة

حسابات مشفوفة لدى البنك
 قروض قصيرة الأجل
 دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
 مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
 القسط المتداول من قرض لأجل
 قسط مستحق من التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
 مخصص زكاة

إجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
 التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي - قسط غير مستحق
 قروض طويلة الأجل
 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
إجمالي المطلوبات غير المتداولة

إجمالي المطلوبات

حقوق الملكية:

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح مبقاة

أرباح (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات
 في أوراق مالية متاحة للبيع
 تسويات ترجمة عملات أجنبية متعلقة بالإستثمارات
 في الشركات التابعة بالخارج

إجمالي حقوق المساهمين

حقوق الأقلية

إجمالي حقوق الملكية

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



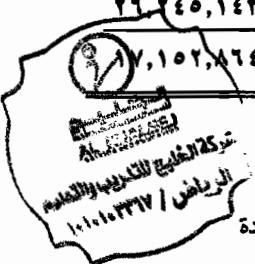
شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الأولية الموحدة
للثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|--|------------------------------------|---|------------------------------------|
| ٢٠٠٧ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٢٠٠٨ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٢٠٠٧ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٢٠٠٨ (غير مراجعة) ريال سعودي |
| ٢٢١,٨٠٠,٦٠٢ (١٥٩,٦٧٦,٠٠٦) | ٢٣١,٣١٩,٩٨١ (١٦٧,٥٧٧,١٩٧) | ٦٠,٥٣١,٧٢٣ (٤٦,٤٣٤,٨٨٤) | ٥٣,٤٥٥,٠١٧ (٤٣,٩٦٩,٨٣٢) |
| ٦٢,١٢٤,٥٩٦ | ٦٣,٧٤٢,٧٨٤ | ١٤,٠٩٦,٨٣٩ | ٩,٢٨٥,١٨٥ |
| الإيرادات | | التكاليف المباشرة | |
| (١٥,٧٠٨,١١١) (٢٢,٠٨٤,٣٩٩) | (١٧,٥٨٢,٣٥٢) (٢٣,٧٢٣,١٥٤) | (٤,٥٨٩,٨١٧) (٧,٦٧٤,٧٣٠) | (٥,١٩٧,١٨٤) (٧,٤٦٥,٨٩٥) |
| (٣٧,٧٩٢,٥١٠) | (٤١,٣٠٥,٥٠٦) | (١٢,٢٦٤,٥٤٧) | (١٢,٦٦٣,٠٧٩) |
| ٢٤,٣٣٢,٠٨٦ | ٢٢,٤٣٧,٢٧٨ | ١,٨٣٢,٢٩٢ | (٣,٣٧٧,٨٩٤) |
| (٢,٠٠٧,٤٧٩) ٣,١١,١٢٢ | (٢,٣٠٧,٤٣٨) ١,٨٠٢,٠٠٠ | (٧١٧,٢٨٤) ٣,٠٩٨,٧١٣ | (٧١٥,٤٢٧) ٥٩٩,٨٧٩ |
| ٢٥,٣٣٥,٧٢٩ | ٢١,٩٣١,٨٤٠ | ٤,٢١٣,٧٢١ | (٣,٤٩٣,٤٤٢) |
| (٣,٣٦١,٦٠٨) | (٣,٥٣٤,٩٧٦) | (١٢٠,٠٠٨) | (٤٣٦,٨١٥) |
| ٢١,٩٧٤,١٢١ (٦٦٤,٧٠٦) | ١٨,٣٩٦,٨٦٤ (٥٧٥,٠٠٠) | ٤,٠٩٣,٧١٣ (٢٠٠,٠٠٠) | (٣,٩٣٠,٢٥٧) - |
| ٢١,٣٠٩,٤١٥ | ١٧,٨٢١,٨٦٤ | ٣,٨٩٣,٧١٣ | (٣,٩٣٠,٢٥٧) |
| حقوق الأقلية | | (خسارة) الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة | |
| ٢,٤٣ | ٢,٢٤ | ٠,١٨ | (٠,٣٤) |
| ٢,١٣ | ١,٧٨ | ٠,٣٩ | (٠,٣٩) |
| المتعلق (بالخسارة) بالدخل من العمليات المستمرة الرئيسية | | (خسارة) ربح السهم | |
| المتعلق بصافي (خسارة) دخل الفترة | | المتعلق بصافي (خسارة) دخل الفترة | |



شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | |
|---|---------------------|---|
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٥,٣٣٥,٧٢٩ | ٢١,٩٣١,٨٤٠ | النشاطات التشغيلية |
| ٨,٨٠٤,١٦٨ | ١٣,١٤٠,١٥٣ | الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة |
| ٢,٩٠٩,٨٧٩ | ٣,٢٥١,٥٩١ | التعديلات لـ : |
| <u>(١,٤١٠,٤٣٠)</u> | <u>-</u> | إستهلاك وإطفاء |
| <u>٣٥,٦٣٩,٣٤٦</u> | <u>٣٨,٣٢٣,٥٨٤</u> | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| <u>(٣٨,٤١٥,٢٧٣)</u> | <u>(٤٤,٠٢١,٢٣٩)</u> | ربح بيع ممتلكات ومعدات |
| <u>(١,١٢٠,١٤١)</u> | <u>(٤٨٩,٤٤٦)</u> | |
| <u>١٠,٠٢٦,٠٣٤</u> | <u>٢,٧٤٤,٥٦٨</u> | |
| <u>٣,٨٩٨,٩٢٤</u> | <u>(٣٥,٣٨٤,٨٠٥)</u> | |
| <u>٦,٦٥٠,٩٢١</u> | <u>١,٠٩٥,٨٤٥</u> | |
| <u>١٦,٦٧٩,٨١١</u> | <u>(١٧,٧٣١,٤٩٣)</u> | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| <u>(٩٣٠,٧٥٤)</u> | <u>(١٠,٠٨٦,٨٥٩)</u> | مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً |
| <u>(٧٧٢,٣٣٤)</u> | <u>(١,١٦٤,٧٤٥)</u> | بضاعة |
| <u>١٤,٩٧٦,٧٧٣</u> | <u>(١٩,٩٨٣,٠٩٧)</u> | إيرادات لم يصدر بها فواتير |
| <u>(٢٣,٤٦٨,٢٤٧)</u> | <u>(٣١,٥٠٣,١١٢)</u> | جهات ذات علاقة |
| - | <u>(٤,٦٨٨,٩٩٩)</u> | دائنون ومبالغ مستحقة الدفع |
| - | <u>(٣,٦٠٨,٦٣٣)</u> | |
| <u>١٢,٥٦٤,٩٩٢</u> | <u>-</u> | |
| <u>(١٠,٩٠٣,٢٥٥)</u> | <u>(٣٩,٨٠٠,٧٤٤)</u> | نقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية |
| ٣,٤٥٢,٩١٦ | ٥٢,٩٨٣,٨٢٩ | النشاطات الاستثمارية |
| <u>(٣,٨٠١,٤٧٠)</u> | <u>١٣٣,١٢٧</u> | شراء ممتلكات ومعدات |
| <u>(٢,٥٠٠,٠٠٠)</u> | <u>-</u> | شراء استثمارات متاحة للبيع |
| ٨٥٢,٧٩٢ | ٢,٢٦٧,٨٨١ | موجودات غير ملموسة |
| ٥٣,٥٩٨ | ٣٠,٤٩١ | بيع ممتلكات ومعدات |
| <u>٢,٨٠٤,٦٠٣</u> | <u>(٤,٧٢٣,٧٦٦)</u> | |
| <u>٨٦٢,٤٣٩</u> | <u>٥٠,٦٩١,٥٦٢</u> | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية |
| ٤,٩٣٥,٩٠٧ | (٩,٠٩٢,٢٧٩) | النشاطات التمويلية |
| ٨,٣٨١,٢٢٥ | ٢٦,٤٤٥,١٤٣ | قروض مستلمة، صافي |
| <u>١٣,٣١٧,١٣٢</u> | <u>(٧,١٥٢,٦٦٤)</u> | صافي التغير في الحسابات المكشوفة لدى البنوك |
|  شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها الرئاسي / ١٠١٠٣٣٧ | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | | عقد الإيجار التمويلي |
| | | تسويات ترجمة عملات أجنبية تتعلق باستثمارات في شركات |
| | | تابعة بالخارج |
| | | حقوق الأقلية |
| | | صافي النقدية من النشاطات التمويلية |
| | | (النفع) الزيادة 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 |

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

النماضات

- ١ -

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 واقامة وانشاء وادارة المدارس والكافيتريات.

بدأت الشركة أعمالها في ٣٠ جمادي الأول ١٤١٣هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢) كشركة ذات مسئولية محدودة، وبناءً على قرار وزير التجارة والصناعة رقم ٣٥٤٨ بتاريخ ٢٥ ذي القعده ١٤٢٧هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٦) تم تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية اقتصر الإكتتاب فيها على الشركاء في الشركة ذات المسئولية المحدودة.

خلال الفترة من ٥ نوفمبر ٢٠٠٧ إلى ١٢ نوفمبر ٢٠٠٧، تم إكمال طرح ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام، وتم إدراج الأسهم في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٧.

