

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

الفهرس

٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٦-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/١)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
إثبات الإيراد	
بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٨٨٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨٤٤,٢ مليون ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية: تقييم تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات؛ الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختيار عينة تعبر عن عقود الإيرادات لتأكيد فهمنا وتطبيقنا لما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتوافق مع المعيار؛ إختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث معاملات الإيرادات المسجلة؛ إجراء دراسة تحليلية لأنواع الإيرادات (قطاع المدارس) لتقييم مدى معقولية مبلغ الإيراد المدرج بالقوائم المالية الموحدة المرفقة؛ استفسرنا من موظفي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعمّا إذا كانت هناك حالات غش فعلية؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة؛
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر ملازمة في عملية إثبات الإيراد من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها.	
يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات لعملاء التدريب والجامعات وإدارة المشاريع ومركز الإتصال والمدارس كما هو مبين بإيضاح (٢٦).	
نظراً للمخاطر الملازمة في عملية إثبات الإيرادات وأهمية قيمة الإيرادات، فقد تم اعتبار إثبات إيرادات الخدمات كأمر مراجعة رئيسي.	
يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات كما في إيضاح (٥-٢٢)، والإفصاحات المتعلقة بالإيرادات كما في إيضاح (٢٦).	

الخبر
تلفون +966 13 893 3378
فاكس +966 13 893 3349

جدة
تلفون +966 12 652 5333
فاكس +966 12 652 2894

الرياض
تلفون +966 11 206 5333
فاكس +966 11 206 5444

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٢)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تقييم الهبوط في الشهرة	
<p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة، بلغت شهرة المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٥,٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>أجرت الإدارة تقييماً للشهرة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد بما في ذلك الشهرة مقابل قيمتها القابلة للاسترداد بناءً على احتساب قيمة الاستخدام، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال استخدام توقعات التدفق النقدي على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات.</p> <p>يشتمل احتساب المجموعة لقيمة الاستخدام لغرض تقييم الهبوط في قيمة الشهرة على أحكام وإفترضات هامة فيما يتعلق بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويلة الأجل ومعدلات الخصم، وهي حساسة للغاية للتغيرات في هذه الإفترضات، وبالتالي تم إقرارها كأمر رئيسي للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة، كما هو مبين بالإيضاح (٥-٥، ٢-٥) والإفصاحات المتعلقة بالشهرة كما في الإيضاح (٩).</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ الحصول على فهم للمنهجية المتبعة من قبل الإدارة في تحديد وحدة توليد النقد ووجود هبوط في قيمة الشهرة وتقييم ما إذا كانت هذه المنهجية متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" وتلك المستخدمة في هذه الصناعة؛ ✓ قمنا بمراجعة إتفاقيات الإستحواذ ذات الصلة ومحاضر مجلس الإدارة لفهم عملية دمج الأعمال؛ ✓ مراجعة مدى معقولية الإفترضات المستخدمة في تحديد التدفقات النقدية المتوقعة، كما قمنا بمقارنة الإفترضات الرئيسية بالنتائج الواقعية السابقة؛ ✓ إختبار بيانات المدخلات المستخدمة في إحتساب القيمة قيد الاستخدام على أساس عينة ومراجعة الدقة الرياضية للحساب؛ ✓ إشارك خبراءنا لتقييم مدى معقولية إحتساب القيمة قيد الاستخدام والإفترضات الرئيسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة؛ و ✓ مدى كفاية الإفصاحات المدرجة بالقوائم المالية الموحدة.
الهبوط في اللزم المدينة التجارية	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٤٨٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤١٩,٥ مليون ريال سعودي) ومخصص الهبوط ١٠٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٩٦,٨ مليون ريال سعودي) تم إثباته مقابل هذه الذمم المدينة التجارية.</p> <p>يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "خسائر الائتمان المتوقعة" حساب مخصص الهبوط للأدوات المالية بما في ذلك الذمم المدينة التجارية. طبقت الإدارة النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص هبوط الذمم المدينة التجارية.</p> <p>يتضمن إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة أحكاماً وتقديرات هامة، وبالتالي تم إقرارها كأمر رئيسي للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بالهبوط في الأصول المالية، كما في الإيضاح (٥-١٨) وإيضاح الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية كما هو مبين في الإيضاح (١٢).</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ الحصول على فهم للمنهجية المتبعة من قبل الإدارة في تقييم انخفاض الذمم المدينة التجارية وتطبيق مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والإفترضات والتقديرات ذات الصلة؛ ✓ إشارك خبراءنا لتقييم مدى ملاءمة الافتراضات / الأحكام الهامة المستخدمة من قبل إدارة المجموعة مقارنة بما هو مقبول بشكل عام؛ ✓ تقييم الإكتمال والدقة والملائمة للبيانات؛ ✓ فحص عينة من أرصدة الذمم المدينة التجارية التي تم حساب الهبوط لها خلال السنة لتقييم مدى معقولية التقديرات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة؛ ✓ تقييم واختبار الدقة الحسابية للنماذج المطبقة؛ و ✓ تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة بالقوائم المالية الموحدة.

الخير
تلفون +966 13 893 3378
فاكس +966 13 893 3349

جدة
تلفون +966 12 652 5333
فاكس +966 12 652 2894

الرياض
تلفون +966 11 206 5333
فاكس +966 11 206 5444

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٣)

المعلومات الأخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها، والذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة. لا يوجد لدينا ما نبلي عنه فيما يخص هذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

الخير

تلفون +966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 انجمن 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 حده 21454

الرياض

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقديم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ٢٤ شوال ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٣م

الخير

تلفون +966 13 893 3378 ص ب 6636
فاكس +966 13 893 3349 الخبز 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 حدة 21454

الرياض

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠٢١ م (معدلة - إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة - إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
٤٥٩,٣٥٠,٢٧٦	٤٧٥,٩١٥,٩٤٥	٥٦٤,٧٨٤,٩٧٩	٦ ممتلكات ومعدات
٤٠٨,٩٦٥,٤٥٨	٤٢٨,١٩٥,٣٢٣	٤٢٩,٠٧٦,٨٢٨	٧ موجودات حق الإستخدام
٢٧١,٨١٢,٠٩١	٣٠٨,٣٦٦,٧٧٣	٢٧٥,٥٩٢,٣٧٤	٨ إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣١,٩٤٦,٧٧٠	٣١,٨٦٧,٥٢٨	٨٣,٨٨٦,٠٣٨	٩ موجودات غير ملموسة
-	٣,١١٢,٢٢٨	٦,٩٢٣,٣٨٢	١٠ أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٢٣,١٠٠	٧,٧٤٠,٣٣٧	١٠,١٨٨,٣٠٣	٢١ مبلغ مسترد من مزايا الموظفين
١,١٧٦,٢٩٧,٦٩٥	١,٢٥٥,١٩٨,١٣٤	١,٣٧٠,٤٥١,٩٠٤	إجمالي موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
١١,٦٧٦,٢٢٩	٩,٦٤٠,٦٨٦	٧,٥١٩,٢٩٦	١١ مخزون
٣٦٦,٨٢٦,٠٠٥	٣٥٨,٢١٨,٣٧٥	٣٩٣,٢٦٨,٠٤٠	١٢ ذمم مدينة تجارية
٦١,٦٣٢,٥٤٢	٩٧,٢٦١,٨١٣	٦١,٧٨٦,٦٥٧	١٣ مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
-	-	٢٣,٤٩١,٦٤٩	١٤ اعمال قيد التنفيذ
-	٤,٣٠٧,٠٥١	٩,٥٨٨,٣٧١	١٥ مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢,١٢٦,٨٧٢	١٢٦,١٠٥,٨٦٣	٤٥,٤٩٠,٣٤٩	١٦ نقد وما في حكمه
٤٦٢,٢٦١,٦٤٨	٥٩٥,٥٣٣,٧٨٨	٥٤١,١٤٤,٣٦٢	إجمالي موجودات متداولة
-	-	١١,٤٢٤,٤٠٠	١٧ موجودات من عمليات غير مستمرة
١,٦٣٨,٥٥٩,٣٤٣	١,٨٥٠,٧٣١,٩٢٢	١,٩٢٣,٠٢٠,٦٦٦	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨ رأس المال
٨٣,٠٤٣,٥٧١	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٨٣,٠٤٣,٥٧١	احتياطي نظامي
(١٣,٢٩٧,٠٢٩)	(٤٠,٢٢٠,٦٧٢)	(٤٥,٧٩٨,٣٨٧)	احتياطي إكتواري
٤٣,٦٥٤,٩٠١	(٧,٤٦٥,٥٣٨)	(١٠,٣٠٢,٥١٨)	(خسائر مترجمة) أرباح ميقاه
(٢,٧٧٢,٦٢٨)	(٢,٧٢٨,٥٥١)	(١,٧٨٨,٤٦٤)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٠,٦٩٣,٤٩٩	٥٤,٢٤١,٩٨١	٢١,٤٦٧,٥٨٣	٨ احتياطي القيمة العادلة
٥٨١,٣٢٢,٣١٤	٧٣٦,٨٧٠,٧٩١	٦٩٦,٦٢١,٧٨٥	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢,٨٧١,٧٦١	٣,٥١٧,٤١٦	٢٩,٩٢٣,٥٣١	١٩ حصص غير مسيطرة
٥٨٤,١٩٤,٠٧٥	٧٤٠,٣٨٨,٢٠٧	٧٢٦,٥٤٥,٣١٦	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٤٦,٧٩٤,٦٧٦	٤٢٦,٧٥٨,٧٣٣	٤٣٥,٢٤٥,٨٢٧	٧ الجزء الغير متداول من مطلوبات الإيجار
١١١,١٥٦,٨٠٠	-	٩٨,٨٤٥,٤٤٦	٢٠ قروض طويلة الأجل
٦٠,٨٠٨,٩١٦	٨٣,٢٣٢,٥٩٦	٨٣,٢١٤,٥٦٤	٢١ مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٨٥٠,٦٠٢	١٠,٠٤٦,٨٥٤	٩,٢٤٣,١٠٦	٢٢ أرباح مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٦٧٩,٦١٠,٩٩٤	٥٢٠,٠٣٨,١٨٣	٦٢٦,٥٤٨,٩٤٣	إجمالي مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٨٢٩,٤٣٥	٤,٠٠٢,٤٧٧	٣,٣٩٤,٥١٤	١٦ بنوك سحب على المكشوف
٢٦١,٠١٣,٨٤٠	١٦٢,١٧٠,٨٧٠	١٤٦,٤٧٢,٠١٥	٢٠ قروض قصيرة الأجل
-	٢١٨,٨٨٢,٧١٤	١٨٠,٩٤٢,٩٨٣	٢٠ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٢٢ الجزء المتداول من ارباح مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٢٣,٣٠١,٦٧٦	٧٦,٧٧٧,٩٧٤	٦٨,٩١٥,٩٠٨	٧ الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار
٧٩,١٠٠,٥٢٨	٨٦,١٥٠,٨١٨	٩٧,٧٣٠,٨٣٧	٢٣ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٤٠,٠٤١	٢٦٣,٢٧٧	١٢,١١٧,٩٥٠	١٥ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٩٩٠,٣١٥	٣٠,٥٠٤,٠٨٦	٤١,٧٨٥,١٥٦	٢٤ مطلوبات العقود
١,٤٧٤,٦٩١	١٠,٧٤٩,٥٦٨	١٢,٨٩٣,٧١١	٢٥ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٣٧٤,٧٥٤,٢٧٤	٥٩٠,٣٠٥,٥٣٢	٥٦٥,٠٥٦,٨٢٢	إجمالي مطلوبات متداولة
-	-	٤,٨٦٩,٥٨٥	١٧ مطلوبات من عمليات غير مستمرة
١,٠٥٤,٣٦٥,٢٦٨	١,١١٠,٣٤٣,٧١٥	١,١٩٦,٤٧٥,٣٥٠	إجمالي المطلوبات
١,٦٣٨,٥٥٩,٣٤٣	١,٨٥٠,٧٣١,٩٢٢	١,٩٢٣,٠٢٠,٦٦٦	٣٦ إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			التزامات محتملة وارتباطات

عنه
عبدالعزیز الراشد
رئيس مجلس الإدارة

الولي لبريه
الوليد الديرعان
الرئيس التنفيذي

شريف عصمت
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدّلة - ايضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	
			العمليات المستمرة
٨٤٢,٧٩٧,١٨٧	٨٨٠,٨٩٧,٨٣٩	٢٦	الإيرادات
(٦٩٥,٩٠٢,٦٤٦)	(٧٢٣,٧١٢,٣٢٦)	٢٧	تكلفة الإيرادات
١٤٦,٨٩٤,٥٤١	١٥٧,١٨٥,٥١٣		إجمالي الربح
(٢٥,٨٣٧,٢٩١)	(٢١,٨٧٣,٤٦١)	٢٨	مصروفات بيع وتسويق
(٨٦,٧٩٨,٣٠٤)	(٨٥,٠٩١,٠١٠)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٤,٢٦٦,٥٠٨)	(١٠,١٦٤,٤١٤)	١٢	مخصص الخسائر المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
-	(١,٤٦٣,٥٤٠)	٩	هبوط الموجودات غير الملموسة
(٢,٢٣٤,١٣٣)	-	٣٠	مخصصات هبوط أخرى
(٢,٢٤١,٦٩٥)	٣٨,٥٩٣,٠٨٨		الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٥٣,٥٨٦,٩٨٥)	(٥٧,٤٢٨,٨٣٢)	٣١	تكاليف تمويل
٣٠,٨٧٩,٦٧٢	٣٤,٨٩٩,٠٣٩	٣٢	إيرادات أخرى، صافي
٣,١١٢,٢٢٨	٣,٨١١,١٥٤	١٠	أرباح غير محققة من أدوات مالية مشتقة
(٢١,٨٣٦,٧٨٠)	١٩,٨٧٤,٤٤٩		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١,٤٨٣,٢٥٩)	(١٢,٦٧٣,٣٧٥)	٢٥	الزكاة وضريبة الدخل
(٣٣,٣٢٠,٠٣٩)	٧,٢٠١,٠٧٤		الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
-	(٣,١٨٤,٥٢٥)	١٧	العمليات غير المستمرة
(٣٣,٣٢٠,٠٣٩)	٤,٠١٦,٥٤٩		الخسارة من العمليات غير المستمرة
			صافي الربح / (الخسارة) للسنة
(٣٥,٨٤٧,٦٣٦)	(٢,٨٣٦,٩٨٠)		صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى:
٢,٥٢٧,٥٩٧	٦,٨٥٣,٥٢٩		مساهمي الشركة الأم
(٣٣,٣٢٠,٠٣٩)	٤,٠١٦,٥٤٩		حصص غير مسيطرة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة:
(٠,٧٤)	(٠,٠٤)	٣٣	المخصصة لمساهمي الشركة
-	(٠,٠٥)	٣٣	العائد إلى العمليات غير المستمرة

عنه الولي لربيح
عبدالعزیز الراشد
رئيس مجلس الإدارة

الولي لربيح
الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذي


شريف عصمت
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدّلة - ايضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح
(٣٣,٣٢٠,٠٣٩)	٤,٠١٦,٥٤٩	
		صافي الربح (الخسارة) للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٤٤,٠٧٧	٩٤٠,٠٨٧	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٤,٠٧٧	٩٤٠,٠٨٧	
٣٣,٥٤٨,٤٨٢	(٣٢,٧٧٤,٣٩٨)	٨ بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٢٦,٩٢٣,٦٤٣)	(٥,٥٧٧,٧١٥)	٢١ التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات حقوق ملكية
٦,٦٤٤,٨٣٩	(٣٨,٣٥٢,١١٣)	خسارة إكتوارية من مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٢٦,٦٥١,١٢٣)	(٣٣,٣٩٥,٤٧٧)	
		إجمالي الدخل الشامل
(٢٩,١٧٨,٧٢٠)	(٤٠,٢٤٩,٠٠٦)	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢,٥٢٧,٥٩٧	٦,٨٥٣,٥٢٩	مساهمي الشركة الأم
(٢٦,٦٥١,١٢٣)	(٣٣,٣٩٥,٤٧٧)	حصص غير مسيطرة

عنه
عبدالعزیز الراشد
رئيس مجلس الإدارة

الولي لهيئة
الوليد الدريعان
الرئيس التنفيذي

شريف عصمت
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم							
الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	حقوق الملكية	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاه (معدلة)	إحتياطي إكتواري (معدّل)	إحتياطي نظامي (معدّل)	رأس المال	
٥٩٦,٠٨٧,٦٥٧	٢,٨٧١,٧٦١	٥٩٣,٢١٥,٨٩٦	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	(٢,٧٧٢,٦٢٨)	٥٥,٥٤٨,٤٨٣	(١٣,٢٩٧,٠٢٩)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
(١١,٨٩٣,٥٨٢)	-	(١١,٨٩٣,٥٨٢)	-	-	(١١,٨٩٣,٥٨٢)	-	-	-	أثر تعديلات السنة السابقة (إيضاح ٣٩)
٥٨٤,١٩٤,٠٧٥	٢,٨٧١,٧٦١	٥٨١,٣٢٢,٣١٤	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	(٢,٧٧٢,٦٢٨)	٤٣,٦٥٤,٩٠١	(١٣,٢٩٧,٠٢٩)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م (معدّل)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٢٣,٢١٥,٥١٨	٢,٥٢٧,٥٩٧	٢٠,٦٨٧,٩٢١	-	-	٢٠,٦٨٧,٩٢١	-	-	-	صافي ربح السنة قبل التعديل
(٥٦,٥٣٥,٥٥٧)	-	(٥٦,٥٣٥,٥٥٧)	-	-	(٥٦,٥٣٥,٥٥٧)	-	-	-	أثر تعديلات السنة السابقة (إيضاح ٣٩)
(٣٣,٣٢٠,٠٣٩)	٢,٥٢٧,٥٩٧	(٣٥,٨٤٧,٦٣٦)	-	-	(٣٥,٨٤٧,٦٣٦)	-	-	-	صافي الخسارة للسنة - معدلة
٦,٦٦٨,٩١٦	-	٦,٦٦٨,٩١٦	٣٣,٥٤٨,٤٨٢	٤٤,٠٧٧	-	(٢٦,٩٢٣,٦٤٣)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٦,٦٥١,١٢٣)	٢,٥٢٧,٥٩٧	(٢٩,١٢٨,٧٢٠)	٣٣,٥٤٨,٤٨٢	٤٤,٠٧٧	(٣٥,٨٤٧,٦٣٦)	(٢٦,٩٢٣,٦٤٣)	-	-	إجمالي ربح الدخل الشامل الآخر
(٤,٠٢٢,٨٠٣)	-	(٤,٠٢٢,٨٠٣)	-	-	(٤,٠٢٢,٨٠٣)	-	-	-	مصروفات زيادة رأس مال لحق الإصدار
(١٣,١٣١,٩٤٢)	(١,٨٨١,٩٤٢)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٤٠)
٧٤٠,٣٨٨,٢٠٧	٣,٥١٧,٤١٦	٧٣٦,٨٧٠,٧٩١	٥٤,٢٤١,٩٨١	(٢,٧٢٨,٥٥١)	(٧,٤٦٥,٥٣٨)	(٤٠,٢٢٠,٦٧٢)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معدّل)
٧٤٠,٣٨٨,٢٠٧	٣,٥١٧,٤١٦	٧٣٦,٨٧٠,٧٩١	٥٤,٢٤١,٩٨١	(٢,٧٢٨,٥٥١)	(٧,٤٦٥,٥٣٨)	(٤٠,٢٢٠,٦٧٢)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م (معدّل)
٤,٠١٦,٥٤٩	٦,٨٥٣,٥٢٩	(٢,٨٣٦,٩٨٠)	-	-	(٢,٨٣٦,٩٨٠)	-	-	-	صافي خسارة السنة
(٣٧,٤١٢,٠٢٦)	-	(٣٧,٤١٢,٠٢٦)	(٣٢,٧٧٤,٣٩٨)	٩٤,٠٨٧	(٥,٥٧٧,٧١٥)	-	-	-	الدخل الشامل للسنة
(٣٣,٣٩٥,٤٧٧)	٦,٨٥٣,٥٢٩	(٤٠,٢٤٩,٠٠٦)	(٣٢,٧٧٤,٣٩٨)	٩٤,٠٨٧	(٢,٨٣٦,٩٨٠)	(٥,٥٧٧,٧١٥)	-	-	إجمالي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة
١١,٠٢٦,٣٢٧	١١,٠٢٦,٣٢٧	-	-	-	-	-	-	-	مبلغ إضافي لزيادة رأس المال
(٢,٧٧٦,١٨١)	(٢,٧٧٦,١٨١)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١١,٣٠٢,٤٤٠	١١,٣٠٢,٤٤٠	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على شركات تابعة جديدة (إيضاح ٣٤)
٧٢٦,٥٤٥,٣١٦	٢٩,٩٢٣,٥٣١	٦٩٦,٦٢١,٧٨٥	٢١,٤٦٧,٥٨٣	(١,٧٨٨,٤٦٤)	(١٠,٣٠٢,٥١٨)	(٤٥,٧٩٨,٣٨٧)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

عنه الوليد دريعان

عبدالعزیز الراشد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد دريعان

الوليد دريعان
الرئيس التنفيذي

شريف عصمت
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة - ايضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	
(٢١,٨٣٦,٧٨٠)	١٩,٨٧٤,٤٤٩		الأنشطة التشغيلية
٢٩,٩٢٨,٩٠٣	٣٢,٦٢١,٩٧٦	٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٧,٨٤٥,٠٤٣	٣٨,٧٣١,٣٢٠	٧	تعديلات لـ:
-	٣,٠٣٦,١٩٥	٧	استهلاك
٥٤٥,٣٤٤	٧٣٩,٧٣٢	٩	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
(٣,١١٢,٢٢٨)	(٣,٨١١,١٥٤)		إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٨٠٣,٧٤٨)	(٨٠٣,٧٤٨)	٢٢	إستبعادات موجودات حق الإستخدام ومطلوبات الإيجار
٣٤,٢٦٦,٥٠٨	١٠,١٦٤,٤١٤	١٢	أرباح غير محققة من أدوات مالية مشتقة
٣٦٧,٥١٨	٦,١١٥,٧٤٧	١١,١	أرباح مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٢,٤٩٠)	-	١٢	مخصص الخسائر المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
(١,٦٠٣,١٤٠)	-		مخصص مخزون بطى الحركة
١٢,٠١٩,٨٠١	١٦,١٨٣,٨٦٦	١٢	ديون معدومة
-	١,٤٦٣,٥٤٠	٩	خسائر من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٣,١٨٤,٥٢٥)	١٧	مخصص مزاي نهاية الخدمة للموظفين
٥٣,٥٨٦,٩٨٥	٥٧,٤٢٨,٨٣٢	٣١	الهبوط في الموجودات غير الملموسة
٤٤,٠٧٧	٩٤٠,٠٨٨		الخسارة من العمليات غير المستمرة
١٤١,٢١٥,٧٩٣	١٧٩,٥٠٠,٧٣٢		تكاليف تمويل
			إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
			صافي التغيرات في رأس المال العامل:
١,٦٦٨,٠٢٥	(٣,٩٢١,٣٥١)		مخزون
(٢٥,٦٥٨,٨٧٥)	(٣٢,٦٨٠,٠٩١)		ذمم مدينة تجارية
(٣٨,٦٣٥,٤٧٢)	٣٨,٣١٢,٦١٤		مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
-	(٢٣,٤٩١,٦٤٩)		أعمال قيد التنفيذ
(٤,٣٠٧,٠٥١)	(٢,٧٠٩,٢١٧)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٠٨٦,٧٧٨	١,٨٨٦,٩٠٧		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٣,٢٣٦	(١٤٥,٣٢٧)		مطلوبات العقود
٢٦,٥١٣,٧٧١	١١,٢٨١,٠٧٠		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	٧٨٤,٣٥٩		عمليات غير مستمرة - الموجودات صافي المطلوبات
١٠٧,٩٠٢,٢٠٥	١٦٨,٨١٨,٠٤٧		مزاي نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٠,٠٣٧,٠٠٣)	(٢٨,٣٩٩,٧٢٠)	٢١	الزكاة وضريبة الدخل مدفوعة
(٢,٢٠٨,٣٨٢)	(١٠,٥٢٩,٢٣٢)	ب ٢٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٨٥,٦٥٦,٨٢٠	١٢٩,٨٨٩,٠٩٥		الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٨٨٧,٨٢٠)	(٩٥,٦٥٧,١٤٦)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
٢,٩٩٦,٣٨٨	-		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٦٦,١٠٢)	(٢٠٣,٧٢٧)	٩	الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(٥٧,٠٧٤,٩٠٦)	-	٧	الإضافات إلى موجودات حق استخدام
-	(٥٧,٣٥٧,٨٥٠)		صافي التدفقات النقدية في الإستحواذ على الشركات التابعة
(١٠٢,٤٢٢,٤٤٠)	(١٥٣,٢١٨,٧٢٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		الأنشطة التمويلية
(٤,٠٢٢,٨٠٣)	-		إصدار اسهم رأس المال
٥٢١,٦٥٦,٦٢٧	٣١٠,٤٧٣,٣٠٥	٢٠	مصروفات الإصدار
(٥٦٢,٧٧٣,٦٨٣)	(٢٧٥,٥٨١,٣٣٠)	٢٠	متحصلات من القروض
(٥٣,٥٨٦,٩٨٥)	(٥٧,٤٢٨,٨٣٢)	٣١	المسدد من القروض
٥٨,١٣٥,٢٢٠	-	٧	تكاليف التمويل المدفوعة
(٢٤,٦٩٤,٨٦٥)	(٤٢,٣٩١,٢١٢)	٧	إضافات إلى التزامات الإيجار
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-		التزامات الإيجار المدفوعة
-	١١,٠٢٦,٣٢٧		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٨١,٩٤٢)	(٢,٧٧٦,١٨١)		رأس المال الإضافي المدفوع من قبل الحصة غير المسيطرة
١٢١,٥٨١,٥٦٩	(٥٦,٦٧٧,٩٢٣)		توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة
١٠٤,٨٠٥,٩٤٩	(٨٠,٠٠٧,٥٥١)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
١٧,٢٩٧,٤٣٧	١٢٢,١٠٣,٣٨٦	١٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٢,١٠٣,٣٨٦	٤٢,٠٩٥,٨٣٥	١٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية:
صافي المبالغ المستحقة للاستحواذ على الشركات التابعة مقابل المبالغ المستحقة
لأطراف ذات علاقة
استبعاد الممتلكات والمعدات مقابل الموجودات غير مستمرة
موجودات حق الاستخدام إضافة إلى أصول مقابل التزامات الإيجار التمويلية

عنه الوليد الدريعيان
عبدالعزیز الراشد
رئيس مجلس الإدارة

الوليد الدريعيان
الرئيس التنفيذي

شريف عصمت
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة و المجموعة

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.

