

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

(١ / ١)

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

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

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



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ١٦ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٠٤ يوليو ٢٠٢٣م

الخير

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

جدة

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

الرياض

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في  
٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
٥٦٤,٧٨٤,٩٧٩	٥٨٤,٩٣٢,٤٠٥	٥	ممتلكات ومعدات
٤٢٩,٠٧٦,٨٢٨	٤٢٠,١١٤,٤٢٤		موجودات حق الإستخدام
٢٧٥,٥٩٢,٣٧٤	٢٧٢,٤٢٣,٨٣٥	١٦	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٣,٨٨٦,٠٣٨	٨٣,٢٣٥,٥١٥		موجودات غير ملموسة
٦,٩٢٢,٣٨٢	٥,٠٩٤,٧٦٣	١٦	أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,١٨٨,٣٠٣	١١,١٨٣,٣٦١		مبلغ مسترد من مزايا الموظفين
١,٣٧٠,٤٥١,٩٠٤	١,٣٧٦,٩٨٤,٣٠٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧,٥١٩,٢٩٦	٧,١٩٣,٧١٥		مخزون
٤٠٢,٣٩٦,٤٥٤	٤١٤,٧٤٨,٥٤٧	٦	ذمم مدينة تجارية
٦١,٧٨٦,٦٥٧	٥٦,٢٥٥,٣٥٨		دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٤,٣٦٣,٢٣٥	١٤,٣٦٣,٢٣٥		اعمال قيد التنفيذ
٩,٥٨٨,٣٧١	٨,٣٨٩,٧٤٣	١-٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٥,٤٩٠,٣٤٩	٦٥,٠٦٥,٣٠٣		نقد وما في حكمه
٥٤١,١٤٤,٣٦٢	٥٦٦,٠١٥,٩٠١		إجمالي الموجودات المتداولة
١١,٤٢٤,٤٠٠	١٢,٧٩٣,٥٣٨	١١	موجودات من عمليات غير مستمرة
١,٩٢٣,٠٢٠,٦٦٦	١,٩٥٥,٧٩٣,٧٤٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٨٣,٠٤٣,٥٧١	٨٣,٠٤٣,٥٧١		احتياطي نظامي
(٤٥,٧٩٨,٣٨٧)	(٤٥,٧٩٨,٣٨٧)		احتياطي إكترازي
(١٠,٣٠٢,٥١٨)	(٨,٨٤٦,٠٠٦)		أرباح مبقاة
(١,٧٨٨,٤٦٤)	(١,٧١٨,٤٣١)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٢١,٤٦٧,٥٨٣	١٨,٢٩٩,٠٤٣		احتياطي القيمة العادلة
٦٩٦,٦١٧,٧٨٥	٦٩٤,٩٧٩,٧٩٠		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
٢٩,٩٢٢,٥٣١	٢٨,٧٤١,١٥٤		الحصص غير المسيطرة
٧٢٦,٥٤٥,٣١٦	٧٢٣,٧٢٠,٩٤٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٣٥,٢٤٥,٨٢٧	٤٢٣,١٢٧,٨٥٥		الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٩٨,٨٤٥,٤٤٦	١٠٠,٥٢٥,٢٠٣	٩	قروض طويلة الأجل
٨٣,٢١٤,٥٦٤	٨٢,٠٩٨,٩٠٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٢٤٣,١٠٦	٩,٠٤٢,١٦٩		أرباح مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٦٢٦,٥٨٨,٩٤٣	٦١٤,٧٩٤,١٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٣٩٤,٥١٤	٣,٤٨٠,٥٢١		بنوك سحب على المكشوف
١٤٦,٤٧٢,٠١٥	١٥٢,٠٥٦,١٢٦	٩	قروض قصيرة الأجل
١٨٠,٩٤٢,٩٨٣	٢٠٠,٨٤٠,٩٩٢	٩	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨		الجزء المتداول من أرباح مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات
٦٨,٩١٥,٩٠٨	٦٨,٠١٠,٢٥١		الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٩٧,٧٢٠,٨٣٧	١٠٩,٩٥٤,٨٢٠		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٢,١١٧,٩٥٠	١٠,١٥٥,٧٢٠	٢-٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤١,٧٨٥,١٥٦	٥١,٨٣١,٢٩٩		مطلوبات عقود
١٢,٨٩٣,٧١١	١٣,٨٩٩,٩٣٥	٢-١٢	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٥٦٥,٠٥٦,٨٢٢	٦١١,٠٣٣,٤١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٨٦٩,٥٨٥	٦,٢٤٥,٢٥٣	١١	مطلوبات من عمليات غير مستمرة
١,١٩٦,٤٧٥,٣٥٠	١,٢٣٢,٠٧٢,٧٩٨		إجمالي المطلوبات
١,٩٢٣,٠٢٠,٦٦٦	١,٩٥٥,٧٩٣,٧٤٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		١٣	مطلوبات محتملة وارتباطات وأسماوية

الوليديرينغ  
عبدالعزيز الراشد  
رئيس مجلس الادارة

الوليديرينغ  
الوليد النريعان  
الرئيس التنفيذي

شريف عصمت  
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٢ م (غير مراجعة) (معدلة إيضاح رقم ١٨)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢١٩,٤١٢,٥٠١	٢٠٨,٩٤٣,١٩٦	١٥
(١٩٣,٢٠٠,٤٤١)	(١٦٧,٠٥٠,٤٤٧)	
٢٦,٢١٢,٠٦٠	٤١,٨٩٢,٧٤٩	
(٥,٦٥٥,٠٩٨)	(٤,٥١٠,٥٨٠)	
(٢٠,٨١٤,٥١٧)	(٢٠,٩٨٣,٨٦٦)	
(٣,٨٥٦,٠٣٧)	(٢٢٧,٥٨١)	٦
(٤,١١٣,٥٩٢)	١٦,١٧٠,٧٢٢	
٩,٣٣٩,٢٣٥	٧,٧٢٩,٢٨٩	
(١٤,٩٦١,٧١٠)	(١٧,٤٥٦,١١٢)	١٠
-	(١,٨٢٨,٦١٨)	
(٩,٧٣٦,٠٦٧)	٤,٦١٥,٢٨١	
(٢,٠٠٤,٨٩٦)	(١,٢٦٤,٢٢٤)	٢-١٢
(١١,٧٤٠,٩٦٣)	٣,٣٥١,٠٥٧	
-	(٢١٨,٦٤٢)	
(١١,٧٤٠,٩٦٣)	٣,١٣٢,٤١٥	
(١٢,٠١١,٨١٥)	١,٤٥٦,٥١٢	
٢٧٠,٨٥٢	١,٦٧٥,٩٠٣	
(١١,٧٤٠,٩٦٣)	٣,١٣٢,٤١٥	
(٠,١٨)	٠,٠٢	١٤
-	(٠,٠٠٣)	١٤

