

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم الأولية الموحدة الموجزة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة/ مساهمي شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

## مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ

الموافق: ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢م

## الخبر

ص.ب 4636 | +966 13 893 3378 تلفون  
الخبر 11557 | +966 13 893 3349 فاكس

## جدة

ص.ب 15651 | +966 12 652 5333 تلفون  
جدة 21454 | +966 12 652 2894 فاكس

## الرياض

ص.ب 69658 | +966 11 206 5333 تلفون  
الرياض 11557 | +966 11 206 5444 فاكس

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة إيضاح - ١٩) (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٣١,٨٦٧,٥٢٨	٨٧,٠٧٣,٠٣٢	٤	موجودات غير متداولة
٤٣٤,٦٣١,٤٧٥	٤٤٤,٠٧٢,٧٧٨	٥	موجودات غير ملموسة
٤٧٥,٩١٥,٩٤٥	٥٥٦,٧٩٦,٣٢٢		حق استخدام موجودات
٣,١١٢,٢٢٨	٥,٨٧٦,٦٦٣		ممتلكات ومعدات
٣٠٥,٣٦٠,٥٧٣	٢٨٣,٧٠٨,٨٨٨		أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٥٠,٨٨٧,٧٤٩	١,٣٧٧,٥٢٧,٦٨٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٠٦,٢٢٧,٨٥٥	٣٩٩,٨٢٤,٢٨١	٦	موجودات متداولة
١١٢,٧٢٠,٦٤٩	٩٣,٣٦٤,١٢٤		ذمم مدينة تجارية
٩,٦٤٠,٦٨٦	٨,٢٦٧,٥٤٠		مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى مخزون
١,٤٧٧,٨٤٦	٩٣٢,٧٣٢	١-٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٦,١٠٥,٨٦٣	١٠٥,٦٦٦,٤٣٦		نقد وما في حكمه
٦٥٦,١٧٢,٨٩٩	٦٠٨,٠٥٥,١١٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٩٠٧,٠٦٠,٦٤٨	١,٩٨٥,٥٨٢,٧٩٦		إجمالي الموجودات
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية والمطلوبات
٨٥,٣٦٥,١٢٣	٨٥,٣٦٥,١٢٣		حقوق الملكية
٥٨,٦٤٢,٠٤٩	٦٨,٩٠٠,٤٨٤		رأس المال
(٣٠,٠٥٧,٨٨٠)	(٣٠,٠٥٧,٨٨٠)		احتياطي نظامي
(٢,٧٢٨,٥٥٠)	(٤١٧,٢٦٢)		أرباح ميقاتية
٥٤,٢٤١,٩٨١	٣٢,٥٩٠,٢٩٦		احتياطي إلكتروني
٨١٥,٤٦٢,٧٢٣	٨٠٦,٣٨٠,٧٦١		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣,٥١٧,٤١٦	٢٧,١٤٧,٧٦١		احتياطي القيمة العادلة
٨١٨,٩٨٠,١٣٩	٨٣٣,٥٢٨,٥٢٢		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
-	٢١٢,٠٥٠,٥٧٩	٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٠٤٦,٨٥٤	٩,٤٤٤,٠٤٣	١٠	إجمالي حقوق الملكية
٤٧٢,٢٣٠,٠٩١	٤٣٢,٥٧٢,٨٣٩	١٠	المطلوبات
٦٩,٥٥٢,٥٦٥	٦٥,٤٦٢,٣٥٣	١١	مطلوبات غير متداولة
٥٥١,٨٢٩,٥١٠	٧١٩,٥٢٩,٨١٤		قروض طويلة الأجل
٤,٠٠٢,٤٧٧	٣,٠٤٩,١٤٥		مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٢٠٤,٢٥١,٣٢٥	١٤٣,٨٣٦,٦٦٨	٩	التزامات الأيجار
١٧٦,٨٠٢,٢٥٩	٤٦,٧١٥,٤٩٣	٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	١٠	إجمالي المطلوبات غير متداولة
٢٤,٨٥٤,٢١٥	٦٤,٦٩٤,٦٨٠	١٠	المطلوبات متداولة
١١٤,٧٨٧,٤٠٧	١٠٧,٦٩٨,٥٦٩		بنوك سحب على المكشوف
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢-٧	قروض قصيرة الأجل
١٠,٧٤٩,٥٦٨	٥,٧٢٦,١٥٧	٢-١٣	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥٣٦,٢٥٠,٩٩٩	٤٣٢,٥٢٤,٤٦٠		مكاسب مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات - الجزء المتداول
١,٠٨٨,٠٨٠,٥٠٩	١,١٥٢,٠٥٤,٢٧٤		التزامات الأيجار - الجزء المتداول
١,٩٠٧,٠٦٠,٦٤٨	١,٩٨٥,٥٨٢,٧٩٦		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
			مستحق إلى أطراف ذات علاقة
			الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		١٤	الالتزامات المحتملة والارتباطات الراسمالية