فيما يلي بياناً بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

| نسبة الملكية % ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ | نسبة الملكية % ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ | بلد التسجيل | النشاط الرئيسي | اسم الشركة |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------|---|
| %٨٠ | %٨٠ | الإمارات العربية المتحدة | تدريب | مجموعة الأرض السريعة |
| %٥٧١٦ | %٥٧١٦ | مصر | تدريب | شركة الخليج للتدريب والمعلومات |
| %٩٠ | %٩٠ | الإمارات العربية المتحدة | تدريب | أكاديمية أون لاين للتجارة |
| %٦٠ | %٦٠ | الإمارات العربية المتحدة | تدريب | إي - آرتيس الاستشارية |
| %٩٠ | %٩٠ | الإمارات العربية المتحدة | تدريب | الشركة التطبيقية لخدمات الوسائل الرقمية |
| %٥١ | %٤١ | الإمارات العربية المتحدة | تدريب | شركة فرانكلين كوفي |
| %٩٥ | %٩٥ | الولايات المتحدة الأمريكية | تدريب | سيكيوريتي سيرتيفايد بروجرام ش.ذ.م.م |

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 الحاسب 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 (المجموعة المذكورة 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 .



- تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المتداخلة عند توحيد هذه القوائم المالية الأولية.

- تمثل حقوق الأقلية الحصة فيربح أو الخسارة وكذلك في صافي الموجودات غير الممولة كجزء من قبل المجموعة، وتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة الخليج للتدريب والتغطيم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

- ٣ -

السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتمشى السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. 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 تعادي يتبعه بموجبه طرفين أو أكثر القيام بنشاط اقتصادي معين، ويُخضع للرقابة المشتركة. إن المنشأة المداراة بصورة مشتركة عبارة عن مشروع مشترك يتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون للطرفين مصلحة فيها. تقوم المجموعة بإثبات حصتها في المشروع المشترك على أساس نسي. تقوم المجموعة بتجميع حصتها في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المشروع المشترك مع البنود المشابهة – في قوائمها المالية الموحدة.

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات الأولية المسجلة، والإصلاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية 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 أمداتها الإنتاجية المتوقعة.

تطأ 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 عن توحيد الأعمال بالتكلفة، وتمثل تكلفة توحيد الأعمال الزائدة عن القيمة العادلة لصافي موجودات المنشأة المشتركة. وبعد الإثبات الأولي لها، يتم اختبار الشهرة سنوياً للتتأكد من عدم 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. حقوق الامتياز على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها.

المصاريف المؤجلة

تعتبر التكاليف والمصاريف المتقدمة في الحصول على تراخيص التدريب والتأهيل والمتضمنة في التكلفة، وتطأ على مدى ثلاثة سنوات اعتباراً من تاريخ الحصول على الترخيص.



شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة ٣

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة للإطفاء، ويتم اختبارها سنويًا للتتأكد من عدم إنخفاض قيمتها. يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإستهلاك والإطفاء للتتأكد من عدم وجود إنخفاض في القيمة وذلك عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقيير 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 ينتهي 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 بمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة . تحدد القيمة القابلة للإسترداد بناءً على القيمة الأعلى للقيمة السوقية العادلة للأصل، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية.

ولذا ما تم لاحقًا عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة المقررة القابلة للإسترداد لها، على الأدنى 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 الاستثمارات في الأوراق المالية، استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع. بعد الإثبات الأولى لها، يعاد قياس الاستثمارات المشترأة 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 انتقاء 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.

البضاعة

تقوم البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح .

المديون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقيير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تستطب الديون المعروضة عند تكبدها

الإيرادات التي لم تصدر بها فواتير

تمثل الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير الإيرادات المكتسبة عن الخدمات المقدمة وغير المقدم 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.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة تأدية مبالغ مقدمة سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.



شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٣ - **السياسات المحاسبية الهامة - تتمة**

الإيجارات

ترسل عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة الإيجار، ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مقتناة بمحض 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 الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

تسهلك موجودات المستأجرة المرسلة على مدى فترة الإيجار.

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب 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.

إيرادات الإيجارات

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

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمندوبي المبيعات، والترويج، والدعاية والإعلان، والتسويق، ومخصص الدين المشكوك في تحصيلها. يتم تبوييب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

الزكاة وضريبة الدخل

يجب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جبائية الزكاة السعودي. تجنب الشركات التابعة في الخارج مخصص لقاء الالتزامات الضريبية، إن وجدت، طبقاً لأنظمة البلدان التي تعمل فيها. يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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 للفترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر . تترجم عناصر حقوق المساهمين ، فيما عدا الأرباح المبقة ، بسعر التحويل السائد عند شروع كل عنصر . تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.



المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع / تقديم منتجات أو خدمات معيّنة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن قطاعات أخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لمزاولة المجموعة لمعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

- 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 الشركة البالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (٨٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٨ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧). صادقت الجمعية العمومية العاديّة للمساهمين خلال اجتماعها المنعقد في ٤ أكتوبر ١٤٢٩ الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٠٩ على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي و ذلك باصدار سهم مجاني واحد لكل اربعة أسهم مملوكة.

- ٦ - **ربح السهم**

تم إحتساب ربح السهم للفترة على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة. بلغ عدد الأسهم المصدرة ١٠٠٠٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨.

تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة من عام ٢٠٠٧ باثر رجعي، وذلك لاظهار اثر الأسهم المجانية المصدرة (ايضاح ٥).

- ٧ - **المعلومات القطاعية**

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت إداره المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتنسيتها 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 الدورات طويلة الأجل والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات السنين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسوب الآلي والبرامج أعلاه 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 أعلاه تعتمد منهجه أنظمة شركة دايراكت إنجلি�ش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

٣ - **أخرى**

وهي البرامج التدريبية التي لا تدرج تحت قطاعي الحاسوب الآلي واللغة مثل التدريب السياسي والتدريب الإداري.



شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

- ٧ - المعلومات القطاعية - تتمة

| الإجمالي ريال سعودي | أخرى ريال سعودي | قطاع اللغة ريال سعودي | تدريب الحاسوب الآسي ريال سعودي | |
|------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| ٢٢١,٣١٩,٩٨١ | ٤١,٤٨٠,٤٦٩ | ٥٤,٥٢٤,٤٨٢ | ١٣٥,٣١٥,٠٣٠ | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ |
| ٦٣,٧٤٢,٧٨٤ | ١٦,٨٨٦,١٥٥ | ١٥,٥٥٤,٠٥٦ | ٣١,٣٠٢,٥٧٣ | إيرادات إجمالي الربح |
| | | | | صافي القيمة الدفترية للممتلكات |
| ١٧٠,١٢٦,١٨٢ | ١٧,٠١٢,٦١٨ | ٥١,٠٣٧,٨٥٥ | ١٠٢,٠٧٥,٧٠٩ | والمعدات |
| ٣٤١,٥١٠,٨٦٨ | ٣٤,١٥١,٠٨٧ | ١٠٢,٤٥٣,٢٩٠ | ٢٠٤,٩٠٦,٥٢١ | إجمالي الموجودات |
| ١٥٨,٣٤٥,٦٨٩ | ١٥,٨٣٥,٥٦٩ | ٤٧,٥٠٢,٧٠٧ | ٩٥,٠٠٧,٤١٣ | إجمالي المطلوبات |
| | | | | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ |
| ٢٢١,٨٠٠,٦٠٢ | ٣٩,٩٥٥,٤٩١ | ٥٣,٥٠٩,٢٤٥ | ١٢٨,٣٣٥,٨٦٦ | إيرادات |
| ٦٢,١٢٤,٥٩٦ | ١٦,٨١٢,٠٦٣ | ١٥,٣٤٨,٥٤١ | ٢٩,٩٦٢,٩٩٢ | إجمالي الربح |
| | | | | صافي القيمة الدفترية للممتلكات |
| ١٣٧,٧٩٦,٦٣٩ | ١٣,٧٧٩,٦٦٤ | ٤١,٣٣٨,٩٩٢ | ٨٢,٦٧٧,٩٨٣ | والمعدات |
| ٢٧٢,٣٥٨,٩٠٨ | ٢٧,٢٣٥,٨٩١ | ٨١,٧٠٧,٦٧٢ | ١٦٣,٤١٥,٣٤٥ | إجمالي الموجودات |
| ١٢٤,٨٥٦,٣٢٦ | ١٢,٤٨٥,٦٣٣ | ٣٧,٤٥٦,٨٩٧ | ٧٤,٩١٣,٧٩٦ | إجمالي المطلوبات |

تتركز الموجودات التشغيلية للمجموعة، بشكل رئيسي، في المملكة العربية السعودية. ومن غير الممكن من الناحية العملية الإفصاح عن المعلومات الخاصة بكل منطقة جغرافية تتم فيها نشاطات المجموعة.

- ٨ - التغيرات الموسمية

ينتشر 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 الأعمال لهذه الفترة الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للمجموعة.