الولي للتدريب والتعليم

عبدالعزیز الراشد  
رئيس مجلس الإدارة

الولي للتدريب والتعليم

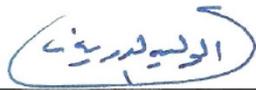
الولید الدریمان  
الرئيس التنفيذي

شريف عصمت  
المدير المالي

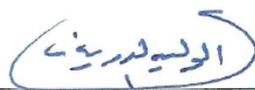
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢ م (غير مراجعة) (معدلة إيضاح رقم ١٨)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(١١,٧٤٠,٩٦٣)	٣,١٣٢,٤١٥
<b>صافي الربح للفترة</b>	
<b>الدخل الشامل الآخر</b>	
بنود سيُعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة: احتياطي تحويل عملات أجنبية	
٦٩٤,٢٦٧	٧٠,٠٣٣
٦٩٤,٢٦٧	٧٠,٠٣٣
٢,٦٤٠,٤٤٩	(٣,١٦٨,٥٤٠)
٣,٣٣٤,٧١٦	(٣,٠٩٨,٥٠٧)
(٨,٤٠٦,٢٤٧)	٣٣,٩٠٨
<b>إجمالي الدخل الشامل</b>	
<b>إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:</b>	
مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة	
(٨,٦٧٧,٠٩٩)	(١,٦٤١,٩٩٥)
٢٧٠,٨٥٢	١,٦٧٥,٩٠٣
(٨,٤٠٦,٢٤٧)	٣٣,٩٠٨



عبدالعزیز الراشد  
رئيس مجلس الإدارة



الوليد الدرعيان  
الرئيس التنفيذي



شريف عصمت  
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية	احتياطي العادلة	احتياطي تحويل عجلات احتياطية	الأرباح المتبقية	حقوق الأرباح	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٨١٨,٩٨٠,١٣٩	٣,٥١٧,٤١٦	٨١٥,٤٦٢,٧٢٣	٥٤,٢٤١,٩٨١	(٢,٧٢٨,٥٥٠)	٥٨,٦٤٢,٠٤٩	(٣٠,٢٥٧,٨٨٠)	٨٥,٣٦٥,١٢٣	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧٨,٥٩١,٩٣٢)	-	(٧٨,٥٩١,٩٣٢)	-	-	(٦٦,١٠٧,٥٨٧)	(١٠,١٦٢,٧٩٧)	(٢,٣٢١,٥٥٢)	-
٧٤٠,٣٨٨,٢٠٧	٣,٥١٧,٤١٦	٧٣٦,٨٧٠,٧٩١	٥٤,٢٤١,٩٨١	(٢,٧٢٨,٥٥٠)	(٧,٤٦٥,٥٣٨)	(٤٠,٢٢٠,٦٧٢)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٥٩٩,٤٩٣	١٥,٥٩٩,٤٩٣	-	-	-	-	-	-	-
(١,٧٤٠,٩٦٣)	٢٧,٨٥٢	(١٢,٠١١,٨١٥)	-	٦٩٤,٢٦٧	(١٢,٠١١,٨١٥)	-	-	-
٣,٣٤٤,٧١٦	-	٣,٣٤٤,٧١٦	٢,٦٤٠,٤٤٩	٦٩٤,٢٦٧	(١٢,٠١١,٨١٥)	-	-	-
(٨,٤٠٦,٢٤٧)	٢٧,٨٥٢	(٨,٦٧٧,٠٩٩)	٢,٦٤٠,٤٤٩	٦٩٤,٢٦٧	(١٢,٠١١,٨١٥)	-	-	-
(١,٩٥٠,٩٢٣)	(١,٩٥٠,٩٢٣)	-	-	-	-	-	-	-
٧٤٥,٦٣٠,٥٣٠	١٧,٤٣١,٨٣٨	٧٢٨,١٩٣,٦٩٢	٥٦,٨٨٢,٤٣٠	(٢,٠٣٤,٢٨٤)	(١٩,٤٧٧,٣٥٣)	(٤٠,٢٢٠,٦٧٢)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٧٢٦,٥٤٥,٣١٦	٢٩,٩٧٣,٥٣١	٦٩٦,٦٢١,٧٨٥	٢١,٤٦٧,٥٨٣	(١,٧٨٨,٤٦٤)	(١٠,٣٠٢,٥١٨)	(٤٥,٧٩٨,٣٨٧)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,١٣٢,٤١٥	١,٦٧٥,٩٠٣	١,٤٥٦,٥١٢	-	-	١,٤٥٦,٥١٢	-	-	-
(٣,٠٩٨,٥٠٧)	-	(٣,٠٩٨,٥٠٧)	(٣,١٦٨,٥٤٠)	٧٠,٠٣٣	-	-	-	-
٣٣,٩٠٨	١,٦٧٥,٩٠٣	(١,٦٤١,٩٩٥)	(٣,١٦٨,٥٤٠)	٧٠,٠٣٣	١,٤٥٦,٥١٢	-	-	-
(٢,٨٥٨,٢٨٠)	(٢,٨٥٨,٢٨٠)	-	-	-	-	-	-	-
٧٢٣,٧٢٠,٩٤٤	٢٨,٧٤١,١٥٤	٦٩٤,٩٧٩,٧٩٠	١٨,٢٩٩,٠٤٣	(١,٧١٨,٤٣١)	(٨,٨٤٦,٠٠٦)	(٤٥,٧٩٨,٣٨٧)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرئيس التنفيذي

عبدالعزیز الرشید

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

شريف عصمت

المدير المالي

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)  
صافي الربح للفترة  
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى  
إجمالي الدخل الشامل  
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح رقم ١٩)  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)  
أثر التعديلات من السنة السابقة (إيضاح رقم ١٨)  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م - (مضلة)  
محول من التغيرات المستحوذ عليها  
صافي الخسارة للفترة (مضلة إيضاح رقم ١٨)  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل  
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح رقم ١٩)  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة



شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. المعلومات والأنشطة

١-١ معلومات الشركة

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧ بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٢ م). يقع مكتب الشركة الرئيسي في منطقة العليا، الرياض.

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

تقوم الشركة والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") بتشغيل المدارس المستقلة للتعليم الابتدائي بمنهج دولي، وتقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، وتشغيل المدارس المستقلة للتعليم الثانوي بمنهج دولي، ومعاهد التدريب العالي، ومعاهد تدريس اللغات ومهارات الاتصال، وتشغيل المدارس المستقلة للتعليم الثانوي بمنهج دولي، وأنشطة الخدمات الإدارية المكتبية المتكاملة.