عبد العزيز الراشد  
رئيس مجلس الإدارة

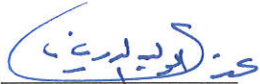
الوليد الدريعان  
الرئيس التنفيذي


شريف عصمت  
المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٦١٠,٥٠٧,٧٠٥	٦٥٥,٠٣٠,٥٢١	٢١١,٢٣٨,٤٨٩	٢١٣,٨٧٨,٩٥٦	الإيرادات
(٥٢٧,٧٤٣,٨٠٩)	(٥٧٠,٩٥٤,٣٥٦)	(١٧٤,٨١٠,٠٨٥)	(١٧٦,٧٤٨,٥٢٩)	تكلفة الإيرادات
٨٢,٧٦٣,٨٩٦	٨٤,٠٧٦,١٦٥	٣٦,٤٢٨,٤٠٤	٣٧,١٣٠,٤٢٧	مجمل الربح
(١٣,١٨٨,٧٢٧)	(١٥,٢٧٤,٩٠١)	(٥,٣٦٧,٨٣٦)	(٤,٥٩٩,٣٤٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٤١,٥٢٦,٠٤٢)	(٤٢,٢١٧,٥٤٠)	(١٤,٤١٤,٩٤٢)	(١٦,٥٤٧,٣٩٤)	مصاريف عمومية وإدارية (تكوين) / عكس مخصص الخسائر
(٣٣٠,٠٠٠)	٤,٧١٢,٣٦٧	(٣٣٠,٠٠٠)	(٩١٦,٢٩٦)	٦ الائتمانية المتوقعة الربح من العمليات
٢٧,٧١٩,١٢٧	٣١,٢٩٦,٠٩١	١٦,٣١٥,٦٢٦	١٥,٠٦٧,٣٩٢	
٢٢,٩٧٥,١٥٦	٢٧,٣٧٠,٨٥٦	٨,٦٧٥,٣٠١	٧,٨٣٦,٨٣٩	إيرادات أخرى
(٤٧,٠١٦,٤٨٧)	(٤١,٩٨٦,٢٩٩)	(١٥,٨٩٤,٢٨٦)	(١٢,٤٨٨,٨٦٣)	١٢ تكاليف تمويل ربح غير محقق من أدوات مالية مشنقة
-	٢,٧٦٤,٤٣٥	-	٣,٤٤٥,٥٦٠	ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣,٦٧٧,٧٩٦	١٩,٤٤٥,٠٨٣	٩,٠٩٦,٦٤١	١٣,٨٦٠,٩٢٨	٢-١٣ زكاة وضريبة دخل
(٢,١٩٠,٧٩٠)	(٥,٥٧٣,٢٣٣)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٦٥,٢٤٣)	صافي ربح الفترة
١,٤٨٧,٠٠٦	١٣,٨٧١,٨٥٠	٨,٦٤٦,٦٤١	١١,٥٩٥,٦٨٥	
٣٣١,٥٢٤	١٠,٢٥٨,٤٣٥	٧,٩٣٦,٧٧٥	٩,٢٣٧,٩٨٠	صافي ربح الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٥٥,٤٨٢	٣,٦١٣,٤١٥	٧٠٩,٨٦٦	٢,٣٥٧,٧٠٥	
١,٤٨٧,٠٠٦	١٣,٨٧١,٨٥٠	٨,٦٤٦,٦٤١	١١,٥٩٥,٦٨٥	
٠,٠١	٠,١٦	٠,١٨	٠,١٤	١٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

  
عبدالعزیز الراشد  
رئيس مجلس الإدارة

  
الوليد الدريعان  
الرئيس التنفيذي

  
شريف عصمت  
المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١,٤٨٧,٠٠٦	١٣,٨٧١,٨٥٠	٨,٦٤٦,٦٤١	١١,٥٩٥,٦٨٥	صافي ربح الفترة
				<b>الدخل / (الخسارة الشاملة) الأخرى</b>
				بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
				احتياطي ترجمة عملات أجنبية
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
				التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في أدوات حقوق ملكية
٧٦,٨٥١,٨٥٢	(٢١,٦٥١,٦٨٥)	١٧,٩٥٥,٠٥٦	٢٥,٨٧٦,٤٠٤	<b>الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة</b>
٧٥,٩٣٢,٢٥٨	(١٩,٣٤٠,٣٩٧)	١٧,٨١٤,٩٦٣	٢٦,٥٨٢,٢٨٣	<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى</b>
٧٧,٤١٩,٢٦٤	(٥,٤٦٨,٥٤٧)	٢٦,٤٦١,٦٠٤	٣٨,١٧٧,٩٦٨	<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة العائد إلى:</b>
				مساهمي الشركة الأم
٧٧,٤٤٧,١٨٨	(٥,٣٨٠,٨٩٩)	٢٦,٤٥٩,٧٢٢	٣٩,٥٢١,٣٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٧,٩٢٤)	(٨٧,٦٤٨)	١,٨٨٢	(١,٣٤٣,٣٥٨)	
٧٧,٤١٩,٢٦٤	(٥,٤٦٨,٥٤٧)	٢٦,٤٦١,٦٠٤	٣٨,١٧٧,٩٦٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عبد العزيز الراشد

رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريعان

الرئيس التنفيذي

شريف عصمت

المدير المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة					
الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية	احتياطي احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	احتياطي إكوارى	احتياطي نظامي	رأس المال
٦٠٤,٨٤١,٠٥٩	٨,٠٥٣,٧١٨	٥٩٦,٧٨٧,٣٤١	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	(٦,٧٧٦,٦٢٨)	(١٣,٢٩٧,٠٢٩)	٨٤,١٤٩,٨٢٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٥,٢٥٠,٦٦٥)	-	(١٥,٢٥٠,٦٦٥)	-	-	-	-	-
١٥,٢٤٦,٣٤٥	-	١٥,٢٤٦,٣٤٥	-	-	-	-	-
٦٠٤,٨٣٦,٧٣٩	٨,٠٥٣,٧١٨	٥٩٦,٧٨٣,٠٢١	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	(٦,٧٧٦,٦٢٨)	(١٣,٢٩٧,٠٢٩)	٨٤,١٤٩,٨٢٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٨٧,٠٠٦	١,١٥٥,٤٨٢	٣٣١,٥٢٤	-	-	-	-	-
٧٥,٩٣٢,٢٥٨	(٢٧,٩٢٤)	٧٥,٩٦٠,١٨٢	٧٦,٨٥١,٨٥٢	(٨٩١,٦٧٠)	-	-	-
٧٧,٤١٩,٢٦٤	١,١٢٧,٥٥٨	٧٦,٢٩١,٧٠٦	٧٦,٨٥١,٨٥٢	(٨٩١,٦٧٠)	-	-	-
(١٢,٤٦٤,٠٥٥)	(١,٢١٤,٠٥٥)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٦٦٩,٧٩١,٩٤٨	٧,٩٦٧,٢٢١	٦٦١,٨٢٤,٧٢٧	٩٧,٥٤٥,٣٥١	(٣,٦٦٤,٢٩٨)	(١٣,٢٩٧,٠٢٩)	٨٤,١٤٩,٨٢٣	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٨١٨,٩٨٠,١٣٩	٣,٥١٧,٤١٦	٨١٥,٤٦٢,٧٢٣	٥٤,٢٤١,٩٨١	(٢,٧٢٨,٥٥٠)	(٣,٠٥٧,٨٨٠)	٨٥,٣٦٥,١٢٣	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣,٠٢٣,١٦٥	٢٣,٠٢٣,١٦٥	-	-	-	-	-	-
١٣,٨٧١,٨٥٠	٣,٦١٣,٤١٥	١٠,٢٥٨,٤٣٥	-	-	-	-	-
(١٩,٤٢٨,٠٤٥)	(٨٧,٦٤٨)	(١٩,٣٤٠,٣٩٧)	(٢١,٦٥١,٦٨٥)	٢,٣١١,٢٨٨	-	-	-
(٥,٥٥٦,١٩٥)	٣,٥٢٥,٧٦٧	(٩,٠٨١,٩٦٢)	(٢١,٦٥١,٦٨٥)	٢,٣١١,٢٨٨	-	-	-
(٢,٩١٨,٥٨٧)	(٢,٩١٨,٥٨٧)	-	-	-	-	-	-
٨٣٣,٥٢٨,٥٢٢	٢٧,١٤٧,٧٦١	٨٠٦,٣٨٠,٧٦١	٣٢,٥٩٠,٢٩٦	(٤١٧,٢٦٢)	(٣,٠٥٧,٨٨٠)	٨٥,٣٦٥,١٢٣	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)  
تعديلات السنة السابقة  
تعديلات السنة السابقة  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (معلنة)  
صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخرى  
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)  
محول من الشركات المستحوذ عليها (إيضاح ١٨)  
صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخرى  
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.  
شريف عصمت  
المدير المالي

