

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧ - ٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٠ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة")، وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وقبنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه فيما يتعلق بتعديلات السنوات السابقة

لفت الانتباه الى إيضاح ٣٣ في هذه القوائم المالية الموحدة والذي يبين تعديلات السنوات السابقة. وعليه، تم تعديل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتعكس هذه التعديلات. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين
شركة الخليج للتدريب والتعليم

المحترمين

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.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام، - تقييم مدى ملائمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل توقعات التدفقات النقدية، والقيمة النهائية ومعدل الخصم وإجراء تحليل الحساسية على تلك الافتراضات الرئيسية، - إشراك الخبراء لدينا في المساعدة في تقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المطبقة، والتي تضمنت مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بمتوسطات قطاعات الأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها وحدات توليد النقد، و - تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة</p> <p>بلغت القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٥,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتبر تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة أمر رئيسي للمراجعة حيث يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام هامة فيما يتعلق بمعدل نمو الإيرادات ومعدل خصم ما قبل الضريبة.</p> <p>تقوم إدارة المجموعة سنوياً بإجراء اختبار انخفاض في القيمة القابلة للاسترداد وتقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد المتعلقة بها الشهرة وذلك من أجل تحديد فيما إذا كان هناك أي انخفاض في القيمة. قامت الإدارة بإثبات انخفاض في القيمة بمبلغ ١٩,١ مليون ريال سعودي خلال السنة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإفصاحات ٥(ب)، ٦-٣ و ١٠ الواردة بالقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين
شركة الخليج للتدريب والتعليم

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اختبار اكتمال ودقة المعلومات الأساسية المستخدمة في النموذج وتأكدنا من الدقة الحسابية لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية والأحكام المطبقة. - اشراك الخبراء لدينا للتحقق من توافق منهجية نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تم اعدادها من قبل خبراء الإدارة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. - تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ اجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية ٥٥٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٨٧,٦ مليون ريال سعودي)، مكون عنها مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ١٣٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠٩,١ مليون ريال سعودي).</p> <p>وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"، قامت المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك لحساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p> <p>تم اعتبار تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لحساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كأمر رئيسي للمراجعة، نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة من الممكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإفصاحات (أ)٥، (ب)٥، (٦-٨، ١٦، و٣٢ الواردة بالقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة.</p>

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً حول القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٣.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، 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 مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

وعند قرائتنا للتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحكومة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين
شركة الخليج للتدريب والتعليم

المحترمين

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 الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين
شركة الخليج للتدريب والتعليم

المحترمين

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

• الحصول على أدلة مراجعة كافية مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لبدء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



بدر حاتم التميمي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٩)

الرياض في ٢٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٧ أبريل ٢٠٢٤ م

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال سعودي)

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(معدلة، إيضاح ٣٣)	(معدلة، إيضاح ٣٣)			الأصول
				الأصول غير المتداولة
٤٥١,٤٦٢,٦١٤	٥٥٣,٦١٤,٤٩٠	٦٢٨,٦٨١,٩٩١	٧	ممتلكات ومعدات
٥٤١,٢٧٢,٢٣٣	٥٢٩,٩٧٦,٦٩٩	٥١٢,١٢٢,٠٩٠	٨	أصول حق الاستخدام إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠٨,٣٦٦,٧٧٣	٢٧٥,٥٩٢,٣٧٤	١٤٦,٥٦١,٧٥٤	٩	أصول غير ملموسة
٥٨,٥٧٩,٥٢٤	١١٠,٨٧٢,٩٩٥	١١٥,٦٢١,١٥٠	١٠	صافي الاستثمار في عقود إيجار أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤,٠٢٤,٢٣٦	٦١,٩٧٠,٦٠٠	٦٤,٧٠٤,٥٩٢	٨	مبلغ قابل للاسترداد من مزايا الموظفين
٣,١١٢,٢٢٨	٦,٩٣٣,٣٨٢	٤,٨٨٢,٣٤٥	١١	
٧,٧٤٠,٣٣٧	١٠,١٨٨,٣٠٣	١٢,١٤٥,٤٥٩	٢٠	
<u>١,٤٣٤,٥٥٧,٩٤٥</u>	<u>١,٥٤٩,١٣٨,٨٤٣</u>	<u>١,٤٩٤,٧١٩,٣٨١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٩,٦٤٠,٦٨٦	٧,٥١٩,٢٩٦	٣,٩٧٤,٣٠٣	١٢	مخزون
٧٧,١٤٤,٣٠٧	٣٣,٩١٤,٩٦٠	٤٦,٩٧٩,٣٩٧	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٥,٦٣٧,٠٧٠	٤٦,١١١,٩٥٧	٤٦,٢٩٦,٤٢١	١٣	أصول عقود
٣٣٨,١١٦,٤٥٥	٣٧٨,٤٨٠,٨٧٣	٤١٦,٣٦٢,٨٩٥	١٦	ذمم مدينة تجارية
٦,٢١٩,٩٥٧	٨,٤٨٨,٨٧٠	٨,٤٨٨,٨٧٠	٨	صافي الاستثمار في عقود إيجار - الجزء المتداول
٤,٣٠٧,٠٥١	٩,٥٨٨,٣٧١	٤,٠٥٦,٧٥٨	١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٣,٠٤٣,٦٧٢	٤٣,٢٨٥,٧٩١	٢٨,٩٠٦,٢٥٩	١٧	نقد وما في حكمه
<u>٥٨٤,٠٩٩,١٩٨</u>	<u>٥٢٧,٣٩٠,١١٨</u>	<u>٥٥٥,٠٦٥,٠٠٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
-	١٠,٢٥٩,٥٠٠	٩,٩٦٣,١٩٧	٢٣	أصول مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
<u>٢,٠١٨,٦٥٧,١٤٣</u>	<u>٢,٠٨٦,٧٨٨,٤٦١</u>	<u>٢,٠٥٩,٧٤٧,٥٨١</u>		إجمالي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال سعودي)

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة، إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة، إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٣,٠٤٣,٥٧١	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٨٣,٠٤٣,٥٧١	إحتياطي نظامي
(٤٠,٢٢٠,٦٧٢)	(٤٥,٧٩٨,٢٨٧)	(٥٦,٦٥٠,٧٤٦)	إحتياطي إكتواري
(١٠٩,٥١٨,١٢٥)	(١٢٤,٨٢٩,٦٣٠)	(١٨٦,٧٢٤,٥٤٢)	خسائر متراكمة
(٦,٥٠١,٨٩٥)	(٧,٣٤٣,٠٤٤)	(٧,٠٦٢,٧٤٨)	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٩,٧٤١,٩٨١	١٦,٩٦٧,٥٨٣	(٢١,٩٦٥,٧٥٢)	إحتياطي القيمة العادلة
٦٣٦,٥٤٤,٨٦٠	٥٧٢,٠٤٠,٠٩٣	٤٦٠,٦٢٩,٧٨٢	إجمالي حقوق الملكية
٣,٥١٧,٤١٦	٣٥,٤٩٣,٦٧٦	٣٦,٠٩٣,٥٧٠	١٨ حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٣٠,٠٦٢,٢٧٦	٦٠٧,٥٣٣,٧٦٩	٤٩٦,٧٢٢,٣٥٢	إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٧٨,٥٤٤,١٦٠	٦٧٤,٢٦٨,٧٨٧	٦٨١,٥٥٤,٢٩٠	٨ إلتزامات عقود الإيجار
-	٩٨,٨٤٥,٤٤٦	٢٢٨,٥٨٥,٩٦١	١٩ قروض طويلة الأجل
١,٣٩٩,٥١٣	٦,٨٢١,٥٢٦	-	استبقاءات طويلة الأجل
٨٣,٢٣٢,٥٩٦	٨٥,١٠٢,٤٩٩	٩٧,٤٤٤,٤٨٢	٢٠ مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٠٤٦,٨٥٤	٩,٢٤٣,١٠٦	٨,٤٢٩,٣٥٨	٨ أرباح مؤجلة من معاملات بيع وإعادة استئجار
٧٧٢,٢٢٣,١٢٣	٨٧٤,٢٨١,٣٦٤	١,٠١٦,٠٢٤,٠٩١	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٦٦,١٧٣,٣٤٧	١٤٩,٨٦٦,٥٢٩	٢٠٣,١٢٩,٠٠١	١٩ قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف
٢١٨,٨٨٢,٧١٤	١٨٠,٩٤٢,٩٨٣	٤٨,٤٥٢,٢٢٥	١٩ الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨ الجزء المتداول من أرباح مؤجلة من معاملات بيع وإعادة استئجار
١٠٠,٨٨٢,٩٨٣	٩٩,٨١٢,٥٨٤	٦٧,٨٨٧,٦٧٦	٨ الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٨٦,٣٠٤,٩٣٢	٩٩,٢٢٩,٧٨٠	١٢٢,٢٧٧,٧٤٢	٢١ ذمم دائنة تجارية واخرى
٢٦٣,٢٧٧	١٢,١١٧,٩٥٠	١,٥١٢,٥٧٧	١٥ مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٣١,٢١١,١٧٥	٤٣,٧٧٥,٠٣٦	٦٣,١٧٥,٤٧٦	١٢ إلتزامات عقود
١٠,٧٤٩,٥٦٨	١٢,٢٠٧,١٩٠	٢٥,٢٦٢,٠٤٤	٢٢ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٦١٥,٣٧١,٧٤٤	٥٩٩,٧٥٥,٨٠٠	٥٤٢,٥٠١,٥٨٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
-	٥,٢١٧,٥٢٨	٤,٤٨٨,٥٤٨	٢٣ إلتزامات متعلقة بأصول مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
١,٢٨٨,٥٩٤,٨٦٧	١,٤٧٩,٢٥٤,٦٩٢	١,٥٦٢,٠١٤,٢٢٨	إجمالي الإلتزامات
٢,٠١٨,٦٥٧,١٤٣	٢,٠٨٦,٧٨٨,٤٦١	٢,٠٥٩,٧٤٧,٥٨١	إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
			رئيس مجلس الإدارة عبد العزيز الراشد
			الرئيس التنفيذي حاتم الدريعان
			المدير المالي شريف عصمت

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح او الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال سعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٢٣)		
٨٧٧,٢١٥,٢٩٠	٩٨٢,٦٤٩,٧٦٥	٣١
(٧٣١,٩٣٨,٩٥٦)	(٧٥٩,١٦٢,٢٨٧)	٢٥
١٤٥,٢٧٦,٤٣٤	٢٢٤,٤٨٦,٤٧٨	
(١٧,٣٤٩,٦٥٠)	(١٥,١٤٧,٢٠٨)	٢٦
(٨٨,٨٩٤,٦٦٩)	(١١٨,٧٣٥,١٢٥)	٢٧
(٨,٧٠٠,٦٦٠)	(٣١,١٥٩,٣٧٥)	١٦
-	(١٩,١٣٧,٧٤٥)	١٠
٢٨,٥٥٧,٩٥٩	٢٠,٤٥٣,٤٥٩	٢٨
٥٨,٨٨٩,٤١٤	٧٠,٧٧٠,٤٨٤	
(٥٦,٣٣٧,٢٢٤)	(٧٢,٢٨٣,١٢٠)	٢٩
٣,٢٧٧,٧٥٥	٢,١٧٨,٣٧٥	٨
٣,٨١١,١٥٤	(٢,٠٤١,٠٣٦)	١١
٩,٦٤١,٠٩٩	(١,٤٧٥,٣٩٧)	
(١٣,٠٨٨,٨٣٦)	(٢٩,٥١٩,٠٢١)	٢٢
(٣,٤٤٧,٧٣٧)	(٣٠,٩٩٤,٤١٨)	
(٥,٠٣٥,٥٤٧)	(٢,٤٧٨,٢٤٥)	٢٣
(٨,٤٧٣,٢٨٤)	(٢٢,٤٧٢,٦٦٣)	
(١٥,٣١١,٥٠٥)	(٤٢,٠١٧,٩٣٣)	
٦,٨٣٨,٢٣١	٨,٥٤٥,٢٧٠	
(٨,٤٧٣,٢٨٤)	(٢٢,٤٧٢,٦٦٣)	
(٠,١٦)	(٠,٦١)	٣٠
(٠,٠٨)	(٠,٠٤)	٣٠



رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدرعيان



المدير المالي
شريف عصمت

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال سعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٢٣)		
(٨,٤٧٣,٢٨٤)	(٢٢,٤٧٢,٦٦٣)	صافي الخسارة للسنة
(٨٤١,١٤٩)	٢٨٠,٢٩٦	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٣٢,٧٧٤,٣٩٨)	(٢٨,٩٣٢,٢٢٥)	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥,٥٧٧,٧١٥)	(١١,٠٠٦,٣٠٦)	٩ الخسارة من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٣٩,١٩٣,٢٦٢)	(٤٩,٦٥٩,٣٤٥)	٢١ الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤٧,٦٦٦,٥٤٦)	(٨٢,١٣٢,٠٠٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٥٤,٥٠٤,٧٦٧)	(٩١,٥٢٢,٢٣١)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة العائد إلى: مساهمي الشركة
٦,٨٢٨,٢٢١	٨,٣٩١,٢٢٣	حقوق الملكية غير المسيطرة



رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حانم الدرعيان



المدير المالي
شريف عصمت

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
فائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اكتواري	خسائر متراكمة	العائد إلى مساهمي الشركة			إجمالي حقوق الملكية
				احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	حقوق الملكية غير المسيطرة	
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٤٣,٥٧١	(٤٠,٢٢٠,٦٧٢)	(٧,٤٦٥,٥٣٨)	(٢,٧٢٨,٥٥١)	٥٤,٢٤١,٩٨١	٧٣٦,٨٧٠,٧٩١	٧٤٠,٢٨٨,٢٠٧
-	-	-	(١٠٢,٠٥٢,٥٨٧)	(٣,٧٧٢,٢٤٤)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(١١٠,٢٣٥,٩٣١)	(١١٠,٢٣٥,٩٣١)
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٤٣,٥٧١	(٤٠,٢٢٠,٦٧٢)	(١٠٩,٥١٨,١٢٥)	(٦,٥٠١,٨٩٥)	٤٩,٧٤١,٩٨١	٦٣٦,٥٤٤,٨٦٠	٦٣٠,٠٦٢,٢٧٦
-	-	-	(١٥,٣١١,٥٠٥)	-	-	(١٥,٣١١,٥٠٥)	(٨,٤٧٢,٢٨٤)
-	-	(٥,٥٧٧,٧١٥)	-	(٨٤١,١٤٩)	(٣٢,٧٧٤,٢٩٨)	(٣٩,١٩٢,٢٦٢)	(٣٩,١٩٢,٢٦٢)
-	-	(٥,٥٧٧,٧١٥)	(١٥,٣١١,٥٠٥)	(٨٤١,١٤٩)	(٣٢,٧٧٤,٢٩٨)	(٥٤,٥٠٤,٧٦٧)	(٤٧,٦٦٦,٥٤٦)
-	-	-	-	-	-	-	٢٧,٩١٤,٢٢٠
-	-	-	-	-	-	-	(٢,٧٧٦,١٨١)
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٤٣,٥٧١	(٤٥,٧٩٨,٢٨٧)	(١٢٤,٨٢٩,٦٣٠)	(٧,٢٤٢,٠٤٤)	١٦,٩٦٧,٥٨٢	٥٧٢,٠٤٠,٠٩٢	٦٠٧,٥٣٢,٧٦٩
-	-	-	(٤٢,٠١٧,٩٣٣)	-	-	(٤٢,٠١٧,٩٣٣)	(٢٢,٤٧٢,٦٦٢)
-	-	(١٠,٨٥٢,٢٥٩)	-	٢٨٠,٢٩٦	(٢٨,٩٣٢,٢٣٥)	(٤٩,٥٠٥,٢٩٨)	(٤٩,٦٥٩,٢٤٥)
-	-	(١٠,٨٥٢,٢٥٩)	(٤٢,٠١٧,٩٣٣)	٢٨٠,٢٩٦	(٢٨,٩٣٢,٢٣٥)	(٩١,٥٢٣,٢٣١)	(٨٢,١٢٢,٠٠٨)
-	-	-	(١٩,٨٧٦,٩٧٩)	-	-	(١٩,٨٧٦,٩٧٩)	(٣٠,٦٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	٨,٤٠٠,٩٧٧
-	-	-	-	-	-	-	(٥,٤٦٩,٢٨٥)
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٤٣,٥٧١	(٥٦,٦٥٠,٧٤٦)	(١٨٦,٧٢٤,٥٤٢)	(٧,٠٦٢,٧٤٨)	(٢١,٩٦٥,٧٥٢)	٤٦٠,٦٢٩,٧٨٢	٤٩٦,٧٢٢,٢٥٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(كما أصدرت)

أثر تعديلات السنوات السابقة (إيضاح ٣٣)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(معدل)

صافي الخسارة للسنة (معدلة -
إيضاح ٣٣)

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الاستحواذ خلال السنة

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(معدل)

صافي الخسارة للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الاستحواذ على حقوق ملكية غير
مسيطرة (إيضاح ١٢)

الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٨)

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد

الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان

المدير المالي
شريف عصمت

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٢٣)		
٩,٦٤١,٠٩٩ (٥,٠٢٥,٥٤٧)	(١,٤٧٥,٢٩٧) (٢,٤٧٨,٢٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من الأنشطة المستمرة الخسارة من العمليات غير المستمرة
		تعديلات على بنود غير نقدية
٢٨,٩١٧,٤١٤	٢٥,٤١٢,٣٧٥	٧ استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٨,٦١١,٠٩٩	٤٧,٤٩٢,٣٠١	٨ استهلاك أصول حق الاستخدام
٤,٧١٣,١٨١	٦,٠٧٥,٣٧٣	١٠ إطفاء أصول غير ملموسة
-	١٩,١٢٧,٧٤٥	١٠ انخفاض في قيمة الشهرة
(٨٠٣,٧٤٨)	(٨٠٣,٧٤٨)	٨ الربح المؤجل من معاملات بيع وإعادة استئجار
١٥,٨٥٩,٥٦٨	١٢,٧٤٠,٩٣١	٢٠ مخصص مزايا منافع الخدمة للموظفين
٨,٧٠٠,٦٦٠	٢١,١٥٩,٣٧٥	١٦ خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢,٨١١,١٥٤)	٢,٠٤١,٠٣٦	١١ الخسارة غير المحققة / (الربح غير المحقق) من أدوات مالية
-	(٥,٢٤٠)	مشترقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,٣٣٧,٢٢٤	٧٣,٢٨٢,١٢٠	الربح الناتج عن استبعاد أصول حق الاستخدام
(٢,٢٧٧,٧٥٥)	(٢,١٧٨,٢٧٥)	تكاليف التمويل
-	٧٤٤,٥٥٤	إيرادات التمويل
١٥٩,٨٦٢,٠٤١	٢١٠,٢٣٦,٨٠٥	٢٣ الخسارة الناتجة عن استبعاد عمليات غير مستمرة
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٢,٢١٣,٥٩٩	٢,٦٢٩,٩٥٠	المخزون
٤٦,٠٦٦,٨٠٥	(١٢,١١٢,٢٢٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٤٨٤,٨٨٧)	(١٨٤,٤٦٤)	أصول عقود
(٤٥,٧١٧,٠١١)	(٦٩,٥٦٦,٩٧٤)	ذمم مدينة تجارية
(٢,٧٠٩,٢١٧)	٦,٢٣٢,٨٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٤٨٤,٣٤٥	٢٠,٠٥١,٧٤٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٤٥,٣٣٧)	(١١,٨٠١,٧٤٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٤٦٣,٨٦١	١٩,٤٠٢,٩٨٩	التزامات عقود
١٦٥,٠٣٤,٢٠٩	١٦٤,٨٨٨,٩١٤	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٨,٣٩٩,٧٢٠)	(١٧,٠٨٥,٧٢٥)	٢٠ المبلغ القابل للاسترداد من منافع الموظفين المستلمة
-	٨٧٥,٠٤٥	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٠,٧٨١,٨٤٢)	(١٧,١٨٧,٩٣٦)	٢٢ صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية المستمرة
١٢٥,٨٥٢,٦٤٧	١٣١,٤٩٠,٢٩٨	التغيرات في رأس المال العامل المتعلق بأصول والتزامات مصنفة
(١٦٥,٥٢٢)	(٥٨٤,٢٩٨)	على أنها محتفظ بها للبيع
١٢٥,٦٨٧,١٢٥	١٣٠,٩٠٦,٠٠٠	٢٣ صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٥٣٨,٠٤٦)	(٧٩,٠٧٣,٠٢١)	٧ شراء ممتلكات ومعدات
(١,٣١٢,٤٨٧)	(٨,٦٦٣,٣٧٤)	١٠ شراء أصول غير ملموسة
-	(٢٢,٧٦٩)	٢٣ صافي التدفق النقدي الخارج الناتج عن استبعاد شركة تابعة
(٥٧,٣٥٧,٨٥٠)	(٢٨,٦٤٧,٢٣٥)	(ب)٢ صافي النقد المستخدم في الاستحواذ على شركة تابعة
٣,٠٦٢,٤٧٩	٤٤٤,٢٨٢	متحصلات من صافي الاستثمار في عقود إيجار
-	٩٠,٠٩٧,٢٨٦	٩ متحصلات من بيع استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
(١٤٦,١٤٥,٩٠٤)	(٢٥,٨٦٤,٨٢٠)	من خلال الدخل الشامل الأخر
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
٥٤,١٣٦,٨٧٥ (٣,٥٣٦,٠٤٥) (١٥,٦٩٩,٠٥٥) (٤٣,٧٨٢,٩٠٦) (٣٩,٨١٢,٥٣٥) (٣٠,٤١٠,١٣١)	٧٢,١١١,٧٤٨ (٧٤,٨٦١,٨٩١) ٥٢,٠٨٩,١٦٤ (٥٥,٢٥٢,٨٥٣) (٤٠,٧٦٢,٣٩٥) (٣٧,٣٠٣,١٩٨)	
-	(٣٠,٦٠٠,٠٠٠)	٢(أ)
١١,٠٣٦,٣٢٧ (٢,٧٧٦,١٨١) (٥٩,٨٦٣,٦٤١)	- (٥,٤٦٩,٢٨٥) (١٢٠,٠٤٨,٧١٠)	١٨
(٨٠,٣٣٢,٤٣٠) ١١٩,٧٥١,٨١١ ٧٤٠,١٣٣ ٤٠,١٦٩,٥١٤	(١٥,٠٠٧,٥٤٠) ٤٠,١٦٩,٥١٤ (٨٢٨,٨٤٩) ٢٤,٢٢٢,١٢٥	١٧ ١٧
٧,٩٧٤,٨٠٦	٢٥,٥٩٠,٢٥٩	
٤٧١,٩٠٠ ٤,٩١٤,٩٨٤ ٥,٤٢٢,٠١٣ ١٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٧٧٦ ٧,٢٣٦,١٤٥ ٥,٠٢٢,١١١ -	٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من قروض طويلة الأجل
سداد قروض طويلة الأجل
صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
المدفوع من أصل إلتزامات عقود الإيجار
فوائد إلتزامات عقود الإيجار المدفوعة
تكاليف تمويل مدفوعة
الاستحواذ على أسهم إضافية في شركة مدارس الفيصلية الأهلية
رأس المال الإضافي المدفوع من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
أثر التغير في سعر الصرف
النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

معاملات استثمارية غير نقدية

إضافات إلى أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار مُرسمة على ممتلكات ومعدات
تكاليف تمويل متعلقة بقروض مرسمة على ممتلكات ومعدات
استبقيات مقابل أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
المبلغ المؤجل للاستحواذ على أسهم في شركة مدارس الفيصلية الأهلية - المحدودة

الأنشطة الاستثمارية غير النقدية المفصّل عنها في الإيضاحات الأخرى هي:

- استبعاد أون لاين تراينينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل) بتاريخ ٢ إبريل ٢٠٢٢ - راجع إيضاح ٢٣.
- الاستحواذ على شركة الريادة للتعليم النموذجي بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢ - راجع إيضاح ٢(ب).
- الاستحواذ على شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ - راجع إيضاح ٢٤ المتعلق بالقوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.
- الاستحواذ على شركة مدارس الفيصلية الأهلية - المحدودة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢ - راجع إيضاح ٢٤ المتعلق بالقوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.



رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي
شريف عصمت

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١- معلومات الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٦٧ بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤١٣هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٢م). إن العنوان المسجل للمكتب الرئيسي هو مبنى رقم ٨٤٨٠، وحدة رقم ٥، وادي الثمامة، العليا، الرياض ١٢٢١٣، المملكة العربية السعودية.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في تشغيل مدارس التعليم الابتدائي والثانوي ذات المناهج الدولية، معاهد تدريب تكنولوجيا المعلومات والحاسوب، ومعاهد تدريس اللغات ومهارات التواصل، وتقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا وأنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة.