٢-١ معلومات المجموعة

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ان نسب الملكية موضحة أدناه :

نسبة الملكية المباشرة / الغير مباشرة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نسبة الملكية المباشرة / الغير مباشرة ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	الأنشطة	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠٪	١٠٠٪	المعلومات والاتصالات وأنشطة الخدمات الإدارية وخدمات الذعم	المملكة العربية السعودية	شركة الأنظمة والحلول المتطورة للاتصالات
٨٠٪	٨٠٪	التدريب و الاستشارات للأفراد و الشركات	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة الأرض السريعة (فاست لين كونسالتنسي منطقة حرة - ذ.م.م.)
٥٧٪	٥٧٪	دورات تدريبية للغة الإنجليزية وتكنولوجيا المعلومات	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات
١٠٠٪	-	التدريب على التجارة في الأسواق المالية	الإمارات العربية المتحدة	أون لاين ترادينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م.
٦١٪	٦١٪	التدريب على سلوك الموارد البشرية	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
١٠٠٪	١٠٠٪	جهة رائدة عالمياً للدراسة الذاتية ودورات اللغة في الفصول الدراسية	المملكة المتحدة	شركة لينجافون لميتد
٦٠٪	٦٠٪	شبكة مهنية عبر الإنترنت للباحثين عن عمل وأصحاب العمل للتواصل	جمهورية مصر العربية	شركة جوبزبلا للاستشارات العامة
٦٠٪	٦٠٪	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الرقي الاهلية
٦٠٪	٦٠٪	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الفيصلية الاهلية

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. المعلومات والأنشطة (تتمة)

٢-١ معلومات المجموعة (تتمة)

تعمل الشركة من خلال فروعها التالية:

رقم	اسم الفرع	المقر	تاريخ الإصدار	رقم السجل التجاري
١	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	المدينة المنورة	١٠-١٠-١٤٣٥ هـ	٤٦٥٠٠٧٣٩٠٣
٢	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	خميس مشيط	٢٣-٠١-١٤٢٧ هـ	٥٨٥٥٠٢٦٦٧٧
٣	معهد الخليج العالي للتدريب	مكة	٠٢-٠٢-١٤٢٠ هـ	٤٠٣١٠٣٨٧٦٢
٤	معهد الخليج لتعليم اللغة الانجليزية	الرياض	١٤-٠٢-١٤٤٠ هـ	١٠١٠٤٧٣٧٦٥
٥	معهد الخليج لتعليم اللغة الانجليزية	الرياض	٠٣-٠٣-١٤٣٧ هـ	١٠١٠٤٣٩٩٦٠
٦	معهد الخليج العالي للتدريب	الرياض	١٦-٠٤-١٤٣٦ هـ	١٠١٠٤٣٠٢٦٦
٧	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	مكة	٢١-٠٤-١٤٣٦ هـ	٤٠٣١٠٩٠١٩٢
٨	معهد الخليج العالي للتدريب	أبها	٢٤-٠٤-١٤٣٢ هـ	٥٨٥٠٠٣٦٨٠٦
٩	شركة الخليج للتدريب و التعليم	جدة	٠١-٠٥-١٤٣٩ هـ	٤٠٣٠٢٩٨٩٤١
١٠	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب فرع شركة الخليج للتدريب والتعليم	جدة	١١-٠٥-١٤٣٦ هـ	٤٠٣٠٢٨٠٧٧٢
١١	معهد الخليج العالي للتدريب	جدة	٢١-٠٥-١٤١٨ هـ	٤٠٣٠١٢٢٢٠٣
١٢	معهد الخليج فرع شركة الخليج للتدريب والتعليم	الرياض	٢٢-٠٥-١٤٣٧ هـ	١٠١٠٤٤٢٢٧٣
١٣	مدارس براعم رواد الخليج العالمية	الرياض	٠٣-٠٦-١٤٣٨ هـ	١٠١٠٤٦٨٥٣٠
١٤	شركة الخليج للتدريب و التعليم	أبها	٢٠-٠٦-١٤٤٠ هـ	٥٨٥٠١٢٢٨٥١
١٥	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	الخبر	٢٣-٠٦-١٤٣٥ هـ	٢٠٥١٠٥٧٢٢٨
١٦	مدارس براعم رواد الخليج العالمية	الرياض	٠١-٠٧-١٤٣٤ هـ	١٠١٠٣٧٣٩٣٥
١٧	شركة الخليج للتوظيف	الرياض	١٠-٠٧-١٤٤٢ هـ	١٠١٠٦٩٠٠١٩
١٨	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	المبزر	٢٨-٠٧-١٤٢٢ هـ	٢٢٥٢٠٢٧١٤٤
١٩	مدارس رواد الخليج العالمية فرع شركة الخليج للتدريب والتعليم	الرياض	٢٤-٠٨-١٤٣٢ هـ	١٠١٠٣١٣٢٤٨
٢٠	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب	الرياض	٢٤-٠٨-١٤٣٥ هـ	١٠١٠٤١٨٠٧٣
٢١	معهد الخليج العالي للتدريب	بريدة	٢٤-٠٨-١٤٢٣ هـ	١١٣١٠٣٦٢٢٤
٢٢	معهد الخليج العالي للتدريب	المدينة المنورة	٢١-١٠-١٤٢٦ هـ	٤٦٥٠٠٣٦٨٧٠
٢٣	مدارس رواد الخليج العالمية فرع شركة الخليج للتدريب والتعليم	دمام	٠٤-١١-١٤٣١ هـ	٢٠٥٠٠٧٢٦٧٣
٢٤	معهد الخليج العالي للتدريب	الرياض	٢٤-٠٨-١٤٣٥ هـ	١٠١٠٤١٨١٠٥
٢٥	معهد الخليج العالي النسائي للتدريب فرع شركة الخليج للتدريب والتعليم	الرياض	٢٥-٠٨-١٤٣٥ هـ	١٠١٠٤١٨٢٢٠
٢٦	معهد الخليج العالي للتدريب	الخبر	٢١-١١-١٤١٤ هـ	٢٠٥١٠١٧٦٠٤
٢٧	مدارس رواد الخليج الخاصة	دمام	٢٣-٠٦-١٤٣٠ هـ	٢٠٥٠٠٦٥٥٢٢
٢٨	مدارس براعم رواد الخليج العالمية	الخبر	٠٤-٠٦-١٤٣٦ هـ	٢٠٥١٠٦٠٢٧٧
٢٩	مدارس رواد الخليج العالمية بالخبر	الخبر	١٧-٠٦-١٤٤٣ هـ	٢٠٥١٢٣٩٦٨٤
٣٠	شركة الخليج للتدريب و التعليم	الرياض	١٢-٠٨-١٤٤٣ هـ	١٠١٠٧٨٨٨٥٨
٣١	الخليج الرائدة	الرياض	١٢-٠١-١٤٤٤ هـ	١٠١٠٨١٨١٧٥
٣٢	مركز الخليج للتدريب	الرياض	٠١-٠٣-١٤٤٤ هـ	١٠١٠٨٣٣٤٢٢
٣٣	مركز سبيكتروم ويلنس *	الرياض	٢١-٠٣-١٤٢٢ هـ	١٠١٠١٦٧١٢٤
٣٤	فوغ بيوتي صالون للسيدات *	الخبر	١٥-١١-١٤٣٣ هـ	٢٠٥١٠٥٠٢٨٠
٣٥	مركز سبيكتروم هيلث الرياضى *	المنطقة الشرقية	٢٣-٠٤-١٤٣٥ هـ	٢٠٥١٠٥٦٤٤٣
٣٦	مركز محترفى اللياقة البدنية *	الرياض	١٧-٠٤-١٤٣٢ هـ	١٠١٠٤٦٧٣٠٢
٣٧	مركز سبيكتروم هيلث الرياضى *	الرياض	١٢-١٠-١٤٣٢ هـ	١٠١٠٣٨٥٤٩٨
٣٨	فوغ بيوتي للسيدات *	الرياض	٢١-٠٧-١٤٣٧ هـ	١٠١٠٤٤٣٨٨٩
٣٩	فوغ بيوتي صالون للسيدات *	الرياض	٠٦-٠٧-١٤٣٣ هـ	١٠١٠٣٤٠١٢٩
٤٠	مركز سبيكتروم هيلث الرياضى *	الرياض	٠٢-٠٨-١٤٣٧ هـ	١٠١٠٤٦١٠٤٦
٤١	مركز سبيكتروم هيلث الرياضى *	الرياض	٠٢-٠٨-١٤٣٧ هـ	١٠١٠٤٦١٠٤٧
٤٢	فوغ بيوتي صالون للسيدات *	الرياض	٠٧-٠٣-١٤٣٧ هـ	١٠١٠٣٦١٣٨٢

