

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
٢٠٠٨ مارس ٣١

الإرنسٌت وَيُونِغ

محاسبون قانونيون
٢٧٣٢ بريد
برج الفيصلية - الطابق السادس
طريق الملك فهد - الرياض
١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٧٣٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٣٤٣٠
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 ٣١ مارس ٢٠٠٨ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمنا لها 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 الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها وتحتاج 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 أي تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة كي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

للتوضيح

نفت الانتباه إلى أنه لم يتم تعيننا ولم نقم بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المقابلة من عام ٢٠٠٧. عليه لا يمكننا بيان إذا كان من الواجب إجراء أي تعديلات جوهرية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، لكي تتفق مع المعايير المحاسبية المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنسٌت وَيُونِغ

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



الرياض: ٩ رباع الآخر ١٤٢٩ هـ
(١٥ ابريل ٢٠٠٨)

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨

٢٠٠٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٠٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٩٥٦٢٢ر٩٧٢	٤٦١٦٧ر٢٥	أرصدة لدى البنك ونقد في الصندوق
٣٣٠٣٤٦٤ر٧٠	٥٢١٥٩ر٧٣	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٤٤٥١٤٤٩ر٧	٨٩٢٦٨ر٦٤	إيرادات لم يصدر بها فواتير
٢٢٧٢٢ر١٥٩٣	٣٦١٣٥ر٢٨	مخزون
-	٨٣٣٢٥ر٢٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩٤١٢٢ر٩٠٩	٧٦٨٦٦ر١٣٠	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٢٤٦٢٤ر٧٠	٢٩١٢٩٦ر٣	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٥٩٨٥٣٥ر٧	٥٩٨٥٣ر٧	الذمم المدينة طويلة الأجل
٢١٠٢٢٣ر١٢	٦٧٧٤٨ر١٧	الموجودات غير الملموسة
٦٤٦٧٤٢٦ر١٤	١١٦٢٥ر١٥٤	الممتلكات والمعدات
٨١٨٦٦٠ر١٦٢	٨٢٨٤٣ر١٨٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٠٣٠٨٠٠ر٢٥٣	٤٥٤٠ر٣١٤	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
١٠٠١٠٧٧٣ر١	٤٢٢٤ر٢١٧	حسابات مكتشوفة لدى البنك
٢٨٠٧٨٣ر٢٤	٦٦٢٨ر٤٠	قرصون قصيرة الأجل
٤٧٧٩٤٤٢ر٣٢	١٣١٣٧٠ر٢٥	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٧٧٤٤٢ر٣٢	٩٩٣٩٥٩٣ر١٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٦٢٣٠٦٨٢ر٤	٢٣٦٢٤ر٤٢	قسط مستحق من التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
٦٦٠٥٩٤٥٦ر٢	-	توزيعات أرباح مستحقة
٠٠٠٤٠٢٥ر٢	٤٥٢٤ر١٤	مخصص زكاة
٢٨٢٦٦٢٩٦ر٣	٨٤٥٨٢٥ر٨٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١٤٤٠٢٧١ر٢	٤٦٤٦١٨ر٤٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٤١٦٤٣ر٢٤	٣٦٣٤٥ر٩٤	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - قسط غير مستحق
١٤١٦٤٣ر٢٤	٥٢٥١٥١٢ر١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١٠٢١٤٥ر٤	٧٣٤٨ر٢٤٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٣٣٤٤٨ر١٢٣	٤٥٧٩٤٨ر١٣٦	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
		رأس المال
٠٠٠٠٠٠٨٠	٠٠٠٠٠٠٨٠	احتياطي نظامي
١١٦٧٢٧٦١ر١١	١٢٠١٨٣١٥ر١٥	أرباح مبقة
١٥٠١٤٠٢٧٨ر١٠	٩٨٤٦٣٤٥ر٩٤	أرباح (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم استثمارات
١٤٠٢١٠٢٦٤ر٣٣	٧٣٤٨٤٤٥ر١٣٦	في أوراق مالية متاحة للبيع
		تسويات ترجمة عملات أجنبية متعلقة بالإستثمارات
		في الشركات التابعة بالخارج
		إجمالي حقوق المساهمين
		حقوق الأقلية
		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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 الدخل الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٣٧١ر٦٩٨ (٥٠٩٦٢ر٩٥٨)	٨٥٩٦٧ر٢٠٦ (٥٨٤٤٢ر٤٦١)	الإيرادات التكليف المباشرة
٢١٤٠٨ر٧٤٠	٢٧٥٢٤ر٧٤٥	اجمالي الربح
(٤٠٩٤ر٧٦١) (٧٠٢١ر٣٦٦)	(٤١٠ر٤٠٥٢ر٦) (٨٥٧١ر٦٢٩)	المصاريف مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية
(١١١٦ر٩١٦) (١٢٧)	(١٤٦٤٤ر٠٣٩)	الدخل من العمليات الرئيسية
٩٤٩٢ر٦١٣	١٢٩٠٠ر٧٠٦	إيرادات (مصاريف) أخرى أعباء مالية
(٦٢٨ر١١٤) (٥٩٨ر٩٨٦)	٦٢٦ر٠٥٨ (٨٦١ر٢٨٢)	
٨٥٢٦٥ر٥١٣	١٢٦٦٥ر٤٨٢	الدخل قبل حساب حقوق الأقلية والزكاة
(١٦٩ر٨١٧)	(٣٥٧ر٨٢٤)	حقوق الأقلية
٧٠٩٥ر٦٩٦ (١٢٥ر٩٩٠)	١١٣٠٧ر٦٥٨ (٢٨٧٥٠٠)	الدخل قبل حساب الزكاة الزكاة
٦٩٦٩ر٧٠٦	١١١٥٨	صافي دخل الفترة
٠٨٧	١٣٨	ربح السهم للفترة (إيضاح ٦)