في ٣٠ مارس ٢٠٢١م، الموافق تاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٢هـ، أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية لتمكين الشركة من الاستحواذ على موجودات في مجال التعليم. أصدرت هيئة السوق المالية موافقتها على طلب الشركة بزيادة رأس مالها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م، ووافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢١م الموافق ٢٨ ربيع الأول ١٤٤٣هـ. طرح أسهم حقوق أولوية للمساهمين بزيادة قدرها ٠,٤٤ أسهم لكل سهم، وبذلك يكون عدد أسهم الزيادة ٢٠ مليون سهم بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي. بعد الزيادة أصبح رأس المال ٦٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٥ مليون سهم عادي.

تقوم الشركة والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") بتقديم خدمات التدريب في مجال الإلكترونيات والحاسب الآلي وإقامة وإنشاء وإدارة المدارس والكافيتريات وتدريب اللغة الإنجليزية وإقامة الدورات التدريبية وتشغيل وصيانة وتركيب برامج الحاسب الآلي وكافة متعلقات الحاسب الآلي من تركيب شبكات وبنية تحتية ونظم الاتصالات ومراكز الاتصال والدعم الفني.

٢-١ معلومات المجموعة

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة والتي تقوم بتقديم خدمات التدريب. إن نسب الملكية موضحة أدناه :

الشركات التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتنسي منطقة حرة - ذ.م.م.)	الإمارات العربية المتحدة	التدريب والاستشارات للأفراد والشركات	٨٠%	٨٠%
شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات	جمهورية مصر العربية	دورات تدريبية للغة الإنجليزية وتكنولوجيا المعلومات	٥٧%	٥٧%
أون لاين ترادينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	التدريب على التجارة في الأسواق المالية	١٠٠%	١٠٠%
شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها	الإمارات العربية المتحدة	التدريب على سلوك الموارد البشرية	٦١%	٦١%
شركة لينجافون لميتد	المملكة المتحدة	جهة رائدة عالمياً للدراسة الذاتية ودورات اللغة في الفصول الدراسية	١٠٠%	١٠٠%
شركة جوبزبلا للاستشارات العامة	جمهورية مصر العربية	شبكة مهنية عبر الإنترنت للباحثين عن عمل وأصحاب العمل للتواصل	٦٠%	٦٠%
شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة	المملكة العربية السعودية	التعليم	-	٦٠%
شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة	المملكة العربية السعودية	التعليم	-	٦٠%
الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية	الإمارات العربية المتحدة	البحث والتطوير من خلال مواقع الإنترنت	١٠٠%	-

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة و المجموعة (تتمة)

٢-١ معلومات المجموعة (تتمة)

تعمل الشركة من خلال فروعها التالية:

رقم	اسم الفرع	المقر	تاريخ الاصدار	رقم السجل التجاري
١	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	المدينة المنورة	١٤٣٥-١٠-٩ هـ	٤٦٥٠٠٧٣٩٠٣
٢	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	خميس مشيط	١٤٢٧-١-٢٣ هـ	٥٨٥٥٠٢٦٦٧٧
٣	معهد الخليج العالي للتدريب	مكة	١٤٢٠-٢-٢ هـ	٤٠٣١٠٣٨٧٦٢
٤	معهد الخليج لتعليم اللغة الإنجليزية	الرياض	١٤٤٠-٢-١٤ هـ	١٠١٠٤٧٣٧٦٥
٥	معهد الخليج لتعليم اللغة الإنجليزية	الرياض	١٤٣٧-٣-٣ هـ	١٠١٠٤٣٩٩٦٠
٦	معهد الخليج العالي للتدريب	الرياض	١٤٣٦-٤-١٦ هـ	١٠١٠٤٣٠٢٦٦
٧	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	مكة	١٤٣٦-٤-٢١ هـ	٤٠٣١٠٩٠١٩٢
٨	معهد الخليج العالي للتدريب	ابها	١٤٣٢-٤-٢٤ هـ	٥٨٥٠٠٣٦٨٠٦
٩	شركة الخليج للتدريب والتعليم	جده	١٤٣٩-٥-١ هـ	٤٠٣٠٢٩٨٩٤١
١٠	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب فرع	جده	١٤٣٦-٥-١١ هـ	٤٠٣٠٢٨٠٧٧٢
١١	شركة الخليج للتدريب والتعليم	جده	١٤١٨-٥-٢١ هـ	٤٠٣٠١٢٢٢٠٣
١٢	معهد الخليج العالي للتدريب	الرياض	١٤٣٧-٥-٢٢ هـ	١٠١٠٤٤٢٢٧٣
١٣	مدارس براعم رواد الخليج العالمية	الرياض	١٤٣٨-٦-٣ هـ	١٠١٠٤٦٨٥٣٠
١٤	شركة الخليج للتدريب والتعليم	ابها	١٤٤٠-٦-٢٠ هـ	٥٨٥٠١٢٢٨٥١
١٥	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	الخبر	١٤٣٥-٦-٢٣ هـ	٢٠٥١٠٥٧٢٢٨
١٦	مدارس براعم رواد الخليج العالمية	الرياض	١٤٣٤-٧-١ هـ	١٠١٠٣٧٣٩٣٥
١٧	شركة الخليج للتوظيف	الرياض	١٤٤٢-٧-١٠ هـ	١٠١٠٦٩٠٠١٩
١٨	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	المبرز	١٤٢٢-٧-٢٨ هـ	٢٢٥٢٠٢٧١٤٤
١٩	مدارس رواد الخليج العالمية فرع شركة الخليج للتدريب والتعليم	الرياض	١٤٣٢-٨-٢٤ هـ	١٠١٠٣١٣٢٤٨
٢٠	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	الرياض	١٤٣٥-٨-٢٤ هـ	١٠١٠٤١٨٠٧٣
٢١	معهد الخليج العالي للتدريب	بريدة	١٤٢٣-٨-٢٤ هـ	١١٣١٠٣٦٢٢٤
٢٢	معهد الخليج العالي للتدريب	المدينة المنورة	١٤٢٦-١٠-٢١ هـ	٤٦٥٠٠٣٦٨٧٠
٢٣	مدارس رواد الخليج الدولية فرع شركة الخليج للتدريب والتعليم	دمام	١٤٣١-١١-٤ هـ	٢٠٥٠٠٧٢٦٧٣
٢٤	معهد الخليج العالي للتدريب	الرياض	١٤٣٥-٨-٢٤ هـ	١٠١٠٤١٨١٠٥
٢٥	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب فرع	الرياض	١٤٣٥-٨-٢٥ هـ	١٠١٠٤١٨٢٢٠
٢٦	شركة الخليج للتدريب والتعليم	الخبر	١٤١٤-١١-٢١ هـ	٢٠٥١٠١٧٦٠٤
٢٧	معهد الخليج العالي للتدريب	دمام	١٤٣٠-٦-٢٣ هـ	٢٠٥٠٠٦٥٥٢٢
٢٨	مدارس رواد الخليج الخاصة	الخبر	١٤٣٦-٦-٤ هـ	٢٠٥١٠٦٠٢٧٧
٢٩	مدارس براعم رواد الخليج الدولية	الخبر	١٤٤٣-٦-١٧ هـ	٢٠٥١٢٣٩٦٨٤
٣٠	مدارس رواد الخليج العالمية بالخبر	الرياض	١٤٤٣-٨-١٢ هـ	١٠١٠٧٨٨٨٥٨
٣١	شركة الخليج للتدريب والتعليم	الرياض	١٤٤٤-١-١٢ هـ	١٠١٠٨١٨١٧٥
٣٢	رواد الخليج	الرياض	١٤٤٤-٣-١ هـ	١٠١٠٨٣٣٤٢٢
٣٣	مركز الخليج للتدريب	الرياض	١٤٤٢-٣-٢١ هـ	١٠١٠١٦٧١٢٤
٣٤	مركز العافية الطيف	الخبر	١٤٤٣-١١-١٥ هـ	٢٠٥١٠٥٠٢٨٠
٣٥	صالون فوغ للتجميل للسيدات *	الخبر	١٤٤٣-٤-٢٣ هـ	٢٠٥١٠٥٦٤٤٣
٣٦	مركز سبيكترم الرياضي الصحي*	المنطقة الشرقية	١٤٣٢-٤-١٧ هـ	١٠١٠٤٦٧٣٠٢
٣٧	مركز محترفي اللياقة الرياضية*	الرياض	١٤٣٢-١٠-١٢ هـ	١٠١٠٣٨٥٤٩٨
٣٨	مركز سبيكترم الرياضي الصحي*	الرياض	١٤٣٧-٧-٢١ هـ	١٠١٠٤٤٣٨٨٩
٣٩	فوغ للتجميل للسيدات*	الرياض	١٤٣٧-٧-٢١ هـ	١٠١٠٤٤٣٨٨٩
٤٠	صالون فوغ للتجميل للسيدات*	الرياض	١٤٣٣-٧-٦ هـ	١٠١٠٣٤٠١٢٩
٤١	مركز سبيكترم الرياضي الصحي*	الرياض	١٤٣٧-٨-٢ هـ	١٠١٠٤٦١٠٤٦
٤٢	مركز سبيكترم الرياضي الصحي*	الرياض	١٤٣٧-٨-٢ هـ	١٠١٠٤٦١٠٤٧
٤٣	صالون فوغ للتجميل للسيدات*	الرياض	١٤٣٧-٣-٧ هـ	١٠١٠٣٦١٣٨٢

* تتعلق هذه السجلات التجارية بالموجودات والمطلوبات من العمليات غير المستمرة (ايضاح ١٧).

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين.

٢,٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة (يشار إليهم مجتمعة "المجموعة") كما ورد في الإيضاح رقم ١. وفقاً لذلك ، تتضمن القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من تاريخ من خلالها تحكمها بالشركة. تحديداً، تسيطر المجموعة على الشركة فقط إذا كانت تمتلك المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (مثل: الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة)،
- التعرض لمخاطر أو حقوق لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ، و
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة المعلومات والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يعزى الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة ، حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متماثلة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق ترجمة العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المحصّل.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة ، حسب ماهو مناسب ، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر.

٣,٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- أ) الأدوات المالية المشتقة التي تقاس بالقيمة العادلة
- ب) الإستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة؛ و
- ت) مزايا نهاية الخدمة للموظفين المثبتة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢,٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. وتُقرَّب أرقام القوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. المعايير و التفسيرات و التعديلات على المعايير الحالية

٣,١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتبارًا من سنة ٢٠٢٢ م

ملخص التعديلات	ساري اعتباراً من السنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعيار
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفب المنشأة بها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقود	المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، فإن الكيان يشمل فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.	١ يناير ٢٠٢٢ م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، والمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٤١، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب المعيار رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.			
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة التراكمية.			
تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح".	١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٦
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨م بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩م.	١ يناير ٢٠٢٢ م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير و التفسيرات و التعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٢,٣ تعديلات جديدة على المعايير الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

التعديلات على المعيار	الوصف	ساري اعتباراً من السنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد تطبيقه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الذي صدر في عام ٢٠٠٥ م.
المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية ، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير ، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات. الالتزام القابل للتحويل هو نفسه أداة حقوق ملكية ، فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفها.
المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يقوم هذا التعديل بمساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٨	التعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ والمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ والمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد ، تنص التعديلات على الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق ، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، استخدمت الإدارة أحكاماً وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المذكورة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف ، والتي تشكل نتيجتها أساساً لإصدار أحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى . قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة ، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء التقديرات الموضحة أدناه والتي قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ولها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

٤,١ الأحكام

تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كوكيل أو أصيل

أجرت المجموعة إعادة تقييم شاملة لهذه الترتيبات لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل عند تقديم الخدمة للعميل حيث سيؤثر ذلك على ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات على أساس إجمالي أو صافي. أخذت المجموعة في الاعتبار عوامل مثل تحمل المسؤولية الأساسية عن توفير البضائع ، وتحمل مخاطر المخزون ، والقدرة على تحديد الأسعار. عند استيفاء هذه المؤشرات ، تعمل المجموعة كأصيل ، وبالتالي ، يتم تسجيل معاملات الإيرادات المتعلقة بما ورد أعلاه على أساس إجمالي.

٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤, ١ الاحكام (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٣,٩١٢,٤٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ١ يناير ٢٠٢٠ م لا تتجاوز المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة) والتي تُعزى بشكل أساسي إلى رصيد القروض البالغة ٣٢٧,٤١٤,٩٩٨ ريال سعودي. على الرغم من العجز في رأس المال العامل ، فإن المجموعة لديها إجمالي حقوق ملكية موجبة قدره ٦٩٦,٦٢١,٥٣١ ريال سعودي و تدفق نقدي تشغيلي إيجابي قدره ١٢٩,٨٨٩,٠٩٥ ريال سعودي. وهو مؤشر على قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. تعتقد الإدارة أيضاً أنها قادرة على الاستفادة من التسهيلات الجديدة إذا لزم الأمر. وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية ، واستمر تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية (إيضاح ٢٠).

٤, ٢ الافتراضات والتقدير غير المؤكدة

تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

يمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالمجموعة ، مع الأخذ في الاعتبار مدة الاتفاقية والمخاطر الفردية للموجودات المعنية. يتم احتساب معدل الخصم بناءً على الظروف الخاصة بالمجموعة.

٤, ٣ التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مزايا نهاية الخدمة للموظفين ("منافع الموظفين") بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. نظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل ، فإن التزام المزايا المحددة حساس للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل متكرر أكثر ، إذا لزم الأمر.

٤, ٤ قياس القيمة العادلة وعملية التقييم

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن تحديد أساليب التقييم المناسبة والمدخلات لقياس القيمة العادلة.

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات ، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق إلى الحد الذي تتوافر فيه. في حالة عدم توفر مدخلات من المستوى الأول ، تقوم المجموعة بإشراك مقيمين معتمدين كطرف ثالث لإجراء التقييم. تعمل الإدارة بشكل وثيق مع المقيمين الخارجيين المعتمدين لتحديد مدخلات للنموذج و أساليب التقييم المناسبة.

٤, ٥ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

كما هو موضح في إيضاح ٤ ، تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو الاستهلاك الناتج عن الإستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤, ٦ مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة مع مراعاة تشريعات الزكاة المحلية والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. لا يكون تفسير المراسيم والاتفاقيات التشريعية واضحاً دائماً ويستلزم إكمال التقدير من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٤, ٧ الهبوط في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة على الوحدات المنتجة للنقد من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد وقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها في الاستخدام ، أيهما أعلى. إن عملية التقييم المعقدة هذه المستخدمة لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع و / أو القيمة قيد الاستخدام تستلزم استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم الافتراضات لتقدير التدفقات النقدية. يعتمد المبلغ القابل للاسترداد بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

٤, ٨ مخصص خسائر الهبوط في قيمة الذمم المدينة

قدرت الإدارة إمكانية استرداد قيمة الذمم المدينة وأخذت في الاعتبار المخصصات المطلوبة. قامت الإدارة بتقدير مخصصات الذمم المدينة بناءً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية لاسترداد الذمم المدينة طويلة الأجل القائمة. يتطلب تقدير مبلغ المخصص حكماً جوهرياً واستخدام التقديرات المتعلقة بمبلغ وتوقيت الخسائر المقدرة بناءً على الخبرة السابقة بالخسائر والتعارضات الحالية والنظر في الاتجاهات والظروف الاقتصادية الحالية ، والتي قد تخضع جميعها لتغييرات جوهرياً. يتم تحميل المخصص على العمليات استناداً إلى التقييم الدوري للإدارة للعوامل المذكورة أعلاه ، بالإضافة إلى العوامل الأخرى ذات الصلة. إلى الحد الذي تختلف فيه النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة ، قد يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة أو عكس المخصص الزائد الذي قد يؤثر سلباً أو إيجابياً على الأرباح أو المركز المالي في الفترات المستقبلية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

١,٥ التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن تتحقق أو يعتزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية ؛
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق في غضون اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير. أو
- النقد و ما في حكمه ما لم يتم تقييده من تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تكون الالتزامات متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- مستحقة السداد في غضون اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير. أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢,٥ تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وذلك عندما تنتقل السيطرة للمجموعة، يتم قياس العوض المحول بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تكبدها المجموعة تجاه مالكي الشركة المستحوذ عليها السابقين بالإضافة إلى حقوق الملكية المصدرة للمجموعة مقابل الحصول على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها، يتم إثبات التكاليف المتعلقة بعمليات الاستحواذ عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تحملها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم وفقاً لبندود العقد والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقد الرئيسي للجهة المستحوذ عليها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم إثبات الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة، باستثناءات محدودة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً على أنها الزيادة في مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطر عليها في الأعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها - إن وجد- عن صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترض تحملها، وبعد إتمام عملية إعادة التقييم، وفي حال استكمال عملية إعادة التقييم تجاوزت صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها - إن وجدت-. تقوم المجموعة بإعادة تقييم إذا ما تم إثبات كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم تحملها بالشكل الصحيح ويتم مراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المعترف بها في تاريخ الاستحواذ، إذا ما زالت نتيجة إعادة التقييم تظهر زيادة في صافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول عندها يتم إثبات ربح من صفقة شراء بسعر تفاضلي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الإثبات الأولى، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، ولغرض فحص انخفاض القيمة للشهرة المكتسبة من تجميع الأعمال ومن تاريخ الاستحواذ، سيتم توزيعها على وحدات مولدة للنقد متوقع أن تستفيد من عملية تجميع الأعمال بغض النظر عما إذا كانت الموجودات الأخرى أو المطلوبات المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

إذا لم يتم توزيع الشهرة المكتسبة على الوحدات المولدة للنقد المحددة بسبب عدم اكتمال الاحتساب المبدئي، فلن يتم فحص انخفاض قيمة الشهرة المبدئية إلا إذا توفرت مؤشرات لانخفاض القيمة تمكن المجموعة من توزيع القيمة الدفترية للشهرة على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي متوقع أن تستفيد من منافع عملية تجميع الأعمال. أينما تم توزيع شهرة على الوحدة المولدة للنقد وتم استبعاد جزء من عمليات هذه الوحدة فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة سوف تظهر ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد هذه العملية. إن الشهرة المستبعدة في مثل هذه الظروف يتم قياسها بناءً على قيمة مماثلة للعملية المستبعدة والجزء المتبقي من الوحدة المولدة للنقد.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥.٢ جميع الشركات (تتمة)

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحده مولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض، ولا يمكن عكس خسائر الانخفاض في الشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة والتي تمثل حصة ملكية حالية تخول مالكيها امتلاك حصة تناسبية في صافي أصول المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصادفي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها. يتم اختيار قياس أساس كل معاملة على حدة. ويتم قياس المكونات الأخرى لحصص حقوق الملكية غير المسيطرة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ما لم تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة في المملكة أساس آخر للقياس.

يتم قياس أي مقابل محتمل سيدفع (إن وجد) بقيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تصنيفه إما كحقوق ملكية أو كالتزام مالي. يتم لاحقاً إعادة قياس المقابل المحتمل والمصنف كالتزام مالي بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وفي الحالة التي يتم فيها تصنيف المقابل المحتمل على أنه حقوق ملكية عندها لا يعاد قياسه ويتم المحاسبة عن تسويتها لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

عندما تتم عملية تجميع الأعمال على مراحل، يتم قياس حصة المجموعة في حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم إثبات ما ينتج من مكسب أو خسارة - إن وجدت- في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إن المبالغ الناشئة عن الحصص في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والمدرجة سابقاً في الدخل الشامل الأخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في حال كانت هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد تلك الحصص.

إذا لم تكتمل المحاسبة المبدئية لتجميع الأعمال حتى نهاية فترة التقرير والتي تشكل الفترة التي حدث فيها التجميع، فتقوم المجموعة بعرض البنود التي لم تكتمل عملية احتسابها بقيمة مؤقتة في القوائم المالية الموحدة، خلال فترة قياسها، والتي لا تزيد عن مدة سنة من تاريخ الاستحواذ، يتم تعديل القيمة المؤقتة المعترف فيها بتاريخ الاستحواذ بأثر رجعي لكي تعكس المعلومات التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا تم التأكد بأن ذلك سيكون مؤثراً على قياس المبالغ المعترف بها إعتباراً من ذلك التاريخ. خلال فترة القياس تقوم المجموعة بإثبات بموجودات أو مطلوبات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة حول وجود حقائق أو ظروف كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا تبين أن ذلك سينتج عنه إثبات الموجودات أو المطلوبات إعتباراً من ذلك التاريخ، وتنتهي فترة القياس بمجرد حصول المجموعة على المعلومات التي كانت تسعى لها حول الحقائق والظروف التي وجدت في تاريخ الاستحواذ، أو بمجرد علمها بعدم إمكانية الحصول على معلومات أكثر.