الوليد الدريعان  
الرئيس التنفيذي

عبد العزيز الراشد  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الخليج للتدريب والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٣,٦٧٧,٧٩٦	١٩,٤٤٥,٠٨٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لـ:
٤٢,٧٩٦,١٧١	٤٩,١٦٤,٢٢٩	استهلاكات واطفاءات
(٦٠٢,٨١١)	(٦٠٢,٨١١)	أرباح مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
١٥,٨٠٦,٣٣٨	١٢,٥٦٥,٧٩١	١١ مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٠,٠٠٠	(٤,٧١٢,٣٦٧)	٦ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٢,٧٦٤,٤٣٥)	أرباح غير المحققة من أدوات المشتقات المالية
٤٧,٠١٦,٤٨٧	٤١,٩٨٦,٢٩٩	١٢ تكاليف تمويل
(٨٩١,٦٧٠)	٢,٣١١,٢٨٨	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٠٨,١٣٢,٣١١	١١٧,٣٩٣,٠٧٧	
		<b>صافي التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(٥٩,٧٦٨,٧٨٣)	٢٤,٣٩٤,٠٩٩	نم مدينة تجارية
(١١٧,٦١٦)	٢٢,٨٤٢,٨٣٨	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٤٠٣,٨١١	١,٤٤٦,١٥٢	مخزون
(٢,٩٠٢,٩٩٩)	٢,١٨٣,٣٩٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٥٥٥,٦٢١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢١,٧٧٠,٤٩٠	(١٦,٨٣٥,٠٨٢)	نم دانة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٦٧,٥١٧,٢١٤	١٥١,٩٨٠,١٠٢	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(١١,٦٩٤,٨٥١)	(١٩,٦١٨,٣٩٣)	١١ مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٢,١٧٢,٤٩١)	(١٠,٥٩٦,٦٤٤)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٥٣,٦٤٩,٨٧٢	١٢١,٧٦٥,٠٦٥	<b>التدفقات النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦٥٥,١٢٤)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
(٣٦,٦٠٠,٢١٠)	(٧٠,٧١٩,٤٣٥)	إضافات ممتلكات ومعدات
-	(٢,١٩٩,٤٩٨)	١٨ صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الاستحواذ على شركات تابعة، صافي النقد المدفوع
(٦,١٥٠,١٠٢)	(٧,٢٤٣,٣٤٣)	حق استخدام موجودات
(٤٣,٤٠٥,٤٣٦)	(٨٠,١٦٢,٢٧٦)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٨,٦٠٢,٢٨٥	(٩٥٣,٣٣٢)	سحب على المكشوف
٥٩,٧٦٤,٧١٨	١١,٢٣٤,٢٧١	قروض، صافي
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٩١٨,٥٨٧)	توزيعات أرباح مسددة
(٤٧,٠١٦,٤٨٧)	(٤١,٩٨٦,٢٩٩)	المسدد من تكاليف تمويل
(١٧,٣٩٧,٣٧٠)	(٢٦,٧٢٦,٨١٩)	المسدد من التزامات الإيجار
(١,٢٤١,٩٧٩)	(٨٧,٦٤٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٥٣٨,٨٣٣)	(٦١,٤٣٨,٤١٤)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
١,٧٠٥,٦٠٣	(٢٠,٤٣٩,٤٢٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٨,٢٧١,٨٧٥	١٢٦,١٠٥,٨٦٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩,٩٧٧,٤٧٨	١٠٥,٦٦٦,٤٣٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

**معاملات غير نقدية**

صافي المبالغ المستحقة عن الاستحواذ على شركة تابعة، مقابل مستحق إلى أطراف ذات علاقة

١٨- ب ٦٠,٠٠٠,٠٠٠

عبد العزيز الراشد  
رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريعان  
الرئيس التنفيذي

شريف عصمت  
المدير المالي



شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(١) نبذة عن الشركة وأنشطتها

١-١ معلومات الشركة

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧ بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤١٣هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٢م). يقع مكتب الشركة الرئيسي في منطقة العليا، الرياض.

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١م الموافق ١٧ شعبان ١٤٤٢هـ أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية وذلك لتمكين الشركة من الإستحواذ على أصول في مجال التعليم، وقد أصدرت هيئة سوق المال موافقتها على طلب الشركة بزيادة رأس المال بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م، وتمت موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال في تاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢١م الموافق ٢٨ ربيع الأول ١٤٤٣هـ عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية للمساهمين بزيادة ٤٤,٠ أسهم لكل سهم وعدد أسهم الزيادة ٢٠ مليون سهم بقيمة ٢٠٠ مليون ريال ليصبح رأس المال بعد الزيادة ٦٥٠ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٦٥ مليون سهم عادي.

تقوم الشركة والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") بتشغيل المدارس المستقلة للتعليم الابتدائي بمنهج عالمي، تشغيل المدارس المستقلة للتعليم الثانوي بمنهج عالمي، معاهد تعليم اللغات ومهارات المحادثة، أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب، معاهد التدريب العالي، تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، تشغيل المدارس المستقلة للتعليم المتوسط بمنهج عالمي.

٢-١ معلومات المجموعة

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب والخدمات المتعلقة بها، إن نسب الملكية ادناه هي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة		بلد التأسيس	الشركات التابعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م		
٨٠٪	٨٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتي) منطقة حرة - ذ.م.م.
٥٧٪	٥٧٪	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أون لاين ترادينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م.
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية
٦١٪	٦١٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة المتحدة	شركة لينجافون لميند
٦٠٪	٦٠٪	جمهورية مصر العربية	شركة جوبزبلا للاستشارات العامة
-	٦٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الرقي الأهلية (١)
-	٦٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الفيصلية الأهلية (٢)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة الأنظمة والحلول المتطورة للاتصالات (٣)

(١) خلال سنة ٢٠٢٢م، استحوذت الشركة على ٦٠٪ من شركة مدارس الرقي الأهلية وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ومسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٩٩٨٩ في ٢٣ رجب ١٤٢٤هـ الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٣م.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة مدارس الرقي الأهلية في إنشاء وتشغيل وصيانة المدارس الخاصة لجميع المستويات - رياض الأطفال/ الإعدادية/ الابتدائية/ المتوسطة/ الثانوية للبنين والبنات.