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
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

٢٠٠٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٠٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٨٢٦٥٥١٣	١٤٦٦٥٤٨٢	النطاق التشغيلي
٣٤٣٢٢٠٢ (١٢٢١٨٧)	٩٩٨٣٤٣٦٩٧	الدخل قبل الزكاة وحساب حقوق الأقلية التعديلات لـ :
١١٥٧٦٥٢٨	١٦٩٧٨٧٦٨	استهلاك وإطفاء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٥٢٨٢٦) (١٥٧٢٨٠٤٣)	١٥٥١٧٦٥ (١٥٠٨٧٢٥٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : بضاعة
٢٢٩٩٢٤٠	٤٧٥٢٢٢	دينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢٨٥٢١٠٠	٣٩٢٢٣٥٨	جهات ذات علاقة
١٢٧٧٩٢٩٥	(١٩٩٨٧٨٩٠)	إيرادات لم يصدر بها فواتير
١٣٤٢٦٢٩٤	٥٨٥٢٩٧٩	دائعون ومتطلبات الدفع
(١١١٣٢٣٥) (٨٢٩٢٠)	(٧٧٨٣٣٦٥) (٢٣٥٠٣٠)	صافي النقدية من النطاق التشغيلي
(١١٤٠٦٠٢٥)	(٨٠١٨٣٩٥)	النطاق الاستثمارية
(٢٢١٦٧١) (٨٩٤٠١٥)	(١٤٢٦١١) ٢١٧٤٣٢	شراء ممتلكات ومعدات
(٤٧٥٠٠٠)	-	إضافات للموجودات غير ملموسة
٢٠٥٤٨٠٢	٤٤٣١٣٣٠	صافي النقدية المستخدمة في النطاق الاستثمارية
-	(٨٤١١٩٩)	النطاق التمويلي
-	٣٥٥٦٦	قرص مسلمة، صافي
١٠٩٦٩٤١	(٢١٧٣٠٨٤)	حسابات مشفوفة لدى البنوك
(٤٢٨٩٨٨)	١٥٢٧٤٣٤	توزيعات أرباح مدفوعة
١٥٩١٢٨١ ٨٣٨١٢٢٥	(٦٣٧٩٨٢) ٢٦٢٤٥١٤٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٩٩٧٢٥٠٦	٢٥٦٠٧١٦١	سداد العنصر الرأسمالي من عقد إيجار تمويلي
		تسويات ترجمة عمارات أجنبية تتعلق باستثمارات في شركات
		تابعة بالخارج
		حقوق الأقلية
		صافي النقدية من (المستخدمة في) النطاق التمويلي
		(النقد) 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