٥.٣ الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات أولاً بتكلفة الشراء، بما في ذلك أية تكاليف مباشرة منسوبة لجلب الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة المجموعة، يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية للممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة من الممتلكات والمعدات. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات الصلة بعد خصم القيم المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. فيما يلي معدلات الاستهلاك المقدر للموجودات :

البنود	السنوات
مباني	١٥ - ٥٠
أثاث ومعدات مكتبية وأدوات	٤ - ٩
تحسينات مباني مستأجرة	١٥ أو مدة الإيجار أيهما أقل
سيارات	٧

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم إثبات الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل جميع المصاريف المتكبدة خلال فترة التركيب والتشييد وتحمل على الاعمال الانشائية تحت التنفيذ، ثم يتم تحويل تكلفة الموجودات قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام. تتضمن تكلفة الاعمال الانشائية تحت التنفيذ تكاليف الشراء والتكاليف التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى وضع الموجودات قيد الإنشاء للغرض أو الاستخدام المقصود.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقننة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي بالتكلفة، بعد الإثبات الأولي، يتم اثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الاقتصادي ويتم تقييمها للتحقق من الانخفاض في قيمتها عندما يوجد أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض هذه الموجودات لانخفاض في قيمتها، ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية، ويتم اثبات مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا لزم الأمر.

٥-٥ الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للشركات المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للموجودات المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تدخل المجموعة في دمج الأعمال، يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. يتم توزيع الشهرة، اعتباراً من تاريخ تجميع الشركات، على الوحدات المنتجة النقد التي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الشركات. تمثل كل وحدة منتجة للنقد أدنى مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية وهي لا تزيد أبداً عن القطاع التشغيلي.

٥-٦ اختبار الهبوط في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار هبوط القيمة السنوية للشهرة بغرض اختبار هبوط القيمة وتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من قيمتها القابلة للاسترداد أم لا. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على المعلومات المستخدمة في خطط العمل المتوقعة للسنوات الخمس التالية للقوائم المالية الموحدة والتدفقات النقدية المتعلقة بها. يتم إجراء اختبار هبوط القيمة بناءً على قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات وفقاً لافتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفقات النقدية اعتماداً على أحدث الميزانيات التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة.

٥-٧ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الموجودات قد هبطت قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار هبوط القيمة السنوي للموجودات، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات. القيمة القابلة للاسترداد للموجودات هي القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقص تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية ما لم تكن الموجودات لا ينشأ عنها تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، فإن الموجودات تعتبر منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للاسترداد. عند تقدير القيمة القابلة للاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجودات. يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد انخفاض القيمة ولا يتم عكس أي خسائر انخفاض في قيمة الشهرة.

تستند المجموعة في احتسابها للانخفاض في القيمة إلى ميزانيات وخطط تشغيل تفصيلية، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة النقد للمجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي ميزانيات وخطط التشغيل هذه عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧,٥ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم اثبات خسائر الهبوط في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الموجودات الذي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة ، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو للوحدة المنتجة النقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ، بالصافي بعد الاستهلاك ، في حالة عدم اثبات خسارة الهبوط في القيمة للموجودات في السنوات السابقة. يتم اثبات عكس الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٨,٥ المخزون

يتكون المخزون من الكتب المدرسية والقرطاسية والزي المدرسي. يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. القيمة الممكن تحقيقها هي الفرق بين سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدره للاستكمال والمصاريف لإتمام البيع.

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة ، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها أو يتم تكوين مخصص للتقاعد إذا كان هناك تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

تقدر الإدارة صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون ، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات وتكوين مخصص للمخزون المتقادم. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار التغيرات في الطلب على السلع والتغيرات التقنية والتقلبات في الجودة والأسعار. وبناءً عليه ، تأخذ المجموعة في الاعتبار هذه العوامل وتدرسها عند احتساب مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمتقادم.

٩,٥ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً السحب على المكشوف من البنوك التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة ومن المحتمل أن تتقلب من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة موجبة.

١٠,٥ احتياطات حقوق الملكية

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها. تشمل الأرباح المبقاه جميع الأرباح المبقاه للفترة الحالية والسابقة. يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي المجموعة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

١١,٥ الاحتياطي النظامي

وفقاً للوائح واحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على المجموعة أن تحوّل ١٠% من صافي ربحها خلال السنة الى الاحتياطي النظامي حتى يعادل رصيد هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس مالها. الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك ، يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد الحصول على موافقة المساهمين.

١٢,٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني أو ضمنى نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتحويل المنافع الاقتصادية في النسوية وإذا أمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث، ويتم إثبات الذمم المدينة كموجودات إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم تحصيله ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣,٥ العقود المثقلة بالتزام

يتم إثبات الالتزامات الحالية بموجب العقود المثقلة بالتزام وقياسها كمخصصات. تعتبر العقود المثقلة بالتزام مستحقة عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب عقد المنافع الاقتصادية المتوقع تحصيلها بموجب هذا العقد.

١٤,٥ الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة تنشأ عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع لسيطرة المجموعة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

٣١. ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.

٢. لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن الالتزامات المحتملة.

١٥,٥ القروض

يتم إثبات الأمانة الأولى للقروض بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إزالة القروض من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهائه. ويتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما يكون أجل الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

١٦,٥ منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة، وبديل تذاكر السفر، وبديل تعليم الأطفال، وبديل الأثاث المتوقع تسويتها بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات.

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المثبتة في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بالمنافع المحددة هي القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة التي يتم تحديدها بالعملة التي ستدفع بها المنافع، والتي لها شروط قريبة من شروط الالتزامات ذي الصلة.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمة تكلفة الخدمة الحالية ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الأخر.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧,٥ الزكاة وضريبة الدخل

يتم تقديم الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم تحديد ضريبة الدخل للشركات الأجنبية وفقاً للوائح ضريبة الدخل ذات الصلة في البلدان التي تعمل فيها الشركة.

يتم تسجيل أية تعديلات تنتج عن الربوط النهائية للزكاة وضريبة الدخل في الفترة التي يتم استلام الربوط النهائية فيها.

إن مصروف ضريبة الدخل أو الائتمان للفترة هو الضريبة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية بناءً على معدل ضريبة الدخل المطبق لكل نطاق معدل من قبل التغييرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المنسوبة إلى الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية على أساس النظم الضريبية المطبقة أو التي سيتم تطبيقها بشكل فعلي في نهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركة والشركات التابعة لها والشركات الزميلة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم الأوضاع التي يتم اتخاذها في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير. تحدد المخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات التي تحصل الضرائب.

١٨,٥ تحويلات معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية وتسجيلها بالريال السعودي بأسعار الصرف القياسية التي يتم تحديدها بشكل دوري لتعكس متوسط أسعار السوق أو الأسعار الأجلة إذا كانت المعاملات مغطاة. في تاريخ التقرير ، تم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ أو بأسعار الشراء الأجلة إذا كانت المعاملات مغطاة. يتم تحميل أو إضافة أي فروق ناتجة عن التحويل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حسب الاقتضاء.

كما في تاريخ التقرير ، يتم ترجمة موجودات ومطلوبات هذه الشركات التابعة إلى الريال السعودي ، بسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ويتم تحويل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الخاصة بها بمتوسط أسعار الصرف المرجح للسنة. يتم تحويل عناصر حقوق الملكية ، ماعدا الأرباح المبقة ، بالسعر السائد في تاريخ حدوث كل عنصر. ويتم إدراج تسويات التحويل فيما يتعلق بعناصر حقوق الملكية ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة كعنصر منفصل في حقوق الملكية.

١٩,٥ الأدوات المالية

١,١٩,٥ الموجودات المالية

١,١,١٩,٥ تصنيف الموجودات المالية

عند الاثبات الأولى ، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها تم قياسها بالتكلفة المطفأة ، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. ومع ذلك ، فإن المجموعة كما في تاريخ التقرير تحتفظ فقط بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٣١) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية، و
- تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى ظهور تدفقات نقدية تتمثل فقط في مدفوعات المبلغ الأساسي والأرباح على المبلغ الأصلي المستحق.

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية

عند الاثبات الأولى، للاستثمارات في حقوق الملكية الغير محتفظ بها للتداول. قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للنقض عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩,٥ الأدوات المالية (تتمة)

١,١٩,٥ الموجودات المالية (تتمة)

١,١,١٩,٥ تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

(ت) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (على سبيل المثال حقوق الملكية المحتفظ بها للتداول وسندات الدين غير المصنفة على أنها مدرجة بالتكلفة المطفأة أو مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

بالإضافة إلى ذلك ، عند الإثبات الأولى ، قد تقوم المجموعة بشكل غير قابل للتغيير بتخصيص موجودات مالية تفي بخلاف تلك بالمتطلبات ليتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل جوهري من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

الأدوات المالية المشتقة

يتم الإثبات الأولى بالأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة ويتم لاحقاً إعادة قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي مع إثبات تكاليف المعاملة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تسجيل جميع الأدوات المالية المشتقة بقيمتها العادلة كموجودات حيث تكون القيمة العادلة موجبة ومطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة. يتم الحصول على القيم العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة ونماذج التدفقات النقدية المخصومة ونماذج التسعير حسبما هو مناسب.

٢,١,١٩,٥ القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولى ، تصنف الشركة موجوداتها المالية ، بخلاف التزامات التمويل والأدوات المالية المشتقة ، بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على أموال الإصدار ، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

٣,١,١٩,٥ إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء الإثبات للموجودات المالية أو جزء من الموجودات المالية عندما:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات ، أو
- قامت المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب الدفع والاستلام وإما:

(أ) قامت المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الموجودات بشكل جوهري ، أو
(ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الموجودات ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات.

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والمرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

٤,١,١٩,٥ الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تطبق المجموعة الطريقة المبسطة على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر من الإثبات الأولى بالذم المدينة.

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذم المدينة لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر ، مع تطبيق معدلات مخصصات معينة على مجموعات التقادم التعاقدية التي تجاوز تاريخ الاستحقاقها. تم تطوير مصفوفة المخصصات مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التعثر والخسارة في ظل التعثر الذي تم اشتقاقه من البيانات التاريخية للمجموعة وتم تعديله ليعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩,٥ الأدوات المالية (تتمة)

١,١٩,٥ الموجودات المالية (تتمة)

٤,١,١٩,٥ الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعتبر الأدوات الأخرى ذات مخاطر منخفضة وتستخدم المجموعة مصفوفة مؤقتة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة.

يتم شطب الموجودات المالية فقط عند:

- (أ) تجاوز موعد الاستحقاق ، و
(ب) لا يوجد توقع معقول بالاسترداد

عند شطب الموجودات المالية ، تستمر المجموعة في الإستمرار في أنشطة الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. عند إجراء عمليات الاسترداد ، بعد الشطب ، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.

٢,١٩,٥ المطلوبات المالية

١,٢,١٩,٥ الإثبات الأولى

يتم الإثبات الأولى بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة الاقتراض ، فإن القيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصًا التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

٢,٢,١٩,٥ القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولى ، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الإثبات بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

٣,٢,١٩,٥ إلغاء الإثبات بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الإثبات للالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاؤه. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو يتم تعديل شروط التزام مستحق بشكل جوهري ، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد ، ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١٩,٥ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإثبات المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في إجراء المقاصة للمبالغ المعترف بها وهناك نية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت. يجب ألا يكون الحق واجب النفاذ قانونًا متوقعًا على الأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق الأعمال المعتاد وفي حالة التعثر في السداد أو الإعسار أو الإفلاس للمجموعة أو الطرف الآخر.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩,٥ الأدوات المالية (تتمة)

٤,١٩,٥ تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف المجموعة القيمة العادلة لأدواتها المالية في التسلسل التالي ، بناءً على المدخلات المستخدمة في تقييمها:

المستوى الأول

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة في الأسواق النشطة إلى سعر الغلق المدرج في تاريخ قائمة المركز المالي. تشمل الأمثلة مشتقات السلع المتداولة في البورصة والموجودات المالية الأخرى مثل الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين.

المستوى الثاني

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم باستخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. تتضمن أساليب التقييم هذه التدفقات النقدية المخصومة ، ونماذج التقييم القياسية بناءً على معايير السوق لأسعار الفائدة ، ومنحنيات العائد أو أسعار صرف العملات الأجنبية ، وأسعار المتعاملين لأدوات مماثلة واستخدام معاملات تجارية مستقلة قابلة للمقارنة.

المستوى الثالث

القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها على أساس التقييمات الخاصة بالمنشأة باستخدام مدخلات لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

٥,١٩,٥ طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للموجودات والمطلوبات المالية وتخصيص إيرادات ومصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المحصلة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو عند الاقتضاء، فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولى.

٢٠,٥ عقود الإيجار

أ) كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار ، عند بداية العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار بمدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار. من الموجودات منخفضة القيمة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء العقد ، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة ، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد.

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات الإيجار:

- مدفوعات الإيجار الثابت (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ بدء العقد ؛
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء ، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات ؛ و
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠,٥ عقود الإيجار (تتمة)

(أ) كمستأجر (تتمة)

يتم عرض التزامات الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تعيد المجموعة قياس التزامات الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغير مدة الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة ، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار على أساس مدة الإيجار المعدلة عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ نفاذ التعديل.

لم تقم المجموعة بإجراء أية تعديلات خلال الفترات المعروضة.

تشتمل موجودات حق الاستخدام عند القياس الأولى على التزامات الإيجار المقابل ، ومدفوعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء ، ناقصاً أي حوافز إيجار محصلة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. عندما تتكبد المجموعة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر ، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار ، يتم إثبات المخصص وقياسه بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٧. إلى الحد الذي تتعلق فيه التكاليف بأصل حق الاستخدام ، يتم تضمين التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة ، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أيهما أقل.

إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب أي خسارة انخفاض محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمنشآت والمعدات".

الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا يتم تضمينها في قياس التزامات الإيجار وموجودات وحق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "مصروفات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

وكوسيلة عملية ، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة ، وبدلاً من ذلك يقوم بمعالجة أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة به محاسبياً كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقد الذي يحتوي على عنصر إيجار واحد أو أكثر من مكونات الإيجار الإضافية أو غير الإيجارية ، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس السعر النسبي المستقل لعنصر الإيجار والسعر الإجمالي المستقل للمكونات غير الإيجارية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠,٥ عقود الإيجار (تتمة)

(ب) كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تحول شروط عقد الإيجار بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى عقود الإيجار التشغيلية. عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً ، فإنها تقوم بحساب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقود منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي. يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدار مدة الإيجار. يتم إثبات المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذم مدينة بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. يعد الإثبات الأولى ، تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، مع إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ذم الإيجار المدينة. يتم احتساب دخل التأجير التمويلي بالرجوع إلى إجمالي القيمة الدفترية لذم الإيجار المدينة ، باستثناء الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي يتم احتساب دخل الفوائد عليها بالرجوع إلى تكلفتها المطفأة (أي بعد خصم مخصص الخسارة). عندما يتضمن العقد كلاً من مكونات إيجارية وغير إيجارية ، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

٢١,٥ تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الموجودات للاستخدام المقصود أو البيع. يتم احتساب تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها على أنها "رسوم تمويل". تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٢٢,٥ إثبات الإيرادات

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المحصل أو المستحق من تقديم الخدمات في السياق المعتاد لأعمال المجموعة مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات التجارية والحوافز والتخفيضات.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ؛ عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة ؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة ، كما هو موضح أدناه.

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.	خطوة ١: تحديد العقد مع العميل
التزام الأداء هو وعد في العقد المبرم مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.	خطوة ٢: تحديد التزامات الأداء
سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.	خطوة ٣: تحديد 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.	خطوة ٤: توزيع أو تخصيص سعر المعاملة
تعترف المجموعة بالإيرادات كلما (أو عندما) تقي بالتزام الأداء من خلال نقل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل بموجب العقد.	خطوة ٥: إثبات الإيرادات

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢,٥ إثبات الإيرادات (تتمة)

تنشأ الإيرادات بشكل رئيسي من:

- تقديم الخدمات التعليمية وإدارة المدارس.
 - توفير كادر محترف للجامعات ،
 - توفير كوادر وقوى عاملة أكفاء لمختلف الأغراض.
 - توفير التدريب لمختلف العملاء من الشركات والأفراد
 - تأسيس وتشغيل مراكز اتصال لعملائها في المملكة العربية السعودية.
- لتحديد ما إذا كان سيتم إثبات الإيرادات ، تتبع الشركة عملية من ٥ خطوات:

١. تحديد العقد مع العميل؛

٢. تحديد التزامات الأداء؛

٣. سعر المعاملة ؛

٤. توزيع أو تخصيص سعر المعاملة إلى التزام الأداء؛ و

٥. إثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

غالبًا ما تدخل الشركة في عقود العملاء للخدمات المذكورة أعلاه. ثم يتم تقييم العقود لتحديد ما إذا كانت تحتوي على التزام أداء واحد أو التزامات أداء متعددة. إذا كان ذلك ممكنًا ، يتم تخصيص سعر المعاملة الإجمالي بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية المستقلة. يستثنى سعر المعاملة لعقد أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن طرف آخر.

يتم إثبات الإيرادات إما في نقطة زمنية أو بمرور الوقت ، عندما تفي الشركة بالتزامات الأداء عن طريق نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عملائها. تثبت الشركة متطلبات العقد نظير المقابل المحصل فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المستوفاة وعرض هذه المبالغ كمتطلبات أخرى في قائمة المركز المالي (كما في إيضاح ٢٤).

وبالمثل ، إذا أوفت الشركة بالتزام الأداء قبل استلامها للمقابل ، فإن الشركة تعترف إما بأصل عقد أو ذمم مدينة في قائمة المركز المالي الخاص بها ، اعتمادًا على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوبًا قبل استحقاق المقابل. بالنسبة لالتزامات الأداء التي يتم الوفاء بها بمرور الوقت ، يتم إثبات الإيرادات من خلال التطبيق المستمر لطريقة قياس التقدم نحو الوفاء بالتزام الأداء.

تستخدم الشركة مقياس إدخال للوقت (على سبيل المثال ، الساعات والأسابيع والأشهر) من الخدمة المقدمة ، والتي تصور بدقة أكبر التقدم نحو إكمال كل التزام أداء. تختلف شروط الدفع باختلاف نوع العملاء والخدمات المقدمة. كما أن التوقيت بين الوفاء بالتزام الأداء والفواتير والدفع ليس جوهريًا.

تعمل المجموعة كمسئول رئيسي حيث تكون مسؤولة عن اتخاذ القرار بشأن الاستخدام الفعال للأسباب الداخلية بما في ذلك الاستعانة بمصادر خارجية للتوظيف وتلبية متطلبات العملاء.

الإيرادات من المدارس

يتم إثبات إيرادات الرسوم الدراسية في السنة المالية التي يتم فيها تسليم البرامج الأكاديمية. أي خصومات للطلاب تقلل من مقدار إيرادات الرسوم الدراسية المعترف بها. عادةً ما تكون مدفوعات الرسوم الدراسية مستحقة قبل بدء الفصل الدراسي من بداية العام الدراسي ، ويتم إثبات الإيرادات على مدار فترة زمنية.

الإيرادات من توفير موظفين للجامعات

تعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على الخدمات المتعهد بها إلى الجامعات وبمبلغ يعكس المقابل المتوقع استحقاقه مقابل تلك الخدمات. غالبية العقود لها التزامات أداء واحدة ، على سبيل المثال لتوفير أعضاء هيئة تدريس أكفاء حسب المواصفات المقدمة من العملاء ، ويتم إثبات الإيرادات على مدار فترة زمنية.

الإيرادات من توفير موظفين

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمات المتعهد بها إلى العملاء وبالمبلغ الذي يعكس المقابل المتوقع استحقاقه مقابل تلك الخدمات.

يتم تسجيل الإيرادات صافية من أي مبيعات أو قيمة مضافة أو ضرائب أخرى يتم تحصيلها من العملاء. التزام الأداء هو وعد في العقد بنقل خدمة مميزة للعملاء ، ومعظم عقودنا لديها التزام أداء واحد ، على سبيل المثال لتوفير موظفين أكفاء وفقًا للمواصفات المقدمة لأغراض مختلفة ، ويتم إثبات الإيرادات في وقت محدد.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢,٥ إثبات الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من خدمات التدريب

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمات الموعودة على سبيل المثال يتم تحويل خدمات التدريب إلى العملاء وبالمبلغ الذي يعكس المقابل المتوقع الحصول عليه مقابل تلك الخدمات.

يتم تسجيل الإيرادات صافية من أي مبيعات أو قيمة مضافة أو ضرائب أخرى يتم تحصيلها من العملاء. التزام الأداء هو وعد في العقد بنقل خدمة مميزة للعملاء. غالبية العقود لديها التزام أداء واحد ، على سبيل المثال توفير التدريب المتفق عليه في الجدول الزمني المتفق عليه والموضوعات التي سيتم تعطينها. لا يتم تخصيص أي إيرادات لفترة التجربة المجانية المقدمة للعملاء المحتملين قبل إبرام عقد تدريب ، ويتم إثبات الإيرادات على مدار فترة زمنية.

الإيرادات من إنشاء وتشغيل مراكز الاتصال

تقوم الشركة بإنشاء وتشغيل مراكز اتصال متخصصة وفقاً للمواصفات المقدمة من العملاء والتي تشمل إنشاء وتطوير البنية التحتية المطلوبة وخدمة الأجهزة والبرامج التي تمكن مركز الاتصال من أداء وظائفه بفعالية. وقد قررت الشركة أن إنشاء وتشغيل مراكز الاتصال يمكن أن يكون كل منهما متميزاً حيث يمكن للعملاء الاستفادة منها بشكل فردي من خلال الحصول على العناصر الأخرى في مكان آخر. لذلك ، يتم فصل التزام الأداء لإنشاء وتشغيل مراكز الاتصال لغرض إثبات الإيرادات ، ويتم إثبات الإيرادات على مدار فترة زمنية.

إنشاء مراكز الاتصال

قامت الشركة بتقييم أن التحكم في مركز الاتصال يتحول إلى العميل بمرور الوقت. وذلك لأن مراكز الاتصال التي تم إنشاؤها هي فريدة من نوعها للعميل (ليس لها استخدام بديل) وبموجب العقد ، يحق للشركة الحصول على الحق في الدفع مقابل العمل المنجز حتى الآن في حالة سعي العميل إلى إنهاء العقد في حالة عدم وجود حق صريح في إنهاء العقد.

يتم إثبات إيرادات التزامات الأداء هذه عند تنفيذ أعمال التطوير ، باستخدام طريقة النسبة المئوية للإنجاز ، حيث يتم تحديد الإيرادات بالرجوع إلى النسبة المئوية للأعمال المكتملة. ويتم إثبات الإيرادات على مدار فترة زمنية.

تشغيل مراكز الاتصال

تبرم الشركة عقوداً مع العملاء لتشغيل مراكز الاتصال التي سيتم تشغيلها من قبل الموظفين وفقاً للمواصفات (مثل عدد ومؤهلات الموظفين) التي سيقدمها العميل. يتم إثبات الإيرادات من تشغيل مراكز الاتصال عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمات إلى العملاء. ويتم إثبات إيرادات مع مرور فترة زمنية.

٢٣,٥ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وأن جميع الشروط المرتبطة بها سيتم الالتزام بها. عندما تتعلق المنحة بأحد بنود المصروفات ، يتم إثباتها كتحفيض من تكاليف الإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات المحاسبية لمقابلة التكاليف المتكبدة المرتبطة بالحصول على المنحة الحكومية.