٢- الشركات التابعة الرئيسية

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة كما في نهاية السنة مبينة أدناه. يتكون رأس مال الشركات التابعة فقط من الأسهم العادية التي تمتلكها الشركة بشكل مباشر. إن بلد التأسيس المذكور في الجدول أدناه هو أيضاً مكان العمل الرئيسي لكل شركة تابعة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

نسبة الملكية التي تمتلكها الشركة %	الأنشطة	بلد التأسيس	الشركة التابعة	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٠%	المعلومات والاتصالات والأنشطة الإدارية وخدمات الدعم	المملكة العربية السعودية	شركة الأنظمة والحلول المتطورة للاتصالات	١٠٠%
٦٠%	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة (إيضاح ٢ (أ))	٨٧%
٦٠%	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة	٦٠%
-	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة الريادة للتعليم النموذجي (إيضاح ٢ (ب))	٥١%
٨٠%	التدريب على مهارات الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخط السريع لإستشارات الحاسب الآلي (شركة أعمال مدنية)	٨٠%
٨٠%	استشارات أنظمة الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة	شركة ستيج تو لبرنينج سليويشين (شركة أعمال مدنية)	٨٠%
٦١%	التدريب على سلوك الموارد البشرية	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها	٦١%
١٠٠%	التدريب على التجارة في الأسواق المالية	الإمارات العربية المتحدة	أون لاين ترادينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م (إيضاح ٢٣)	-
٦٠%	شبكة مهنية عبر الإنترنت للباحثين عن عمل وأصحاب العمل للتواصل	تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة وتعمل في جمهورية مصر العربية	شركة جوبزيلا فور إنفورميشن تكنولوجي منطقة حرة - ذ.م.م	٦٠%
٥٧%	دورات تدريبية للغة الإنجليزية وتكنولوجيا المعلومات	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات	٥٧%
١٠٠%	جهة رائدة عالمياً للدراصة الذاتية ودورات اللغة في الفصول الدراسية	المملكة المتحدة	مجموعة لينجافون لميتد	١٠٠%

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢- الشركات التابعة الرئيسية (تتمة)

الاستحواذات والاستثمارات

(أ) خلال السنة، أكملت الإدارة تخصيص سعر الشراء للأصول والالتزامات القابلة للتحديد لشركة مدارس الفيصلية الأهلية. نتج عن ذلك، انخفاض في القيمة العادلة للممتلكات والمعدات بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي وإثبات أصل غير ملموس بمبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي يمثل قائمة الطلاب. نتج عن هذه التعديلات تخفيض الشهرة المعترف بها سابقاً على أساس القيمة العادلة المؤقتة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي وزيادة حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، في تاريخ ٢٤ ذي القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٣م)، استحوذت الشركة على أسهم إضافية بنسبة ٣٧٪ في شركة مدارس الفيصلية الأهلية مقابل مبلغ ٣٠,٦ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى زيادة حصتها من ٦٠٪ إلى ٨٧٪. مباشرة قبل الشراء، كانت القيمة الدفترية لنسبة الـ ٣٧٪ من حقوق الملكية غير المسيطرة تبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن عملية الشراء كعمالة حقوق ملكية مع المالكين دون أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تم تسجيل الفرق البالغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي بين القيمة الدفترية لحصة الشركة المستحوذ عليها والمبلغ المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من الخسائر المتراكمة.

(ب) في تاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بالاستحواذ على نسبة ٥١٪ من أسهم شركة الريادة للتعليم النموذجي مقابل مبلغ ٢٩,١ مليون ريال سعودي. استحوذت المجموعة على شركة الريادة للتعليم النموذجي كجزء من خططها بالتوسع في أعمالها في قطاع التعليم. كما في نهاية السنة، فإن الإدارة بصدد تخصيص سعر الشراء للأصول والالتزامات القابلة للتحديد لشركة الريادة للتعليم النموذجي. وعليه، فقد تمت المحاسبة في تاريخ الاستحواذ على أساس القيمة العادلة المؤقتة. إن أي تعديلات لاحقة على هذه القيم العادلة المؤقتة المستخدمة سيتم تعديلها بأثر رجعي في الشهرة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة.

إن الأصول والالتزامات المعترف بها نتيجة للاستحواذ هي كما يلي:

١ أغسطس ٢٠٢٣	
١٨,٨٩٤,٠٠٨	ممتلكات ومعدات
٤,١٢٥,٧٨١	أصول حق الاستخدام
١٠٦,٣٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧٠٢,٢١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٧٥,٣٤٠	ذمم مدينة تجارية
٤٢٢,٧٦٥	نقد وما في حكمه
(٥,١١٧,١٨٩)	إلتزامات عقود الإيجار
(٢٥٠,٠٠٠)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(١,٥١٧,٠٢٧)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١,١٩٧,٣٦٧)	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
١٧,١٤٤,٨٥٠	صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها
(٨,٤٠٠,٩٧٧)	يخصم: حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠,٢٢٦,١٢٧	يضاف: الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (إيضاح ١٠)
٢٩,٠٧٠,٠٠٠	مقابل الشراء

٣- أساس الإعداد

أ) بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا وفيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي").

ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- خطة المنافع المحددة - تقاس القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛
- استثمارات في اداوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة.

د) أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الخاضعة للسيطرة كما هو مبين في إيضاح ٢. تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة عرضة أو لها الحق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها في الشركة المستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، و فقط إذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطىها القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
 - التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها مع المنشأة المستثمر بها.
 - القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.
- بشكل عام، هناك افتراض ان حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي الى السيطرة.

تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغيرات على عنصر او أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم ادراج الأصول والالتزامات والايرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة او المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح او الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على المساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة، حتى لو كان هذا التوزيع سيؤدي الى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

عند اللزوم، يتم اجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والايرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب اي تغير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي الى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فانها تقوم باستبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى، في حين يتم الاعتراف بالربح او الخسارة الناتجة في الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بالاستثمار المتبقي بالقيمة العادلة.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
(أ) تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء اعتماد بعض التعديلات والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

قامت المجموعة للمرة الأولى بتطبيق التعديلات التالية:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: إصلاح الضرائب الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية

لم يكن لهذه التعديلات الجديدة أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول. ليس من المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الإلتزامات إلى متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإلتزامات غير المتداولة مع التعهدات
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: إلتزامات عقود الأيجار عند البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل

٥- الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقدير

تقوم المجموعة بوضع بعض الأحكام والتقديرية والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. يتم تقييم التقديرات والافتراضات باستمرار بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك، توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ملائمة للظروف. وفي المستقبل، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات، وفيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية:

(أ) الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام التي تم تطبيقها في تطبيق السياسات المحاسبية، والتي لها تأثيرات هامة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة يتم تضمينها في الإيضاحات التالية:

تجزئة الذمم المدينة التجارية

نتيجة لتنوع قاعدة عملاء المجموعة وأنماط الخسائر المختلفة لمختلف العملاء، تقوم المجموعة بتجزئة الذمم المدينة التجارية إلى مجموعات مناسبة استناداً على التجارب السابقة في الخسائر الإئتمانية والخصائص المشتركة. قامت المجموعة بتجزئة قاعدة عملائها إلى قطاعات مختلفة بناءً على خط الأعمال الخاص بالمجموعة ونوع العميل (عميل حكومي مقابل عميل غير حكومي).

(ب) عدم التأكد في التقديرات والافتراضات

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرية غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة التي تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٥- الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقدير (تتمة) ب) عدم التأكد في التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب مصروف الاستهلاك، يتم إعداد هذه التقديرات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول ذات الصلة.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية لأصول المجموعة من قبل الإدارة استناداً على التقييم الفني عند الاستحواذ على الأصل، ويتم مراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها، وتستند الأعمار الإنتاجية على الخبرة التاريخية مع أصول مماثلة، وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغييرات في التكنولوجيا (راجع إيضاح ٦-٤).

الشهرة - الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبارات للانخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة وحدات توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها، يتم تحديد مجموعة وحدات توليد النقد بناءً على عمليات استحواذ معينة ووحدات توليد نقد ناتجة عن عمليات الاستحواذ تلك، يتم تقييم هيكل ومجموعات وحدات توليد نقد على أساس سنوي، يتم إجراء اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً على الأقل لكل مجموعة من وحدات توليد النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها، لتحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة، تتضمن أهم المؤشرات في اختبار الانخفاض في القيمة الافتراضات المتعلقة بمعدل نمو الإيرادات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة، راجع أيضاً الإيضاح ١٠ لمعرفة الحساسية المتعلقة بهذه الافتراضات لوحدة توليد النقد ذات الصلة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تستند خسارة الإنخفاض في قيمة الأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة، تستخدم المجموعة افتراضات عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة المبلغ الذي تتجاوز قيمته الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد، ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد، وتحديد معدل فائدة مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية، في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية، تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية، قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات كبيرة على أصول المجموعة خلال السنة المالية التالية.

قياس التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد قيمة التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، تنطوي عملية التقييم الاكتواري على وضع افتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، تتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات والنسجم، ونظراً لتعقيد عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يعتبر حساساً للتغيرات في هذه الافتراضات، يتم مراجعة جميع الافتراضات سنوياً أو بشكل متكرر، إذا تطلب الأمر ذلك.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للمجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على المجموعة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الإلتزامات النهائية، وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربوط الزكوية المفتوحة في فترات مستقبلية، تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح ٢٢.

تحديد معدل الخصم لدفعات عقود الأيجار

يتم خصم دفعات عقود الأيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، تقوم الإدارة بتطبيق أحكاماً في تحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الأيجار (راجع إيضاح ٦-٥).

تجميع الأعمال

تم المحاسبة عن عمليات الاستحواذ على الشركات باستخدام طريقة الاستحواذ، تنطوي هذه الطريقة على تحديد القيم العادلة للمبالغ المحولة من قبل المجموعة للملاك السابقين بالإضافة إلى أصول والتزامات الشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ، يتم تحديد هذه القيم العادلة باستخدام نماذج تقييم عادلة مختلفة تتضمن استخدام بعض التقديرات والافتراضات.

٦- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

أهم السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم خلال جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٦ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على التصنيف المتداول وغير المتداول.

يتم تصنيف الأصول كمتداولة عندما:

- من المتوقع أن تتحقق أو يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
 - من المتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
 - النقد أو ما في حكمه ما لم يتم محظوراً من التبادل، أو استخدامه لتسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.
- تصنف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الإلتزامات كمتداولة عندما:

- من المتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ بها في المقام الأول لغرض التداول.
 - من المقرر أن يتم تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقرير.
- تصنف جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٦ تجميع الاعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للأصول المحولة أو الإلتزامات المتكبدة أو المتوقعة بتاريخ الاستحواذ، مضافاً إليها مبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تسجل الزيادة في تكلفة الإلتزامات عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها كشهرة. يتم سنوياً التحقق من وجود هبوط في قيمة الشهرة، ويتم تسجيل الشهرة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الهبوط ان وجدت. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الادارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم تصنيف الأصول والإلتزامات المالية التي تم تحملها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والاطواع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات العوض المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة لتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل (باستثناء العوض المصنف كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الإلتزامات عن حصة المجموعة في صافي الأصول القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والإلتزامات التي تم تحملها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الإلتزامات، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الإلتزامات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد اثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا مازال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الإلتزامات، يتم اثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كربح من شراء مخفض.

٢-٦ الشهرة

يتم الاعتراف مبدئياً بالشهرة وقياسها كما هو مبين في إيضاح ٢-٦.

بعد القياس الاولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، توزع الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الاعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الاعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها الى تلك الوحدات.

يتم مراجعة وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الانخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو أكثر عند وجود مؤشر على الانخفاض في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الأصول الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

٦- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة) ٢-٦ الشهرة (تمة)

تسجل أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة. وعند استبعاد وحدة توليد النقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد.

٤-٦ الممتلكات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسملة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. إذا كانت أجزاء مهمة من الممتلكات والمعدات لها عمر إنتاجي مختلف، فسيتم احتسابها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف للمخصص.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى المجموعة.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة. تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل بناء الأصول المؤهلة خلال الفترة المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود.

الإستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عادة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ولا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

إن معدلات الاستهلاك المقدرة على أساس الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

الوصف	العمر الإنتاجي (بالسنوات)
مباني	١٥ - ٥٠
أثاث، معدات مكتبية وأدوات	٤ - ١٠
تحسينات على المأجور	١٦,٦٧ سنة او فترة الايجار ايهما أقل
مركبات	٧ - ١٠

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

يتم استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد عنصر من الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥-٦ عقود الإيجار

أ) المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند بدء العقد. لجميع اتفاقات التأجير، تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للإنفاق). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منه أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٦- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥-٦ عقود الإيجار (تتمة) أ) المجموعة كمستأجر (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط التي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. يتم تحديد معدل الاقتراض الإضافي بالرجوع إلى معدل اطفاء القرض الذي يمكن ملاحظته بسهولة المتوفر لدى المستأجر الذي لديه ملف دفعات مشابهة لعقد الإيجار.

بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بالإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ب) المجموعة 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 جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بحساب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين 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 إثبات المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم 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.

يتم احتساب دخل التأجير التمويلي بالرجوع إلى إجمالي القيمة الدفترية لذمم الإيجار المدينة. باستثناء الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي يتم احتساب دخل الفوائد عليها بالرجوع إلى تكلفتها المطفأة (أي بعد خصم مخصص الخسارة).

٦-٦ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. أما الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً فلا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها (إيضاح ١٠ أ)) ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

٦-٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٦ الأصول غير الملموسة (تتمة)
بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفائها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويًا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويًا لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي منحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

٧-٦ اختبار الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية باستثناء الشهرة

تقوم المجموعة بتأريخ إعداد التقرير المالي بتقييم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول قد تنخفض قيمته. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة لأحد الأصول، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلة تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى (المعروفة مجتمعة باسم وحدة توليد النقد). عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدة توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرتها إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إثبات هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تستند المجموعة باحتساب الإنخفاض في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم في توقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي ينشأ فيها هذا الانخفاض في القيمة وفي فئة المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته. يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي؛ لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم وضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٨-٦ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بجميع الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها، إلا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تعزى إلى الاستحواذ على الأصل المالي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

٦- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٨ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الأصول المالية (تتمة)

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الأرباح والخسائر الناتجة من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. يتم اثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما ينشأ حق الإستلام، إلا إذا كانت هذه التحصيلات تمثل استرجاعاً لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تدرج هذه التوزيعات في الدخل الشامل الآخر. لا يتم اختبار الهبوط في القيمة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تشتمل هذه الفئة على بعض الأدوات المشتقة المتعلقة باتفاقيات مفاضلة أسعار الفائدة التي أبرمتها المجموعة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الأولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الأولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر). بالنسبة للمدينين التجاريين وأصول العقود، تطبق المجموعة مديلاً بسيطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية بشكل رئيسي في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزم بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإقرار الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها. تشتمل الالتزامات المالية على الذمم الدائنة التجارية والذمم الاخرى والقروض والسلف بما في ذلك السحب على المكشوف.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

الالتزامات المالية بالتكلفة المستنفذة (القروض والسلف والاستبقاءات)

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف التي تحمل فائدة والاستبقاءات بالتكلفة المستنفذة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

٦- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٨ الأدوات المالية (تتمة)

ب) الالتزامات المالية (تتمة)

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي او أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

٦-٩ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

٦-١٠ منافع نهاية خدمة الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل للموظفين كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

خطط المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخضم هذا المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اکتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاکتوارية (باستثناء تكلفة التمويل)، يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. تقوم المجموعة بتحديد صافي تكلفة التمويل الى صافي التزام المنافع المحددة للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي التزام المنافع المحددة في ذلك الوقت بالأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة مدفوعات الاشتراكات والمنافع. ويتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما يحدث تغير في خطط المنافع أو عندما يتم تخفيض الخطط، يتم إدراج التغيرات الناتجة في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن تخفيض الخطط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالأرباح والخسائر عند تسوية خطط المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

المبلغ القابل للاسترداد من منافع نهاية خدمة الموظفين

توفر المجموعة موظفين معينين ("الموظفون الخارجيون") لعملائها بموجب اتفاقيات تعاقدية. ويكون العميل بموجب هذه العقود مسؤولاً عن جميع التكاليف المتعلقة بالموظفين، بما في ذلك مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الخارجيين.

تقوم المجموعة بتقدير التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الخارجيين في تاريخ كل تقرير أو في الوقت الذي يغادر فيه الموظف المجموعة، وذلك وفقاً لسياسة المجموعة التي تم اعدادها بشأن مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.

لدى المجموعة حق تعاقدى مماثل في استرداد تكاليف منافع نهاية الخدمة من العملاء. لعكس هذا الحق، تقوم المجموعة بإثبات أصل متساوي القيمة بعنوان "المبلغ القابل للاسترداد من مزايا الموظفين" في قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتقييم إمكانية استرداد المبلغ من العملاء بشكل مستمر. يتم تخفيض المبلغ القابل للاسترداد بأي جزء يعتبر غير قابل للتحصيل بناءً على الجدارة الائتمانية للعميل أو العوامل الأخرى ذات الصلة (إذا لزم الأمر). يتم استرداد الأصل عندما يقوم العميل بتعويض المجموعة عن منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظف الخارجي والذي يكون في وقت ترك المجموعة طوعاً أو عند إنهاء الخدمة أو عندما يصل الموظف الخارجي إلى تاريخ استحقاق الشروط التعاقدية كما هو محدد في شروط عقود التوظيف.

٦-١١ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم اثبات المخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به، ولا يزال توقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد. وينشأ الالتزام الحالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناتج عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود المخسرة.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام.

وعندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

٦- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-١١ المخصصات والإلتزامات المحتملة (تتمة)

إن أي تعويض قد يكون من المؤكد أن تقوم المجموعة بتحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالالتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل، ومع ذلك قد لا يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتملة أو بعيدة، لا يتم الاعتراف بأي التزام إلا إذا كانت متوقعة في سياق دمج الأعمال.

يتم الاعتراف بمخصص لإعادة الهيكلة عندما توافق المجموعة على خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، وعندما تكون إعادة الهيكلة إما بدأت أو تم الإعلان عنها علناً. لا يتم اثبات خسائر التشغيل المستقبلية كمخصص.

٦-١٢ الزكاة وضريبة الدخل الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المحلية الى أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مخصص الزكاة بناءً على وعاء الزكاة. يتم تسجيل اية فروقات بين مخصص الزكاة والربوطات النهائية عندما يتم الموافقة على التقييم النهائي. يُحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح او الخسارة الموحدة.

الضريبة الحالية والمؤجلة

يمثل مصروف ضريبة الدخل أو الائتمان للسنة، الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية، بناءً على معدل ضريبة الدخل المطبق لكل دولة، ويتم تعديله بالتغيرات في أصول والتزامات الضريبة المؤجلة التي تعزى إلى الفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل فعلي في نهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة الأجنبية وتحقق دخلاً خاصاً للضريبة.

يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة الالتزام، على الفروق المؤقتة الناشئة بين الوعاء الضريبي للأصول والإلتزامات وقيمتها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام المعدلات (والقوانين) الضريبة التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير المالي، ومن المتوقع تطبيقها عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذات الصلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من المرجح أن تكون المبالغ الخاضعة للضريبة المستقبلية متاحة لاستخدام تلك الفروقات والخسائر المؤقتة.

٦-١٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة للعمليات غير المستمرة والمجموعات المستبعدة كأصول محتفظ بها للبيع إن كانت قيمتها الدفترية ستسترد بصورة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتقاس الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة المصنفة كأصول محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة، أيها اقل، ناقصاً تكاليف البيع. تمثل تكاليف البيع الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل (المجموعة المستبعدة)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

تعتبر معايير تصنيف الأصل إلى أصل محتفظ به للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو المجموعة المستبعدة متاحة للبيع الفوري بحالتها الحالية. ويجب أن تشير الإجراءات اللازمة للإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المرجح إجراء تعديلات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. ويجب ان تلتزم الإدارة بخطة لبيع الأصل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا تستهلك أو تطفأ الأصول والالات والمعدات والأصول غير الملموسة بمجرد تصنيفها كأصول محتفظ بها للبيع. تعرض الأصول والالتزامات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

العمليات غير المستمرة هي أحد مكونات المجموعة التي تم استبعادها أو تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع والتي تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات، وهي جزء من خطة منسقة واحدة للتخلص من هذا الخط من العمليات أو منطقة العمليات، أو هي شركة تابعة تم شراؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم استبعاد نتائج العمليات غير المستمرة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد كربح أو خسارة بعد الضريبة من العمليات غير المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٦- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

١٤-٦ العملات الأجنبية

يتم الاعتراف مبدئيًا بالمعاملات بالعملية الأجنبية من قبل المجموعة بسعر الصرف الفوري للعملية الوظيفية الخاصة بها في تاريخ المعاملة. في تاريخ التقرير المالي، يتم ترجمة الأصول والالتزامات المالية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ أو بأسعار الشراء الآجلة إذا كانت مغطاه بذلك. يتم تحميل أو إضافة أي فروقات تحويل ناتجة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، حسب الاقتضاء.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم في تاريخ التقرير المالي ترجمة الأصول والالتزامات للشركات الأجنبية التابعة إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الخاصة بهذه الشركات على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل للسنة. يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المبقاة، على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. بينما يتم تسجيل التعديلات على ترجمة العملات فيما يتعلق بمكونات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل كبند منفصل من حقوق الملكية.

١٥-٦ الاعتراف بالإيرادات

- تعترف المجموعة بالإيرادات من الأنشطة الرئيسية التالية:
- الخدمات التعليمية في قطاع التعليم الابتدائي والثانوي؛
 - تقديم دورات تدريبية للأفراد والشركات؛
 - توفير القوى العاملة؛ و
 - تأسيس وتشغيل مراكز اتصال للجهات الخارجية.

يتم قياس الإيرادات بناءً على العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها ويستثنى من ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. يتم الاعتراف بالإيرادات باتباع أسلوب من خمس خطوات كما يلي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل؛ يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد؛ التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة؛ سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد؛ بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

فيما يلي الأسس التي قامت المجموعة على أساسها بإثبات الإيرادات من أنشطتها الرئيسية:

الخدمات التعليمية

يتم الاعتراف بإيرادات الرسوم الدراسية على مدى زمني حيث يتم تقديم الخدمات التعليمية الأساسية للطلاب المسجلين. يتم الاعتراف بالإيرادات بالصافي بعد الخصومات والإعفاءات. بالنسبة للمناهج التعليمية التي يتم تقديمها، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن والتي يتم فيها تقديم هذه المناهج للطلاب.

تقديم الدورات التدريبية

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم الدورات التدريبية على مدى زمني عندما يتم تقديم الخدمات التي تم الاتفاق عليها إلى العميل. يتضمن التدريب النقل المستمر للمعرفة والمهارات على مدى زمني ويحصل العميل على المنفعة من التدريب طوال مدة الدورة أو البرنامج. يتم إثبات الإيرادات بالعوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه عند تقديم هذه الخدمات، مثل الدورات التدريبية. عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان العقد يحتوي على أكثر من التزام أداء والحاجة إلى تخصيص سعر المعاملة عند تحديد أكثر من التزام أداء. وبما أن الدورات التدريبية عبارة عن التزامات أداء يمكن تمييزها بذاتها، يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء على أساس أسعار البيع المستقلة، في حالة تقديم أكثر من دورة تدريبية.

توفير القوى العاملة

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن توفير القوى العاملة على مدى زمني عندما يتم نقل الخدمات التي تم الاتفاق عليها إلى العميل. تقوم المجموعة بتوفير القوى العاملة المدربة ومن ذوي المهارة حسب رغبات العملاء لمباشرة العمل من مقر العميل. يتم إثبات الإيرادات بالعوض المتفق عليه لعدد العاملين المقدمين للعملاء. غالبية العقود تتضمن التزامات أداء واحدة، مثل توفير أعضاء هيئة التدريس من ذوي الكفاءة حسب المواصفات المقدمة من العملاء.