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠٠٨

النماط

١

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 وتطوير الإلكترونيات وصيانتها.

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 ذي 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 تداول بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٧.

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

نسبة الملكية %	نسبة الملكية %	بلد التسجيل	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
٣١ مارس ٢٠٠٧	٣١ مارس ٢٠٠٨	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	مجموعة الأرض السريعة
%٨٠	%٨٠	مصر	تدريب	شركة الخليج للتدريب والمعلومات
%٥٧١٦	%٥٧١٦	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	أكاديمية أون لاين للتجارة
%٩٠	%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	إي - آرس الإستشارية
%٦٠	%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	الشركة التطبيقية لخدمات الوسانط الرقمية
%٩٠	%٩٠	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	شركة فرانكلين كوفي
%٥١	%٤١	الإمارات العربية المتحدة	تدريب	سيكورتي سيرتفايد بروجرام ش.ذ.م.م
%٩٥	%٩٥	الولايات المتحدة الأمريكية	تدريب	

كما تمتلك الشركة ما نسبته ٥٠٪ من الحصص في شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركة العالمية للتعليم والتدريب (المشروع)، منشأة مدار ب بصورة مشتركة، تقوم بتقديم خدمات التدريب في مجال الحاسب الآلي والخدمات الإلكترونية المتعلقة بها وصيانتها.

أسس توحيد القوائم المالية

٢

- تشمل 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 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 .

- تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المتداخلة 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.

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – تتمة
٢٠٠٨ مارس ٣١

السياسات المحاسبية الهامة - ٣

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.

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 مدار ب بصورة مشتركة. المشروع المشترك هو عبارة عن ترتيب تعاقدي يتعهد بموجبه طرفين أو أكثر القيام بنشاط اقتصادي معين، ويُخضع للرقابة المشتركة. إن المنشأة المدار ب بصورة مشتركة عبارة عن مشروع مشترك يتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون للطرفين مصلحة فيها. تقوم المجموعة بإثبات حصتها في المشروع المشترك على أساس نسبي. تقوم المجموعة بتجميع حصتها في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المشروع المشترك مع البنود المشابهة - في قوانها المالية الموحدة.

يتم توحيد المنشأة المدار ب بصورة مشتركة بشكل نسبي لحين توقيف المجموعة عن ممارسة السيطرة على المشروع المشترك.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية 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، ومبالغ 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 الإنسانية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى، بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية المتوقعة.

تطأ تحسينات المبني 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 الأولى لها، يتم اختبار الشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها، وتقييد بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

حقوق الامتياز

عند الإثبات الأولى لها، يتم قياس حقوق الامتياز، التي اعتبرت موجودات غير ملموسة، بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تقييد حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكمة، إن وجدت. تطأ حقوق الامتياز على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها.

المصاريف المؤجلة

تعتبر التكاليف والمصاريف المتکبدة في الحصول على تراخيص التدريب كمصاريف مؤجلة، 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
٢٠٠٨ مارس ٣١

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة للإطفاء، ويتم اختبارها سنويًا للتتأكد من عدم إنخفاض قيمتها. يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للاستهلاك والإطفاء للتأكد من عدم 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 المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقرر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخضع القيمة الدفترية لذلك 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.

وإذا ما تم لاحقًا عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة المقيدة القابلة للإسترداد لها، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن مبلغ الاستهلاك 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 كإيرادات 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.