٢٤,٥ المصروفات البيعية والتسويقية ، والمصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل جزءاً من تكلفة الإيرادات على وجه التحديد. يتم التخصيص بين تكلفة الإيرادات والبيع ، والتسويق ، والمصروفات العمومية والإدارية ، عند الحاجة ، بشكل ثابت.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥,٥ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

يعتبر قطاع التشغيل أحد مكونات المجموعة ، والتي تقوم بأنشطة قد تحقق منها إيرادات وتتكبد مصروفات ، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من القطاعات الأخرى للمجموعة. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتوفرة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بها بنوداً متعلقة مباشرة بالقطاع إضافةً إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصاريف المركز الرئيسي ، وتكاليف البحث والتطوير ، والموجودات/المطلوبات ذات الصلة ، وموجودات ومطلوبات الزكاة.

للمجموعة أربعة قطاعات عاملة ، في المملكة العربية السعودية (مدارس خاصة - مدارس دولية - مدارس هندية - مدارس فرنسية). بلغ كل قطاع إلى الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ لإعداد التقارير القطاعية. وبناءً عليه ، تم الإفصاح عن تقارير القطاعات التشغيلية في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تمارس أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة والتي تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢٦,٥ ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) للسهم العادي. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة خلال السنة ، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو الصادرة خلال السنة. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بالربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم المتداولة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية التي من المحتمل إصدارها.

٢٧,٥ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي المجموعة.

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كال التزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

٢٨,٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة

يتم قياس الموجودات غير المتداولة (ومجموعة الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، أيهما أقل. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعة الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يعتبر هذا الشرط مستوفياً فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي من المتوقع أن يكون مؤهلاً للإثبات كبيع مكتمل خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن فقدان السيطرة على شركة تابعة ، يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة على أنها محتفظ بها للبيع عند استيفاء المعايير الموضحة أعلاه ، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحتفظ بحصص حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن استبعاد استثمار في شركة زميلة أو جزء من استثمار في شركة زميلة ، فإن الاستثمار أو جزء من الاستثمار في الشركة الزميلة ، الذي سيتم استبعاده ، يصنف على أنه محتفظ به للبيع عند استيفاء المعايير الموضحة أعلاه. تتوقف المجموعة بعد ذلك عن تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف على أنه محتفظ به للبيع. أي جزء محتفظ به من استثمار في شركة زميلة لم يتم تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع تستمر معالجته محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أراضي *	مباني	أثاث ومعدات مكتبية وادوات	تحسينات مباني مستأجرة	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ **	الإجمالي
في بداية السنة	٦٦,٩٤٦,٨١٤	٢٣٠,٩٥١,١٥٨	١٩١,٨٨١,٧٢٩	٢٤٤,٥٨٧,١٢٢	٤,٩٥٨,١٢٧	٣١,١٠٥,٢٧٥	٧٧٠,٤٣٠,٢٢٥
إضافات	٦٧٩,٦١٣	-	٤,٦٠٤,٢٤٦	١٢,٨٣٠,١٨٥	٤١,٠٠٠	٧٧,٥٠٢,١٠٢	٩٥,٦٥٧,١٤٦
الإضافات من خلال الاستحواذ على الشركات التابعة	٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,١٤٧,٧٤٨	٧,٩٦٩,٧٩٥	٢,٣٣٠,٦٨٧	٣,١٩٢,٢٩٦	١١,٢٢٤,٥٨٤	٥٢,٣٦٥,١١٠
المحول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	١٦,٤٣٠,٠٦٥	-	-	-	(١٦,٤٣٠,٠٦٥)	-
استبعادات/موجودات من العمليات المتوقفة	-	-	(٤,٠٠١,٦٧١)	(١٤,١٨٨,١٥٢)	-	-	(١٨,١٨٩,٨٢٣)
في نهاية السنة	٧٣,١٢٦,٤٢٧	٢٦٩,٥٢٨,٩٧١	٢٠٠,٤٥٤,٠٩٩	٢٤٥,٥٥٩,٨٤٢	٨,١٩١,٤٢٣	١٠٣,٤٠١,٨٩٦	٩٠٠,٢٦٢,٦٥٨
الإهلاك المتراكم:							
في بداية السنة	-	٣٠,٤٤٨,٥٣٠	١٣٨,٤٠٧,١٤٦	١٢٢,٣٨٧,٤٨٨	٣,٢٧١,١١٦	-	٢٩٤,٥١٤,٢٨٠
الإضافات من خلال الاستحواذ على الشركات التابعة	-	٩,٠٦٣,٨٢٢	٦,٨١٧,٤٢٦	٩٨٦,٤٠٨	٢,٣٢٤,٤١٦	-	١٩,١٩٢,٠٧٢
إهلاك السنة	-	٦,٧٩٠,٨٧٥	١٣,٥٩٦,١٤٦	١٠,٦٨٣,٦٣٦	١,٥٥١,٣١٩	-	٣٢,٦٢١,٩٧٦
استبعادات / الموجودات من العمليات غير المستمرة	-	-	(٢,٦٢٦,٩٩٠)	(٨,٢٢٣,٦٥٩)	-	-	(١٠,٨٥٠,٦٤٩)
في نهاية السنة	-	٤٦,٣٠٣,٢٢٧	١٥٦,١٩٣,٧٢٨	١٢٥,٨٣٣,٨٧٣	٧,١٤٦,٨٥١	-	٣٣٥,٤٧٧,٦٧٩
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٣,١٢٦,٤٢٧	٢٢٣,٢٢٥,٧٤٤	٤٤,٢٦٠,٣٧١	١١٩,٧٢٥,٩٦٩	١,٠٤٤,٥٧٢	١٠٣,٤٠١,٨٩٦	٥٦٤,٧٨٤,٩٧٩

* تم رهن قطعة أرض تبلغ قيمتها ٨١ مليون ريال سعودي لصالح بنوك محلية مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٩).

تم توزيع مصروف الإهلاك للسنة على النحو التالي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، تمثل تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال تعمل بمبلغ ١٩٨,٠٢٥,٦٠٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٩٠,٧٤٩,١٤٢ ريال سعودي).

تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)	٢٨,٠٣٦,١٤٩	٢٦,٥٢٦,٤٥٥
	٤,٥٨٥,٨٢٧	٣,٤٠٢,٤٤٨
	٣٢,٦٢١,٩٧٦	٢٩,٩٢٨,٩٠٣

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات (تتمة)

التكلفة:	أراضي	مباني	أثاث ومعدات مكتبية وادوات	تحسينات مباني مستأجرة	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
في بداية السنة	٦٥,٦٠٢,٣٠٩	٦٠,٩٠١,٣٠٤	٢٠٥,٠٦٦,١٢٧	٢١٠,٦١٣,٠٤٤	١٢,٧٧٠,٥٩٠	١٦٨,٩٩٩,٧٦٩	٧٢٣,٩٥٣,١٤٣
إعادة التصنيف	١,٣٤٤,٥٠٥	٢٢,٥٠٨,٤٤٠	(١٩,٦٠٩,١٨٦)	٢٣,٣٨٦,٨٤٨	(٧,٠٩٩,٩٨٤)	(٢٠,٥٣٠,٦٢٣)	-
إضافات	-	-	٦,٨٦٦,١٥٣	١٠,٥٨٧,٢٣٠	٢٥٦,٨٩٤	٣٠,١٧٧,٥٤٣	٤٧,٨٨٧,٨٢٠
تحويل	-	١٤٧,٥٤١,٤١٤	-	-	-	(١٤٧,٥٤١,٤١٤)	-
استيعادات	-	-	(٤٤١,٣٦٥)	-	(٩٦٩,٣٧٣)	-	(١,٤١٠,٧٣٨)
في نهاية السنة	٦٦,٩٤٦,٨١٤	٢٣٠,٩٥١,١٥٨	١٩١,٨٨١,٧٢٩	٢٤٤,٥٨٧,١٢٢	٤,٩٥٨,١٢٧	٣١,١٠٥,٢٧٥	٧٧٠,٤٣٠,٢٢٥
الإهلاك المتراكم:							
في بداية السنة	-	٣١,٥٥٤,٤٠١	١٣٤,٠٣٠,١٨٨	٨٧,٢٩٠,٨٦٧	١١,٧٢٧,٤١١	-	٢٦٤,٦٠٢,٨٦٧
إعادة التصنيف	-	(٦,٥٩٦,٦١٣)	(٩,٦٣٨,٠١٢)	٢٤,٧٨٩,٥٦٨	(٨,٥٥٤,٩٤٣)	-	-
إهلاك السنة	-	٥,٤٩٠,٧٤٢	١٤,٠٣٢,٤٦٠	١٠,٣٠٧,٠٥٣	٩٨,٦٤٨	-	٢٩,٩٢٨,٩٠٣
استيعادات	-	-	(١٧,٤٩٠)	-	-	-	(١٧,٤٩٠)
في نهاية السنة	-	٣٠,٤٤٨,٥٣٠	١٣٨,٤٠٧,١٤٦	١٢٢,٣٨٧,٤٨٨	٣,٢٧١,١١٦	-	٢٩٤,٥١٤,٢٨٠
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٦,٩٤٦,٨١٤	٢٠٠,٥٠٢,٦٢٨	٥٣,٤٧٤,٥٨٣	١٢٢,١٩٩,٦٣٤	١,٦٨٧,٠١١	٣١,١٠٥,٢٧٥	٤٧٥,٩١٥,٩٤٥

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات (تتمة)

** تمثل الاعمال البناء تحت التنفيذ ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تكلفة الإنشاء	تكلفة التمويل	الاجمالي
مدرسة الخبر	٥٥,٠١٢,٦٠٠	١٢,٨٥٠,٨٩٦	٦٧,٨٦٣,٤٩٦
مدارس الجزيرة في الرياض	٢٢,٢٨١,٥١٦	٩٩٦,٣٤٣	٢٣,٢٧٧,٨٥٩
توسعة مبنى مدرسة الرقي	١٢,٢٦٠,٥٤١	-	١٢,٢٦٠,٥٤١
	٨٩,٥٥٤,٦٥٧	١٣,٨٤٧,٢٣٩	١٠٣,٤٠١,٨٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
مدرسة الخبر	٢١,٨٥٤,٧٦٥	٨,٩٣٢,٢٥٥	٣٠,٧٨٧,٠٢٠
مدارس الجزيرة في الرياض	٣١٨,٢٥٥	-	٣١٨,٢٥٥
	٢٢,١٧٣,٠٢٠	٨,٩٣٢,٢٥٥	٣١,١٠٥,٢٧٥

مدرسة الخبر

المدرسة في مرحلة الانتهاء والشركة ملتزمة ببدء التشغيل اعتباراً من السنة الدراسية القادمة ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م. سوف تكون الطاقة الاستيعابية للمدرسة ٢٠٠٠ طالب وطالبة.

مدارس الجزيرة في الرياض

جارى العمل على بناء هذه المدرسة، والتاريخ المستهدف هو نهاية سنة ٢٠٢٣م. وسوف تكون الطاقة الاستيعابية لهذه المدرسة ٢١٠٠ طالب وطالبة.

توسعة مبنى مدرسة الرقي

يُجرى العمل على بناء توسعة فرع للطالبات مع خطة للاستكمال بنهاية سنة ٢٠٢٣م.

٧. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الموجودات بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التكلفة
٤٦٣,٤٦٤,٥٩٩	٥٢٠,٥٣٩,٥٠٧	الرصيد في بداية السنة
٥٧,٠٧٤,٩٠٨	١٥,١١٧,٧٥٥	الإضافات
-	٣٣,٦٧٠,٩٤٠	إضافات من خلال الإستحواذ على شركات تابعة
-	(٤,١٨٨,٣٣٨)	عقود منتهية
-	(٥,٣٩٠,٥٦٦)	عمليات غير مستمرة
-	(٦,٧٩٢,٥٤٣)	إستبعادات
٥٢٠,٥٣٩,٥٠٧	٥٥٢,٩٥٦,٧٥٥	الرصيد في نهاية السنة
		الإهلاك المتراكم
٥٤,٤٩٩,١٤١	٩٢,٣٤٤,١٨٤	الرصيد في بداية السنة
-	١,٦٥٥,١٠٦	إضافات من خلال الإستحواذ على شركات تابعة
٣٧,٨٤٥,٠٤٣	٣٨,٧٣١,٣٢٠	إستهلاك السنة (إيضاح ٢٧)
-	٥٣٧,١٣٩	إستهلاك السنة (للعمليات الغير مستمرة)
-	(١,٦١٢,٨٩١)	عمليات غير مستمرة
-	(٤,١٨٨,٣٣٨)	العقود المنتهية
-	(٣,٥٨٦,٥٩٣)	إستبعادات
٩٢,٣٤٤,١٨٤	١٢٣,٨٧٩,٩٢٧	الرصيد في نهاية السنة
٤٢٨,١٩٥,٣٢٣	٤٢٩,٠٧٦,٨٢٨	صافي القيمة الدفترية

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. موجودات حق الإستخدام ومطلوبات الإيجار (تتمة)

مطلوبات الإيجار كما في نهاية السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٧٠,٠٩٦,٣٥٣	٥٠٣,٥٣٦,٧٠٧	الرصيد في بداية السنة
-	٣٢,٣٨٣,٠٥٣	إضافات من خلال الإستحواذ على شركات تابعة
٥٨,١٣٥,٢٢٠	١٥,١١٧,٧٥٧	الإضافات خلال السنة
٣٨,٠٢٧,٠٤٨	٤٢,٤٠٣,٧٩٩	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٣١)
-	(١,٣٤٢,١٧٧)	عمليات غير مستمرة
-	(٣,١٤٢,٣٩٣)	استيعادات
(٦٢,٧٢١,٩١٤)	(٨٤,٧٩٥,٠١١)	دفعات الإيجار خلال السنة
٥٠٣,٥٣٦,٧٠٧	٥٠٤,١٦١,٧٣٥	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٢٦,٧٥٨,٧٣٣	٤٣٥,٢٤٥,٨٢٧	مطلوبات الإيجار غير المتداولة
٧٦,٧٧٧,٩٧٤	٦٨,٩١٥,٩٠٨	مطلوبات الإيجار المتداولة
٥٠٣,٥٣٦,٧٠٧	٥٠٤,١٦١,٧٣٥	إجمالي مطلوبات الإيجار

تم استخدام معدلات خصم ٦% و ١٠% (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦%, ١٠%) لجميع عقود إيجار الشركة بناءً على شروط الإيجار المختلفة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٦,٧٧٧,٩٧٤	٥٤,٤٧٢,٢٧٤	أقل من سنة
٢٦٧,٨٤٧,٧٣٣	٢٦٢,٧٠٥,٠٠٩	١ إلى ٥ سنوات
٤٠١,٦٢٥,٤٢٩	٣٥٣,٦٠٦,١٩٤	أكثر من ٥ سنوات
٧٤٦,٢٥١,١٣٦	٦٧٠,٧٨٣,٤٧٧	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية
٥٠٣,٥٣٦,٧٠٧	٥٠٤,١٦١,٧٣٥	القيمة الدفترية

بلغت قيمة إستهلاك موجرات حق الإستخدام وتكاليف التمويل من مطلوبات الإيجار المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقد تم تصنيفها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٨,٠٢٧,٠٤٨	٤٢,٤٠٣,٧٩٩	تكلفة تمويل مطلوبات الإيجار (إيضاح ٣١)
٣٧,٨٤٥,٠٤٣	٣٨,٧٣١,٣٢٠	مصروفات الإهلاك (إيضاح ٢٧)

أبرمت الشركة اتفاقيات بيع وإعادة استئجار متضمنة في رصيد حق استخدام الموجودات، وفيما يلي المعلومات التي توضح المعاملات:

(أ) مبنى مستأجر من خلال عملية بيع وإعادة استئجار، حيث أتمت المجموعة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ م عملية بيع مبنى إداري حديث الإنشاء بحي الغدير بمدينة الرياض، والبالغ تكلفته ٥٨,٩ مليون ريال سعودي، لشركة منافع القابضة، بسعر بيع قيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وذلك من أجل توفير السيولة اللازمة لتمويل توسعات المجموعة في المشاريع التعليمية، وقامت المجموعة بإعادة استئجار المبنى لمدة ٢٠ سنة تنتهي في سنة ٢٠٣٤ م. هذا وقد تم تأجيل إثبات المكاسب من البيع، والبالغة حوالي ١٦ مليون ريال سعودي، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، ويتم إثباتها في الفترات اللاحقة فيما يتعلق باستهلاك المبنى المعاد استئجاره الذي تم تصنيفه كعقد إيجار. خلال عام ٢٠١٦ م تم فصل قيمة إيجار الأرض للمبنى وتصنيفه كإيجار تشغيلي (بقيمة حالية بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي). في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقامت المجموعة بالاعتراف بمبلغ ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي كأرباح من بيع المبنى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي).

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٨٨,٣٣٧,٠٧٤	٢٥٨,٤٩٩,٩٩٦	إستثمارات في الصندوق (أ)
١٧,٠٢٣,٤٩٩	١٤,٠٨٦,١٧٨	الإستثمار في نيوهورايزن (ب)
٣,٠٠٦,٢٠٠	٣,٠٠٦,٢٠٠	الإستثمار في شركة ريان للتعليم
٣٠٨,٣٦٦,٧٧٣	٢٧٥,٥٩٢,٣٧٤	

(أ) قامت المجموعة بشراء ٢٦,٤ مليون وحدة من صندوق الراجحي ريت. تم استلام ارباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (إيضاح ٣٢).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٥٦,١٢٣,٥٩٢	٢٨٨,٣٣٧,٠٧٤	كما في ١ يناير
٣٢,٢١٣,٤٨٢	(٢٩,٨٣٧,٠٧٨)	التغير في القيمة العادلة (ت)
٢٨٨,٣٣٧,٠٧٤	٢٥٨,٤٩٩,٩٩٦	كما في ٣١ ديسمبر

تم تحديد القيمة العادلة بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، كمدخلات مدرجة بأسعار (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

شركة الخليج هي المستأجر الرئيسي لروضة براعم رواد الخليج العالمية بالرياض ، ومدارس رواد الخليج العالمية بالرياض ، ومدارس رواد الخليج العالمية بالدمام. و المملوكة لشركة الراجحي ريت ، ومدة عقد الإيجار ١٥ سنة تبدأ من ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩ م.

الوحدات المملوكة من قبل شركة الخليج في صندوق الراجحي ريت من قبل صندوق الراجحي ريت مقابل ما تبقى من مدفوعات الإيجار غير المستحقة ، ومدة الحجز المنصوص عليها في الشروط والأحكام هي (٣) سنوات تبدأ من ١/٠٦/٢٠٢٠ م. ضمان لدفع الإيجار لكامل الفترة المتبقية من عقود الإيجار.

(ب) يمثل رصيد الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حصة الشركة البالغة ١٤,٧% (٥,٠٠٠ سهم) في حقوق ملكية شركة إن دبليو إنتش دبليو القابضة ، وهي شركة مسجلة في ولاية ديلاوير في الولايات المتحدة الأمريكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٦٨٨,٤٩٩	١٧,٠٢٣,٤٩٩	كما في ١ يناير
١,٣٣٥,٠٠٠	(٢,٩٣٧,٣٢٠)	التغير في القيمة العادلة
١٧,٠٢٣,٤٩٩	١٤,٠٨٦,١٧٩	كما في ٣١ ديسمبر

تم تحديد القيمة العادلة بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة ، كمدخلات بخلاف الأسعار المعروضة والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر وبيانات السوق الملحوظة.

قامت المجموعة باستخدام أحدث تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، والذي تم إعداده فقط لتحديد القيمة العادلة للأسهم في شركة إن دبليو إنتش دبليو، على أساس حقوق الأقلية الغير قابلة للتسويق.

(ت) التغير في القيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠,٦٩٣,٤٩٩	٥٤,٢٤١,٩٨١	أرصدة كما في ١ يناير
٣٣,٥٤٨,٤٨٢	(٣٢,٧٧٤,٣٩٨)	مكاسب غير محققة
٥٤,٢٤١,٩٨١	٢١,٤٦٧,٥٨٣	كما في ٣١ ديسمبر

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٥,٦٣٩,٩٩٠	٧٨,١٩٤,٥٠٦	شهرة (أ)
٦,٢٢٧,٥٣٨	٥,٦٩١,٥٣٢	حقوق امتياز وبرامج (ب)
٣١,٨٦٧,٥٢٨	٨٣,٨٨٦,٠٣٨	

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الشهرة بغرض تقييم الانخفاض في القيمة وتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من قيمتها القابلة للاسترداد. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على المعلومات المستخدمة في خطط العمل المتوقعة للسنوات الخمس التالية للقوائم المالية والتدفقات النقدية المتعلقة بها. يتم إجراء تقييم انخفاض القيمة بناءً على قياس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات وفقاً لافتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي اعتماداً على أحدث الميزانيات المعتمدة من قبل الإدارة.

تقييم هبوط قيمة الشهرة:

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية لتقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وقد استندت إلى البيانات التاريخية من المصادر الخارجية والداخلية على حد سواء.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
من	الى	من	الى	
٣٣,٨%	٧,٤%	٧١,١٨%	١١,٦%	معدل الخصم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٣% - ٥,٢٤%	١,٩٣% - ٥,٢٤%			معدل النمو

تضمنت توقعات التدفقات النقدية تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي بعد ذلك. تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب طويل الأجل للربح قبل الفائدة والاستهلاك، بما يتفق مع الافتراضات التي قد يتخذها المشاركون في السوق.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل معقول في أي افتراضات رئيسية قد تؤدي إلى تغيير جوهري في الشهرة على قيمتها القابلة للاسترداد.

تم توزيع الشهرة على الوحدات المدرجة للتدفق للمجموعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤٩,٩٧٣,٣٦٩	شركة مدارس الفيصلية الأهلية (إيضاح ٣٤ - ب)
١٥,٤١٢,٧٩٦	١٥,٤١٢,٧٩٦	شركة لينجافون لمبتدئ
٥,٥٨٣,٤٣٦	٥,٥٨٣,٤٣٦	مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتنسي منطقة حرة - ذ.م.م.)
-	٤,٠٤٤,٦٨٦	شركة مدارس الرقي الأهلية (إيضاح ٣٤ - أ)
٢,٣٤٦,٨٨٣	٢,٣٤٦,٨٨٣	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
٢,٢٩٦,٨٧٥	٨٣٣,٣٣٦	شركة جوبزبيل للاستشارات العامة*
٢٥,٦٣٩,٩٩٠	٧٨,١٩٤,٥٠٦	

* خلال السنة، بلغ إنخفاض القيمة ١,٤٦ مليون ريال سعودي مسجلة مقابل شهرة شركة جوبزبيل للاستشارات العامة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. موجودات غير ملموسة (تتمة)

(أ) حقوق الامتياز والبرامج

يتم اطفاء حقوق الامتياز و البرامج على مدى ١٠ سنوات. فيما يلي بيان بالحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤,٧٣٦,٤٢١	١٥,٢٠٢,٥٢٤	التكلفة:
٤٦٦,١٠٢	٢٠٣,٧٢٦	في بداية السنة
١٥,٢٠٢,٥٢٣	١٥,٤٠٦,٢٥٠	إضافات
		في نهاية السنة
٨,٤٢٩,٦٤١	٨,٩٧٤,٩٨٥	الإطفاء المتراكم:
٥٤٥,٣٤٤	٧٣٩,٧٣٢	في بداية السنة
٨,٩٧٤,٩٨٥	٩,٧١٤,٧١٧	إضافات
٦,٢٢٧,٥٣٨	٥,٦٩١,٥٣٣	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

١٠. أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,١١٢,٢٢٨	٦,٩٢٣,٣٨٢	مبادلة معدلات الربح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، قامت الشركة بمقايضة معدل الربح المحفوظ به بالقيمة الاسمية البالغة حوالي ٩٤,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٨٠ مليون ريال سعودي).