\* تتعلق هذه السجلات التجارية بالموجودات والمطلوبات من العمليات غير المستمرة (إيضاح ١١).

## ٢. أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم السنوية لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين المعترف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ويتم قياس الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### ٤-٢ أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر فيها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تحديداً، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كانت تمتلك المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

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

- الترتيب التعاقدية 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 تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم الإستحواز عليها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

ينسب 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 للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

## ٢. أسس الإعداد (تتمة)

### ٢-٤ أسس التوحيد (تتمة)

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

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

### ٣. استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يتطلب قيام الإدارة باستخدام احكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة التي قدمتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٤,٦٧٢,٣٧٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣,٩١٢,٤٦٠ ريال سعودي) والتي تُعزى بشكل أساسي إلى رصيد القرض البالغ ٣٥٢,٥١٢,٤٤١ ريال سعودي. على الرغم من العجز في رأس المال العامل، فإن المجموعة لديها حقوق ملكية موجبة تبلغ ٦٩٥,٣٢٤,٩٢٢ ريال سعودي وتدفق نقدي تشغيلي موجب يبلغ ٥٢,٩٤١,٣٩٦ 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.

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

### المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. لم يتعين على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

تعترف المجموعة بالإيرادات عند السيطرة على الخدمات المتعهد بها، 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 لتوفير التدريب المنفق عليه في الجدول الزمني المتفق عليه والمواضيع التي سيتم تغطيتها. لا يتم تخصيص أي إيرادات لفترة تجريبية مجانية مقدمة للعملاء المحتملين قبل دخول العملاء في عقد التدريب، ويتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت.

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٧٧٠,٤٣٠,٢٢٥	٩٠٠,٢٦٢,٦٥٨	التكلفة:
٥٢,٣٦٥,١١٠	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩٥,٦٥٧,١٤٦	٢٧,٢٧٦,٣٠٦	إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة
(١٨,١٨٩,٨٢٣)	-	إضافات خلال الفترة / السنة
٩٠٠,٢٦٢,٦٥٨	٩٢٧,٥٣٨,٩٦٤	استبعادات / موجودات من عمليات غير مستمرة
		في نهاية الفترة / السنة
٢٩٤,٥١٤,٢٨٠	٣٣٥,٤٧٧,٦٧٩	الاستهلاك المتراكم:
١٩,١٩٢,٠٧٢	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٢,٦٢١,٩٧٦	٧,١٢٨,٨٨٠	إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة
(١٠,٨٥٠,٦٤٩)	-	الاهلاك للسنة
٣٣٥,٤٧٧,٦٧٩	٣٤٢,٦٠٦,٥٥٩	استبعادات / موجودات من عمليات غير مستمرة
		في نهاية الفترة / السنة
٥٦٤,٧٨٤,٩٧٩	٥٨٤,٩٣٢,٤٠٥	صافي القيمة الدفترية:
		في نهاية الفترة / السنة

\* تم رهن قطعة أرض بمبلغ ١٢٦ مليون ريال سعودي لدى عدة بنوك محلية مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ٩).

٦. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣٢٨,١٣٦,٣٦٠	٣٠٦,٤٣٤,٠٦٧	عملاء حكوميين
١٥٢,٠٤٨,٦٣٦	١٨٩,٤٥٧,٤١٣	عملاء غير حكوميين
٤٨٠,١٨٤,٩٩٦	٤٩٥,٨٩١,٤٨٠	الإجمالي
٣١,٧٤٨,٧٢٢	٢٧,١٢٦,٠٩٠	إيرادات غير مفوترة
(١٠٩,٥٣٧,٢٦٤)	(١٠٨,٢٦٩,٠٢٣)	ناقصا: مخصص الانخفاض في الذمم المدينة
٤٠٢,٣٩٦,٤٥٤	٤١٤,٧٤٨,٥٤٧	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٩٦,٨٢٣,٧٩٦	١٠٩,٥٣٧,٢٦٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٥٤٩,٠٥٤	-	إضافات من خلال الاستحواذ على شركات تابعة
١٠,١٦٤,٤١٤	(٢٢٧,٥٨١)	مخصص (عكس) / مسجل خلال الفترة / السنة
-	(١,٠٤٠,٦٦٠)	المحول الى عمليات غير مستمرة
١٠٩,٥٣٧,٢٦٤	١٠٨,٢٦٩,٠٢٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	إيجارات كمستأجر	شركات مملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة	شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الالكترونية
-	٩٣,٨٩٥	مدفوعات بالانابة	شركة تابعة	سواعد الراقي
٨٢٥,٦٧٩	٣٧,٧٧٢	اتاوات و تمويل شركة نيو هورايزون	شركة تابعة	نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	مقابل استحواذ مؤجل	شريك في شركة تابعة	سالم عبد الغني بن مهنا البلدي - مساهم في شركة مدارس الفيصلية الأهلية
٣٠٧,٥٠٠	٢٩٢,٥٠٠	المكافآت		مكافآت الإدارة العليا:
٣٩,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	البدلات		أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٤٠,٠٩٩	١,٧١٥,٤٩٩	الرواتب والمكافآت		مكافآت قصيرة الأجل: رواتب متضمنة مكافآت مكافأة ما بعد نهاية الخدمة: مزاي نهاية الخدمة
١,٧٢١,٣٩٧	١٣٤,٨٨٣	نهاية الخدمة		

١-٧ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤,٨٧٣,٧٢٠	٤,٨٦٨,٣٧٠	نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية
٢٨٤,٩٦٥	-	سالم بن عبد الغني بن مهنا البلدي
١,٤٦١,٢٥٥	١,٧٤٦,٢٢٠	مدرسة منار التفوق
٦٧٦,٩١٧	٤٥٧,٧٨٢	شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الالكترونية
١,٣٠٦,٠٥١	١,٣١٧,٣٧١	سواعد الراقي - شركة تابعة
٩٨٥,٤٦٣	-	شركة الخليج للكمبيوتر
٩,٥٨٨,٣٧١	٨,٣٨٩,٧٤٣	