(٢) خلال سنة ٢٠٢٢م، استحوذت الشركة على ٦٠٪ من شركة مدارس الفيصلية الأهلية وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ومسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٤٤٣٤٨ في ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٠٣م.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة مدارس الرقي الأهلية في إنشاء وتشغيل وصيانة المدارس الخاصة لجميع المستويات - رياض الأطفال/ الإعدادية/ الابتدائية/ المتوسطة/ الثانوية، ومقاولات وإنشاء وإدارة وتملك وبيع المنشآت التعليمية، وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوات الكتابية وإستيرادها. (٣) خلال عام ٢٠٢٢م، استكملت المجموعة الإجراءات القانونية لإعادة هيكلة أحد فروعها (مراكز اتصال سمارت لينك) من المجموعة كشركة مستقلة، وأطلق على الشركة الجديدة اسم "شركة الأنظمة والحلول المتقدمة للاتصالات" والمجموعة حالياً في طور التسجيل الجديد للشركة والتي تحمل نفس السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٩٩٣٧.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الأنظمة والحلول المتطورة للاتصالات في المعلومات والاتصالات وأنشطة الخدمات الإدارية وخدمات الدعم.

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢) أسس الإعداد

٢-١ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء، الإقرار بالتزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة والاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، يتم تقريب الأرقام لأقرب ريال ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)

- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتمل

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم الإستحواز عليها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الموحدة بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الدخل، المصروفات والتدفقات النقدية فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- الإقرار بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- الإقرار بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- الإقرار بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢) أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ استخدام التقديرات والافتراضات:

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يتطلب قيام الإدارة باجتهدات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣) السياسات المحاسبية الهامة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. لم يتعين على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

١-٣ تحقق الإيرادات

معايير جديدة وتعديل المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م وتم توضيحها في البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. لم تضطر المجموعة إلى تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة. تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية "١٥" باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة ٥: إقرار الإيرادات	تعترف المجموعة بالإيرادات (أو عندما) تفي بالالتزام الأداء عن طريق تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد.

تأتي الإيرادات بشكل أساسي من تقديم الدورات التدريبية والرسوم المدرسية ومراكز خدمة الاتصال والمشاريع التعليمية المتعلقة بالجامعات، تتحقق الإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

٤) موجودات غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٨٢,٢٨٥,٥٥٥	٢٥,٦٣٩,٩٩٠	شهرة (أ)
٤,٧٨٧,٤٧٧	٦,٢٢٧,٥٣٨	حقوق امتياز وبرامج (ب)
٨٧,٠٧٣,٠٣٢	٣١,٨٦٧,٥٢٨	

أ) الشهرة:

تقوم إدارة المجموعة باختبار الشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها ولتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها، ويتم اختبار الانخفاض على أساس قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات استناداً إلى افتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير معقول محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية من شأنه أن يتسبب في أن تتغير قيمة الشهرة بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للاسترداد.

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤) موجودات غير ملموسة (تتمة)

أ) الشهرة: (تتمة)

تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
-	٤٨,٨٦٤,٤٩٢	شركة مدارس الرقي الالهية (إيضاح ١٨-أ)
١٥,٤١٢,٧٩٦	١٥,٤١٢,٧٩٦	شركة لينجافون لميند
-	٧,٧٨١,٠٧٣	شركة مدارس الفيصلية الالهية (إيضاح ١٨-ب)
٥,٥٨٣,٤٣٦	٥,٥٨٣,٤٣٦	مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتنسي منطقة حرة - ذ.م.م.)
٢,٣٤٦,٨٨٣	٢,٣٤٦,٨٨٣	شركة فرانكلين كوفي ميدل ايسيت والشركات التابعة لها
٢,٢٩٦,٨٧٥	٢,٢٩٦,٨٧٥	شركة جوبزيلا للاستشارات العامة
٢٥,٦٣٩,٩٩٠	٨٢,٢٨٥,٥٥٥	

ب) حقوق امتياز وبرامج

يتم اطفاء حقوق الامتياز على مدى عشر سنوات. فيما يلي بيان بالحركة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١٤,٧٣٦,٤٢١	١٥,٢٠٢,٥٢٤	<b>التكلفة:</b>
٤٦٦,١٠٣	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥,٢٠٢,٥٢٤	١٥,٢٠٢,٥٢٤	إضافات
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٨,٤٢٩,٦٤١	٨,٩٧٤,٩٨٦	<b>الإطفاء المتراكم:</b>
٥٤٥,٣٤٥	١,٤٤٠,٠٦١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٩٧٤,٩٨٦	١٠,٤١٥,٠٤٧	إضافات
٦,٢٢٧,٥٣٨	٤,٧٨٧,٤٧٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية

٥) حق استخدام الموجودات

يوضح الجدول أدناه صافي القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات للمجموعة والحركة عليها خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٤١٤,٢١٣,٢٢٣	٤٣٤,٦٣١,٤٧٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٢٦,٩١٠,٠٣٢	الرصيد المحول من الشركات المستحوذ عليها
٥٧,٧١٧,٣١٥	٧,٢٤٣,٣٤٣	إضافات خلال الفترة / السنة
(٣٧,٢٩٩,٠٦٣)	(٢٤,٧١٢,٠٧٢)	استهلاك الفترة / السنة
٤٣٤,٦٣١,٤٧٥	٤٤٤,٠٧٢,٧٧٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٦) ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢٨٣,٩٩٩,٨٩٧	٣٢١,٨٤٥,٩٣٩	المؤسسات الحكومية
١٣٥,٤١٥,٢٠٤	٩٩,٨٤٣,٧٣٤	القطاع الخاص
٤٣,٨٥٣,٢٤٢	٣٠,٤٦٢,٧٢٩	إيرادات غير موفرتة
(٥٧,٠٤٠,٤٨٨)	(٥٢,٣٢٨,١٢١)	نقصاً: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٤٠٦,٢٢٧,٨٥٥	٣٩٩,٨٢٤,٢٨١	