١١. مخزون

يشمل المخزون الكتب والمناهج الدراسية التي توزع خلال الدورات التدريبية. وفيما يلي بيان تفصيلي للرصيد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٤٤١,١٨٠	١٤,٤٣٥,٥٣٧	مخزون
(٨٠٠,٤٩٤)	(٦,٩١٦,٢٤١)	مخصص مخزون بطئ الحركة
٩,٦٤٠,٦٨٦	٧,٥١٩,٢٩٦	

١,١١ الحركة في مخصص مخزون بطئ الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٣٢,٩٧٦	٨٠٠,٤٩٤	الرصيد الإفتتاحي
٣٦٧,٥١٨	٦,١١٥,٧٤٧	المخصصات خلال السنة
٨٠٠,٤٩٤	٦,٩١٦,٢٤١	الرصيد الختامي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الذمم المدينة التجارية:
٢٦٦,٤١٦,٧١٤	٣٢٨,١٣٦,٣٦٠	عملاء حكوميين
١٥٢,٩٩٨,٣٨٧	١٥٢,٠٤٨,٦٣٦	عملاء غير حكوميين
٤١٩,٤١٥,١٠١	٤٨٠,١٨٤,٩٩٦	إجمالي
٣٥,٦٢٧,٠٧٠	٢٢,٦٢٠,٣٠٨	إيرادات غير مفوترة
(٩٦,٨٢٣,٧٩٦)	(١٠٩,٥٣٧,٢٦٤)	ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٥٨,٢١٨,٣٧٥	٣٩٣,٢٦٨,٠٤٠	

تفاصيل أعمار الذمم التجارية معروضة بإيضاح رقم ٣٧-٢.

الحركة في مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	كما في ١ يناير
٦٢,٥٨٩,٧٧٨	٩٦,٨٢٣,٧٩٦	أضافات من الاستحواذ على الشركات التابعة
-	٢,٥٤٩,٠٥٤	مخصص محمل خلال السنة
٣٤,٢٦٦,٥٠٨	١٠,١٦٤,٤١٤	شطب
(٣٢,٤٩٠)	-	كما في ٣١ ديسمبر
٩٦,٨٢٣,٧٩٦	١٠٩,٥٣٧,٢٦٤	

١٣. مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٥,٠٧٠,٧٣٢	٤٤,٠٤٠,٩٧٧	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
٣١,١٨٠,٣١٣	٦٨٠,٠٠٠	ضريبة
٣٧١,٥٦٢	٣٢٤,٥٩٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - غير مضمونة
٧٦,٦٢٢,٦٠٧	٤٥,٠٤٥,٥٧٢	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٣٩٣,٢٥٩	٨,٧١٣,٤٨٥	ذمم الموظفين
٢,١٥٩,٨٢٨	٢,٤٢٩,٤٦٢	تأمينات مستردة
٥٥٧,٢١٢	٤١٥,٦٢٠	دفعات مقدمة لموردين
٩٩,٣٧٢	١١٤,٩٨١	ذمم مدينة أخرى
١٠,٤٢٩,٥٣٥	٥,٠٦٧,٥٣٧	
٢٠,٦٣٩,٢٠٦	١٦,٧٤١,٠٨٥	
٩٧,٢٦١,٨١٣	٦١,٧٨٦,٦٥٧	

- بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٣ قرر مجلس الإدارة شطب أرصدة قائمة بمبلغ ١,٦٢٨,٣٨٦ ريال سعودي، تم ادراجه بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ٣٠).

١٤. الأعمال تحت التنفيذ

يمثل هذا البند الخدمات المؤداة للعملاء ولم تصل لمرحلة الفوترة، ويتضمن الرصيد ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أعمال إنشائية
-	١٤,٣٦٣,٢٣٥	رواتب موظفي الدعم الفني
-	٩,١٢٨,٤١٤	
-	٢٣,٤٩١,٦٤٩	

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة في المجموعة هم الشركاء، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا، والشركات التي يكونون فيها الملاك الرئيسيين. تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. تدخل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الإعتيادي لأعمال المجموعة. ومن المتوقع أن يتم تسديد هذه الأرصدة في السياق المعتاد للأعمال. شروط وسياسات التسعير لهذه المعاملات تتم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير.

فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في المجموعة:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الالكترونية	شركات مملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات كمستأجر	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
شركة الخليج للكمبيوتر سواد الراقي - شركة شقيقة	شركة شقيقة	إيجارات كمؤجر مدفوعات بالإئابة	١,٣٦٦,٠٠٠	١,٣٦٦,٠٠٠
نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية	شركة شقيقة	اتاوات شركة نيو هورايزون قرض إيرادات الفوائد	٢,٧٩٦,٩٩٥	١,٨٧٥,٤٤٥
شركة سالم بن هندي الحربي القابضة - مساهم في شركة مدارس الفيصلية الأهلية	شريك في شركة تابعة	مقابل شراء	٢,٨٢٩,٢٠٥	-
شركة سالم بن ميهان البلدي - مساهم في شركة مدارس الفيصلية الأهلية	شريك في شركة تابعة	مقابل شراء	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
أقارب الإدارة العليا	صلة قرابة	رواتب الموظفين	١,٧٠٠,١٧٥	٢,٢٠١,٧١٦
مكافآت الإدارة العليا				
أعضاء مجلس الإدارة	-	المكافآت البدلات	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
مناافع موظفين قصيرة الأجل:	-	الرواتب والمكافآت	١٧٥,٥٠٠	١٠,٩٨٨,٧٩٠
مزاي نهاية الخدمة:	-	مزاي نهاية الخدمة	١٠,٢٥٨,٧٤٩	٨,٧٤٢,٩٩٦
مستحقات نهاية الخدمة	-		٢,١٨٣,٥٩٠	

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
أ مستحق من أطراف ذات علاقة	استثمارات	تمويل	٤,٨٧٣,٧٢٠	٢,٨٢٩,٢٠٥
نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية	شريك في شركة تابعة	حساب جارى	٢٨٤,٩٦٥	-
سليم بن عبد الغني بن مهنا البلادي	شركة شقيقة	تمويل	١,٤٦١,٢٥٥	-
مدرسة منار التفوق	شركات مملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات كمستأجر	٦٧٦,٩١٧	١,٤٧٧,٨٤٦
شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الالكترونية	شركة شقيقة	مدفوعات بالإئابة	١,٣٠٦,٠٥١	-
سواد الراقي - شركة شقيقة	شركات مملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات كمستأجر	٩٨٢,٧٤٣	-
شركة الخليج للكمبيوتر			٩,٥٨٥,٦٥١	٤,٣٠٧,٠٥١
ب مستحق لأطراف ذات علاقة				
سالم بن عبد الغني بن ميهان البلادي - مساهم في شركة مدارس الفيصلية الأهلية	شركة شقيقة	مقابل شراء	٧,٠٠٠,٠٠٠	-
شركة سالم بن هندي الحربي القابضة - شركة مدارس الفيصلية الأهلية	شركة شقيقة	مقابل شراء	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية	استثمارات	اتاوات	١١٧,٩٥٠	٢٦٣,٢٧٧
			١٢,١١٧,٩٥٠	٢٦٣,٢٧٧

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

لا يوجد ضمانات مقابل الأرصدة المستحقة كما في نهاية السنة، كما أن الأرصدة لا تحمل عمولات ويتم سدادها نقدًا.

قامت المجموعة بتقديم الدعم مالى للشركة التابعة "شركة لينجافون لميتد" حتى تتمكن الشركة التابعة من الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل لمدة ١٢ شهر من تاريخ اعتماد قوائم الشركة التابعة.

أكدت المجموعة بصفتها المساهم الوحيد لشركة لينجافون بعدم طلب أي مبالغ مستحقة لها لحين تحسن الموارد المالية لشركة لينجافون التابعة.

لم تقم المجموعة بتسجيل أي خسائر انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. ويتم تقييم الانخفاض في القيمة كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للمنشأة ذات الصلة والسوق الذي تشارك فيه.

١٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٤,١٧٢,٩٧١	٤٣,٥٧٧,٣٢٢	النقد لدى البنوك
١,٩٣٢,٨٩٢	١,٩١٣,٠٢٧	النقد في الصندوق
١٢٦,١٠٥,٨٦٣	٤٥,٤٩٠,٣٤٩	
(٤,٠٠٢,٤٧٧)	(٣,٣٩٤,٥١٤)	بنوك سحب على المكشوف
١٢٢,١٠٣,٣٨٦	٤٢,٠٩٥,٨٣٥	النقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفقات النقدية

يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنوك في حساب جاري بدون فوائد.

١٧. العمليات غير المستمرة

كما في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م، قرر مجلس إدارة الشركة التخلص من مؤسسة سيكثروم ويلنس "ويلنس" (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪) من خلال البيع وإيقاف عملياتها، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قررت إدارة الشركة تصفية الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪)، اعتبارًا من تاريخ إغلاق المركز المالي للشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية. تم تصنيف كلا الشركتين التابعتين كعملية متوقفة في السنة الحالية. تم عرض نتائج عمليات كلتا الشركتين التابعتين للسنة الحالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على النحو التالي:

الاجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مركز طيف الصحة الرياضي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩,٣٣٤,٢٢٦	-	٩,٣٣٤,٢٢٦	الإيرادات
(١٠,٧٣٦,٤٤٢)	-	(١٠,٧٣٦,٤٤٢)	تكلفة الإيرادات
(١,٤٠٢,٢١٦)	-	(١,٤٠٢,٢١٦)	مجمول الربح
(٣١٠,٠٢٠)	-	(٣١٠,٠٢٠)	مصرفات بيع وتسويق
(٣,٤٣٢,٤٨٠)	(٤٢٨,٧٥٨)	(٣,٠٠٣,٧٢٢)	مصرفات عمومية وإدارية
(٥,١٤٤,٧١٦)	(٤٢٨,٧٥٨)	(٤,٧١٥,٩٥٨)	الخسائر من العمليات
٢,٠٨١,٨٦٤	٢,٠٨١,٨٦٤	-	دخل آخر
(٩٧,٦٧٣)	-	(٩٧,٦٧٣)	تكاليف تمويل
(٣,١٦٠,٥٢٥)	١,٦٥٣,١٠٦	(٤,٨١٣,٦٣١)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة
(٢٤,٠٠٠)	-	(٢٤,٠٠٠)	زكاة
(٣,١٨٤,٥٢٥)	١,٦٥٣,١٠٦	(٤,٨٣٧,٦٣١)	(الخسارة) الربح للسنة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. العمليات غير المستمرة (تتمة)

فيما يلي بيان البنود الرئيسية للموجودات و المطلوبات الخاصة بمؤسسة ويلنس والشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية كعمليات غير مستمرة:

الاجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الشركة التطبيقية لخدمات الوسائط الرقمية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مركز طيف الصحة الرياضي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
			الموجودات من العمليات غير المستمرة
٣,٢٤٠,٥٣٨	-	٣,٢٤٠,٥٣٨	موجودات حق الإستخدام
٦,٣٣٨,٠٦٢	-	٦,٣٣٨,٠٦٢	ممتلكات و معدات
٦٥٦,٤٥٠	٨	٦٥٦,٤٤٢	مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٩١٠,٤٧٤	-	٩١٠,٤٧٤	مخزون
٢٧٨,٨٧٦	٤٣٩	٢٧٨,٤٣٧	النقد وما في حكمه
١١,٤٢٤,٤٠٠	٤٤٧	١١,٤٢٣,٩٥٣	إجمالي الموجودات
			المطلوبات من العمليات غير المستمرة
١,٣٤٢,١٧٧	-	١,٣٤٢,١٧٧	مطلوبات الإيجار
١,٠٦٤,٤٦٧	-	١,٠٦٤,٤٦٧	مزايا نهاية خدمة الموظفين
٢,٤١٥,١٦٣	٤٤٧	٢,٤١٤,٧١٦	ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
٤٧,٧٧٨	-	٤٧,٧٧٨	الزكاة و ضريبة الدخل المستحقة
٤,٨٦٩,٥٨٥	٤٤٧	٤,٨٦٩,١٣٨	إجمالي المطلوبات

بلغ الأثر على التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٧٨٤,٣٥٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء) المصنفة ضمن الأنشطة التشغيلية.

بلغت ربحية السهم من العمليات غير المستمرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هو ٠,٠٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء).

خلال السنة الحالية ، تم تسجيل هبوط في القياس الأولي للقيمة العادلة للقيمة الدفترية لموجودات مؤسسة ويلنس بقيمة ١,٠٠١,١١١ ريال سعودي.

١٨. رأس المال

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. حصص غير مسيطرة

الاجمالي	الارض السريعة (فاستلين كونسالنتسي)	فرانكلين كوفي	جوزيلا للاستشارات	مدارس الفيصلية	مدارس الرقي	الخليج للتدريب وتقنية المعلومات	
٣,٥١٧,٤١٦	٢٩٨,٣٨٦	٤,٣٢٥,٨٦٨	(٢,٣١٧,٨٥٠)	-	-	١,٢١١,٠١٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
	%٢٠	%٣٩	%٤٠	%٤٠	%٤٠	%٤٢,٨٤	نسبة الحصص غير المسيطرة
٨٩,٨٠٧,٣٠٥	٤٧,٢٦٢	٨٦,٨٩٩	١١٥,٣٢٧	٤٩,٥٠٢,٣٩٤	٣٩,٤٥٤,٥٩٣	٦٠٠,٨٣٠	موجودات غير متداولة
٦١,٦٨٢,٩٧٨	٢,٨٣٢,١١٤	٢٤,٣١٦,٤٠٦	٤,١٣٩,٨٦٦	١٢,٠٦٧,٨٩٦	١٥,٠٨٥,٥١٣	٣,٢٤١,١٨٣	موجودات متداولة مطلوبات
٥٢,١٥٦,١٣٢	٨٤٦,٢٦٠	٢,٢١١,٢٥٥	-	٣٨,٣١٩,٨٤٧	١٠,٧٧٨,٧٧٠	-	غير متداولة
٢٣,٨٩٠,٢٦٥	١,١١٧,٩٠٢	٧,٦١٦,٦١٩	٧,٢٦٦,٤٢١	١,٥١١,٣٧١	٥,١٦٨,٨٠٦	١,٢٠٩,١٤٦	مطلوبات متداولة
٧٥,٤٤٣,٨٨٦	٩١٥,٢١٤	١٤,٥٧٥,٤٣١	(٣,٠١١,٢٢٨)	٢١,٧٣٩,٠٧٢	٣٨,٥٩٢,٥٣٠	٢,٦٣٢,٨٦٧	صافي الموجودات
٢٩,٩٢٣,٥٣١	١٨٣,٠٤٣	٥,٦٨٤,٤١٨	(١,٢٠٤,٤٩١)	٨,٦٩٥,٦٢٩	١٥,٤٣٧,٠١٢	١,١٢٧,٩٢٠	صافي الموجودات العائدة الى الحقوق غير المسيطرة
٩١,٠١٦,٨٢٠	٦,٩٩٣,٥٤٢	٣٨,١٧٦,٧١٥	٣,٩٠٨,٩٩٩	٢٢,٥٣٤,٨٨٥	١٣,١١٢,٤١٨	٦,٢٩٠,٢٦١	الايرادات
١٧,٠٣٦,٩٥٨	(٥٩٠,٣٩٥)	١١,١٢٧,٣٦٨	٨٦٥,٦٢٠	٤,٨١٥,٥٣٠	(٣٠٥,٨٤٣)	١,١٢٤,٦٧٨	الربح / (الخسارة) الدخل / (الخسارة) التشاملة الأخرى
٢١٢,٤٩١	-	-	-	٢١٢,٤٩١	-	-	
١٧,٢٤٩,٤٤٩	(٥٩٠,٣٩٥)	١١,١٢٧,٣٦٨	٨٦٥,٦٢٠	٥,٠٢٨,٠٢١	(٣٠٥,٨٤٣)	١,١٢٤,٦٧٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة
٦,٨٥٣,٥٢٨	(١١٨,٠٧٩)	٤,٣٣٩,٦٧٣	٣٤٦,٢٤٧	١,٩٢٦,٢١٢	(١٢٢,٣٣٧)	٤٨١,٨١٢	الربح / (الخسارة) المخصصة للحقوق غير المسيطرة
٨٤,٩٩٦	-	-	-	٨٤,٩٩٦	-	-	الدخل الشامل الأخر المخصص للحوص غير المسيطرة
١٦,٣٦٠,٢١٤	(٩٤٨,٧٠٢)	١٠,٣٣٨,٥٥٩	٣٦,٠٩٩	٣,٨٩٨,١٨٥	٢,٩٤٦,١٢٦	٨٩,٩٤٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٧,٢٢٦,٢٥٧)	(١٥,١٤٢)	(٧٠,٦٧٩)	(٩,٨٥٢)	(٧,٤٣٣,٣٢٢)	(١٩,٦٩٠,٤٦١)	(٦,٨٠١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٦٤٢,٩٢٨)	-	(٨,٥٦٧,٧٢١)	-	٣,٦٤٤,٦٣٠	(٢,٧٠٥,٠٨٧)	(١٤,٧٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. حصص غير مسيطرة (تتمة)

الاجمالي	الارض السريعة (فاستلين كونسالنتسي)	فرانكلين كوفي	جوبيلا للاستشارات	الخليج للتدريب وتقنية المعلومات	
٢,٨٧١,٧٦١	٣٥٢,١٧٠	٣,٣٩٤,٢٩٨	(١,٦٩٧,٨٠٠)	٨٢٣,٠٩٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
	%٢٠	%٣٩	%٤٠	%٤٢,٨٤	نسبة الحقوق غير المسيطرة
١,٢٠٥,٦٠٥	٦٤,٤٤٤	٦٤,٣٣٧	٧٠,٢٢٠	١,٠٠٦,٦٠٥	موجودات غير متداولة
٢٩,٥٢٦,٤٤٨	٢,٩١٢,٧٩٩	٢٠,٨٨٨,٢٠٠	١,٢٢٠,٦٥٧	٤,٥٠٤,٧٩٢	موجودات متداولة
١٠,٤٠٦,٤١٢	٧٤٧,٦٦٥	٢,٠٣٤,٥١٢	٧,٠٩٦,٣٦٧	٥٢٧,٧٢٠	مطلوبات غير متداولة
١٠,٧٠٩,٥٥٦	٧٣٧,٦٥٠	٧,٨١٤,٩١٢	-	٢,١٥٦,٨٥٠	مطلوبات متداولة
٩,٦١٦,٣٧٧	١,٤٩١,٩٢٧	١١,١٠٣,١١٣	(٥,٨٠٥,٤٩١)	٢,٨٢٦,٨٢٧	صافي الموجودات
٣,٥١٧,٤١٦	٢٩٨,٣٨٥	٤,٣٣٠,٢١٤	(٢,٣٢٢,١٩٦)	١,٢١١,٠١٣	صافي الموجودات العائدة الى الحقوق غير المسيطرة
٤٦,٥١٢,١٣٣	٧,٤٨٢,٠٣١	٣١,٦٥٨,١٤٤	٨٦١,٩٣٧	٦,٥١٠,٠٢١	الإيرادات
٦,٣٠١,٤٦١	(٢٦٨,٢٦٩)	٧,٢١٧,٣٧٤	(١,٥٤٦,٦٦٩)	٨٩٩,٠٢٥	الربح / (الخسارة)
-	-	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٦,٣٠١,٤٦١	(٢٦٨,٢٦٩)	٧,٢١٧,٣٧٤	(١,٥٤٦,٦٦٩)	٨٩٩,٠٢٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة
٢,٥٢٧,٥٩٧	(٥٣,٦٥٣)	٢,٨١٤,٧٧٥	(٦١٨,٦٦٧)	٣٨٥,١٤٢	الربح المخصص للحقوق غير المسيطرة
٦,٤٥٩,٧٧٦	٣٠٤,٠٢٧	٦,٠٤٢,٠٤٧	١٢,٣٧٢	١٠١,٣٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٧,٩٤٠)	(٤٢,٨٢٣)	(٢٩,٨٨٠)	-	(١٥,٢٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٧٩٣,٢٢٣)	-	(٤,٧٨٢,٠٨٤)	-	(١١,١٣٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٧٨,٦١٢	٢٦١,٢٠٥	١,٢٣٠,٠٨٢	١٢,٣٧٢	٧٤,٩٥٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه

٢٠. القروض

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل من عدة بنوك محلية لتمويل مشاريع المجموعة لتشييد المباني للمؤسسات التعليمية خلال الفترة. تحمل القروض عمولة مساوية لسعر الاقتراض السعودي بين البنوك (سايبور). جميع القروض مضمونة بسندات أمر ورهن لجزء من أراضي المجموعة وودعاتها في صندوق الراجحي ريت المملوكة للمجموعة.

تتضمن الاتفاقيات تعهدات، من بين أمور أخرى، تتطلب من المجموعة الاحتفاظ بنسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم تكن المجموعة ملتزمة ببعض التعهدات الخاصة باتفاقيات التمويل، وبالتالي فقد تم تصنيف الترتيبات البالغة ١٣٨,٦١٢,٩٧١ ريال سعودي على أنها متداولة وتم عرضها ضمن القروض قصيرة الأجل في هذا المركز المالي الموحد.