٢-٧ مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	سالم عبد الغني بن مهنا البلدي - مساهم في شركة مدارس الفيصلية الأهلية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة سالم بن هندي الحربي القابضة - مساهم في شركة مدارس الفيصلية الأهلية
١١٧,٩٥٠	١٥٥,٧٢٠	نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية
١٢,١١٧,٩٥٠	١٠,١٥٥,٧٢٠	

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٦٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

٩. القروض

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل من عدة بنوك محلية لتمويل مشاريع المجموعة لتشييد المباني الخاصة بالمؤسسات التعليمية. تحمل القروض عمولة مساوية لسعر الاقتراض السعودي بين البنوك (ساببور). جميع القروض مضمونة بموجب سندات لأمر، ورهن بعض أراضي المجموعة لصالح البنوك. تتضمن الإتفاقيات تعهدات من بين أمور أخرى، تتطلب من المجموعة الاحتفاظ بنسب مالية معينة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، لم تكن المجموعة ملتزمة ببعض التعهدات الخاصة باتفاقيات التمويل، وبالتالي فقد تم تصنيف الترتيبات البالغة ١٩٣،٠٣٨،٤٢٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٣٨،٦١٢،٩٧١ ريال سعودي) على أنها متداولة وتم عرضها ضمن الجزء المتداول من القروض في هذا المركز المالي الموحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٤٦,٤٧٢,٠١٥	١٥٢,٠٥٦,١٢٦	قصيرة الأجل
١٨٠,٩٤٢,٩٨٣	٢٠٠,٨٤٠,٩٩٢	طويلة الأجل:
٩٨,٨٤٥,٤٤٦	١٠٠,٥٢٥,٢٠٣	الجزء المتداول
٤٢٦,٢٦٠,٤٤٤	٤٥٣,٤٢٢,٣٢١	الجزء غير متداول

١٠. تكاليف تمويل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١١,٠٣٧,٧٧٢	١٠,١٣٥,٦٤٣	تكلفة التمويل على التزامات الايجار
٣,٩٢٣,٩٣٨	٧,٣٢٠,٤٦٩	تكاليف تمويل القروض
١٤,٩٦١,٧١٠	١٧,٤٥٦,١١٢	

١١. العمليات غير المستمرة

كما في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م، قرر مجلس إدارة الشركة التخلص من مؤسسة سبيكتورم ويلنس "ويلنس" (فرع) من خلال البيع وإيقاف عملياتها، بالإضافة إلى ذلك، كما في ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م قررت إدارة الشركة تصفية شركة اون لاين تريدينج اكايمي منطقة حرة - ذ.م.م. (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪)، كما في ٣ أبريل ٢٠٢٣ م وقعت إدارة الشركة اتفاقية بيع لبيع "اون لاين تريدينج اكايمي". تم تصنيف كلتا الشركتين التابعتين كعمليات غير مستمرة في الفترة الحالية. تم عرض نتائج عمليات كلتا الشركتين التابعتين للسنة الحالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. نتج عن "ويلنس" صافي خسارة للفترة بمبلغ ١,٠٩٩,٢١٩ ريال سعودي ونتج عن "اون لاين تريدينج اكايمي" صافي ربح للفترة بمبلغ ٨٨٠,٥٧٧ ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قررت إدارة الشركة تصفية شركة أبلاید ديجيتال ميديا سيرفيسز (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪)، اعتبارًا من تاريخ المركز المالي الذي تم فيه إغلاق أبلاید ديجيتال ميديا سيرفيسز.

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الزكاة وضريبة الدخل

١-١٢ الموقف الزكوي

- قدمت المجموعة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك صالحة حتى ٢١ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.
  - بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م استلمت المجموعة ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ٣١,٩ مليون عن السنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م، قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتخفيض مبلغ الربط ليصبح ٢٥ مليون ريال سعودي، قامت المجموعة بتقديم استئناف ضد هذه الربوطات خلال عام ٢٠٢٢ م. دفعت المجموعة بإقراراتها الزكوية وعملية الاستئناف ٨,٧ مليون ريال سعودي. المبلغ الصافي قيد الربط يبلغ ١٥ مليون ريال سعودي.
  - بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢١ م استلمت المجموعة خطاب ربط زكوي بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، قدمت الشركة اعتراضا 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.
- إن الإدارة وبناءً على الاستنتاج الذي توصل إليه خبير الزكاة الخارجي لديها، واثقة من النتائج الإيجابية للاعتراضات. وبناءً عليه، فإن مخصص الزكاة المكون لمواجهة المخاطر المحتملة بمبلغ ٧,٨٥٦,٧٣٩ ريال سعودي كاف في فترة التقرير.

٢-١٢ الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٠,٧٤٩,٥٦٨	١٢,٨٩٣,٧١١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢,٦٧٣,٣٧٥	١,٢٦٤,٢٢٤	المحمل خلال الفترة / السنة
(١٠,٥٢٩,٢٣٢)	(٢٥٨,٠٠٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٢,٨٩٣,٧١١	١٣,٨٩٩,٩٣٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٣. مطلوبات محتملة وإرتباطات رأسمالية

(أ) مطلوبات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات بنكية بلغت قيمتها ٩٤,٥٧٩,٣٦٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ( ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٧,٣٥٠ مليون ريال سعودي).

(ب) الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية التي تعهدت بها المجموعة والتي لم يتم تنفيذها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ م مبلغ ٧٠,٥٥٦,٦٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٣,٥١ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٩٧,٣٥٢,١٦٧	٩٤,٥٧٩,٣٦٥	ضمانات بنكية
٨٣,٥١١,٦٧٨	٧٠,٥٥٦,٦٦٠	الارتباطات الرأسمالية المتعاقد عليها

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية و المخفضة بقسمة ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة:

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ربحية / ( خسارة ) السهم – العمليات المستمرة :	صافي ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية ربحية السهم الأساسية و المخفضة
٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة معدلة إيضاح ١٨)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
١٢,٠١١,٨١٥	١,٤٥٦,٥١٢		
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠		
(٠,١٨)	٠,٠٢		
٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		خسارة السهم - العمليات الغير مستمرة:	
-	(٢١٨,٦٤٢)	(الخسارة) للسنة	
-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	
-	(٠,٠٠٣)	خسارة السهم	

١٥. المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدها إدارة المجموعة كأساس لإعداد التقرير المالي الخاص بها ولتماشيا مع طرق إعداد التقارير الداخلية.

تشتمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على قطاعات الاعمال وفق أسس معقولة.

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١- التدريب

أ. الحاسب الآلي

يخدم قطاعي الأفراد والشركات، ويشتمل قطاع الأفراد على دورات تدريبية والتي تتراوح مدتها من ثلاثة أشهر إلى سنتين، أما قطاع الشركات فيشتمل على ديومة جميع البرامج المتقدمة والشبكات وحلول الحاسب الآلي. تتبع المجموعة المنهجية العالمية لشركة نيهورايزون والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها في الشرق الأوسط.