٦- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

١٥-٦ الاعتراف بالإيرادات (تمة)

تقديم خدمات الدعم

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم خدمات الدعم على مدى زمني عندما يتم نقل الخدمات التي تم الاتفاق عليها إلى العميل. وتتضمن خدمات الدعم صيانة أمن وتشغيل وإدارة أنظمة تكنولوجيا المعلومات. يتم إثبات الإيرادات بالعرض المتفق عليه والذي تتوقع المجموعة الحصول عليه عند تقديم هذه الخدمات، مثل صيانة أنظمة تكنولوجيا المعلومات. عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان العقد يحتوي على أكثر من التزام أداء والحاجة إلى تخصيص سعر المعاملة عندما يتم تحديد أكثر من التزام أداء. يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء على أساس أسعار البيع المستقلة.

الإيرادات من إنشاء وتشغيل مراكز الاتصال

تقوم المجموعة بإنشاء وتشغيل مراكز اتصال متخصصة وفقاً للمواصفات التي يقوم العملاء بتقديمها، والتي تتضمن إنشاء وتطوير وصيانة البنية التحتية المطلوبة، وخدمات الأجهزة والبرامج التي تمكن مراكز الاتصال من أداء مهمتها بفعالية.

حددت المجموعة أن إنشاء وتشغيل مراكز الاتصال يمكن أن يكون بمثابة التزام أداء منفصل، حيث يمكن للعميل الاستفادة من أحدها بشكل فردي من خلال الحصول على العنصر الآخر من مكان آخر. ولذلك، يتم فصل التزام الأداء الخاص بإنشاء وتشغيل مراكز الاتصال لغرض الاعتراف بالإيرادات.

إنشاء مراكز الاتصال

يتم إثبات إيرادات أعمال التطوير لإنشاء مركز اتصال على مدى زمني على أساس التقدم بالأعمال وفقاً للمراحل المتفق عليها مع العميل في العقد، وذلك باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. تعترف هذه الطريقة بالإيرادات بناءً على الجزء المقدر من العمل المنجز مقارنة بإجمالي نطاق العمل المتفق عليه في العقد. تتضمن إيرادات إنشاء مراكز الاتصال أيضاً إيرادات تقديم خدمات الصيانة كجزء من الشروط التعاقدية خلال فترة العقد. تعتبر المجموعة خدمات الصيانة بمثابة التزام أداء يمكن تمييزه بذاته بموجب هذه العقود. يتم إثبات إيرادات التزام الأداء هذه على مدى زمني حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع المقدمة من أداء المجموعة.

تشغيل مراكز الاتصال

تقوم المجموعة بإبرام عقوداً مع العملاء لتوفير موظفين لتشغيل مراكز الاتصال وفقاً لمواصفات العملاء (مثل عدد الموظفين، ومؤهلاتهم، ودرجاتهم الوظيفية، إلخ...). التزام الأداء للمجموعة يتمثل في تقديم الخدمة الشاملة المتمثلة في الجاهزية لتقديم خدمات مركز الاتصال كل يوم. وذلك لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت منافع خدمة الجاهزية في كل يوم يتم فيه تقديم الخدمة. يتم استيفاء التزام الأداء على مدى زمني، ويتم قياس الإيرادات على أساس الأسعار التعاقدية المتفق عليها وعدد ساعات العمل من قبل موظفي مركز الاتصال.

١٦-٦ تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات تكاليف الإيرادات المباشرة والنفقات العامة التي ترتبط مباشرة بالإيرادات.

١٧-٦ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

تشمل مصاريف البيع والتسويق، والمصاريف العمومية والإدارية، والمصاريف الأخرى على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصاريف التشغيل الأخرى، بشكل ثابت عند الحاجة.

١٨-٦ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين أو من قبل مجلس الإدارة عندما يتم تفويضهم من قبل الجمعية العمومية.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

-V- ممتلكات ومعدات (معدلة، إيضاح ٣٣)

الإجمالي	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مركبات	تحسينات على المأجور	اثاث، معدات مكتبية وادوات	مباني	أراضي
٧٣٤,٣٣٦,٨١٧	٣٣,١٨٤,١٨٩	٤,٩٤٣,٧٨٦	٣٤٤,١٤٥,٣٩٢	١٥٤,١٥٥,٥٧٨	٣٣٠,٩٥١,١٥٨	٦٦,٩٤٦,٨١٤
١٠١,٣٤٦,٩٤٣	٨٣,٣٩٥,٤٦٧	٤١,٠٠٠	١٣,٤٩٣,٣٧٧	٣,٧٣٧,٤٨٦	-	٦٧٩,٦١٣
٥١,٣٤٥,٨٩٢	١١,٣٣٤,٥٨٤	٣,١٩٣,٣٩٦	٤,١٩٣,٥٣٤	٦,١٠٦,٩٣٨	٢١,٠٢٨,٥٤٠	٥,٥٠٠,٠٠٠
-	(١٦,٤٣٠,٠٦٥)	-	-	-	١٦,٤٣٠,٠٦٥	-
(١٨,٢٣١,٩٢٤)	-	-	(١٤,٢٣٠,٢٥٣)	(٤,٠٠١,٦٧١)	-	-
(١,٣٨٤,١٦٦)	-	٢٩	(٢٨١,٣٦٦)	(١,١٠٢,٨٢٩)	-	-
٨٦٧,٢٠٣,٥٦٢	١١١,٣٧٤,١٧٥	٨,١٧٧,١١١	٣٤٧,٣٢٠,٥٨٤	١٥٨,٨٩٥,٥٠٢	٣٦٨,٤٠٩,٧٦٣	٧٣,١٣٦,٤٢٧
٩١,٩١٣,٠٥٣	٧٤,٥٢٠,٨٢٥	٢١٨,٠٠٠	٥,٥٥٣,٥٦٩	١٠,٨٤١,١٢١	٧٧٩,٥٣٨	-
٢٠,٢٨٥,٠٧٤	-	-	-	٦,٠٦٦,٦٠٩	١٤,٢١٨,٤٦٥	-
(١,٨٥٧,٧٩٥)	-	(٤٥,٩٠٢)	-	(١,٨١١,٨٩٣)	-	-
(٤٦٧,٩٠٢)	-	-	-	(٤٦٧,٩٠٢)	-	-
(٥٦٠,٦٧٢)	-	٩٨	(٣٢٧,٥٢٧)	(٢١٦,٣١٩)	(١٦,٩٢٤)	-
٩٧٦,٦١٥,٢٢٠	١٨٥,٨٩٥,٠٠٠	٨,٢٤٩,٣٠٧	٣٥٢,٥٤٦,٦٣٦	١٧٣,٢٠٧,١١٨	٣٨٣,٣٩٠,٨٤٢	٧٣,١٣٦,٤٢٧
التكلفة:						
كما في ١ يناير ٢٠٢٢						
إضافات						
الاستحواذ على شركات تابعة						
تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ						
المحول إلى أصول مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع						
فروقات ترجمة عملات أجنبية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
إضافات						
الاستحواذ على شركات تابعة						
استيعادات						
أصول متعلقة بشركة تابعة مستبعدة						
فروقات ترجمة عملات أجنبية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
الاستهلاك المتراكم:						
كما في ١ يناير ٢٠٢٢						
استهلاك						
الاستحواذ على شركات تابعة						
المحول الى أصول مصنفة على انها محتفظ بها للبيع						
فروقات ترجمة عملات أجنبية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
استهلاك						
الاستحواذ على شركات تابعة						
استيعادات						
أصول متعلقة بشركة تابعة مستبعدة						
فروقات ترجمة عملات أجنبية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
٦٢٨,٦٨١,٩٩١	١٨٥,٨٩٥,٠٠٠	٩١١,٦٩٣	١١٤,٥١٦,٤٥٢	٣٠,٠١٧,١٦٣	٣٣٤,٢١٥,٢٥٦	٧٣,١٣٦,٤٢٧
٥٥٣,٦١٤,٤٩٠	١١١,٣٧٤,١٧٥	١,٠٤٦,٢٨٢	١١٩,٦٥١,٤٧١	٢١,٣٦٤,٢١٥	٣٣٧,١٥١,٩٢٠	٧٣,١٣٦,٤٢٧

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات ومعدات (تتمة)

أ) تتضمن الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٧,٣ مليون ريال سعودي والذي يمثل تكاليف التمويل التي تم رسملتها خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٩ مليون ريال سعودي).
ب) تم رهن اراضي واعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة دفترية تبلغ ١١١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٠,٨ مليون ريال سعودي) لتأمين تسهيلات المجموعة (راجع إيضاح ١٩).
ت) تمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي تكلفة انشاء مدارس جديدة في مدينة الخبر والرياض وتوسيع مبنى مدرسة الرقي.
ث) تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح (٣٣)		
٢٢,٣٤٩,٢٩٧	٢١,٧٣٦,٦٥٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٤,٦٩٦,٩٧٩	٢,٦٧٦,٧٢٢	مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
١,٨٧١,١٢٨	-	الخسارة من الاعمال غير المستمرة
<u>٢٨,٩١٧,٤١٤</u>	<u>٢٥,٤١٢,٣٧٥</u>	

٨- عقود الايجار

أ) أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الايجار (المجموعة كمستأجر)
تقوم المجموعة باستئجار أراضى ومباني من أجل تشغيل المدارس ومراكز التدريب ومراكز الاتصال والاستخدام الإداري. تتراوح مدة عقود الايجار لهذه الأصول ما بين ٣ سنوات إلى ٣٠ سنة.

١. المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح (٣٣)		
٥٣,٤٥٥,٨٧١	٥٢,٧٣٩,٧٢٧	أراضى
٤٧٦,٥٢٠,٨٢٨	٤٥٨,٢٨٢,٢٥٢	مباني
<u>٥٢٩,٩٧٦,٦٩٩</u>	<u>٥١٢,١٢٢,٠٩٠</u>	

أصول حق الاستخدام:

التزامات عقود الايجار

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٩,٨١٢,٥٨٤	٦٧,٨٨٧,٦٧٦	متداول
٦٧٤,٢٦٨,٧٨٧	٦٨١,٥٥٤,٢٩٠	غير متداول
<u>٧٧٤,٠٨١,٣٧١</u>	<u>٧٤٩,٤٤١,٩٦٦</u>	

بلغت الإضافات الى أصول حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٠,٣ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤١,٦ مليون ريال سعودي)، منها مبلغ ٢٥,٦ مليون ريال سعودي يتعلق بتمديد مدة الإيجار التعاقدية لعقود إيجار مجمع قرطبة التعليمي والسكني.

٢. المبالغ المعترف بها في قائمة الربح او الخسارة الموحدة

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح (٣٣)		
٢,٣٩٥,٢٢٩	٢,٨٤١,٩١٥	مصروف استهلاك أصول حق الاستخدام:
٤٦,٢١٥,٨٧٠	٤٢,٦٥٠,٢٨٦	أراضى
٤٨,٦١١,٠٩٩	٤٧,٤٩٢,٣٠١	مباني
<u>٣٩,٣٤٠,٦٢٥</u>	<u>٤٠,٢٧١,٥١٩</u>	الإجمالي (إيضاح ٢٥ و ٢٧)
١٢,٤٨٤,٧٢١	٩,٠٩٧,٢٢٠	مصروف الفائدة (إيضاح ٢٩)
		مصروف متعلق بإيجار قصير الأجل (إيضاح ٢٥ و ٢٧)

يبلغ اجمالي التدفقات النقدية المستخدمة في عقود الإيجار خلال السنة الحالية مبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٢,٦ مليون ريال سعودي).

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٨- عقود الايجار (تتمة)

أ) أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الايجار (المجموعة كمستأجر) (تتمة)
إن تحليل استحقاق التزامات عقود الايجار مبين في إيضاح ٣٢.

في السنوات السابقة، قامت المجموعة بإجراء بعض معاملات البيع وإعادة الاستئجار وذلك من أجل تمويل توسع المجموعة في المشاريع التعليمية. حيث نتج عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار أرباح تم تأجيلها وسيتم الاعتراف بها على مدى فترة عقد الايجار. تبلغ الأرباح المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة الحالية مبلغ ٨,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٠ مليون ريال سعودي).