يتكون رصيد القروض مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١٨,٨٨٢,٧١٤	٢٧٩,٧٨٨,٤٢٩	التسهيلات المالية طويلة الأجل (١,٢٠)
١٦٢,١٧٠,٨٧٠	١٤٦,٤٧٢,٠١٥	التسهيلات المالية قصيرة الأجل (٢,٢٠)
٣٨١,٠٥٣,٥٨٤	٤٢٦,٢٦٠,٤٤٤	

١,٢٠ التسهيلات المالية طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١٨,٨٨٢,٧١٤	١٨٠,٩٤٢,٩٨٣	الجزء المتداول
-	٩٨,٨٤٥,٤٤٦	الجزء غير المتداول
٢١٨,٨٨٢,٧١٤	٢٧٩,٧٨٨,٤٢٩	

وكانت الحركة على القروض طويلة الأجل خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦١,١٥٦,٨٠٠	٢١٨,٨٨٢,٧١٤	الرصيد في بداية السنة
-	٨,٩٦٨,٩٠٧	قروض من الشركات التابعة المستحوذ عليها
(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٣٦,٠٤٥)	المدفوع خلال السنة
١٩٧,٧٢٥,٩١٤	٥٥,٤٧٢,٨٥٣	المحصل خلال السنة
٢١٨,٨٨٢,٧١٤	٢٧٩,٧٨٨,٤٢٩	الرصيد في نهاية السنة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القروض (تتمة)

١,٢٠. التسهيلات المالية طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي تحليل للاقتراض على مستوى المقرض:

الإجمالي	قروض من الشركات التابعة	بنك الجزيرة	بنك الانماء	البنك السعودي الفرنسي	البنك السعودي البريطاني	البنك العربي الوطني	بنك الرياض	
١٤٦,٤٧٢,٠١٥	١٥٩,٨٤٥	١٧,٨١٢,١٧٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								قصيرة الأجل
								طويلة الأجل:
١٨٠,٩٤٢,٩٨٣	٢,٣٤٣,٤٣٦	-	-	٥,٣٣٣,٣٣٣	-	-	١٧٣,٢٦٦,٢١٤	متداول
٩٨,٨٤٥,٤٤٦	٦,٦٢٥,٤٧١	-	-	٩٢,٢١٩,٩٧٥	-	-	-	غير متداول
٤٢٦,٢٦٠,٤٤٤	٩,١٢٨,٧٥٢	١٧,٨١٢,١٧٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠	١١٢,٠٥٣,٣٠٨	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٣,٢٦٦,٢١٤	الإجمالي
								٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦٢,١٧٠,٨٧٠	-	٢٥,٢٣٨,٨٠٧	-	٢٣,٤٣٢,٠٦٣	١٤,٥٠٠,٠٠٠	٩٩,٠٠٠,٠٠٠	-	قصيرة الأجل
								طويلة الأجل:
٢١٨,٨٨٢,٧١٤	-	-	-	٤٢,٠٨٠,٤٥٥	-	-	١٧٦,٨٠٢,٢٥٩	متداول
-	-	-	-	-	-	-	-	غير متداول
٣٨١,٠٥٣,٥٨٤	-	٢٥,٢٣٨,٨٠٧	-	٦٥,٥١٢,٥١٨	١٤,٥٠٠,٠٠٠	٩٩,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٨٠٢,٢٥٩	الإجمالي

الضمانات

يتم ضمان التمويل البنكي طويل ومتوسط الأجل من البنوك المحلية مقابل إصدار سندات إذنية وتنازل المجموعة عن بعض عائدات العقود التي أبرمتها المجموعة والضمانات الأخرى حسب عقود التسهيلات البنكية. تتضمن الاتفاقيات المصرفية قيوداً وتعهدات مالية على المجموعة تتعلق بتوزيعات الأرباح وصافي حقوق الملكية، بالإضافة إلى قيود على بعض النسب المالية الأخرى المحددة في هذه الاتفاقيات. تخضع عمليات التمويل البنكي هذه لعمولة وفقاً لمعدلات السوق السائدة. فيما يلي ملخص للضمانات الممنوحة للمقرضين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٦,٢٧٧,٩٤٧	٦٦,٢٧٧,٩٤٧	بنك الرياض
١٤,٤٢٠,٤٥٢	١٤,٤٢٠,٤٥٢	بنك الجزيرة
١٠,٧١٢,٠٢٢	١٠,٧١٢,٠٢٢	البنك السعودي الفرنسي
٥,٩٤١,٧٤٧	٥,٩٤١,٧٤٧	البنك العربي
٩٧,٣٥٢,١٦٨	٩٧,٣٥٢,١٦٨	

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القروض (تتمة)

٢,٢٠ التسهيلات المالية قصيرة الأجل

كانت الحركة على القروض قصيرة الأجل خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدّلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦١,٠١٣,٨٤٠	١٦٢,١٧٠,٨٦٩	الرصيد في بداية السنة
-	١٥٩,٨٤٥	قروض من الشركات التابعة
(٤٢٢,٧٧٣,٦٨٣)	(٢٧٠,٦٩٩,٣٠٧)	المدفوع خلال السنة
٣٢٣,٩٣٠,٧١٣	٢٥٤,٨٤٠,٦٠٨	المحصل خلال السنة
١٦٢,١٧٠,٨٧٠	١٤٦,٤٧٢,٠١٥	الرصيد في نهاية السنة

٢١. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة برنامج مزايا نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

تستند الحركة في مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين للسنة إلى الافتراضات الاكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدّلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٠,٨٠٨,٩١٦	٨٣,٢٣٢,٥٩٦	الرصيد الافتتاحي
-	٤,١٧٢,١٤١	الشركات التابعة المستحوذ عليها
٩,٧٥١,٨٠١	١٤,٦٨٢,٤١٤	المخصص خلال السنة
٢,٢٦٨,٠٠٠	١,٥٠١,٤٥٢	الفائدة على التزامات المنافع المحددة
(٢٠,٠٣٧,٠٠١)	(٢٨,٣٩٩,٧٢٠)	المدفوع خلال السنة
٢٦,٩٢٣,٦٤٣	٥,٥٧٧,٧١٥	إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة
٣,٥١٧,٢٣٧	٢,٤٤٧,٩٦٦	الإضافات (الموظفون بعقود خارجية)*
٨٣,٢٣٢,٥٩٦	٨٣,٢١٤,٥٦٤	الرصيد النهائي

* لدى الشركة عدد من الموظفين على كفالتها، يتم بتوفير هؤلاء الموظفين لعملاء الشركة كموظفين بعقود خارجية ، وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الشركة و عميلها ، يتحمل العميل جميع الالتزامات للموظفين الخارجيين بما في ذلك نهاية الخدمة ، كما في تاريخ التقرير تقوم الشركة باحتساب مبلغ نهاية الخدمة لجميع الموظفين بعقود خارجية والمُدْرَج في التزام مزايا الموظفين وإثبات أصل يساوي هذا المبلغ ضمن "المبلغ مسترد من مزايا الموظفين".

يوضح الجدول أدناه حركة السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدّلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٢٢٣,١٠٠	٧,٧٤٠,٣٣٧	الرصيد في بداية السنة
٣,٥١٧,٢٣٧	٢,٤٤٧,٩٦٦	إضافات
٧,٧٤٠,٣٣٧	١٠,١٨٨,٣٠٣	الرصيد في نهاية السنة

- تشمل التزامات منافع الموظفين التزام نهاية الخدمة للإدارة الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ١١,٦١٩,٩٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩,٢٠٨,٣٤٩ ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدّلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
------------------------------	------------------

الافتراضات الاكتوارية الهامة:

الافتراضات المالية		
معدل الخصم	٤,٦٥%	
معدل الزيادة في الرواتب	٢,٠٠% - ٠,٢٥%	
الافتراضات الديموغرافية		
معدل دوران الموظفين	معتدل / عالي / جداً	عالي / عالي جداً

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تحليل الحساسية
٧٨,٠٧٨,٦٤٣	٦٣,١٩٥,٠٤٢	معدل الخصم + ٠,٥ %
٨٢,٠٤٨,٨٧٩	٦٦,١٩٢,٩٧٣	معدل الخصم - ٠,٥ %
٨١,٥١٣,١٧١	٦٥,٨٠٢,٥١٥	معدل الزيادة في الرواتب طويلة الأجل + ٠,٥ %
٧٨,٥٧٣,٣٢٦	٦٣,٥٥٧,٤٠٨	معدل الزيادة في الرواتب طويلة الأجل - ٠,٥ %
٧٩,١١٩,١١٣	٦٤,٥٦١,٠٢٧	معدل دوران الموظفين + ١٠ %
٨٠,٨٦٠,٠٧٤	٦٤,٧٧١,٣٠٩	معدل دوران الموظفين - ١٠ %

يعتمد تحليل الحساسية أعلاه على تغيير في الافتراض مع الحفاظ على ثبات جميع الافتراضات الأخرى. عند حساب حساسية التزامات المنافع المحددة للافتراضات الاكتوارية الهامة، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المحسوبة بطريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة في نهاية فترة التقرير) كما هو الحال عند حساب التزامات جميع الخطط المعترف بها في قائمة المركز المالي.

٢٢. المكاسب المؤجلة من بيع الممتلكات والمعدات

تم إثبات المكاسب المؤجلة من بيع مبنى الغدير خلال عام ٢٠١٥ م بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي، مكاسب معترف بها بمبلغ ١٦,٠٧٤,٩٦٤ ريال سعودي يتم إطفاءها على مدى ٢٠ سنة والتي تمثل مدة الإيجار.

ويكون الرصيد كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	في بداية السنة الإطفاء خلال السنة في نهاية السنة
١١,٦٥٤,٣٥٠ (٨٠٣,٧٤٨)	١٠,٨٥٠,٦٠٢ (٨٠٣,٧٤٨)	
١٠,٨٥٠,٦٠٢	١٠,٠٤٦,٨٥٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المكاسب المؤجلة غير المتداولة من بيع ممتلكات ومعدات الجزء المتداول في المكاسب المؤجلة من بيع الممتلكات والمعدات
١٠,٠٤٦,٨٥٤ ٨٠٣,٧٤٨	٩,٢٤٣,١٠٦ ٨٠٣,٧٤٨	
١٠,٨٥٠,٦٠٢	١٠,٠٤٦,٨٥٤	

٢٣. الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ذمم دائنة تجارية مصرفات مستحقة* ضريبة القيمة المضافة المستحقة ذمم دائنة أخرى
٢٧,٤٥٥,٢٥١	٤٠,٣٢٠,٧٨٧	
٤٤,٩٦٤,٦٣٨	٣٤,٢٥٦,٣٨٢	
٧,٧١٨,٧٧٨	٢٢,٨٣٥,١٣٤	
٦,٠١٢,١٥١	٣١٨,٥٣٤	
٨٦,١٥٠,٨١٨	٩٧,٧٣٠,٨٣٧	

* يتضمن هذا الرصيد المبالغ المستحقة للإدارة العليا كمكافآت ومكافآت لمجلس الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢,٤٢٧,٥٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٦٧٨,٥٦٧ ريال سعودي).

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤,٦٤٥,٩٣٠	٢٦,٣٣٥,٤١٠	دفعات مقدمة عن الرسوم الدراسية للمدارس
٥,٣١٥,١١٧	١٥,٠١٨,٤٥٧	دفعات مقدمة من العملاء
٥٤٣,٠٣٩	٤٣١,٢٨٩	أخرى
٣٠,٥٠٤,٠٨٦	٤١,٧٨٥,١٥٦	

٢٥. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

(أ) الوضع الزكوي

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

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

بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢١ م استلمت المجموعة خطاب بربط زكوي بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي عن السنتين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، قدمت الشركة اعتراضاً عن هذا الربط الزكوي خلال عام ٢٠٢٢ م. دفعت المجموعة إقراراتها الزكوية وعملية الاعتراض مبلغ: ١٣,٥ مليون ريال سعودي، المبلغ الصافي تحت الربط ٢٣ مليون ريال سعودي.

بناءً على الاستنتاج الذي توصل إليه خبير الزكاة الخارجي للإدارة، إن الإدارة وبناءً على الاستنتاج الذي توصل إليه خبير الزكاة الخارجي لديها، واثقة من النتائج الإيجابية للاعتراضات. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتكوين مخصص إضافي بمبلغ ٧,٨٥٦,٧٣٩ ريال سعودي للتغلب على المخاطر المحتملة.

(ب) كانت الحركة على الزكاة خلال السنة المنتهية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٤٧٤,٦٩١	١٠,٧٤٩,٥٦٨	في بداية السنة
١١,٤٨٣,٢٥٩	١٢,٦٧٣,٣٧٥	المحمل خلال السنة
(٢,٢٠٨,٣٨٢)	(١٠,٥٢٩,٢٣٢)	المدفوع خلال السنة
١٠,٧٤٩,٥٦٨	١٢,٨٩٣,٧١١	في نهاية السنة

٢٦. الإيرادات

نفضيل الإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠٢٢ م	رسوم المدارس	الجامعات	المشاريع الإدارية	تدريب	مراكز الإتصال	الإجمالي
الإيرادات	١٧٩,٣٢٤,٩٨٢	١٤٨,٠٨٤,٧٣١	٩٨,٤٣٥,١٨١	٨٠,٣٩٤,٥٢٨	٣٧٤,٦٥٨,٤١٧	٨٨٠,٨٩٧,٨٣٩
توقيت إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة	-	-	٢٩,٥٣٠,٥٥٤	-	-	٢٩,٥٣٠,٥٥٤
مع مرور الوقت	١٧٩,٣٢٤,٩٨٢	١٤٨,٠٨٤,٧٣١	٦٨,٩٠٤,٦٢٧	٨٠,٣٩٤,٥٢٨	٣٧٤,٦٥٨,٤١٧	٨٥١,٣٦٧,٢٨٥
الإجمالي	١٧٩,٣٢٤,٩٨٢	١٤٨,٠٨٤,٧٣١	٩٨,٤٣٥,١٨١	٨٠,٣٩٤,٥٢٨	٣٧٤,٦٥٨,٤١٧	٨٨٠,٨٩٧,٨٣٩

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء بالتفصيل (تتمة):

٢٠٢١ م	رسوم المدارس	الجامعات	المشاريع الإدارية	تدريب	مراكز الإتصال	الإجمالي
الإيرادات	١١٨,٦٩٠,٣٦٣	١٢٠,٩٧٤,١٣٦	١٠١,٧٨٧,٩٣١	١١٩,٥٨١,٠٩٩	٣٨١,٧٦٣,٦٥٨	٨٤٢,٧٩٧,١٨٧
توقيت إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة مع مرور الوقت الإجمالي	-	-	٣٠,٥٣٦,٣٧٩	-	-	٣٠,٥٣٦,٣٧٩
	١١٨,٦٩٠,٣٦٣	١٢٠,٩٧٤,١٣٦	٧١,٢٥١,٥٥٢	١١٩,٥٨١,٠٩٩	٣٨١,٧٦٣,٦٥٨	٨١٢,٢٦٠,٨٠٨
	١١٨,٦٩٠,٣٦٣	١٢٠,٩٧٤,١٣٦	١,٧٨٧,٩٣١	١١٩,٥٨١,٠٩٩	٣٨١,٧٦٣,٦٥٨	٨٤٢,٧٩٧,١٨٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٨٤,٨٥٤,٨٢٠	٨١٧,٣٢٩,١٦٥
٥٧,٩٤٢,٣٦٧	٦٣,٥٦٨,٦٧٤
٨٤٢,٧٩٧,١٨٧	٨٨٠,٨٩٧,٨٣٩

إيرادات داخل المملكة العربية السعودية
إيرادات من دول خارجية

٢٧. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٣١,٥٤٤,١٣٧	٥٤٧,٩٥٠,٨٥٦
٣٧,٨٤٥,٠٤٣	٣٨,٧٣١,٣٢٠
٢٦,٥٢٦,٤٥٥	٢٨,٠٣٦,١٤٩
٤٣,٦٤٢,١٩٧	٤٥,٧٣٣,٢٩٥
٥٤٥,٣٤٤	٧٣٩,٧٣٢
٥٥,٧٩٩,٤٧٠	٦٢,٥٢٠,٩٧٤
٦٩٥,٩٠٢,٦٤٦	٧٢٣,٧١٢,٣٢٦

تكاليف الموظفين
إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
إهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
المواد المباشرة
إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٩)
نفقات مكتبية

٢٨. المصروفات البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٩١٠,٥١٣	١٢,٨٠٧,٩٨١
٥,٧٤٤,٦٤٥	٨,٥٨٣,٣٢٢
٢,١٨٢,١٣٣	٤٨٢,١٥٨
٢٥,٨٣٧,٢٩١	٢١,٨٧٣,٤٦١

رواتب وأجور
دعاية وإعلان
عروض ترويجية وهدايا

٢٩. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٩,٧٩٧,٠٢٣	٦٨,٤٥٢,٠٢١
٢,٤٥١,٣٣٩	٢,٧٤٤,٢٧٨
٣,٤٠٢,٤٤٨	٤,٥٨٥,٨٢٧
٣,١٥٠,٢٧٧	٤,٢١٣,٠٦٣
١,٢٨٧,٠٠٠	١,٣٣٦,٠٠٠
-	٥٤٦,٥٦٦
٦,٧١٠,٢١٧	٣,٢١٣,٢٥٥
٨٦,٧٩٨,٣٠٤	٨٥,٠٩١,٠١٠

رواتب وأجور ومزايا الأخرى
إيجارات
الاستهلاك (إيضاح ٦)
رسوم مهنية واستشارية وحكومية
مكافآت مجلس الإدارة
الإطفاء (إيضاح ٩).
مصروفات أخرى

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. مخصصات هبوط أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٦٢٨,٣٨٦	-	شطب المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١٣)
٦٠٥,٧٤٧	-	هبوط في المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢,٢٣٤,١٣٣	-	

٣١. تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٨,٠٢٧,٠٤٨	٤٢,٤٠٣,٧٩٩	تكلفة التمويل - التزامات الإيجار (إيضاح ٧)
١٥,٥٥٩,٩٣٧	١٥,٠٢٥,٠٣٣	تكلفة التمويل - مرابحة
٥٣,٥٨٦,٩٨٥	٥٧,٤٢٨,٨٣٢	

٣٢. الإيرادات الأخرى ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤,٧٨٦,٥١٧	١٧,٤٢٦,٩٦٧	توزيعات الأرباح من الراجحي ريت (إيضاح ٨)
١٢,٨٨٧,٨١٥	١٢,٥٤٩,٣٨٨	إيرادات الإيجار
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	الأرباح المؤجلة من بيع الممتلكات والمعدات
١,٦٠٣,١٤٠	-	أرباح من بيع الممتلكات والمعدات
-	٢,٠٤٤,٥١٥	الفائدة على قرض لنيو هورايزونز
٧٩٨,٤٥٢	٢,٠٧٤,٤٢١	أخرى
٣٠,٨٧٩,٦٧٢	٣٤,٨٩٩,٠٣٩	

٣٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح / (الخسارة) خلال السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة خلال السنة والبالغ ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢١ م: ٤٨,١٧٨,٠٨٢ سهم). ربحية السهم المخفّضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى المجموعة أدوات مخفّضة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ربحية / (خسارة) السهم – العمليات المستمرة
(٣٥,٨٤٧,٦٣٦)	(٢,٨٣٦,٩٨٠)	خسارة السنة
٤٨,١٧٨,٠٨٢	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٧٤)	(٠,٠٤)	ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	خسارة السهم – العمليات غير المستمرة
-	(٣,١٨٤,٥٢٥)	خسارة السنة
-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
-	(٠,٠٥)	ربحية السهم

٣٤. الاستحواذ على الشركات التابعة

تم احتساب عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - تجميع الشركات ("المعيار") مع كون شركة الخليج للتدريب والتعليم هي الطرف المستحوذ وشركة مدارس الرقي الأهلية وشركة مدارس الفيصلية الأهلية هما الطرف المستحوذ عليهما كما هو مطلوب بموجب المعيار ، فإن شركة الخليج للتدريب والتعليم بصدد تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات لشركة مدارس الرقي الأهلية.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. الاستحواذ على الشركات التابعة (تتمة)

قامت شركة الخليج للتدريب والتعليم باحتساب عملية الاستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ على شركة مدارس الفيصلية الأهلية، 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.

(أ) شركة مدارس الرقي الأهلية

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م، استحوذت المجموعة على ٦٠٪ من صافي موجودات شركة مدارس الرقي الأهلية مقابل دفع ٩,٢٣٤,٢١٧ ريال سعودي كمقابل للاستحواذ بالإضافة إلى عوض محتمل وقدره ١,٧٣٧,٤٩٩ ريال سعودي والذي تم تأكيده لاحقاً للاتفاق. وبذلك أصبحت المجموعة مسيطرة على شركة مدارس الرقي الأهلية. نشاط شركة مدارس الرقي الأهلية كما هو مبين في إيضاح (٢-١). وهي مؤهلة للاستحواذ على أعمال على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. تم الاستحواذ على شركة مدارس الرقي الوطنية لتطوير عمليات المجموعة.

بلغت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها من شركة مدارس الرقي الأهلية ١١,٥٤٥,٠٥٠ ريال سعودي، وتم إثبات الشهرة بمبلغ ٤,٠٤٤,٦٨٦ ريال سعودي، والتي تمثل مبالغ تزيد عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها.

تم تحديد القيم العادلة استناداً إلى الخبرة المهنية والحكم الخاص بالمقيم، مع الأخذ في الاعتبار ظروف السوق السائدة والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. وقد تم إجراء التقييم من قبل مقيم مستقل وفقاً لمعايير التقييم الدولية. تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نماذج التقييم في السوق المفتوح. تم تنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء خلال السنة من قبل طرف ثالث مستقل، حيث قامت الإدارة بإثبات الشهرة بناءً على نتيجة التخصيص.

تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بشراء شركة مدارس الرقي الأهلية خلال السنة، وتم الحصول على موافقة عدم ممانعة من الهيئة العامة للمنافسة.

وفيما يلي الموجودات والمطلوبات المثبتة كنتيجة للاستحواذ:

بالريال السعودي	إيضاح	الموجودات
١٧,٥٩٣,٤١٣		ممتلكات و معدات، صافي
٣,٢٩٩,٠٠٠		موجودات حق استخدام
٣,٩٣٧,٩٢٤		ذمم مدينة تجارية
١,٦٣٨,٢٨٣		مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٨٦١,٩٨٧		مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٧٣,٠٠٦		مخزون
١,٣١١,٧٤٧		نقد وما في حكمه
(١,٥١٩,٩٥١)		المطلوبات
(٣,٢٩٩,٠٠٠)		مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٠٣٦,٤٧٤)		التزامات الإيجار
(١٠,٣١٤,٨٨٥)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١١,٥٤٤,٠٥٠		قروض
		إجمالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها
٤,٦١٨,٠٢٠		حصص غير مسيطرة
٦,٩٢٧,٠٣٠		صافي الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها
٤,٠٤٤,٦٨٦	٩ أ	شهرة
١٠,٩٧١,٧١٦		الإجمالي
١٠,٩٧١,٧١٦		صافي النقد المستخدم في الاستحواذ
(١,٣١١,٧٤٧)		العوض المدفوع
٩,٦٥٩,٩٦٩		النقد وما في حكمه
		صافي النقد المدفوع

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. الاستحواذ على الشركات التابعة (تتمة)

(ب) شركة مدارس الفيصلية الأهلية

كما في ١ أغسطس ٢٠٢٢ م، استحوزت المجموعة على ٦٠٪ من صافي موجودات شركة مدارس الفيصلية الأهلية مقابل دفع ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبالتالي أصبحت المجموعة مسيطرة على شركة مدارس الفيصلية الأهلية. نشاط شركة مدارس الفيصلية الأهلية كما هو مبين في إيضاح (٢-١). وهي مؤهلة كشركة تجارية على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). تم الاستحواذ على شركة مدارس الفيصلية الأهلية لتطوير عمليات المجموعة.

بلغت حصة الشركة من القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستحوز عليها من شركة مدارس الفيصلية الأهلية ١٠,٠٢٦,٦٣١ ريال سعودي وتم إثبات الشهرة بمبلغ ٤٩,٩٧٣,٣٦٩ ريال سعودي والتي تمثل مبالغ تزيد عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوز عليها.

تم تحديد القيم العادلة استناداً إلى الخبرة المهنية والحكم الخاص بالمقيم، مع الأخذ في الاعتبار ظروف السوق السائدة والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. وسيتم إجراء التقييم من قبل مقيم مستقل وفقاً لمعايير التقييم الدولية. تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نماذج القيم في السوق المفتوح. وسيتولى طرف آخر مستقل عملية تخصيص سعر الشراء على أساس تقرير التقييم الذي يعده الخبير المستقل.

المجموعة 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:

- إثبات الموجودات غير الملموسة،
- الممتلكات و المعدات،
- إثبات الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية الأخرى،

يتم تضمين التوزيع الأولي لسعر الشراء في القوائم المالية الموحدة. ستحدث التعديلات اللاحقة خلال فترة القياس عندما تنتهي المجموعة من تقديرها للقيم العادلة للموجودات المستحوز عليها والمطلوبات التي تم الحصول عليها. تعتبر المعالجة المحاسبية للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المستحوز عليها من شركة مدارس الفيصلية الأهلية مؤقتة بسبب التعقيد والتقدير المرتبط بتحديد الموجودات غير الملموسة وتحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة والبنود المدرجة ضمن قائمة المركز المالي.

تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستحواذ على شركة مدارس الفيصلية الأهلية خلال السنة.

وفيما يلي الموجودات والمطلوبات المعترف بها كنتيجة للاستحواذ:

بالريال السعودي	إيضاح	الموجودات
١٥,٥٧٩,٦٢٥		ممتلكات و معدات، صافي
٢٨,٧١٦,٨٣٤		موجودات حق استخدام
٨,٥٩٦,٠٦٤		ذمم تجارية
٩٧٥,٤٧١		مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٩٣٣,٨٢٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠٢,١١٩		نقد وما في حكمه
(٢,٦٥٢,١٩٠)		المطلوبات
(٢٩,٠٨٤,٠٥٣)		مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٦٥٦,٦٣٩)		التزامات الإيجار
١٦,٧١١,٠٥١		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
		إجمالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوز عليها
٦,٦٨٤,٤٢٠		حصص حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٠٢٦,٦٣١		صافي الموجودات والمطلوبات المستحوز عليها
٤٩,٩٧٣,٣٦٩	١٩	شهرة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الإجمالي
١٢,٠٠٠,٠٠٠		ناقص: المبالغ غير المدفوعة (إيضاح ١٥)
		صافي النقد المستخدم في الاستحواذ
٤٨,٠٠٠,٠٠٠		المبالغ المدفوعة
(٣٠٢,١١٩)		النقد وما في حكمه
٤٧,٦٩٧,٨٨١		صافي النقد المدفوع

٣٥. المعلومات القطاعية

١,٣٥ قطاعات التشغيل

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد التقارير المالية الخاصة بها وتماشياً مع إعداد التقارير الداخلية.

تتكون نتائج وموجودات القطاع من البنود المتعلقة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن تخصيصها بشكل معقول بين قطاعات الأعمال.