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(٦) نُم مدينة تجارية (تتمة)  
كانت الحركة على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	كما في سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٦٢,٥٨٩,٧٧٨	٥٧,٠٤٠,٤٨٨
(٥,٥١٦,٨٠٠)	(٤,٧١٢,٣٦٧)
(٣٢,٤٩٠)	-
٥٧,٠٤٠,٤٨٨	٥٢,٣٢٨,١٢١

الرصيد في بداية الفترة / السنة  
عكس المخصص  
الشطب خلال السنة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(٧) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٦٧٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	إيجارات كمستأجر	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٢٤,٥٠٠	١,٠٢٤,٥٠٠	إيجارات كمؤجر	سواعد الراقي - شركة شقيقة
-	٣٠٠,٠٠٠	مصروفات بالإئابة	شركة سالم بن هندي الحربي القابضة - شريك في شركة مدارس الفيصلية الأهلية
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مقابل استحواذ مؤجل	سالم عبد الغني بن مهنا البلدي - شريك في شركة مدارس الفيصلية الأهلية
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مقابل استحواذ مؤجل	
٩٠٠,٠٠٠	٩٢٢,٥٠٠	مكافآت	مكافآت الإدارة العليا
١٠٩,٥٠٠	٩٠,٠٠٠	علاوات	أعضاء مجلس الإدارة
٥,٢٤٦,٠٤٧	٥,٨٤٦,٠٩٧	رواتب ومكافآت	منافع موظفين قصيرة الأجل: رواتب متضمنة مكافآت
١,٣٨٢,٣٨٨	٢,٤٢٩,١٠٨	نهاية الخدمة	مزاي و علاوات ما بعد التوظيف: منافع نهاية الخدمة
١,٣٠٢,٩٥٠	١,٨٨٥,٤٦٥	مدفوعات	

١-٧ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	شركات مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة سواعد الراقي - شركة شقيقة
١,٤٧٧,٨٤٦	٨٤٩,٤٢١	
-	٨٣,٣١١	
١,٤٧٧,٨٤٦	٩٣٢,٧٣٢	

٢-٧ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	شركة سالم بن هندي الحربي القابضة - شريك في شركة مدارس الفيصلية الأهلية سالم عبد الغني بن مهنا البلدي - شريك في شركة مدارس الفيصلية الأهلية
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير.

لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم عمل تقييم انخفاض القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

## شركة الخليج للتدريب والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(٨) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٦٥ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

(٩) القروض

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل من عدة بنوك محلية وذلك لتمويل مشاريع المجموعة وبناء المباني الخاصة بالمنشآت التعليمية خلال الفترة، يتم تحميل القروض بعمولة تعادل معدل الاقراض الداخلي بين البنوك السعودية (سايبور). إن كافة القروض مضمونة بموجب سندات لأمر، ورهن بعض أراضي المجموعة لصالح البنوك. تتضمن الإتفاقيات تعهدات من بين أمور أخرى، تتطلب من المجموعة الاحتفاظ بنسب مالية معينة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، المجموعة ملتزمة بالتعهدات الخاصة باتفاقيات التمويل، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، حددت الإدارة وجود إخلال لبعض شروط التعهدات البنكية لرصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وعليه تم إعادة عرض أرقام المقارنة لرصيد القروض الجزء غير المتداول ضمن الإلتزامات المتداولة بمبلغ ١٤١,٤٤١,٨٠٧ ريال سعودي (إيضاح ١٩)، وفيما يلي ملخص رصيد القروض في نهاية الفترة والسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة إيضاح ١٩) (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢٠٤,٢٥١,٣٢٥	١٤٣,٨٣٦,٦٦٨	قروض قصيرة الأجل
١٧٦,٨٠٢,٢٥٩	٤٦,٧١٥,٤٩٣	قروض طويلة الأجل:
-	٢١٢,٠٥٠,٥٧٩	الجزء المتداول
٣٨١,٠٥٣,٥٨٤	٤٠٢,٦٠٢,٧٤٠	الجزء غير متداول

(١٠) التزامات الإيجار

تتمثل الإلتزامات الناتجة عن اقتناء موجودات من خلال عقود إيجار تمويلي وتشغيلي، وتتكون هذه الموجودات مما يلي:

(أ) مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ م عملية بيع مبنى إداري حديث البناء بحي الغدير بمدينة الرياض، والبالغة تكلفته ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية. وأعدت المجموعة استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤. هذا وقد تم تأجيل الاعتراف بالمكاسب من بيع المبنى، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي وذلك بموجب متطلبات معيار المحاسبة عن التأجير التمويلي الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة بما يتناسب مع استهلاك المبنى المعاد استئجاره الذي تم تصنيفه كإيجار تمويلي. خلال عام ٢٠١٦، تم فصل قيمة استئجار الأرض للمبنى وصنفت كإيجار تشغيلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي). تم الاعتراف بمبلغ ٦٠٢,٨١١ ريال سعودي كمكاسب من بيع المبنى في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م: ٦٠٢,٨١١ ريال سعودي).

(ب) مبنى مدارس مستأجرة في الدمام، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦ م بتوقيع عقد مع شركة محمد عبدالعزيز الراجحي وأولاده للاستثمار، لاستئجار مبنى مدارس الإشراف لمدة ٢٠ سنة. وقد تم تصنيف إيجار المبنى كإيجار تمويلي (بقيمة حالية بمبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي) وإيجار الأرض المقام عليها المبنى كحق إستخدام.

(ج) ثلاثة مدارس مستأجرة في الدمام والرياض، حيث قامت المجموعة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ م، بتوقيع عقد بيع وإعادة استئجار مع صندوق الراجحي الاستثماري، لاستئجار مبنى مدارس الدمام ومدارس المغرقات ومدارس الصحافة لمدة ١٥ سنة.

(١١) مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين للفترة / السنة المبنية على افتراضات إكثوارية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٦٩,٥٥٢,٥٦٥	٦٠,٨٠٨,٩١٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٩٦٢,٣٩٠	-	الرصيد المحول من الشركات المستحوذ عليها
١٢,٥٦٥,٧٩١	١٢,٠١٩,٨٠١	تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الأرباح أو الخسائر للفترة / السنة
-	١٦,٧٦٠,٨٥١	الخسارة الإكثوارية في إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للفترة / السنة
(١٩,٦١٨,٣٩٣)	(٢٠,٠٣٧,٠٠٣)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٦٥,٤٦٢,٣٥٣	٦٩,٥٥٢,٥٦٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(١٢) تكاليف تمويل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
٣٢,٩٨٤,٠٠٣	٣٠,٢٧٣,٣٢٦
١٤,٠٢٢,٤٨٤	١١,٧١٢,٩٧٣
٤٧,٠١٦,٤٨٧	٤١,٩٨٦,٢٩٩

فوائد التزامات الإيجار  
تكاليف تمويل القروض

(١٣) الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

١٣-١ الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ١٠ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م.