ب) صافي الاستثمار في عقود الايجار (المجموعة كمؤجر)

قامت المجموعة بتصنيف عقدين من ترتيبات الإيجار من الباطن لاصول حق الاستخدام والمتعلقة بمباني مدرسة الملقا والياسمين كإيجارات تمويلية حيث أن هذه الترتيبات تنقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المرتبطة باصول حق الاستخدام، أي عقد الإيجار الرئيسي. لا تتضمن ترتيبات الإيجار من الباطن بشكل عام خيارات التمديد أو الإنهاء المبكر. إن تحليل استحقاق المبالغ المستحقة بموجب هذه الترتيبات هو كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
٨,٤٨٨,٨٧٠	١٢,٣٧٥,٩٧٥	سنة
٥,٣٣١,٢٨٨	٥,٧٠٢,٩١١	سنتان
٥,٧٠٢,٩١١	٥,٣٥٩,٧٣٦	ثلاث سنوات
٥,٣٥٩,٧٣٦	٥,٥٩٧,٩٦٢	أربع سنوات
٥,٥٩٧,٩٦٢	٥,٥٩٧,٩٦٢	خمس سنوات
٧٢,٤٠٤,٣٧٠	٦٦,٨٠٦,٤١٢	أكثر من خمس سنوات
١٠٢,٨٨٥,٢٣٧	١٠٢,٤٤٠,٩٤٨	دفعات إيجار غير مخصومة
(٣٢,٤٢٥,٧٥٧)	(٢٩,٢٤٧,٤٨٦)	دخل تمويلي غير محقق
٧٠,٤٥٩,٤٧٠	٧٣,١٩٢,٤٦٢	القيمة الحالية لدفعات الايجار المستحقة
٨,٤٨٨,٨٧٠	٨,٤٨٨,٨٧٠	الجزء المتداول
٦١,٩٧٠,٦٠٠	٦٤,٧٠٤,٥٩٢	الجزء غير المتداول
٧٠,٤٥٩,٤٧٠	٧٣,١٩٢,٤٦٢	

إن المجموعة غير مُعرضة لمخاطر العملات الأجنبية نتيجة لترتيبات عقود الايجار، حيث إن جميع عقود الايجار مقومة بالريال السعودي.

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
٢,٢٧٧,٧٥٥	٢,١٧٨,٢٧٥	إيرادات تمويل من صافي الاستثمار في عقود الايجار
٧,٢١٧,٩٩٩	٥,٠٢٨,٤٤٢	إيرادات من عقود ايجار تشغيلية (إيضاح ٢٨)

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٩- استثمارات في اداوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
قامت المجموعة بتصنيف الاستثمارات الموضحة ادناه كاوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الآخر، وذلك لان هذه الاوراق المالية تمثل استثمارات تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض
استراتيجية:

دخل توزيعات أرباح		القيمة العادلة		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٦,١٠٦,٧٤١	١٧,٩٤٤,٢٩٨	٢٥٨,٤٩٩,٩٩٥	١٤٢,٥٥٥,٥٥٤	استثمارات في وحدات صندوق الراجحي ريت (إيضاح ٩(أ))
-	-	١٤,٠٨٦,١٧٩	-	استثمارات في أسهم شركة نيو هورايزون (إيضاح ٩(ب))
-	-	٣,٠٠٦,٢٠٠	٣,٠٠٦,٢٠٠	استثمارات في أسهم شركة ريان التعليمية
١٦,١٠٦,٧٤١	١٧,٩٤٤,٢٩٨	٢٧٥,٥٩٢,٢٧٤	١٤٦,٥٦١,٧٥٤	

(أ) تتضمن إيرادات توزيعات الأرباح إيرادات بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) متعلقة
بوحدات صندوق الراجحي ريت والتي تم استبعادها خلال السنة. قامت المجموعة ببيع ١٠,٢ مليون وحدة من
صندوق الراجحي ريت وذلك لتمويل سداد القروض والتسهيلات والاستحواذ على استثمارات جديدة. بلغت
القيمة العادلة لهذه الوحدات مبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي ونتج عنها خسارة تراكمية قدرها ١,٨ مليون ريال
سعودي. قررت المجموعة عدم القيام بإعادة تصنيف الخسارة التراكمية المتعلقة بالوحدات المستبعدة من
احتياطي القيمة العادلة الى الخسائر المتراكمة ضمن حقوق الملكية. بلغت خسارة القيمة العادلة الناتجة عن
هذه الاستثمارات خلال السنة مبلغ ٢٤,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٩,٨٤ مليون ريال
سعودي).

(ب) خلال السنة، قامت المجموعة بتخفيض قيمة الاستثمارات في أسهم شركة نيو هورايزون بالكامل (٣١ ديسمبر
٢٠٢٢: ٢,٩٤ مليون ريال سعودي). بالإضافة الى ذلك، انخفضت قيمة الرصيد المستحق من الشركة المستثمر
بها المذكورة سابقاً والبالغ ٣,٧ مليون ريال سعودي (راجع إيضاح ٢٧).

١٠- الأصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
٤٥,١٤٠,٢٩٧	٤٨,١٩٨,٢٨٤	أصول غير ملموسة باستثناء الشهرة (إيضاح ١٠(أ))
٦٥,٧٢٢,٦٩٨	٦٧,٤٢٢,٨٦٦	الشهرة (إيضاح ١٠(ب))
١١٠,٨٧٢,٩٩٥	١١٥,٦٢١,١٥٠	

(أ) أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة

الاجمالي	قائمة الطلاب	حقوق النشر والبرامج	
٦٨,٢٨٥,٠٣٦	١٢,٥٦٤,٩٧٠	٥٥,٧٢٠,٠٥٦	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٦٦٢,٢٧٤	-	٨,٦٦٢,٢٧٤	التكلفة أو القيمة العادلة:
(٣٧٤,٦٩٩)	-	(٣٧٤,٦٩٩)	كما في ١ يناير
١,٠٥٨,٩٤٥	-	١,٠٥٨,٩٤٥	إضافات
٧٧,٦٢٢,٦٤٦	١٢,٥٦٤,٩٧٠	٦٥,٠٦٧,٦٧٦	أصول متعلقة بشركة تابعة مستبعدة (إيضاح ٣٣)
٢٣,١٤٤,٧٢٩	٦٧٨,٢١١	٢٢,٤٦٦,٥١٨	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٦,٠٧٥,٢٧٢	١,٦٢٢,٢٢٤	٤,٤٥٢,١٢٩	كما في ٢١ ديسمبر
(٣٧٤,٧٨٢)	-	(٣٧٤,٧٨٢)	الإطفاء المتراكم:
٤٨٩,٠٤٢	-	٤٨٩,٠٤٢	كما في ١ يناير
٢٩,٤٢٤,٣٦٢	٢,٣٠١,٤٤٥	٢٧,١٢٢,٩١٧	إطفاء (إيضاح ٢٥ و ٢٧)
٤٨,١٩٨,٢٨٤	١٠,٢٦٢,٥٢٥	٣٧,٩٢٤,٧٥٩	إطفاء متعلق بشركة تابعة مستبعدة (إيضاح ٣٣)
	١٢ - ٣	٢٠ - ٣	فروقات ترجمة عملات أجنبية
			كما في ٢١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية
			الاعمار الإنتاجية (بالسنوات)

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٠- الأصول غير الملموسة (تتمة)

(أ) أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة (تتمة)

الاجمالي	قائمة الطلاب	حقوق النشر والبرامج	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
			التكلفة أو القيمة العادلة:
			كما في ١ يناير
٥٦,٠٦٨,٨٩٠	-	٥٦,٠٦٨,٨٩٠	إضافات
١,٣١٢,٤٨٧	-	١,٣١٢,٤٨٧	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح أ٢)
١٢,٥٦٤,٩٧٠	١٢,٥٦٤,٩٧٠	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١,٦٦١,٣٢١)	-	(١,٦٦١,٣٢١)	كما في ٢١ ديسمبر
٦٨,٢٨٥,٠٢٦	١٢,٥٦٤,٩٧٠	٥٥,٧٢٠,٠٥٦	الإطفاء المتراكم:
			كما في ١ يناير
١٩,٣٥٦,٠١٢	-	١٩,٣٥٦,٠١٢	إطفاء (راجع إيضاح ٢٥ و٢٧)
٤,٧١٣,٨٨١	٦٧٨,٢١١	٤,٠٣٤,٩٧٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٩٢٤,٤٦٤)	-	(٩٢٤,٤٦٤)	كما في ٢١ ديسمبر
٢٢,١٤٤,٧٢٩	٦٧٨,٢١١	٢٢,٤٦٦,٥١٨	صافي القيمة الدفترية
٤٥,١٤٠,٢٩٧	١١,٨٨٦,٧٥٩	٢٢,٢٥٢,٥٢٨	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
	١٢ - ٣	٢٠ - ٣	

يتضمن صافي القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة مبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٥ مليون ريال سعودي) والتي تم تحديدها على أنها ذات عمر إنتاجي غير محدد.

(ب) الشهرة

٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة:
			كما في ١ يناير
٢١,٨٦٦,٦٤٦	٦٥,٧٣٢,٦٩٨	٦٥,٧٣٢,٦٩٨	الاستحواذ على شركات تابعة
٤٥,٦٣٩,٨٧٦	٢٠,٣٢٦,١٢٧	٢٠,٣٢٦,١٢٧	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١,٧٧٣,٨٢٤)	٤٩١,٧٨٦	٤٩١,٧٨٦	كما في ٢١ ديسمبر
٦٥,٧٣٢,٦٩٨	٨٦,٥٥٠,٦١١	٨٦,٥٥٠,٦١١	الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة:
-	-	-	كما في ١ يناير
-	(١٩,١٢٧,٧٤٥)	(١٩,١٢٧,٧٤٥)	خسائر الانخفاض في القيمة للسنة
-	(١٩,١٢٧,٧٤٥)	(١٩,١٢٧,٧٤٥)	كما في ٢١ ديسمبر
٦٥,٧٣٢,٦٩٨	٦٧,٤٢٢,٨٦٦	٦٧,٤٢٢,٨٦٦	القيمة الدفترية

تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة
٤١,٥٩٥,١٩٠	٤١,٥٩٥,١٩٠	٤١,٥٩٥,١٩٠	مجموعة لينجافون لميتد
١١,٤٢٨,١٥٢	١٢,٠٨٢,٤٩٦	١٢,٠٨٢,٤٩٦	شركة الخط السريع لإستشارات الحاسب الآلي (شركة أعمال مدنية)
٥,٥٨٢,٤٢٦	٥,٥٨٢,٤٢٦	٥,٥٨٢,٤٢٦	شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة
٤,٠٤٤,٦٨٦	٤,٠٤٤,٦٨٦	٤,٠٤٤,٦٨٦	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
٢,٣٤٦,٨٨٢	٢,٣٤٦,٨٨٢	٢,٣٤٦,٨٨٢	شركة الريادة للتعليم النموذجي (إيضاح ٢(ب))
-	١,١٩٨,٢٨٢	١,١٩٨,٢٨٢	شركة جوبزبلا فور إنفورميشن تكنولوجي منطقة حرة - ذ.م.م
٧٢٤,٢٥١	٥٧٠,٧٩٢	٥٧٠,٧٩٢	
٦٥,٧٣٢,٦٩٨	٦٧,٤٢٢,٨٦٦	٦٧,٤٢٢,٨٦٦	

١٠- الأصول غير الملموسة (تتمة)

(ب) الشهرة (تتمة)

كما في نهاية السنة، إن الشهرة المتعلقة بالاستحواذ على شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة ومجموعة لينجافون ليمتد لها أهمية نسبية في القوائم المالية الموحدة. يتم إجراء اختبار للشهرة سنويًا وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة لمدة خمس سنوات.

تُحتسب القيمة النهائية باستخدام نموذج جوردون للنمو للسنة الأخيرة من فترة التوقع وهي ٢٪.

مصروف الانخفاض

تم تحديد القيمة الدفترية لشركة الريادة للتعليم النموذجي لتكون أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد البالغة ١٠ مليون ريال سعودي بافتراض معدل خصم ما قبل الضريبة قدره ١١,٢٩٪ ومعدل نمو نهائي قدره ٢٪ مما أدى إلى خسارة انخفاض في القيمة قدرها ١٩,١ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم توزيع خسارة انخفاض القيمة بالكامل على الشهرة وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحليل الحساسية

يعد احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بمعدل نمو الإيرادات ومعدل خصم ما قبل الضريبة. قامت الإدارة بتحديد القيم المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراض	المنهج المستخدم لتحديد القيمة
معدل نمو الإيرادات	متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة؛ استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.
معدل الخصم ما قبل الضريبة	يتم تطبيق معدل الخصم، أي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، على مجالات عمل محددة بناءً على الافتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وعلاوات المخاطر، ويتم إعادة احتسابه إلى معدل ما قبل الضريبة ("معدل خصم ما قبل الضريبة").