يتم تنظيم المجموعة في 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 شهر. تعتمد هذه البرامج على منهجية أنظمة شركة دايركت إنجلش العالمية للغة الإنجليزية والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

٢. الجامعات

يشمل هذا القطاع المشاريع التعليمية المتعلقة بالجامعات ووزارة التعليم 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. المشاريع الإدارية واخرى

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 كفاءتهم وإنتاجيتهم من خلال الشهادات الدولية. يتكون هذا القطاع من جميع الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة إلى جانب قطاع المكتب الرئيسي.

٤. سمات لينك (مراكز الاتصال)

يوفر هذا القطاع إدارة وتشغيل مراكز خدمة العملاء عبر الهاتف بالإضافة إلى وسائل التقنيات الرقمية لعدد من الشركات الحكومية والشركات الخاصة.

٥. المدارس

يمثل هذا القطاع إنشاء وإدارة المدارس التعليمية الخاصة (بنين/ بنات) من رياض الأطفال إلى الصف الثاني عشر داخل المملكة العربية السعودية. حالياً، يدير هذا القطاع ويدير عدداً من سلسلات المدارس (المناهج الأمريكية) في مدن الرياض والدمام والظهران وجدة في المملكة العربية السعودية.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

١,٣٥ قطاعات التشغيل (تتمة)

الإجمالي	المدارس	الجامعات	مراكز الاتصال	التدريب	المشاريع الإدارية وأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٨٠,٨٩٧,٨٣٩	١٧٩,٣٢٤,٩٨١	١٤٨,٠٨٤,٧٣١	٣٧٤,٦٥٨,٤١٨	٨٠,٣٩٤,٥٢٨	٩٨,٤٣٥,١٨١	الإيرادات
٧١,٣٥٣,٢٩٦	٣٧,٢٢٤,٩٠٥	٢٣٣,٣٣١	١٧,٨٤٥,٩٠٥	١١,٦٦٧,٦٢٩	٤,٣٨١,٥٢٦	الاستهلاكات والاطفاءات
١٩,٨٧٤,٤٤٩	١١,٨٢٣,٩١٨	٨,٩٦٢,٠٧٣	٩,٤٥٠,٢٦٠	(١٣,٤٩٦,٩٩١)	٣,١٣٥,١٨٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٩٢٣,٠٢٠,٦٦٦	١,١٨٦,٠٦٩,٧١٦	٩٤,٥٤٤,٨١٧	٣٥٩,٦٩٤,٨٢٩	٨٦,٦٦٠,٤٦٥	١٩٦,٠٥٠,٨٣٩	إجمالي الموجودات
١,١٩٦,٤٧٥,٣٥٠	٥٠٩,٢٤١,٢١٥	٢٢,٦٠٨,٢٧٥	٢٦٥,٩٨٧,١٩٩	٣١,٦٠٣,٠٠٩	٣٦٧,٠٣٥,٦٥٢	إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدّلة)						
٨٤٢,٧٩٧,١٨٧	١١٨,٦٩٠,٣٦٣	١٢٠,٩٧٤,١٣٦	٣٨١,٧٦٣,٦٥٨	١١٩,٥٨١,٠٩٩	١٠١,٧٨٧,٩٣١	الإيرادات
٦٧,٧٧٣,٩٤٦	٣٢,٠٧٧,٩٨٧	١٩١,٠٩٧	١٧,٧٢٦,٤٠٩	١١,٥٧٢,٦٦١	٦,٢٠٥,٧٩٢	الاستهلاكات والاطفاءات
(٢١,٨٣٦,٧٨٠)	(٤٤٠,٧٩٥)	١,٥٠٦,٢٨٧	(١٤,٠٤٢,٥٨٢)	(٢١,١٢٦,٦٤٥)	١٢,٢٦٦,٩٥٥	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٨٥٠,٧٣١,٩٢٢	١,٠٣٠,٠٣٩,٩٧٩	٣٥,٥٠٧,٣٧٢	٣٦٥,٥٩١,٦٣١	١٥٠,٥٧٥,٧٤٣	٢٦٩,٠١٧,١٩٧	إجمالي الموجودات
١,١١٠,٣٤٣,٧١٥	٤٥٠,١٥٧,٩١٠	١٠,٣٨٠,٣٩٤	٢٥٥,١٧٠,٨٨٣	٢٩,٨٥٤,٧٠٤	٣٦٤,٧٧٩,٨٢٤	إجمالي المطلوبات

لم تستوف الإيرادات الأجنبية بأي من الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي لتقرير المالي ٨ "قطاعات التشغيل" ، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن معلومات القطاعات الجغرافية.

٢,٣٥ المعلومات الجغرافية

المعلومات الجغرافية المتمثلة في الشركات التابعة في الدول الأجنبية ، قامت الإدارة بتقييم أهمية الإفصاح عن معلومات الإيرادات والموجودات غير المتداولة ، ولا يُستَترَظ الإفصاح عنها نظرًا لوجود معلومات غير جوهرية تمثل نسبة أقل من ١٠٪ من الإيرادات وأرقام الموجودات غير المتداولة للمجموعة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. الالتزامات المحتملة والارتباطات

(أ) الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالإنابة عنها وخلال دورة أعمالها المعتادة، ضمانات بنكية بلغت قيمتها ٩٧,٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠٨,٧ مليون ريال سعودي).

(ب) الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية بواسطة الشركة التي لم تنفذ بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغت قيمتها ٨٣,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٣٤,٨ مليون ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٨,٦٥٧,٨٢٧	٩٧,٣٥٢,١٦٧	الضمانات البنكية
١٣٤,٨٥٨,٢٢٧	٨٣,٥١١,٦٧٨	الارتباطات الرأسمالية

٣٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة قروض، التزامات الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات، ذمم دائنة، إيرادات محصّلة مقدّمًا، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى، مستحق إلى أطراف ذات علاقة. وتشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة ذمم مدينة، مصروفات مدفوعة مقدّمًا وموجودات متداولة أخرى، نقد وما في حكمه، مستحق من أطراف ذات علاقة. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

١,٣٧ مخاطر السوق

هي مخاطر التغيرات في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. وتكون مخاطر السوق كالتالي:

١,١,٣٧ مخاطر أسعار السوق

إن استثمارات المجموعات المدرجة وغير المدرجة حساسة لمخاطر الأسعار الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية. ويوضح الجدول التالي تفاصيل تعرض الأسهم لمبادلة معدلات الربح وتأثيرها على حقوق الملكية، إلى جانب النسبة المئوية للتغير في أسعار الأسهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الرصيد	معدل الحساسية	صافي الربح	
٦,٩٢٣,٣٨٢	+١%	٦٩,٢٣٤	البند
	-١%	(٦٩,٢٣٤)	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
الرصيد	معدل الحساسية	صافي الربح	
٣,١١٢,٢٢٨	+١%	٣١,١٢٣	البند
	-١%	(٣١,١٢٣)	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التغيرات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. وتتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال رصد تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة برصد التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهرية.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. ومع ذلك، فإن المجموعة عرضة لمخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة على القروض.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١,٣٧ مخاطر السوق (تتمة)

١,١,٣٧ مخاطر أسعار السوق (تتمة)

ويكون تعرّض المجموعة لمخاطر التغييرات في أسعار الفائدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٤٢,٩٧٥,٦٠٦	٣٣٧,٤٣٤,٩٨٣	قروض بأسعار فائدة متغيرة
٤٢,٠٨٠,٤٥٥	٩٢,٢١٩,٩٧٥	قروض بأسعار فائدة ثابتة

يتم إبرام جميع اتفاقيات التسهيلات الائتمانية الحالية مع بنوك محلية وهي متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المعقولة والمحتملة في أسعار الفائدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، ولا يوجد تأثير مباشر على حقوق ملكية المجموعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
انخفاض بنسبة ١٠٠ نقطة	زيادة بنسبة ١٠٠ نقطة	انخفاض بنسبة ١٠٠ نقطة	زيادة بنسبة ١٠٠ نقطة	
(٣٨,٥٠٥,٦٠٦)	٣٨,٥٠٥,٦٠٦	(٤٢,٩٦٥,٤٩٦)	٤٢,٩٦٥,٤٩٦	قروض بأسعار فائدة متغيرة
(٣٨,٥٠٥,٦٠٦)	٣٨,٥٠٥,٦٠٦	(٤٢,٩٦٥,٤٩٦)	٤٢,٩٦٥,٤٩٦	التغيرات في التدفقات النقدية

٢,١,٣٧ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والجنه الأسترليني والجنه المصري والدرهم الإماراتي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية ليست جوهرية. تتم إدارة مخاطر العملات بشكل منتظم.

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملات التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة. لدى المجموعة أيضا إستثمارات في شركات تابعة وزميلة والتي تتعرض صافي موجوداتهم لمخاطر العملات. تتمثل تلك المخاطر حاليا في تغيرات أسعار تحويل العملات بين الريال السعودي وكل من الدرهم الإماراتي، الجنه الأسترليني، الجنه المصري. ويتم إدراج أثر تغير أسعار التحويل بين الريال السعودي والدرهم الإماراتي والجنه الأسترليني والمصري في بند منفصل في حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
جنية مصري	درهم إماراتي	جنية إسترليني	
١٧,٠٢٦,٠٦٥	١٢,١٨٦,١١٦	٧٠,٩٧٢	النقد لدى البنوك
(١٠,١٧٨,٠٠٣)	(٨,٧٤٩,٣١٢)	(٦٢٠,٧١٥)	الذمم التجارية الدائنة
٦,٨٤٨,٠٦٢	٣,٤٣٦,٨٠٤	(٥٤٩,٧٤٣)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
جنية مصري	درهم إماراتي	جنية إسترليني	
٧,٥٧١,٧٨١	١٢,٢٠٦,٣١٨	٢٣,١٧٧	النقد لدى البنوك
(٥,٥٥٧,٨٦٤)	(١٠,٥٦١,١٣١)	(٥٥٠,٥٠٦)	الذمم التجارية الدائنة
٢,٠١٣,٩١٧	١,٦٤٥,١٨٧	(٥٢٧,٣٢٩)	

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢,٣٧ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية ويتم إدراجها بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. لدى المجموعة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تعتبر المجموعة ما يلي على أنه حدث تعثر عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الموجودات المالية التي تقي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل المدين
- تشير المعلومات المستحدثة داخلياً أو المستقاة من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يسدد المدين إلى دائنيه كامل المبلغ، بما في ذلك المجموعة، بصرف النظر عن التحليل الوارد أعلاه، وترى المجموعة أن تعثر السداد قد حدث إذا كان أحد الموجودات المالية مستحقاً للشركات الحكومية وقد مضى عليه أكثر من ٥ سنوات، و ٤ سنوات لقطاع المدارس وإذا كان قد مضى عليه للشركات غير الحكومية سنة واحدة، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومقبولة تثبت أن معيار التعثر في السداد أكثر ملاءمة.

وفيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية:

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصصات الخاصة بالمجموعة. ونظرًا لأن تجربة خسائر الائتمان السابقة للمجموعة تُظهر أنماط خسائر مختلفة بشكل جوهري لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسارة على أساس حالة تأخر الاستحقاق لا يتم تمييزه بشكل أكبر بين قطاعات العملاء المختلفة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٧٤٠,٣٣٧	١٠,١٨٨,٣٠٣	مبلغ مسترد من مزايا الموظفين
٣٥٨,٢١٨,٣٧٥	٣٩٣,٢٦٨,٠٤٠	ذمم مدينة تجارية
٢٠,٦٣٩,٢٠٦	١٦,٧٤١,٠٨٥	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٣)
-	٢٣,٤٩١,٦٤٩	اعمال تحت التنفيذ
٤,٣٠٧,٠٥١	٩,٥٨٨,٣٧١	مستحق من اطراف ذات علاقة
١٢٦,١٠٥,٨٦٣	٤٥,٤٩٠,٣٤٩	نقد وما في حكمه
٥١٧,٠١٠,٨٣٢	٤٩٨,٧٦٧,٧٩٧	

الذمم المدينة التجارية:

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت استحقاقها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. لم يكن هناك أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالي في تقييم مخصص الخسارة للمبالغ المستحقة من العملاء.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر المبالغ المستحقة من العملاء بناءً على مصفوفة مخصص المجموعة. حيث تم تمييز عملاء المجموعة بين العملاء الحكوميين والعملاء غير الحكوميين. لا تظهر تجربة خسارة الائتمان التاريخية أنماط خسارة مختلفة بشكل كبير لشرائح العملاء المختلفة، ولا يتم تمييز مخصص الخسارة على أساس حالة التأخير في الاستحقاق بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة.

تعتبر المجموعة ما يلي على أنه حدث تعثر في السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تقي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

عندما يكون هناك عدم التزام للتعهدات المالية من قبل المدين:

- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع المدين دائنيه بالكامل، بما في ذلك المجموعة، وبغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، تعتبر المجموعة أن التعثر قد حدث عندما تجاوز أحد الأصول المالية فترة استحقاق تزيد عن ٥ سنوات بالنسبة للشركات الحكومية، تجاوز موعد الاستحقاق ٤ سنوات لقطاع المدارس وعم واحد متأخر عن الذمم المدينة غير الحكومية، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار التعثر في السداد أكثر ملاءمة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢,٣٧ مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٩٤,٧٣٥,٨٣٩ (٨٨,٢٧٢,٠٧٩)	٤٣١,٦٤٣,٣٩٢ (٩٨,٤٣٠,٤٨٦)	مشروعات الادارة ، التدريب ، مراكز الاتصال والجامعات الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٠٦,٤٦٣,٧٦٠	٣٣٣,٢١٢,٩٠٦	
٦٠,٣٠٦,٣٣٣ (٨,٥٥١,٧١٨)	٧١,١٦١,٩١٢ (١١,١٠٦,٧٧٨)	المدارس الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥١,٧٥٤,٦١٥	٦٠,٠٥٥,١٣٤	
٣٥٨,٢١٨,٣٧٥	٣٩٣,٢٦٨,٠٤٠	

مشروعات الادارة ، التدريب ، مراكز الاتصال والجامعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الحالي	من صفر الى ٩٠ يوم	من ٩٠ الى ١٨٠ يوم	من ١٨٠ الى ٢٧٠ يوم	من ٢٧٠ الى ٣٦٠ يوم	من ٣٦٠ الى ٧٢٠ يوم	من ٧٢٠ الى ١٨٢٥ يوم	اكثر من ١٨٢٥ يوم	الاجمالي
١٦٦,٦٦٩,٨٨٨	٥٧,٩٩٣,٠٢٩	١٦,٩٨٣,٨٦١	١٧,٥٢٠,٤٤٦	٧,٧٧٨,٢٥٣	٣٦,٧٨٧,٤٦٧	٧٣,٢٥٩,٥٠٢	٥٤,٦٥٠,٩٤٦	٤٣١,٦٤٣,٣٩٢	
١,٢٧٩,٦٢٧	٩٩٩,١٢٨	١,٢٣١,٣٣٥	١,١٧٩,٦٧٢	٢,٢٤٤,٨٨٦	١١,٠٦٣,٢٠٣	٢٥,٧٨١,٦٨٩	٥٤,٦٥٠,٩٤٦	٩٨,٤٣٠,٤٨٦	
٠,٠٠٨%	٠,١٨%	٠,٧٣%	٦,٨٣%	٢٨,٥٥%	٣٠,٢٤%	٣٥%	١٠٠%	٢٢,٨٠%	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الحالي	من صفر الى ٩٠ يوم	من ٩٠ الى ١٨٠ يوم	من ١٨٠ الى ٢٧٠ يوم	من ٢٧٠ الى ٣٦٠ يوم	من ٣٦٠ الى ٧٢٠ يوم	من ٧٢٠ الى ١٨٢٥ يوم	اكثر من ١٨٢٥ يوم	الاجمالي
١٤٥,٨٤٠,٣٨٧	٢٤,٨٣٩,٨٧٤	٥٣,٤٥٢,٦٢٦	٣٧,٥٠١,٥٧٧	١١,٦٧٦,٧٠٣	٢٥,١٤٣,٥٧٠	٤٨,٢٩٠,٨٧٦	٤٧,٩٩٠,٢٢٦	٣٩٤,٧٣٥,٨٣٩	
٨٦٥,٩٩٩	٦٠٥,٤٥١	٣٧٦,١٦٢	٣٠٥,٨٨٤	٣,٨٤٥,٦٣٥	٧,٦٠٣,٤١٦	٢٦,٦٧٩,٣٠٦	٤٧,٩٩٠,٢٢٦	٨٨,٢٧٢,٠٧٩	
٠,٥٤%	١,١٣%	١,٠٠%	٢,٦٢%	١٥,٤٨%	٥٣,٢٢%	٥٥,٣%	١٠٠%	٢٢,٣٦%	

المدارس :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اقل من سنة	من ١ الى ٢ سنة	من ٢ الى ٣ سنة	من ٣ الى ٤ سنة	اكثر من ٤ سنوات	الاجمالي
٥٦,٩٢١,٩٩٨	٧,٥٧٤,٦٩٣	٢,٤٩٤,٥٢٢	١,٨٣٩,٣٠٦	٢,٣٣١,٣٩٣	٧١,١٦١,٩١٢	
٤,٠٤٨,٢٥٥	٢,٦٢٩,٨٨٤	١,١٢٦,٩٢٢	٩٧٠,٣٢٤	٢,٣٣١,٣٩٣	١١,١٠٦,٧٧٨	
٧,١١%	٣٤,٧٢%	٤٥,١٨%	٥٢,٧٥%	١٠٠%	١٥,٦١%	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اقل من سنة	من ١ الى ٢ سنة	من ٢ الى ٣ سنة	من ٣ الى ٤ سنة	اكثر من ٤ سنوات	الاجمالي
٥٠,٩١٢,١٢٨	٢,٨٠٠,٠٥٦	٢,٣٩٤,٠٩٣	٢,٨٠٠,٠٥٦	١,٤٠٠,٠٠٠	٦٠,٣٠٦,٣٣٣	
٣,٦٢٠,٨٣٧	٩٧٢,١٦١	١,٠٨١,٥٥٢	١,٤٧٧,١٦٨	١,٤٠٠,٠٠٠	٨,٥٥١,٧١٨	
٧,١١%	٣٤,٧٢%	٤٥,١٨%	٥٢,٧٥%	١٠٠%	١٤,١٨%	

- النقد وما في حكمة
الارصدة النقدية والادوات المالية المشتقة محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من BBB و اعلى.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣,٣٧ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع الموجودات المالية ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للمجموعة. يتمثل النهج الذي تتبعه المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتوقعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

٣٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣,٣٧ مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناء على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة الدفترية	اجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
التزامات الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات	٥٠٤,١٦١,٧٣٥	٦٧٠,٧٨٣,٤٧٧	٥٤,٤٧٢,٢٧٤	٢٦٢,٧٠٥,٠٠٩	٣٥٣,٦٠٦,١٩٤
قروض	٢٧٩,٧٨٨,٤٢٩	٢٧٩,٧٨٨,٤٢٩	١٨٠,٩٤٢,٩٨٣	٩٨,٨٤٥,٤٤٦	-
قروض قصيرة الأجل	١٤٦,٤٧٢,٠١٥	١٤٦,٤٧٢,٠١٥	١٤٦,٤٧٢,٠١٥	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٣,٣٩٤,٥١٤	٣,٣٩٤,٥١٤	٣,٣٩٤,٥١٤	-	-
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٩٧,٧٣٠,٨٣٧	٩٧,٧٣٠,٨٣٧	٩٧,٧٣٠,٨٣٧	-	-
مستحق للأطراف ذات العلاقة	١٢,١١٧,٩٥٠	١٢,١١٧,٩٥٠	١٢,١١٧,٩٥٠	-	-
	١,٠٤٣,٦٦٥,٤٨٠	١,٢١٠,٢٨٧,٢٢٢	٤٩٥,١٣٠,٥٧٣	٣٦١,٥٥٠,٤٥٥	٣٥٣,٦٠٦,١٩٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	اجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
التزامات الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات	٥٠٣,٥٣٦,٧٠٧	٧٤٦,٢٥٠,٧٣٦	٧٦,٧٧٧,٩٧٤	٢٦٧,٨٤٧,٣٣٣	٤٠١,٦٢٥,٤٢٩
قروض	٢١٨,٨٨٢,٧١٤	٢١٨,٨٨٢,٧١٤	٢١٨,٨٨٢,٧١٤	-	-
قروض قصيرة الأجل	١٦٢,١٧٠,٨٧٠	١٦٢,١٧٠,٨٧٠	١٦٢,١٧٠,٨٧٠	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٤,٠٠٢,٤٧٧	٤,٠٠٢,٤٧٧	٤,٠٠٢,٤٧٧	-	-
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١١٦,٩١٨,١٨٠	١١٦,٩١٨,١٨٠	١١٦,٩١٨,١٨٠	-	-
	١,٠٠٥,٥١٠,٩٤٨	١,٢٤٨,٢٢٤,٩٧٧	٥٧٨,٧٥٢,٢١٥	٢٦٧,٨٤٧,٣٣٣	٤٠١,٦٢٥,٤٢٩

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصا النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٨٥,٠٥٦,٠٦١	٤٢٩,٦٥٤,٩٥٨	القروض ناقصاً:
(١٢٦,١٠٥,٨٦٣)	(٤٥,٤٩٠,٣٤٩)	النقد وما في حكمه
٢٥٨,٩٥٠,١٩٨	٣٨٤,١٦٤,٦٠٩	صافي الدين
٧٤٨,٦٨٠,٢٩٢	٧١١,٤٩٢,٤٨٠	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
%٣٥	%٥٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن المجموعة مستمرة ولا توجد نية أو مطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط معاكسة.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المتداولة متاحة بسهولة وبشكل منتظم من تاجر صرف أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية ، وتمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أساس تجاري بحت.

عند قياس القيمة العادلة ، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- **المستوى الثاني:** مدخلات غير الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- **المستوى الثالث:** مدخلات الموجودات أو المطلوبات أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها).
تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والاستثمار والودائع النقدية المقيدة والذمم المدينة الأخرى ، وتتكون مطلوباتها المالية من الذمم التجارية الدائنة والتسهيلات المالية والمطلوبات الأخرى.
تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات لكل من القياسات المتكررة للقيمة العادلة والقياسات غير المتكررة.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن القيم 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 تسلسل القيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقاربة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات المالية				
إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٥٨,٤٩٩,٩٩٦	-	١٧,٠٩٢,٣٧٨	٢٧٥,٥٩٢,٣٧٤
الأدوات المالية المشتقة	-	٦,٩٢٣,٣٨٢	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
الموجودات المالية				
إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٨٨,٣٣٧,٠٧٤	-	٢٠,٠٢٩,٦٩٩	٣٠٨,٣٦٦,٧٧٣
الأدوات المالية المشتقة	-	٣,١١٢,٢٢٨	-	-

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتناول الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

الموجودات المالية / المطلوبات المالية	تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها	علاقة وحساسية المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بالقيمة العادلة
صندوق الراجحي ريت شركة إن دبليو إتش دبليو القابضة	بيانات السوق تقييم خبير	لا ينطبق	لا ينطبق

تشمل الأدوات المالية المشتقة المصنفة ضمن المستوى الثاني مبادلة معدلات الربح. يتم تقييم هذه المشتقات بالقيمة العادلة باستخدام نماذج تقييم معترف بها على نطاق واسع. تعتمد مدخلات البيانات لهذه النماذج على معلومات السوق التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة بالأسواق التي يتم تداولها فيها ويتم الحصول عليها من مزودي خدمات بيانات السوق المستخدمة على نطاق واسع.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. تعديل أرقام السنوات السابقة وإعادة التصنيف

١,٣٩ تعديل أخطاء السنوات السابقة

(أ) موجودات حق الإستخدام

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حددت إدارة المجموعة بعض الأخطاء المتمثلة فيما يلي:

- فروق مصاريف الاستهلاك لعام ٢٠٢١ والسنوات قبل ٢٠٢١ بمبلغ ٥,٢٤٧,٩٨٠ ريال سعودي و ٥٤٥,٩٨٠ ريال سعودي على التوالي،
- فرق في مصاريف الفوائد لعام ٢٠٢١ وسنوات قبل ٢٠٢١ بمبلغ ٤,٠٦٢,٨٤١ و ١,٩٥٢,٩١٧ ريال سعودي،
- انتهاء مدة بعض عقود الإيجار ولكن لم يتم المحاسبة عنها بشكل مناسب. عدلت إدارة المجموعة موجودات حق الاستخدام والمطلوبات وحقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ إجمالي قدره ١,٠٧٩,٠٥٢ ريال سعودي.