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠م استلمت المجموعة خطاب وربط زكوي بمبلغ ٣١,٩ مليون عن السنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م، قدمت الشركة اعتراضاً عن هذا الربط الزكوي، قامت الهيئة بتخفيض مبلغ الربط ليصبح ٢٥ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بتقديم استئناف ضد هذه الربوطات خلال عام ٢٠٢٢م. دفعت المجموعة إقراراتها الزكوية وعملية الاستئناف ٨,٧ مليون ريال سعودي، المبلغ الصافي تحت الربط ١٥ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م استلمت المجموعة خطاب برابط زكوي بمبلغ ٣٧,١٣٤,٣٦٧ ريال سعودي عن السنتين ٢٠١٩م و٢٠٢٠م، قدمت الشركة اعتراضاً على هذا الربط وتم قبوله من الهيئة ليصبح الربط مبلغ ٢٣,٥٦٢,٣٧٢ ريال سعودي، قامت الشركة بتقديم استئناف ضد هذه الربوطات خلال عام ٢٠٢٢م، وتم سداد مبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي بناء على طلب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كضمان للمضي بالاستئناف.

تعتقد الإدارة بأن الربوطات الزكوية في مراحل أولية ومن الصعب تقييم الإلتزام المتوقع جراء تلك الربوطات الزكوية، كما أجرت الإدارة تقييم توصلت فيه إلى اعتبار الربوطات الزكوية وضريبة الدخل إلتزام محتمل تم الإفصاح عنه ضمن الإلتزامات المحتملة (إيضاح ١٤-أ).

١٣-٢ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
١,٤٧٤,٦٩١	١٠,٧٤٩,٥٦٨
١١,٤٨٣,٢٥٩	٥,٥٧٣,٢٣٣
(٢,٢٠٨,٣٨٢)	(١٠,٥٩٦,٦٤٤)
١٠,٧٤٩,٥٦٨	٥,٧٢٦,١٥٧

الرصيد في بداية الفترة / السنة  
المحمل خلال الفترة / السنة  
المدفوع خلال الفترة / السنة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(١٤) الإلتزامات المحتملة وارتباطات رأسمالية

(أ) التزامات محتملة

- أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات بنكية بلغت قيمتها ١٠٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٠٨,٧ مليون ريال سعودي).

- قامت المجموعة بتقديم خطاب دعم مالي للشركة التابعة "شركة لينجافون لميتد" حتى تتمكن الشركة التابعة من الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل لمدة ١٢ شهر من تاريخ اعتماد قوائم الشركة التابعة، المجموعة ملتزمة بعدم طلب الوفاء بالرصيد المستحق لدى الشركة التابعة لحين تحسن الموارد المالية للشركة التابعة.

- استلمت المجموعة ربوطاً زكوية للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠م بإجمالي مبلغ ٣٨,٩ مليون ريال بعد خصم جميع المبالغ المدفوعة، ولا تزال هذه الربوطات قيد الاستئناف (إيضاح ١٣-أ).

(ب) ارتباطات رأسمالية

الارتباطات الرأسمالية بواسطة الشركة التي لم تستحق بعد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م بلغت قيمتها ١٠٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٣٤,٨ مليون ريال سعودي).

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٥) ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح الفترة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٣٣١,٥٢٤	١٠,٢٥٨,٤٣٥	٧,٩٣٦,٧٧٥	٩,٢٣٧,٩٨٠	صافي ربح / (خسارة) الفترة			
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الأساسية والمخفضة			
٠,٠١	٠,١٦	٠,١٨	٠,١٤	ربحية السهم			

١٦) المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيا مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تشمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١- التدريب

أ) الحاسب الآلي

يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على دورات الحاسب الآلي والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى دبلومات السنتين، أما قطاع الشركات فيشمل جميع الدورات المتقدمة في الشبكات والبرمجة وتطبيقات الحاسب الآلي. تعتمد هذه البرامج على منهجية وأنظمة شركة نيوهورايزن للحاسب الآلي العالمية والتي تمتلك المجموعة 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 شهرا. تعتمد هذه البرامج على منهجية أنظمة شركة دايراكت إنجليش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

٢ - الجامعات

يشمل هذا القطاع المشاريع التعليمية المتعلقة بالجامعات ووزارة التربية والتعليم بما في ذلك تشغيل السنوات التحضيرية للعديد من الجامعات السعودية ويتركز العمل في هذه المشاريع على توفير الكادر الأكاديمي للسنوات التحضيرية حسب معايير وأسس علمية تضعها الجامعات وتقوم الشركة بإدارة هذه الموارد البشرية للجامعات.

٣- إدارة المشاريع

يهدف هذا القطاع إلى تزويد المتدربين بالمعلومات والمهارات المختلفة والأساليب الحديثة فيما يتعلق بوظائفهم، وتحسين وتطوير قدراتهم ومهاراتهم. ويشمل ذلك دورات التطوير في الإدارة والقيادة وتداول الأسهم وغيرها، وتحسين كفاءتها وإنتاجيتها من خلال الشهادات الدولية. يتكون هذا القطاع من جميع الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة إلى جانب قطاع المكتب الرئيسي

٤ - مراكز الاتصال (سمارت لينك)

يقدم هذا القطاع خدمات إدارة وتشغيل مراكز خدمات العملاء عبر الهاتف بالإضافة للتكنولوجيا الرقمية لعدد من الشركات والهيئات الحكومية.

٥- المدارس

يمثل هذا القطاع إنشاء وإدارة المدارس التعليمية الخاصة (بنين/ بنات) من الروضة إلى الصف ١٢ حاليا، القطاع يدير ويشغل سلسلة من المدارس (المنهج الأمريكي) في مدن الرياض، الدمام، الظهران وجدة داخل المملكة العربية السعودية.



شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
(١٦) المعلومات القطاعية (تتمه)

المجموع	المدارس	الجامعات	سمارت لينك	التدريب	إدارة المشاريع
٦٥٥,٠٣٠,٥٢١	١١٨,٤٤٧,٤٠٦	١١٣,٠٦٢,٦٥٨	٢٨٩,٨٢١,٩٠٨	٦٠,٦٢٣,٤٣٥	٧٣,٠٧٥,١٤٤
٤٩,١٦٤,٢٢٩	٢٥,٧٤٦,٨٧١	٢١٥,٢٦٠	٩,٨٤٥,٩٢٤	٧,٨٨٢,٠٦٧	٥,٤٧٤,١٠٧
١٩,٤٤٥,٠٨٣	٧,٢٥٢,٠٨٤	٧,٦١٥,٠٧٥	٨,٧٣٧,٢٠٤	(٤,٩٨٨,١١٠)	٨٢٨,٨٣٥
١,٩٨٥,٥٨٢,٧٩٦	١,٠٥٠,٧٥٥,٥٤٧	٥٧,٣٢٥,٥٤٤	٤٣٥,٠٢٢,٧٤٢	٩٥,٣٢٥,٢٥٢	٣٤٧,١٥٣,٧١١
١,١٥٢,٠٥٤,٢٧٤	٥٢٦,٠٧٠,٢٢٧	٦٣,٥٨٥,٨٨٨	٢٥٧,٨٣٠,٢٦٠	١١٨,٧٥٤,٦٢٥	١٨٥,٨١٣,٢٧٤
٦١٠,٥٠٧,٧٠٥	٨٢,٨٥٨,٧٧٥	٥٨,٠١٠,٦١٩	٢٨٨,٧٤٩,٧٣٤	١٣٩,٢٤٩,٦١٤	٤١,٦٣٨,٩٦٣
٤٢,٧٩٦,١٧٢	٢٠,٦٠١,٧٦٠	١٩١,٠٩٧	١١,١٧٠,٥٥٩	٧,١٩٨,٧٧٥	٣,٦٣٣,٩٨١
٣,٦٧٧,٧٩٦	(٥,٣٧٤,٩٥٠)	٣,٢٠٤,٥٩٣	٨٢,٩٢١	٣,٨٠١,٧٩٣	١,٢٢٥,٤٣٩
١,٦٩٢,٢٩٠,٤٩٤	٨٨٦,٠٠٨,٣٣٨	٦٢,٥٠١,٧٨٨	٢٥٦,٠٧٩,٠٣٦	١٦٩,٩٨٩,١٩٠	٣١٧,٧١٢,١٤٢
١,٠٢٢,٤٩٨,٥٤٦	٧١٦,٣١٩,٢٢٤	٥٥,٤٧٩,١٧٧	٧٠,٤١٧,٥٤٥	١٣٥,٦٦٧,٥٨٥	٤٤,٦١٥,٠١٦

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)  
إيرادات  
استهلاكات وإطفاءات  
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل  
إجمالي الموجودات  
إجمالي المطلوبات

\* الإيرادات الخارجية لم تحقق أي من الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" وبالتالي لم يتم الإفصاح عن معلومات القطاعات الجغرافية.

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(١٧) الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذا التجميع بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة)

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقارنة بالقيمة العادلة بدرجة معقولة.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
<b>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)</b>			
<b>موجودات مالية</b>			
			استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨٣,٧٠٨,٨٨٨	١٧,٠٢٣,٤٩٩	-	٢٦٦,٦٨٥,٣٨٩
			أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٨٧٦,٦٦٣	٥,٨٧٦,٦٦٣	-	-
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)</b>			
<b>موجودات مالية</b>			
			استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠٥,٣٦٠,٥٧٣	١٧,٠٢٣,٤٩٩	-	٢٨٨,٣٣٧,٠٧٤
			أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١١٢,٢٢٨	٣,١١٢,٢٢٨	-	-

(١٨) الاستحواذ على شركات تابعة

تم احتساب عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال ("المعيار") مع كون شركة الخليج للتدريب والتعليم هي الطرف المستحوذ وشركة مدارس الرقي الأهلية هي الطرف المستحوذ عليه. كما هو مطلوب بموجب المعيار، فإن شركة الخليج للتدريب والتعليم بصدد تخصيص قيمة الشراء للموجودات والمطلوبات المحددة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وفقاً لذلك، قامت شركة الخليج للتدريب والتعليم باحتساب عملية الاستحواذ على أساس القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المكتتة كما في تاريخ الاستحواذ، حيث لم يتم الانتهاء من التقييمات المستقلة. سيتم الانتهاء من تعديل هذه القيم المؤقتة في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار.

الشركة بصدد إجراء تخصيص شامل لسعر الشراء، والذي من المتوقع أن يكتمل في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ، وسوف تركز، على سبيل المثال لا الحصر، على استكمال تعديلات التقييم على ما يلي:

- الاعتراف بالموجودات غير الملموسة،

- ممتلكات والمعدات،

- موجودات ومطلوبات مالية وغير مالية أخرى معترف بها.

تم تضمين تخصيص سعر الشراء المبدئي في القوائم المالية الموحدة. ستحدث تعديلات لاحقة خلال فترة القياس عندما تكمل الشركة تقديرها للقيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة. تعتبر محاسبة القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها من شركة مدارس العلم العالمية وشركة مدارس الوسط الأهلية للتعليم والتدريب والمجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة مؤقتة بسبب التعقيد المتأصل والتقدير المرتبط بتحديد المكاسب من شراء بسعر تفضلي والموجودات غير الملموسة وتحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة والبنود المدرجة في قائمة المركز المالي.

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨) الاستحواذ على شركة تابعة (تتمة)

أ- شركة مدارس الرقي الأهلية

بتاريخ من ١ يناير ٢٠٢٢ م، استحوذت الشركة على ٦٠% من رأس مال شركة مدارس الرقي الأهلية مقابل دفع ٣١,١٨٠,٣١٣ ريال سعودي، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر على شركة الرقي الأهلية. يتمثل نشاط شركة الرقي الأهلية كما هو موضح في إيضاح (٢-١). وهي مؤهلة كشركة تجارية على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. وقد تم الاستحواذ على شركة مدارس الرقي الأهلية لتنمية عمليات المجموعة.

بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها من شركة الرقي الأهلية ٢٣,٣٩٩,٢٤٠ ريال سعودي. تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٧,٧٨١,٠٧٣ ريال سعودي، وهي تمثل المبالغ الزائدة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

تم تحديد القيم العادلة اعتماداً على الخبرة المهنية والتقدير المهني للمقيم، بعد الأخذ ظروف السوق السائدة بالاعتبار والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. سيتم إجراء التقييم من قبل مقيم مستقل حسب معايير التقييم الدولية، وقد تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نماذج القيمة للسوق المفتوح، سيتم تنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء من قبل طرف ثالث مستقل على أساس تقرير التقييم للخبير المستقل.

تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بشراء شركة مدارس الرقي الأهلية للتعليم والتدريب خلال الفترة، تم الحصول على موافقة عدم مانعة من الهيئة العامة للمنافسة.

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

الأصول المستحوذ عليها	إيضاح	
١٧,٥٩٣,٤١٣		ممتلكات ومعدات، صافي
٣,٩٣٧,٩٢٤		ذمم مدينة تجارية
١,٦٣٨,٢٨٣		مستحق من طرف ذو علاقة
١,٨٦١,٩٨٧		دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٧٣,٠٠٦		مخزون
٢٨,٦٧٨,٩١٤		النقد ومافي حكمه
(١,٤٣٣,٤٣٥)		مزايأ نهائية الخدمة للموظفين
(٣,٠٣٦,٤٧٤)		ذمم دائنة تجارية
(١٠,٣١٤,٨٨٥)		قروض
٣٨,٩٩٨,٧٣٣		مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
(١٥,٥٩٩,٤٩٣)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٣,٣٩٩,٢٤٠		صافي الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها
٧,٧٨١,٠٧٣	أ-٤	الشهرة
٣١,١٨٠,٣١٣		المجموع
		صافي النقدية المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ
		المبالغ المدفوعة
		النقد ومافي حكمه
		المجموع

ب- شركة مدارس الفيصلية الأهلية

بتاريخ من ١ أغسطس ٢٠٢٢ م، استحوذت الشركة على ٦٠% من رأس مال شركة مدارس الفيصلية الأهلية مقابل دفع ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبذلك أصبحت الشركة تسيطر على شركة الفيصلية الأهلية. يتمثل نشاط شركة الفيصلية الأهلية كما هو موضح في إيضاح (٢-١). وهي مؤهلة كشركة تجارية على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. وقد تم الاستحواذ على شركة مدارس الفيصلية الأهلية لتنمية عمليات المجموعة.

بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها من شركة الفيصلية الأهلية ١٢,١٥٥,٧٤٤ ريال سعودي. تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٤٧,٨٥٢,٧٥٦ ريال سعودي، وهي تمثل المبالغ الزائدة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

تم تحديد القيم العادلة اعتماداً على الخبرة المهنية والتقدير المهني للمقيم، بعد أخذ ظروف السوق السائدة بالاعتبار والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. سيتم إجراء التقييم من قبل مقيم مستقل حسب معايير التقييم الدولية، وقد تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نماذج القيمة للسوق المفتوح، سيتم تنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء من قبل طرف ثالث مستقل على أساس تقرير التقييم للخبير المستقل.

تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بشراء شركة مدارس الفيصلية الأهلية للتعليم والتدريب خلال الفترة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(١٨) الاستحواذ على شركة تابعة (تتمة)

ب- شركة مدارس الفيصلية الأهلية (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

إيضاح	الأصول المستحوذ عليها	
	١٥,٥٧٩,٦٢٥	ممتلكات ومعدات، صافي
	٢٦,٩١٠,٠٣٢	ذمم مدينة تجارية
	٩,٣٤٠,٢٣٤	مستحق من طرف ذو علاقة
	١,٦٢٤,٣٢٦	دفعات مقدمة وموجودات متداولة اخرى
	٣٠١,٩٠١	مخزون
	(١,٥٢٨,٩٥٥)	النقد ومافي حكمه
	(٢٦,٩١٠,٠٣٢)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
	(٦,٧٠٩,٧٧٠)	ذمم دائنة تجارية
	(٤٨,١٨١)	قروض
	١٨,٥٥٩,١٨٠	مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
	(٧,٤٢٣,٦٧٢)	حقوق الملكية غير المسيطرة
	١١,١٣٥,٥٠٨	صافي الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها
أ-٤	٤٨,٨٦٤,٤٩٢	الشهرة
	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع
	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقدية المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ
	(٣٠١,٩٠١)	المبالغ المستحقة
	٥٩,٦٩٨,٠٩٩	النقد ومافي حكمه
		المجموع

(١٩) تعديل وإعادة توييب أرقام سنوات سابقة

١٩-١ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م ، حددت إدارة الشركة أن هناك إخلال لبعض شروط التعهدات البنكية لأحد مقرضيها البنكيين إلا أن الشركة حصلت على خطاب تنازل في الفترة اللاحقة لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، فيما يلي ملخص تأثير إعادة العرض:

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

اسم البند	المبالغ المسجلة سابقا	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل
القروض طويلة الأجل	١٤١,٤٤١,٨٠٧	(١٤١,٤٤١,٨٠٧)	-
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٣٥,٣٦٠,٤٥٢	١٤١,٤٤١,٨٠٧	١٧٦,٨٠٢,٢٥٩

١٩-٢ لا يوجد تأثير على قوائم الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، كان التأثير على قائمة المركز المالي فقط كما هو مذكور أعلاه.

١٩-٣ تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية ، وفيما يلي البنود:  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

اسم البند	المبالغ المسجلة سابقا	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل
ذمم مدينة تجارية	٣٦٢,٣٧٤,٦١٣	٤٣,٨٥٣,٢٤٢	٤٠٦,٢٢٧,٨٥٥
إيرادات غير مفوترة	٤٣,٨٥٣,٢٤٢	(٤٣,٨٥٣,٢٤٢)	-

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

(٢٠) توزيعات الأرباح

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، قام الشركاء في شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها (شركة تابعة للشركة مملوكة بنسبة ٦١٪ بتوزيع أرباح بقيمة ٢,٧٧٨,٣٠٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م بقيمة: ١,٢١٤,٠٥٥ ريال سعودي).  
في ٢٥ شعبان ١٤٤٣ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢) وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) للتركيز على عمليات الاستحواذ والتوسع في التعليم. وتوفير التمويل اللازم لها ودعم المركز المالي للمجموعة.

(٢١) الأحداث الهامة

• في ١٦ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٢ م) أعلنت شركة الخليج للتدريب والتعليم عزمها شراء ٣٠٠ ألف من أسهمها للاحتفاظ بها كأسهم خزينة في إطار برنامج حوافز الموظفين طويل الأجل لكبار التنفيذيين ، لن يكون لحملة هذه الأسهم حق التصويت في اجتماعات الجمعية العامة ، المجموعة بصدد استكمال المتطلبات النظامية.

(٢٢) الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية الفترة قد تتطلب الإفصاح عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أو تعديلها.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م.