كانت الافتراضات المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام والتي يكون المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لها كالتالي:

الحساسية للتغيرات في الافتراضات: شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة

يتم مناقشة تداعيات التغييرات على الافتراضات الأساسية فيما يلي:

(أ) افتراض معدل نمو الإيرادات: تم تقدير معدل نمو الإيرادات خلال فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره ٤,٧٪. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض معدل النمو هذا إلى ٣,٥٪ سيؤدي إلى أن القيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل الخصم ما قبل الضريبة: تم تقدير معدل الخصم ما قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ١٠٪. إذا ظلت جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن زيادة معدل الخصم هذا إلى ٢١,٨٪ من شأنه أن ينتج عنه قيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات: مجموعة لينجافون ليمتد

يتم مناقشة تداعيات التغييرات على الافتراضات الأساسية فيما يلي:

(أ) افتراض معدل نمو الإيرادات: تم تقدير معدل نمو الإيرادات خلال فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره ٢٪. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض معدل النمو هذا إلى ٠٪ سيؤدي إلى قيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل الخصم ما قبل الضريبة: تم تقدير معدل الخصم ما قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ١٦,٣٪. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل بشكل معقول في هذا الافتراض الرئيسي من شأنه أن يتسبب في أن تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري المبلغ القابل للاسترداد.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١١- أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تحتفظ المجموعة بمقايضات أسعار الفائدة التي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط. إن القيمة الإسمية لمقايضات أسعار الفائدة تبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي والقيمة العادلة قدرها ٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: قيمة اسمية تبلغ ٩٤,٧ مليون ريال سعودي وقيمة عادلة قدرها ٦,٩ مليون ريال سعودي). بلغت الخسارة غير المحققة على هذه الأداة المالية المشتقة خلال السنة الحالية مبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ربح قدره ٢,٨ مليون ريال سعودي).

١٢- المخزون

يتكون المخزون بشكل رئيسي من الكتب والمناهج التدريبية التي يتم توزيعها خلال الفصول الدراسية، فيما يلي تفصيل الرصيد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩,١٨٦,١٢٦	٥,٤٣٠,٩٢٢	المخزون
(١,٦٦٦,٨٣٠)	(١,٤٥٦,٦١٩)	مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٧,٥١٩,٢٩٦</u>	<u>٣,٩٧٤,٣٠٣</u>	

١٣- الأصول والإلتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والإلتزامات التالية المتعلقة بعقودها مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح ٣٣)		أصول عقود
٦,٧٤٢,٠١٢	٢٣,٣٢٦,٤٩٦	- جامعات
٢٤,٩٠٥,٠٢٤	٢٠,٣٥٩,٢٥٣	- خدمات مراكز الاتصال
٤,٤٦٤,٩٢١	٢,٦١٠,٥٧٢	- أخرى
<u>٤٦,١١١,٩٥٧</u>	<u>٤٦,٢٩٦,٤٢١</u>	
		إلتزامات عقود
٣١,٠١١,١٤٢	٤٢,٨٩٩,٨٤٣	- مدارس
١٢,١٦٥,١١٨	٩,٢٩٧,٩٣٠	- خدمات مراكز الاتصال
-	٦,٤٨٠,٠٠٠	- جامعات
٥٩٨,٧٧٦	٤,٤٩٧,٧٠٣	- المشاريع الإدارية وأخرى
<u>٤٣,٧٧٥,٠٣٦</u>	<u>٦٢,١٧٥,٤٧٦</u>	

١٤- مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح ٣٣)		مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٦,٦٨٤,٩١٧	٢٨,٠٠٨,٨٥٣	ودائع مستردة
٢٤٢,٨٩٩	٤,٤٦٦,٥٥٥	دمم موظفين
٢,٤٣٨,١٦٢	٢,٩٣٠,٧٣١	دفعات مقدمة لموردين
-	٢,٢٢٢,٢١٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٩٢,٧٠٢	أخرى
٤,٥٤٨,٩٨٢	٩,٠٥٨,٢٤١	
<u>٣٣,٩١٤,٩٦٠</u>	<u>٤٦,٩٧٩,٣٩٧</u>	

١٥- المعاملات والأصدة مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين في المجموعة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والمنشآت التي تملكها أو تديرها هذه الأطراف وكذلك، المنشآت التي تمارس على هذه الأطراف سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. فيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة التي تعاملت معها المجموعة خلال السنة الحالية وطبيعة العلاقة بينهم:

طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
شركة مملوكة من قبل مجلس الإدارة	شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الالكترونية
شركة مملوكة من قبل مجلس الإدارة	شركة الخليج للحاسب الآلي
منشأة مملوكة لشريك في شركة تابعة	شركة سواعد الرقي
شركة شقيقة	شركة نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية
شريك في شركة تابعة	سليم عبد الغني مهنا البلدي
شريك في شركة تابعة	شركة سالم بن هندي الحربي وشركاه القابضة
شريك في شركة تابعة	محمد الغامدي
تدار من قبل موظفي الإدارة الرئيسية	شركة أليانز السعودية للتأمين الطبي التعاوني
شركة شقيقة	مدرسة منار التفوق
شريك في شركة تابعة	عبد الله بن إبراهيم العمران
شريك في شركة تابعة	سليمان بن إبراهيم الجليل
شريك في شركة تابعة	محمد إبراهيم سعود
شريك في شركة تابعة	خالد عبد الله الشايخ

خلال السنة، تم اجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	الإيجار كمستأجر	شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الالكترونية
-	٢٣٦,٠٧٣	إيرادات	شركة الخليج للحاسب الآلي
١,٣٦٦,٠٠٠	-	الإيجار كمؤجر	شركة سواعد الرقي
٨٢,٥٧٥	٣٦١,٦٧١	مدفوعات بالإنابة	شركة نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية
١,٨٧٥,٤٤٥	٢,٣٦٧,٦٨١	الإتاوات	سليم عبد الغني مهنا البلدي
٢,٠٤٤,٥١٥	-	إيرادات فوائد	شركة سالم بن هندي الحربي وشركاه القابضة
-	٢,٥٣٢,٧٤٩	مدفوعات بالإنابة	محمد الغامدي
-	٢,٠٤٠,٥٩٩	مدفوعات بالإنابة	شركة أليانز السعودية للتأمين الطبي التعاوني
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	شراء أسهم	موظفي الإدارة العليا
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٦٠٠,٠٠٠	شراء الأسهم	
-	٢٩,٠٧٠,٠٠٠	شراء أسهم	
-	٢١,٢٤٢,٦٨٥	قسط التأمين الطبي	
٢,٢٠١,٧١٦	٢,٣٢٩,٢٦٦	الرواتب والمزايا	

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٥- المعاملات والأصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٤٦١,٢٥٥	١,٤٦١,٢٥٥	مدرسة منار التفوق
٢٨٤,٩٦٥	١,٢٧٥,٥٦٥	سليم عبد الغني مهنا البلدي
٢٠٥,٠٠١	٢٠٥,٠٠١	عبد الله بن إبراهيم العمران
٢٠٥,٠٠١	٢٠٥,٠٠١	سليمان بن إبراهيم الجلجيل
٢٠٥,٠٠١	٢٠٥,٠٠١	محمد إبراهيم سعود
٢٠٥,٠٠١	٢٠٥,٠٠١	خالد عبد الله الشايح
٨٨,٧٦٧	٩٩,٩٣٤	شركة سواعد الرقي
٤,٨٧٣,٧٢٠	-	شركة نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية
٩٨٢,٧٤٣	-	شركة الخليج للحاسب الآلي
٦٧٦,٩١٧	-	شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الالكترونية
٩,٥٨٨,٢٧١	٤,٠٥٦,٧٥٨	

فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	١,٥١٢,٥٧٧	محمد الغامدي
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	سليم عبد الغني مهنا البلدي
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة سالم بن هندي الحربي وشركاه القابضة
١١٧,٩٥٠	-	شركة نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية
١٢,١١٧,٩٥٠	١,٥١٢,٥٧٧	

لا يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافأة مقابل دورهم في إدارة المجموعة إلا بموافقة الجمعية العامة. يحصل أعضاء مجلس الإدارة على بدل حضور لاجتماعات مجلس الإدارة ولجانه. يتلقى المدير التنفيذي مكافأة ثابتة نتيجة لواجباته ومسؤولياته المباشرة. يوضح الجدول التالي تفاصيل مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠,٠٧٩,٤٩٧	١٢,٢٨٠,٩٩٦	منافع قصيرة الأجل
٢,١٨٢,٥٩٠	٥٢٩,٥٢٢	منافع نهاية الخدمة
١٢,٢٦٢,٠٨٦	١٢,٩٢٠,٥٢٩	

١٦- ذمم مدينة تجارية

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح (٢٣)		
٣٣٨,٧٠٨,٨٨٢	٣٧١,٣١٢,٢٣٢	ذمم مدينة من عملاء حكوميين
١٤٨,٨٤٣,٠٨٩	١٨٤,٤٣٤,٥٥٥	ذمم مدينة من عملاء غير حكوميين
٤٨٧,٥٥١,٩٧١	٥٥٥,٧٤٦,٧٨٧	
(١٠٩,٠٧١,٠٩٨)	(١٢٩,٢٨٢,٨٩٢)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٣٧٨,٤٨٠,٨٧٣	٤١٦,٣٦٢,٨٩٥	

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٦,٨٢٣,٧٩٦	١٠٩,٠٧١,٠٩٨	كما في ١ يناير
٨,٧٠٠,٦٦٠	٣١,١٥٩,٢٧٥	المحمل للسنة
١٨٣,٥٠٩	-	- المتعلق بالعمليات المستمرة
٢,٥٤٩,٠٥٤	٩٠,٠٠٠	- المتعلق بالعمليات غير المستمرة
-	(٩١٥,٢٣١)	الاستحواذ على شركات تابعة
٨١٤,٠٧٩	(٢١,٢٥٠)	المحول الى أصول مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
١٠٩,٠٧١,٠٩٨	١٢٩,٢٨٢,٨٩٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		كما في ٣١ ديسمبر

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٧- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح ٢٣)		
٤١,٣٧٢,٧٦٤	٢٧,٩٩٤,٤٨٤	الأرصدة لدى البنوك
١,٩١٣,٠٢٧	٩١١,٨٧٥	النقد في الصناديق
٤٣,٢٨٥,٧٩١	٢٨,٩٠٦,٣٥٩	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤١,٣٧٢,٧٦٤	٢٧,٩٩٤,٤٨٤	الأرصدة لدى البنوك
١,٩١٣,٠٢٧	٩١١,٨٧٥	النقد في الصناديق
٢٧٨,٤٣٧	١٣٦,٨١٦	النقد وما في حكمه المتعلق بالعمليات غير المستمرة (إيضاح ٢٣)
٤٣,٥٦٤,٢٢٨	٢٩,٠٢٢,١٧٥	
(٣,٣٩٤,٧١٤)	(٤,٧١٠,٠٥٠)	السحب عالمكشوف
٤٠,١٦٩,٥١٤	٢٤,٣١٢,١٢٥	

١٨- حقوق الملكية غير المسيطرة (معدلة، إيضاح ٣٣)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لكل شركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة ذات أهمية نسبية بالنسبة للمجموعة. إن المبالغ المفصّل عنها لكل شركة تابعة هي قبل عمليات التصفية بين الشركات.