ب. اللغة

يشتمل على دورات تدريبية في اللغة الإنجليزية وهي مقسمة على ست مستويات . وتقدم هذه الدورات على فترات من شهرين إلى أربعة عشر شهرا. تتبع المجموعة المنهجية العالمية لشركة دايراكت إنجليش والتي تمتلك المجموعة حقوق امتيازها بالشرق الأوسط.

٢- الجامعات

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات التشغيلية (تتمة)

٣- إدارة المشاريع

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

٤- سمارت لينك (مراكز الاتصال)

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

٥- المدارس

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	المدارس	الجامعات	سمارت لينك	التدريب	إدارة المشاريع
١٢٠,٤٩٤,٥٧٦	٥٠,٠٠٨,١٩٧	-	٣٠,٨٤٧,٥١٧	١٦,٤١٤,٧٩٢	٢٣,٢٢٤,٥٧٠
٨٨,٤٤٨,٦٢٠	-	٣٣,٧٩٦,٠٨٢	٥١,٥٧٩,٣٣٨	٣,٠٧٣,٣٠٠	-
٢٠٨,٩٤٣,١٩٦	٥٠,٠٠٨,١٩٧	٣٣,٧٩٦,٠٨٢	٨٢,٤٢٦,٧٥٥	١٩,٤٨٧,٥٩٢	٢٣,٢٢٤,٥٧٠
١٦,٧٤١,٨٠٨	٨,٠٩٢,٤١٧	٧١,٢٥٥	٣,٣٥٤,٢٣١	١,٩٢١,٤٦٤	٣,٣٠٢,٤٤١
٤,٦١٥,٢٨١	٢,٥٤٤,٨٢٨	٢,٣٨٢,٤٩٤	٤,١١٦,٣٢٥	٢٨٢,٥٦٨	(٤,٧١٠,٩٣٤)
١,٩٥٥,٧٩٣,٧٤٥	١,١٧٩,٧٤١,٤٤٦	١٠١,٥٢٢,٦٦٥	٣٤٢,٥٥٤,٧٧٥	٨١,٦٣٨,٥٠٨	٢٥٠,٨٠٦,٣٥١
١,٢٣١,٧٢٧,٦٦٩	٥٠٢,٦٠٩,٠٩٨	٣١,١٠٢,٥١٦	٢٦,٠٥٤,٩٥١	٣٤,١٧٥,٩٧٢	٤٠٣,٢٩٥,١٣٢
١١٠,٣٢٣,٦٧٣	36,807,211	-	٣١,٩٦٦,٣٥٥	١٥,٩١٨,٢٤٠	٢٥,٦٣١,٨٦٧
١٠٩,٠٨٨,٨٢٨	-	٤٠,٦٦٨,٠٣٢	٦٤,٧٦٣,٣٤١	٣,٦٥٧,٤٥٥	-
٢١٩,٤١٢,٥٠١	٣٦,٨٠٧,٢١١	٤٠,٦٦٨,٠٣٢	٩٦,٧٢٩,٦٩٦	١٩,٥٧٥,٦٩٥	٢٥,٦٣١,٨٦٧
١٦,٣٣٤,٢٩٦	٨,٥٨٢,١٢٣	٦٣,٣٠١	٣,٥٧٤,٧٨٠	٢,٧٤٨,١٠١	١,٣٦٥,٩٩١
(٩,٧٣٦,٠٦٧)	(٥٧٤,٦٨٦)	(٤٧٠,٨٣٨)	(٤,٥٠٣,٩٥٧)	(٢,٩١٤,٨٧٢)	(١,٢٧١,٧١٤)
١,٩٤٢,٤٩٢,٠٩١	١,٠٤١,٠٣٣,٣٧٤	٨٠,١١٣,٢٧٠	٤٨٨,٧٥٠,٧١٧	٢١٢,٣١٢,١٤٣	١٢٠,٢٨٢,٥٨٧
١,١١٢,٤٧٩,٥٩٠	٦٢٢,٠٧٦,٩٥٠	٥١,٣٢٥,١٦٠	٣٢٩,١١٢,٣١٠	١٢٠,٠٦٢,٣٨٨	(١٠٠,٩٧٢,٢١٨)

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

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. القيمة العادلة للادوات المالية

قياس القيمة العادلة للادوات المالية

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

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

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

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

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
<b>٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)</b>			
موجودات مالية			
٢٥٥,٣٣١,٤٥٧	-	١٧,٠٩٢,٣٧٩	٢٧٢,٤٢٣,٨٣٥
استثمارات في ادوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	٥,٠٩٤,٧٦٣	-	٥,٠٩٤,٧٦٣
ادوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)</b>			
موجودات مالية			
٢٥٨,٤٩٩,٩٩٦	-	١٧,٠٩٢,٣٧٨	٢٧٥,٥٩٢,٣٧٤
استثمارات في ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	٦,٩٢٣,٣٨٢	-	٦,٩٢٣,٣٨٢
ادوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

١٧. الاستحواذ على شركات تابعة

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

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 النحو التالي:

- الاعتراف بالموجودات غير الملموسة،
- الممتلكات والمعدات،
- الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية الأخرى.

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ . الاستحواذ على شركات تابعة (تتمة)

تم تضمين تخصيص سعر الشراء الأولى في القوائم المالية الموحدة. ستحدث تعديلات لاحقة خلال فترة القياس عندما تكمل المجموعة تقديرها للقيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحوِّلة. تعتبر المعالجة المحاسبية للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها من شركة مدارس الرقى الأهلية مؤقتة بسبب التعقيد المتأصل والتقدير المرتبط بتحديد الموجودات غير الملموسة والقيمة العادلة للموجودات غير الملموسة وتحديد البنود المدرجة ضمن قائمة المركز المالي.

أ. شركة مدارس الفيصلية الأهلية

كما في ١ اغسطس ٢٠٢٢م، استحوذت المجموعة على ٦٠٪ من صافي موجودات شركة مدارس الفيصلية الأهلية في مقابل دفعة وقدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبالتالي أصبحت المجموعة مسيطرة على شركة مدارس الفيصلية الأهلية. ويرد نشاط شركة مدارس الفيصلية الأهلية في إيضاح (٢-١). وهي تعتبر عمل تجاري على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. تم الاستحواذ على شركة مدارس الفيصلية الوطنية لتطوير عمليات المجموعة.

بلغت حصة الشركة من القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المحددة المستحوذ عليها من شركة مدارس الفيصلية الوطنية ١٠٠,٢٦,٦٣١ ريال سعودي وتم الاعتراف بالشهرة بقيمة ٤٩,٩٧٣,٣٦٩ ريال سعودي وتمثل المبالغ الزائدة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

تم تحديد القيم العادلة بناءً على الخبرة المهنية وأحكام المقيّم، مع أخذ ظروف السوق السائدة في الاعتبار والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. سيتم إجراء التقييم من قبل مقيّم مستقل وفقاً لمعايير التقييم الدولية. تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نماذج القيمة السوقية المفتوحة. وسيؤتي طرف ثالث مستقل عملية تخصيص سعر الشراء على أساس تقرير التقييم الذي يعدّه الخبير المستقل.

تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بشراء شركة مدارس الفيصلية الأهلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفيما يلي الموجودات والمطلوبات التي تم الاعتراف بها نتيجة للاستحواذ:

ريال سعودي	
	موجودات
١٥,٥٧٩,٦٢٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٨,٧١٦,٨٣٤	موجودات حق استخدام
٨,٥٩٦,٠٦٤	ذمم تجارية مدينة
٩٧٥,٤٧١	دفعات مقدّمة وموجودات متداولة اخرى
٩٣٣,٨٢٠	مستحق من طرف ذو علاقة
٣٠٢,١١٩	النقد ومافي حكمه
	المطلوبات
(٢,٦٥٢,١٩٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٩,٠٨٤,٠٥٣)	التزامات الايجار
(٦,٦٥٦,٦٣٩)	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٦,٧١١,٠٥١	اجمالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها
٦,٦٨٤,٤٢٠	الحصص غير المسيطرة
١٠,٠٢٦,٦٣١	صافي الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها
٤٩,٩٧٣,٣٦٩	الشهرة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	مقابل الاستحواذ
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصا : المبالغ غير المدفوعة
	صافي النقد المستخدم في الاستحواذ
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المدفوع من مقابل الاستحواذ
(٣٠٢,١١٩)	النقد ومافي حكمه
٤٩,٦٩٧,٨٨١	صافي النقد المدفوع

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. تعديل وإعادة تصنيف أرقام السنة / الفترة السابقة

١٨-١ تعديل أخطاء السنة السابقة

أ. تسوية الأرباح المبقة:

المبالغ	
٥٨,٦٤٢,٠٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢,٥٨٢,٩٧٨)	عكس الإيرادات غير المكتسبة عن سنة ٢٠٢٠ م
(٩,٣١٠,٦٠٤)	تعديلات على حق استخدام الموجودات
(٥٦,٥٣٥,٥٥٧)	تعديلات على قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٣٢١,٥٥٢	إلغاء تكوين الاحتياطي النظامي نتيجة للخسارة عن سنة ٢٠٢١ م
(٦٦,١٠٧,٥٨٧)	اجمالي التعديلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٧,٤٦٥,٥٣٨)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م - معدّل
٥٣,٥٥٠,٢٢٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(٦٦,١٠٧,٥٨٧)	اجمالي التعديلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٦,٩١٩,٩٩٢)	تعديلات فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (ب، ج)
(٧٣,٠٢٧,٥٨٠)	اجمالي التعديلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١٩,٤٧٧,٣٥٣)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م - معدّل

ب. الإيرادات وتكلفة الإيرادات

يمثل هذا المبلغ التعديل الناتج عن خطأ في إثبات الإيرادات والتكلفة المتعلقة بأحد عقود الشركة مع العميل.

ج. الذمم المدينة والإيرادات غير المقوترة

خلال سنة ٢٠٢٣ م، قامت الإدارة بإعادة تقييم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للرصيد المستحق من الذمم التجارية المدينة لتتوافق مع آلية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هي مطبقة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (انظر إيضاح رقم ٣٩ من القوائم المالية السنوية لعام ٢٠٢٢ م).

أثر تعديل وإعادة تصنيف حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

الرصيد المعدّل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التسويات	الرصيد المدرج سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	حقوق الملكية
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٨٣,٠٤٣,٥٧١	(٢,٣٢١,٥٥٢)	٨٥,٣٦٥,١٢٣	أ	رأس المال
(٤٠,٢٢٠,٦٧٢)	(١٠,١٦٢,٧٩٢)	(٣٠,٠٥٧,٨٨٠)	أ	الاحتياطي النظامي
(٧,٤٦٥,٥٣٨)	(٦٦,١٠٧,٥٨٧)	٥٨,٦٤٢,٠٤٩	أ	الاحتياطي الاكوتاري
(٢,٧٢٨,٥٥١)	-	(٢,٧٢٨,٥٥١)		الأرباح المبقة
٥٤,٢٤١,٩٨١	-	٥٤,٢٤١,٩٨١		احتياطي تحويل العملات الاجنبية
٧٣٦,٨٧٠,٧٩١	(٧٨,٥٩١,٩٣١)	٨١٥,٤٦٢,٧٢٢		احتياطي القيمة العادلة
٣,٥١٧,٤١٦	-	٣,٥١٧,٤١٦		اجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٧٤٠,٣٨٨,٢٠٧	(٧٨,٥٩١,٩٣١)	٨١٨,٩٨٠,١٣٨		الحصص غير المسيطرة
				اجمالي حقوق الملكية

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. تعديل وإعادة تصنيف أرقام السنة / الفترة السابقة (تتمة)

١٨-١ تعديل أخطاء الفترة السابقة (تتمة)

وفيما يلي أثر تعديل وإعادة تصنيف حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م على النحو التالي:

الرصيد المعدل في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	التسويات	الرصيد المدرج سابقاً في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	حقوق الملكية
				حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
				رأس المال
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الاحتياطي النظامي
٨٣,٠٤٣,٥٧١	(٢,٣٢١,٥٥٢)	٨٥,٣٦٥,١٢٣	أ	الاحتياطي الاكثوارى
(٤٠,٢٢٠,٦٧٢)	(١٠,١٦٢,٧٩٢)	(٣٠,٠٥٧,٨٨٠)	أ	الارباح المبقاه
(١٩,٤٧٧,٣٥٣)	(٧٣,٠٢٧,٥٨١)	٥٣,٥٥٠,٢٢٦	أ	احتياطي تحويل العملات الاجنبية
(٢,٠٣٤,٢٨٤)	-	(٢,٠٣٤,٢٨٤)		احتياطي القيمة العادلة
٥٦,٨٨٢,٤٣٠	-	٥٦,٨٨٢,٤٣٠		اجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٧٢٨,١٩٣,٦٩٢	(٨٥,٥١١,٩٢٤)	٨١٣,٧٠٥,٦١٥		الحصص غير المسيطرة
١٧,٤٣٦,٨٣٨	-	١٧,٤٣٦,٨٣٨		اجمالي حقوق الملكية
٧٤٥,٦٣٠,٥٣٠	(٨٥,٥١١,٩٢٤)	٨٣١,١٤٢,٤٥٣		

وفيما يلي أثر التعديل وإعادة التصنيف في قائمة الربح أو الخسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م:

المبالغ المعدلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	التسويات	المبالغ المدرجة سابقاً في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢١٩,٤١٢,٥٠١	(١١,٨٢٥,٥٠٥)	٢٣١,٢٣٨,٠٠٦	ب	الإيرادات
(١٩٨,٢٠٠,٤٤١)	١٠,٦٩٥,٥٥٣	(٢٠٨,٨٩٥,٩٩٤)	ب	تكلفة الإيرادات
٢١,٢١٢,٠٦٠	(١,١٢٩,٩٥٢)	٢٢,٣٤٢,٠١٢		مجمل الربح
(٥,٦٥٥,٠٩٨)	-	(٥,٦٥٥,٠٩٨)		مصروفات بيع وتسويق
(١٥,٨١٤,٥١٧)	-	(١٥,٨١٤,٥١٧)		المصروفات العمومية و الادارية
(٣,٨٥٦,٠٣٧)	(٥,٧٩٠,٠٤٠)	١,٩٣٤,٠٠٣	ج	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤,١١٣,٥٩٢)	(٦,٩١٩,٩٩٢)	٢,٨٠٦,٤٠٠		الربح (الخسارة) من العمليات
٩,٣٣٩,٢٣٥	-	٩,٣٣٩,٢٣٥		تكاليف تمويل
(١٤,٩٦١,٧١٠)	-	(١٤,٩٦١,٧١٠)		الإيرادات الأخرى
(٩,٧٣٦,٠٦٧)	(٦,٩١٩,٩٩٢)	(٢,٨١٦,٠٧٥)		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٠٠٤,٨٩٦)	-	(٢,٠٠٤,٨٩٦)		الزكاة و ضريبة الدخل
(١١,٧٤٠,٩٦٣)	(٦,٩١٩,٩٩٢)	(٤,٨٢٠,٩٧١)		صافى (الخسارة) للسنة
(١٢,٠١١,٨١٥)	(٦,٩١٩,٩٩٢)	(٥,٠٩١,٨٢٣)		صافى (الخسارة) للسنة العائدة الى : مساهمي الشركة الأم
٢٧٠,٨٥٢	-	٢٧٠,٨٥٢		الحصص غير المسيطرة
(١١,٧٤٠,٩٦٣)	(٦,٩١٩,٩٩٢)	(٤,٨٢٠,٩٧١)		

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. تعديل وإعادة تصنيف أرقام السنة / الفترة السابقة (تتمة)

١-١٨ تعديل أخطاء الفترة السابقة (تتمة)

وفيما يلي أثر التعديل وإعادة التصنيف في قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م معدلة (غير مراجعة)	التسويات	٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
(١١,٧٤٠,٩٦٣)	(٦,٩١٩,٩٩٢)	(٤,٨٢٠,٩٧١)	صافي الخسارة للفترة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي سيُعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
٦٩٤,٢٦٧	-	٦٩٤,٢٦٧	احتياطي تحويل العملات الاجنبية
٦٩٤,٢٦٧	-	٦٩٤,٢٦٧	
٢,٦٤٠,٤٤٩	-	٢,٦٤٠,٤٤٩	البنود التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
٣,٣٣٤,٧١٦	-	٣,٣٣٤,٧١٦	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
(٨,٤٠٦,٢٤٧)	(٦,٩١٩,٩٩٢)	(١,٤٨٦,٢٥٥)	الدخل الشامل الآخر
			اجمالي الدخل الشامل
(٨,٦٧٧,٠٩٩)	(٦,٩١٩,٩٩٢)	(١,٧٥٧,١٠٧)	اجمالي الدخل الشامل العائد الى:
٢٧٠,٨٥٢	-	٢٧٠,٨٥٢	مساهمي الشركة الأم
(٨,٤٠٦,٢٤٧)	(٦,٩١٩,٩٩٢)	(١,٤٨٦,٢٥٥)	الحصص غير المسيطرة

أثر التسويات وإعادة التصنيف الواردة أعلاه في قائمة التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م:

المبالغ المعدلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إعادة التصنيف	التسويات	المبالغ المدرجة سابقاً في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
(٩,٧٣٦,٠٦٧)	-	(٦,٩١٩,٩٩٢)	(٢,٨١٦,٠٧٥)	الربح للسنة
٣,٨٥٦,٠٣٧	-	٥,٧٩٠,٠٤٠	(١,٩٣٤,٠٠٣)	مخصص الخسائر المتوقعة
(٣٢,٧٨٥,٨٣٩)	(٢,٣٨٦,٧٣٤)	١١,٨٢٥,٥٠٥	(٤٢,٢٢٤,٦١٠)	على الذمم التجارية المدينة
-	٢,٣٨٦,٧٣٤	-	(٢,٣٨٦,٧٣٤)	الذمم التجارية المدينة
٨,٥٤٠,٧٥٢	-	(١٠,٦٩٥,٥٥٣)	١٩,٢٣٦,٣٠٥	الايرادات غير المكتسبة
				الذمم التجارية الدائنة
				والذمم الدائنة الأخرى
١٧,٥٨١,٥٩٨	-	-	١٧,٥٨١,٥٩٨	صافي النقد الناتج من
				الانشطة التشغيلية

ربحية السهم :

٣١ مارس ٢٠٢٢ م		٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
(٠,٠٨)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المدرجة سابقاً	(٠,٠٨)	التسويات
(٠,١٠)	التسويات	(٠,١٠)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المعدلة
(٠,١٨)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المعدلة	(٠,١٨)	

شركة الخليج للتدريب والتعليم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. تعديل و إعادة تصنيف أرقام السنة / الفترة السابقة (تتمة)

٢-١٨ تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع الفترة الحالية:

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف مدين / (دائن)	الرصيد قبل إعادة التصنيف	اسم البند
٤٠٢,٣٩٦,٤٥٤	٩,١٢٨,٤١٤	٣٩٣,٢٦٨,٠٤٠	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤,٣٦٣,٢٣٥	(٩,١٢٨,٤١٤)	٢٣,٤٩١,٦٤٩	ذمم مدينة تجارية أعمال قيد التنفيذ

١٩. توزيعات الأرباح

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، قام الشركاء في شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست (شركة تابعة للشركة مملوكة بنسبة ٦١٪) بتوزيع أرباح بمبلغ ٢,٨٥٨,٢٨٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ١,٩٥٠,٩٢٣ ريال سعودي).

٢٠. الأحداث اللاحقة

- في ٣ أبريل ٢٠٢٣ م الموافق ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ، قامت إدارة الشركة بتوقيع اتفاقية بيع لشركتها التابعة " أون لاين ترادينج أكاديمي - المحدودة"، والاتفاقية قيد الانتهاء للانتهاء من الاجراءات النظامية.

- في ١٤ يونيو ٢٠٢٣ م الموافق ٢٥ ذي القعدة ١٤٤٤ هـ، أعلنت شركة الخليج للتدريب والتعليم عن استحواذها على نسبة إضافية من أسهم شركة مدارس الفيصلية الخاصة بمدينة جدة وتقدر بنحو ٢٧٪، ليصبح إجمالي نسبة المساهمة ٨٧٪ من أسهم شركة مدارس الفيصلية الخاصة بمدينة جدة، وتم الاتفاق على دفع مبلغ ٣٠,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل الحصة الإضافية.

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م.