المديونون

تظهر النعم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقييم للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها

الإيرادات التي لم تصدر بها فواتير

تمثل الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير الإيرادات المكتسبة عن الخدمات المقدمة وغير مقدم بها فواتير بعد للعملاء.

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.

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

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.

الإيجارات

ترسل عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة الإيجار، 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 الالتزام. تتحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة. تستهلك الموجودات المستأجرة المرسلة على مدى فترة الإيجار.

يتم إثبات المدفوعات بمحض عقود الإيجارات التشغيلية كدخل أو مصروف 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.

إثبات الإيرادات

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

المصاريف

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

الزكاة وضريبة الدخل

يجب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جبائية الزكاة السعودي. تتجنب 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 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

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 الشركاء ، فيما عدا الأرباح المبقاة ، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر . تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبند مستقل ضمن حقوق الشركاء.

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – تتمة
٣١ مارس ٢٠٠٨

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 لمزاولة 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 المال من ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية (٣١ مارس ٢٠٠٧: ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية).

٦ - **ربح السهم**

تم إحتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة. بلغ عدد الأسهم المصدرة ٨٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨.

٧ - **المعلومات القطاعية**

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتها 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 الحاسوب الآلي**

يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على جميع دورات 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 أعلى تعتمد منهجه وأنظمة شركة نيويورك آيزن للحاسوب 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 وأنظمة شركة دايراكت إنجلش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك الشركة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

شركة الخليج للتدريب والتعليم والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – تتمة
٣١ مارس ٢٠٠٨

٧ - المعلومات القطاعية - تتمة

٣ - أخرى

وهي البرامج التدريبية التي لا تدرج تحت قطاعي الحاسوب الآلي واللهجة مثل التدريب السياحي والتدريب الإداري.

تدريب الحاسوب

الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	قطاع اللغة ريال سعودي	الآلي ريال سعودي	كم في ٣١ مارس ٢٠٠٨
٨٥٩٦٧٢٠٦	١٢٠٥٨٣٧٣	١٧٧٧٩٧١٢	٥٦١٢٩١٢١	الإيرادات
٢٧٥٤٧٧٤٥	٤٤٥٧٦١٥	٧١٠١٧٧٣	١٥٩٦٥٣٥٧	إجمالي الربح
				صافي القيمة الدفترية للممتلكات
١٥٤٢٥٠١١٦	١٥٤٢٥٠١١	٤٦٢٧٥٠٣٥	٩٢٥٥٠٧٠	والمعدات
٢١٤٠٩٤٥٠	٣١٤٠٩٩٤٥	٩٤٢٢٩٨٣٥	١٨٨٤٤٥٩٦٧٠	إجمالي الموجودات
١٣٦٤٨٤٤٥٨	١٣٦٤٨٤٤٥٨	٤٠٩٤٥٣٧٤	٨١٨٩٠٧٤٧	إجمالي المطلوبات
				كم في ٣١ مارس ٢٠٠٧
٧٢٣٧١٦٩٨	٧٦٤٨٤١١	١٥٧٩٩٦٣٩	٤٨٩٢٣٦٤٨	الإيرادات
٢١٤٠٨٧٤٠	٤٤٤٨١٢٥	٤٦١١٣٥٧	١٢٣٤٩٢٥٨	إجمالي الربح
				صافي القيمة الدفترية للممتلكات
١٤١٥٩٨٧٦٤	١٤١٥٩٨٧٧	٤٢٤٧٩٦٢٩	٨٤٩٥٩٢٥٨	والمعدات
٢٥٣٠٠٨٠٢٠	٢٥٣٠٠٨٠٢	٧٥٩٠٤٠٩	١٥١٨٠٤٨١٩	إجمالي الموجودات
١٢٣٤٤٨٣٢٣	١٢٣٤٤٨٣٢٣	٣٧٠٣٤٤٥٠٠	٧٤٠٦٩٠٠٠	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 تم فيها نشاطات المجموعة.

٨ - التغيرات الموسمية

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