(ب) مبلغ مسترد من منافع الموظفين

يمثل إثبات اصل من التعويض المقدم من طرف ثالث مقابل الخدمات المؤداة لعدد من الموظفين العاملين مع عملاء الشركة كقوى عاملة خارجية.

(ج) الذمم التجارية المدينة والإيرادات غير المفوترة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حددت إدارة المجموعة بعض أرصدة الإيرادات غير المفوترة المتعلقة بعامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م وقامت بشطب هذه الأرصدة البالغة ٢,٥٨٢,٩٧٨ ريال سعودي على رصيد الأرباح المبقاه كما في ١ يناير ٢٠٢١م، وتم عكس مبلغ ١,٤٢٠,٠٩٤ ريال سعودي من إيرادات سنة ٢٠٢١م.

بالإضافة إلى تعديل أرصدة الذمم المدينة التجارية نتيجة لإعادة تقييم الإدارة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشأن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، والتطبيق غير المناسب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) خلال سنة ٢٠٢١م.

(د) المصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى

يرجع هذا التعديل نتيجة لبعض الفواتير المقيدة بشكل خاطئ كدفوعات مقدمة في سنة ٢٠٢١م، والتي تم تصحيحها في تكلفة الإيرادات بمبلغ ٩,٦٢٣,٤٣١ ريال سعودي وتضمنت شطب مبلغ ١,٦٢٨,٣٨٦ ريال سعودي (إيضاح ٣٠).

(هـ) القروض طويلة الأجل

خلال سنة ٢٠٢٢م، حددت إدارة الشركة أن هناك عدم التزام لشروط التعهدات البنكية لأحد مقرضيها من البنوك، وبالتالي تم تبويب رصيد الجزء غير المتداول ضمن الالتزامات المتداولة إلا أن الشركة حصلت على خطاب تنازل خلال سنة ٢٠٢٢م.

(و) مزايا نهاية الخدمة للموظفين

حدث هذا التعديل بسبب خطأ في الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في احتساب أرباح / خسائر إعادة القياس وبسبب إثبات الالتزامات تجاه الموظفين بعقود خارجية.

(ز) الذمم الدائنة التجارية و الذمم الدائنة الأخرى

- لم يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة على المبيعات بشكل صحيح بمبلغ ١,٠١٧,١٧٢ ريال سعودي و
- تحويل إحدى الشركات التابعة من مبادئ المحاسبة المتبعة في المملكة المتحدة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي مما أدى إلى خسارة بمبلغ ١,١١٣,٦٠٣ ريال سعودي في عام ٢٠٢١م.

(ح) تكلفة الإيرادات

- تعديلات متعلقة بفواتير الموردين تم تسجيلها ضمن المصروفات المدفوعة مقدما بالخطأ بلغت ٨٠٧,٠٨٩ ريال سعودي في عام ٢٠٢١م، وتم تسجيل المدفوعات الخاصة بتطوير البنية التحتية والمشاريع بالخطأ على أنها مصروفات مدفوعة مقدما بمبلغ ٥,٨٥٤,٠٦٣ ريال سعودي و ٢,٩٤٨,٠٧١ ريال سعودي على التوالي؛
- لم يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة على الإيرادات بشكل صحيح بمبلغ ١,٠١٧,١٧٢ ريال سعودي،
- تحويل إحدى الشركات التابعة من مبادئ المحاسبة المتبعة في المملكة المتحدة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي مما أدى إلى خسارة بمبلغ ١,١١٣,٦٠٣ ريال سعودي في عام ٢٠٢١م.

٢,٣٩ تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. تعديل أرقام السنوات السابقة وإعادة التصنيف (تتمة)

أثر تعديل وإعادة تصنيف المركز المالي للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠٢١ م:

الرصيد المعدل ١ يناير ٢٠٢١ م	إعادة التصنيف	التعديلات	الرصيد كما تم الإعلان عنه سابقاً ١ يناير ٢٠٢١ م	إيضاح
الموجودات				
الموجودات الغير متداولة				
٤٥٩,٣٥٠,٢٧٦	-	-	٤٥٩,٣٥٠,٢٧٦	
٤٠٨,٩٦٥,٤٥٨	-	(٥,٢٤٧,٧٦٣)	٤١٤,٢١٣,٢٢١	أ
٢٧١,٨١٢,٠٩١	-	-	٢٧١,٨١٢,٠٩١	
٣١,٩٤٦,٧٧٠	-	-	٣١,٩٤٦,٧٧٠	
٤,٢٢٣,١٠٠	٤,٢٢٣,١٠٠	-	-	ب
١,١٧٦,٢٩٧,٦٩٥	٤,٢٢٣,١٠٠	(٥,٢٤٧,٧٦٣)	١,١٧٧,٣٢٢,٣٥٨	
إجمالي موجودات غير متداولة				
موجودات متداولة				
١١,٦٧٦,٢٢٩	-	-	١١,٦٧٦,٢٢٩	
٣٦٦,٨٢٦,٠٠٥	٢٧,٥٩٤,٩٤٠	-	٣٩٩,٢٣١,٠٦٥	ج
-	(٣١,٨١٨,٠٤٠)	(٢,٥٨٢,٩٧٨)	٣٤,٤٠١,٠١٨	
٦١,٦٣٢,٥٤٢	-	-	٦١,٦٣٢,٥٤٢	
٢٢,١٢٦,٨٧٢	-	-	٢٢,١٢٦,٨٧٢	
٤٦٢,٢٦١,٦٤٨	(٤,٢٢٣,١٠٠)	(٢,٥٨٢,٩٧٨)	٤٦٩,٠٦٧,٧٦٦	
١,٦٣٨,٥٥٩,٣٤٣	-	(٧,٨٣٠,٧٤١)	١,٦٤٦,٣٩٠,٠٨٤	
إجمالي الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم				
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٨٣,٠٤٣,٥٧١	-	-	٨٣,٠٤٣,٥٧١	
(١٣,٢٩٧,٠٢٩)	-	-	(١٣,٢٩٧,٠٢٩)	
٤٣,٦٥٤,٩٠١	-	(١١,٨٩٣,٥٨٢)	٥٥,٥٤٨,٤٨٣	ب
(٢,٧٧٢,٦٢٨)	-	-	(٢,٧٧٢,٦٢٨)	
٢٠,٦٩٣,٤٩٩	-	-	٢٠,٦٩٣,٤٩٩	
٥٨١,٣٢٢,٣١٤	-	(١١,٨٩٣,٥٨٢)	٥٩٣,٢١٥,٨٩٦	
٢,٨٧١,٧٦١	-	-	٢,٨٧١,٧٦١	
٥٨٤,١٩٤,٠٧٥	-	(١١,٨٩٣,٥٨٢)	٥٩٦,٠٨٧,٦٥٧	
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
٤٤٦,٧٩٤,٦٧٦	-	٤,٠٦٢,٨٤١	٤٤٢,٧٣١,٨٣٥	أ
١٦١,١٥٦,٨٠٠	-	-	١٦١,١٥٦,٨٠٠	
٦٠,٨٠٨,٩١٦	-	-	٦٠,٨٠٨,٩١٦	
١٠,٨٥٠,٦٠٢	-	-	١٠,٨٥٠,٦٠٢	
٦٧٩,٦١٠,٩٩٤	-	٤,٠٦٢,٨٤١	٦٧٥,٥٤٨,١٥٣	
مطلوبات متداولة				
٤,٨٢٩,٤٣٥	-	-	٤,٨٢٩,٤٣٥	
٢٦١,٠١٣,٨٤٠	-	-	٢٦١,٠١٣,٨٤٠	
٨٠٣,٧٤٨	-	-	٨٠٣,٧٤٨	
٢٣,٣٠١,٦٧٦	-	-	٢٣,٣٠١,٦٧٦	
٧٩,١٠٠,٥٢٨	(٣,٩٩٠,٣١٥)	-	٨٣,٠٩٠,٨٤٣	
٣,٩٩٠,٣١٥	٣,٩٩٠,٣١٥	-	-	
٢٤٠,٠٤١	-	-	٢٤٠,٠٤١	
١,٤٧٤,٦٩١	-	-	١,٤٧٤,٦٩١	
٣٧٤,٧٥٤,٢٧٤	-	-	٣٧٤,٧٥٤,٢٧٤	
١,٠٥٤,٣٦٥,٢٦٨	-	٤,٠٦٢,٨٤١	١,٠٥٠,٣٠٢,٤٧٧	
١,٦٣٨,٥٥٩,٣٤٣	-	(٧,٨٣٠,٧٤١)	١,٦٤٦,٣٩٠,٠٨٤	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. تعديل أرقام السنوات السابقة وإعادة التصنيف (تتمة)

أثر تعديل وإعادة تصنيف المركز المالي للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠٢١ م:

الرصيد كما تم الإعلان عنه سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التعديلات	الرصيد المعدل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
الموجودات			
الموجودات الغير متداولة			
٤٧٥,٩١٥,٩٤٥	-	٤٧٥,٩١٥,٩٤٥	
٤٢٨,١٩٥,٣٢٣	(٦,٤٣٦,١٥٢)	٤٣٤,٦٣١,٤٧٥	أ
٣٠٨,٣٦٦,٧٧٣	٣,٠٠٦,٢٠٠	٣٠٥,٣٦٠,٥٧٣	
٣١,٨٦٧,٥٢٨	-	٣١,٨٦٧,٥٢٨	
٣,١١٢,٢٢٨	-	٣,١١٢,٢٢٨	
٧,٧٤٠,٣٢٧	٤,٢٢٣,١٠٠	٣,٥١٧,٢٣٧	ب
١,٢٥٥,١٩٨,١٣٤	٧,٢٢٩,٣٠٠	١,٢٥٥,٨٨٧,٧٤٩	
إجمالي موجودات غير متداولة			
موجودات متداولة			
٩,٦٤٠,٦٨٦	-	٩,٦٤٠,٦٨٦	
٣٥٨,٢١٨,٣٧٥	٣٥,٦٢٧,٠٧٠	٣٦٢,٣٧٤,٦١٣	ج
-	(٣٩,٨٥٠,١٧٠)	٤٣,٨٥٣,٢٤٢	ج
٩٧,٢٦١,٨١٣	(٥,٨٣٥,٤٠٥)	١١٢,٧٢٠,٦٤٩	د
٤,٣٠٧,٠٥١	٢,٨٢٩,٢٠٥	١,٤٧٧,٨٤٦	
١٢٦,١٠٥,٨٦٣	-	١٢٦,١٠٥,٨٦٣	
٥٩٥,٥٣٣,٧٨٨	(٧,٢٢٩,٣٠٠)	٦٥٦,١٧٢,٨٩٩	
١,٨٥٠,٧٣١,٩٢٢	-	١,٩٠٧,٠٦٠,٦٤٨	
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم			
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٨٣,٠٤٣,٥٧١	(٢,٣٢١,٥٥٢)	٨٥,٣٦٥,١٢٣	
(٤٠,٢٢٠,٦٧٢)	(١٠,١٦٢,٧٩٢)	(٣٠,٠٥٧,٨٨٠)	
(٧,٤٦٥,٥٣٨)	(٦٦,١٠٧,٥٨٧)	٥٨,٦٤٢,٠٤٩	
(٢,٧٢٨,٥٥١)	-	(٢,٧٢٨,٥٥١)	
٥٤,٢٤١,٩٨١	-	٥٤,٢٤١,٩٨١	
٧٣٦,٨٧٠,٧٩١	(٧٨,٥٩١,٩٣١)	٨١٥,٤٦٢,٧٢٢	
٣,٥١٧,٤١٦	-	٣,٥١٧,٤١٦	
٧٤٠,٣٨٨,٢٠٧	(٧٨,٥٩١,٩٣١)	٨١٨,٩٨٠,١٣٨	
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات			
الجزء غير المتداول من مطلوبات الإيجار			
٤٢٦,٧٥٨,٧٣٣	(٥١,٩٢٣,٧٥٩)	٤٧٢,٢٣٠,٠٩١	أ
-	(١٤١,٤٤١,٨٠٧)	١٤١,٤٤١,٨٠٧	هـ
٨٣,٢٣٢,٥٩٦	-	٦٩,٥٥٢,٥٦٥	ب، و
١٠,٠٤٦,٨٥٤	-	١٠,٠٤٦,٨٥٤	
٥٢٠,٠٣٨,١٨٣	(١٩٣,٣٦٥,٥٦٦)	٦٩٣,٢٧١,٣١٧	
إجمالي المطلوبات الغير متداولة			
مطلوبات متداولة			
٤,٠٠٢,٤٧٧	-	٤,٠٠٢,٤٧٧	
١٦٢,١٧٠,٨٧٠	(٤٢,٠٨٠,٤٥٥)	٢٠٤,٢٥١,٣٢٥	
٢١٨,٨٨٢,٧١٤	١٨٣,٥٢٢,٢٦٢	٣٥,٣٦٠,٤٥٢	هـ
٨٠٣,٧٤٨	-	٨٠٣,٧٤٨	
٧٦,٧٧٧,٩٧٤	٥١,٩٢٣,٧٥٩	٢٤,٨٥٤,٢١٥	
٨٦,١٥٠,٨١٨	(٣٠,٧٦٧,٣٦٣)	١١٤,٧٨٧,٤٠٨	ز
٢٦٣,٢٧٧	٢٦٣,٢٧٧	-	
٣٠,٥٠٤,٠٨٦	٣٠,٥٠٤,٠٨٦	-	
١٠,٧٤٩,٥٦٨	-	١٠,٧٤٩,٥٦٨	
٥٩٠,٣٠٥,٥٢٢	١٩٣,٣٦٥,٥٦٦	٣٩٤,٨٠٩,١٩٢	
١,١١٠,٣٤٣,٧١٥	-	١,٠٨٨,٠٨٠,٥١٠	
١,٨٥٠,٧٣١,٩٢٢	(٥٦,٣٢٨,٧٢٦)	١,٩٠٧,٠٦٠,٦٤٨	
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. تعديل أرقام السنوات السابقة وإعادة التصنيف (تتمة)

أثر التعديل وإعادة التصنيف في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على النحو التالي:

المبالغ المعدلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إعادة التصنيف	التعديلات	المبالغ كما تم الاعلان عنها سابقا ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٨٤٢,٧٩٧,١٨٧	-	(١,٤٢٠,٠٩٤)	٨٤٤,٢١٧,٢٨١	ج الإيرادات
(٦٩٥,٣٥٦,٦٦٦)	٢٢,٠٤٩,٧٠٢	(١٠,١٢٥,٨٢٠)	(٧٠٧,٢٨٠,٥٤٨)	أ، ح تكلفة الإيرادات
١٤٦,٨٩٤,٥٤١	٢٢,٠٤٩,٧٠٢	(١٢,٠٩١,٨٩٤)	١٣٦,٩٣٦,٧٣٣	مجمّل الربح
(٢٥,٨٣٧,٢٩١)	-	-	(٢٥,٨٣٧,٢٩١)	مصروفات بيع وتسويق
(٨٦,٧٩٨,٣٠٤)	(٢٢,٠٤٩,٧٠٢)	(١,٠٧٩,٠٥٢)	(٦٣,٦٦٩,٥٥٠)	أ مصروفات عمومية وإدارية
(٣٤,٢٦٦,٥٠٨)	-	(٣٩,٧٨٣,٣٠٨)	٥,٥١٦,٨٠٠	مخصص الخسارة المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
(٢,٢٣٤,١٣٣)	(٦٠٥,٧٤٧)	(١,٦٢٨,٣٨٦)	-	ب مخصصات هيوط أخرى
(٢,٢٤١,٦٩٥)	(٦٠٥,٧٤٧)	(٥٤,٠٣٦,٦٦٠)	٥٢,٩٤٦,٦٩٢	الربح / (الخسارة) من العمليات
٣٠,٨٧٩,٦٧٢	-	-	٣٠,٨٧٩,٦٧٢	إيرادات أخرى
(٥٣,٥٨٦,٩٨٥)	-	(١,٩٥٢,٩١٧)	(٥١,٦٣٤,٠٦٨)	تكاليف تمويل
٣,١١٢,٢٢٨	-	-	٣,١١٢,٢٢٨	الإرباح / تكاليف غير المحققة على الأدوات المالية المشتقة
-	٦٠٥,٧٤٧	-	(٦٠٥,٧٤٧)	الانخفاض في قيمة المدفوعات المقدمة و الذمم المدينة الأخرى
(٢١,٨٣٦,٧٨٠)	-	(٥٦,٥٣٥,٥٥٧)	٣٤,٦٩٨,٧٧٧	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة و ضريبة الدخل
(١١,٤٨٣,٢٥٩)	-	-	(١١,٤٨٣,٢٥٩)	الزكاة و ضريبة الدخل
(٣٣,٣٢٠,٠٣٩)	-	(٥٦,٥٣٥,٥٥٧)	٢٣,٢١٥,٥١٨	الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
				صافي الربح / (الخسارة) عن السنة العائد إلى:
(٣٥,٨٤٧,٦٣٦)	-	(٥٦,٥٣٥,٥٥٧)	٢٠,٦٨٧,٩٢١	مساهمي الشركة الأم
٢,٥٢٧,٥٩٧	-	-	٢,٥٢٧,٥٩٧	حصص غير مسيطرة
(٣٣,٣٢٠,٠٣٩)	-	(٥٦,٥٣٥,٥٥٧)	٢٣,٢١٥,٥١٨	

أثر التعديل وإعادة التصنيف على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على النحو التالي:

المبالغ المعدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التعديلات	المبالغ كما تم الاعلان عنها سابقا ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٣٣,٣٢٠,٠٣٩)	(٥٦,٥٣٥,٥٥٧)	٢٣,٢١٥,٥١٨	صافي الربح (الخسارة) للسنة
			الدخل الشامل الأخر
٤٤,٠٧٧	-	٤٤,٠٧٧	بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٤٤,٠٧٧	-	٤٤,٠٧٧	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٣,٥٤٨,٤٨٢	-	٣٣,٥٤٨,٤٨٢	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٢٦,٩٢٣,٦٤٣)	(١٠,١٦٢,٧٩٢)	(١٦,٧٦٠,٨٥١)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات حقوق ملكية
٦,٦٤٢,٨٣٩	(١٠,١٦٢,٧٩٢)	١٦,٧٨٧,٦٣١	خسائر إكتوارية من مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٢٦,٦٥١,١٢٣)	(٦٦,٦٩٨,٣٤٩)	٤٠,٠٤٧,٢٢٦	الدخل الشامل الأخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل
(٢٩,١٧٨,٧٢٠)	(٦٦,٦٩٨,٣٤٩)	٣٧,٥١٩,٦٢٩	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢,٥٢٧,٥٩٧	-	٢,٥٢٧,٥٩٧	مساهمي الشركة الأم
(٢٦,٦٥١,١٢٣)	(٦٦,٦٩٨,٣٤٩)	٤٠,٠٤٧,٢٢٦	حصص غير مسيطرة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. تعديل أرقام السنوات السابقة وإعادة التصنيف (تتمة)

اثر التعديلات وإعادة التصنيف المذكورة أعلاه في قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

المبالغ المعدلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إعادة التصنيف	التعديلات	المبالغ كما تم الاعلان عنها سابقا ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
				التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٢١,٨٣٦,٧٨٠)	-	(٥٦,٥٣٥,٥٥٧)	٣٤,٦٩٨,٧٧٧	ربح السنة
٣٤,٢٦٦,٥٠٨	-	٣٩,٧٨٣,٣٠٨	(٥,٥١٦,٨٠٠)	مخصص الخسائر المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
٥٣,٥٨٦,٩٨٥	٥١,٦٣٤,٠٦٨	١,٩٥٢,٩١٧	-	رسوم التمويل
٤٤,٠٧٧	٤٤,٠٧٧	-	-	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
٣٧,٨٤٥,٠٤٣	-	٥٤٥,٩٨٠	٣٧,٢٩٩,٠٦٣	إطفاء حق استخدام الموجودات
(٢٥,٦٥٨,٨٧٦)	(٩,٤٥٢,٢٢٤)	١,٤٢٠,٠٩٦	(١٧,٦٢٦,٧٤٨)	الذمم التجارية المدينة
(٣٨,٦٣٥,٤٧٢)	٢,٨٢٩,٢٠٥	٩,٦٢٣,٤٣١	(٥١,٠٨٨,١٠٨)	المصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
-	٩,٤٥٢,٢٢٤	-	(٩,٤٥٢,٢٢٤)	الإيرادات غير المكتسبة
(٤,٣٠٧,٠٥١)	(٢,٨٢٩,٢٠٥)	-	(١,٤٧٧,٨٤٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣,٢٣٦	-	٢٦٣,٢٧٧	(٢٤٠,٠٤١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦,٥١٣,٧٧١	٢٦,٥١٣,٧٧١	-	-	مطلوبات العقود
٧,٠٨٢,٧٧٨	(٢٦,٥١٣,٧٧١)	١,٨٦٧,٤٩٦	٣١,٧٢٩,٠٥٣	ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
٨٥,٦٥٦,٨٢٠	٥١,٦٧٨,١٤٥	(١,٠٧٩,٠٥١)	٣٥,٠٥٧,٧٢٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٢,٤٣٢,٤٤٠)	-	٦٤٢,٤١٠	(١٠٣,٠٧٤,٨٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٨٢٦,٩٥٨	-	(٨٢٦,٩٥٨)	سحب على المكشوف
١٢١,٥٨١,٥٦٩	(٥٠,٨٥١,١٨٧)	٤٣٦,٦٤١	١٧١,٩٩٦,١١٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٢,١٠٣,٣٨٦	(٤,٠٠٢,٤٧٧)	-	١٢٦,١٠٥,٨٦٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه

تسوية الأرباح المبقاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٨,٦٤٢,٠٤٩
(٢,٥٨٢,٩٧٨)
(٩,٣١٠,٦٠٤)
(٥٦,٥٣٥,٥٥٧)
٢,٣٢١,٥٥٢
(٧,٤٦٥,٥٣٨)

الرصيد كما تم الإبلاغ عنه سابقاً
عكس الإيرادات غير المفوترة لسنة ٢٠٢٠ م
التعديلات على موجودات حق الاستخدام
تسويات قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
عكس الاحتياطي النظامي المكون نتيجة الخسارة لسنة ٢٠٢١ م
الرصيد المعدل

ربحية السهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٠,٤٣
(١,١٧)
(٠,٧٤)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما تم الإعلان عنها سابقاً
التعديلات
ربحية السهم المعدلة الأساسية والمخفضة

٤٠. توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح من قبل الجمعية العامة العادية للمجموعة. كما في ١٣ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢١ م، اعتمدت الجمعية العامة العادية توزيع أرباح بمبلغ ١١,٢٥٠ مليون ريال سعودي بقيمة ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١. الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٣ م) ، أعلنت شركة الخليج للتدريب والتعليم عن توقيع اتفاقية بيع وشراء مع مالكي شركة الريادة للتعليم النموذجي للاستحواذ على ٥١٪ من إجمالي أسهم الملكية في شركة الريادة للتعليم النموذجي. تخضع هذه الاتفاقية لعدد من الشروط الأساسية المتفق عليها والتي يجب الوفاء بها مسبقاً ، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر الحصول على موافقة الجهات الحكومية ذات الصلة ، بما في ذلك الهيئة العامة للمنافسة ، وإنهاء البائعين لبعض الإجراءات القانونية و المتطلبات التي تم الاتفاق عليها في العقد.

٤٢. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٣ م).