ملخص بقائمة المركز المالي

شركة الريادة للتعليم النموذجي		شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة		شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها		شركة مدارس الفيصلية المحدودة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٢,١٨٩,٦٢١	١٥,٠٨٥,٥١٣	٤,٤٨٢,١٢٢	٢٤,٣١٦,٤٠٩	٢٢,٥٨٧,٥٩٢	١٢,٠٦٧,٨٩٦	٢٩,٢٥٨,١٥٢	أصول متداولة
-	(٤,١٠٥,٦٢٩)	(٥,١٦٨,٥٤٢)	(١٠,٥٦٦,٢٨٧)	(٧,٦١٦,٦١٩)	(٧,٣١٩,٢٢٦)	(٣,٢٦٠,٣٥٢)	(١٢,٦٢١,٧١٩)	التزامات متداولة
-	(٩١٦,٠٠٨)	٩,٩١٦,٩٧١	(٦,٠٨٢,٢٦٥)	١٦,٦٩٩,٧٩٠	١٦,٢٦٨,٣٦٦	٨,٨٠٧,٥٤٤	١٥,٧٣٦,٤٣٤	صافي الأصول / (الالتزامات) المتداولة
-	٢٢,٣٩٧,٧٨٩	٣٩,٤٥٤,٥٩٣	٥٢,٨٢٠,٥٩١	٨٦,٩٠٠	١٠٨,٥٨٧	٥٤,٥١٨,٩٨٨	٥٧,٢٢٢,٢٥٠	أصول غير متداولة
-	(٥,١٠٠,١٧٠)	(١٠,٧٧٩,٠٣٤)	(٧,٩٧١,٧٣١)	(٢,٢١١,٢٥٥)	(٢,٦٨٤,٦٣٧)	(٣٨,٤٥٨,٨٠١)	(٢٨,٨٠٠,٦٢٨)	التزامات غير متداولة
-	١٨,٢٩٧,٦١٩	٢٨,٦٧٥,٥٥٩	٤٥,٨٥٨,٨٦٠	(٢,١٢٤,٣٥٥)	(٢,٥٧٦,٠٥٠)	١٦,٠٦٠,١٨٧	١٨,٥٢٢,٧٢٢	صافي الأصول / (الالتزامات) غير المتداولة
-	١٧,٢٨١,٦١١	٢٨,٥٩٢,٥٣٠	٢٩,٧٧٥,٥٩٥	١٤,٥٧٥,٤٣٥	١٢,٦٩٢,٣١٦	٢٤,٨٦٧,٧٣١	٢٤,٢٥٩,١٥٦	صافي الأصول
-	٨,٥١٦,٩٨٩	١٥,٤٢٧,٠١٢	١٥,٩١٠,٢٢٨	٥,٦٨٤,٤٢٠	٥,٢٤٠,٠٠٢	٩,٩٤٧,٠٩٢	٤,٤٥٢,٦٩٠	حقوق الملكية غير المسيطرة

ملخص بقائمتي الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر

شركة الريادة للتعليم النموذجي		شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة		شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها		شركة مدارس الفيصلية المحدودة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٧,١٠٨,٤٢٠	١٢,١١٢,٤١٨	١٤,٢٢٧,٥٨٠	٢٨,١٧٦,٧١٣	٤٢,٠٩٥,٤٢١	٢٢,٢٢٤,٣٥١	٥٤,٩٩٥,٢٢٢	الإيرادات
-	٢١٧,٨٢٤	(٢٠٥,٨٤٢)	١,٢٤٢,٢٩٩	١١,١٢٧,٣٦٥	١٢,١٠٠,٣٦١	٥,٤٢٦,٢١٩	١٠,٢٩٢,٢٧١	الربح / (الخسارة) للسنة (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	(٥٩,٢٣٣)	-	-	٢١٢,٤٩١	(١,٠٠١,٩٤٧)	إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخرى
-	٢١٧,٨٢٤	(٢٠٥,٨٤٢)	١,١٨٢,٠٦٦	١١,١٢٧,٣٦٥	١٢,١٠٠,٣٦١	٥,٦٣٨,٨١٠	٩,٢٩١,٤٢٤	
-	١٠٦,٧٣٤	(١٢٢,٣٢٤)	٤٩٦,٩٢٠	٤,٣٣٩,٦٧٢	٥,١٠٩,١٤١	٢,١٧٠,٥٢٨	٢,٦٢٣,١٠٦	الربح / (الخسارة) المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-	٢,٧٧٦,١٨١	٥,٤٦٩,٢٨٥	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

١٨- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة) (معدلة، إيضاح ٣٣)
قائمة التدفقات النقدية الملخصة

شركة الريادة للتعليم النموذجي		شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة		شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها		شركة مدارس الفيصلية المحدودة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	١,٠٥٧,٨٢٨	٢,٩٤٦,١٢٦	١,٨٦١,٠٠٩	١٠,٣٣٧,٥٨٦	١٢,٨٢٨,٦١٩	٣,٨٩٨,١٨٥	١٥,٦٧٧,١٦٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٧٢٢,٧٨٩)	(١٩,٦٩٠,٤٦١)	(١٥,٦٢٢,٣٦٠)	(٧٠,٦٧٢)	(٦٦,٤٢٥)	(٧,٤٣٢,٣٢٢)	(٦,٨٤٢,٣٩٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٧٣٢,٧٧٠	(٢,٧٠٥,٠٨٧)	٤,٨٩٤,١٩٤	(٨,٥٦٦,٩١٤)	(١٢,٩٣١,٨٧٦)	٣,٦٤٤,٦٣٠	(١,٧٤٨,٩٨١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٠٦٨,٨١٩	(١٩,٤٤٩,٤٢٢)	(٨,٨٦٧,١٥٧)	١,٧٠٠,٠٠٠	(١,١٤٩,٦٨٢)	١٠٩,٤٩٣	٧,٠٨٤,٧٨٥	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه

١٩- القروض

حصلت المجموعة على قروض طويلة وقصيرة الأجل على شكل توريق من عدة بنوك محلية لتمويل مشاريع المجموعة لإنشاء مباني للمؤسسات التعليمية وإدارة رأس المال العامل. تحمل القروض عمولة تساوي مجموع سعر الافتراض بين البنوك السعودية (سايبور) وسعر محدد مسبقاً سنوياً. وتتراوح فترة استحقاق القروض طويلة الأجل من ٣ إلى ٩ سنوات. إن هذه القروض مضمونة بإصدار سندات لأمر والتنازل عن المتحصلات من عقود ومشاريع محددة ورهن جزء من الأراضي والإنشاءات الخاصة بالمجموعة (إيضاح ٧).

تتضمن الاتفاقيات تعهدات تتطلب من المجموعة الحفاظ على نسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أخلت المجموعة ببعض التعهدات مما أدى إلى أن تصبح القروض طويلة الأجل القائمة مستحقة السداد عند الطلب للبنوك. ومع ذلك، حصلت المجموعة على تنازل من البنوك عن هذه الإخلالات قبل نهاية السنة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٩- القروض (تتمة)

يتكون رصيد القروض مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(معدلة، إيضاح (٣٣)	
٩٢,٢١٩,٩٧٥	٨٤,٠٠٠,٠٠٠
-	٧٠,٧٢٠,٩٠٤
-	٦٩,٦٦٥,٠٥٧
٦,٦٢٥,٤٧١	٤,٢٠٠,٠٠٠
٩٨,٨٤٥,٤٤٦	٢٢٨,٥٨٥,٩٦١
١٧٣,٢٦٦,٢١٤	٢٥,٣٦٠,٤٥٢
٥,٣٣٣,٣٣٣	١٠,٦٦٦,٦٦٦
٢,٣٤٣,٤٣٦	٢,٤٢٥,٢٠٧
١٨٠,٩٤٢,٩٨٣	٤٨,٤٥٢,٣٢٥
١٤٩,٨٦٦,٥٢٩	٢٠٢,١٢٩,٠٠١

الجزء غير المتداول للقروض طويلة الأجل:

البنك السعودي الفرنسي
بنك الرياض
بنك الانماء
قروض تم الحصول عليها من قبل شركة تابعة
الإجمالي

الجزء المتداول للقروض طويلة الأجل:

بنك الرياض
البنك السعودي الفرنسي
قروض تم الحصول عليها من قبل شركة تابعة
الإجمالي

قروض قصيرة الأجل وسحب عالمكشوف

٢٠- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة مزايا نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(معدلة، إيضاح (٣٣)	
٨٢,٢٣٣,٥٩٦	٨٥,١٠٢,٤٩٩
١٥,٨٥٩,٥٦٨	١٢,٧٤٠,٩٣١
١,٥٠١,٤٥٢	٢,١٢٤,٥٤٨
١٧,٣٦١,٠٢٠	١٥,٨٧٥,٤٧٩
٦,١٥٢,٣٩٠	٢٥٠,٠٠٠
-	(٥٥٨,٢٤٢)
(١,٠٨٩,٧٣٢)	-
(٢٨,٣٩٩,٧٢٠)	(١٧,٠٨٥,٧٢٥)
٥,٥٧٧,٧١٥	١١,٠٠٦,٢٠٦
٢,٤٤٧,٩٦٦	٢,٨٣٢,٢٠١
(١٧٩,٧٣٦)	٢١,٩٦٤
٨٥,١٠٢,٤٩٩	٩٧,٤٤٤,٤٨٢

كما في ١ يناير
تكلفة الخدمة الحالية
تكاليف التمويل (إيضاح ٢٩)
تكاليف معترف بها في الربح أو الخسارة
الاستحواذ على شركات تابعة
استبعاد شركة تابعة
المحول إلى التزامات متعلقة بالأصول المصنفة على أنها
محتفظ بها للبيع
المناقص المدفوعة للاعضاء المنتهية خدمتهم / الحاليين
خسارة إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
المناقص المتعلقة بالموظفين الخارجيين
فروقات ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر

* يتضمن رصيد مزايا نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠,٢ مليون ريال سعودي) يتعلق بالموظفين الذين يحق للمجموعة المطالبة بمصاريف نهاية الخدمة عنهم من الجهات الأخرى. وعليه، قامت المجموعة بالاعتراف بأصل والمتعلق به المبلغ القابل للاسترداد من مزايا الموظفين بالمبالغ المذكورة أعلاه في قائمة المركز المالي الموحدة.

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية كما في تاريخ التقرير المالي (معروضة بالمتوسط المرجح).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%٤,٦٥	%٤,٨٥ - %٤,٦
%٢ - %٠,٢٥	%٤,٨٥ - %٠,٢٥

معدل الخصم
معدل الزيادة في الرواتب طويلة الأجل

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠- مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية للإفتراضات الاكتوارية الرئيسية:
إن التغيرات المحتملة بشكل معقول بتاريخ التقرير المالي لأحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، من شأنها أن تؤثر على التزام المنافع المحدد للموظفين بالمبالغ المعروضة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٣,١٩٥,٠٤٢	٩٥,١٩٠,٢٧٦	معدل الخصم +٠,٥%
٦٦,١٩٢,٩٧٣	٩٩,٥٥٩,٥٠٩	معدل الخصم -٠,٥%
٦٥,٨٠٢,٥١٥	٩٩,٢٢٩,٧٠٤	الزيادة في الرواتب طويلة الأجل +٠,٥%
٦٣,٥٥٧,٤٠٨	٩٥,٧٤٩,٥٨٩	الزيادة في الرواتب طويلة الأجل -٠,٥%

تحليل خسارة إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٧,٧٣٩,٦٩١)	٤٩٦,٥٠٢	نتيجة للتغير في الافتراضات المالية
٢,٣٣٠,٤٦٨	(١٨,٢٥٥)	نتيجة للتغير في الافتراضات الديموغرافية
١٠,٩٨٦,٩٣٨	١٠,٥٢٨,١٥٩	نتيجة للتغير في تعديلات الخبرة
٥,٥٧٧,٧١٥	١١,٠٠٦,٢٠٦	

تحليل الاستحقاق المتوقع:

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	ما بين سنتين إلى خمس سنوات	ما بين سنة إلى سنتين	أقل من سنة	كما في:
١٦٩,١٦٧,٧٢٨	٧٠,٦٨٥,١٤٠	٥٢,٦٦٩,٦٠٤	٢٨,٦٦٦,٢٤٢	١٧,١٤٦,٧٥١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢١,٤٤٨,٤١٤	٥٢,٨٥٠,٥٩٠	٣٧,٥٢٧,٦٢٨	١٧,٨٧٣,٩٠١	١٣,١٩٦,٢٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح (٣٣)		
٢٣,١٧٢,٤٧٤	٢٤,٥٢٩,٥٦٤	منافع موظفين مستحقة*
٣١,٧٨٨,١٧٦	٣٦,٧٧٠,٣٦٨	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٣٤٨,٧٧٩	٢٣,٤٢١,٤٨٦	ضريبة القيمة المضافة
-	١١,٨٤٤,٦٢٧	استيفاءات مستحقة
٦,١٨٩,٨٥٨	١٠,٠٢٠,٠٢٢	تحصيلات غير معروفة المصدر
١٥,٧٣٠,٤٩٣	٢٥,٦٧١,٧٦٤	أخرى
٩٩,٢٢٩,٧٨٠	١٣٢,٢٧٧,٧٤٢	

* يتضمن هذا الرصيد مبلغ المكافآت المستحقة لموظفي الإدارة العليا ومكافآت مجلس أعضاء الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والبالغ ٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٤ مليون ريال سعودي).

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٢- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح ٢٣)		
١٢,٨٩٢,٧١١	٢٥,١٩٢,٦٠٩	مخصص الزكاة (إيضاح ٢٢ (أ))
٣١٢,٤٧٩	٦٩,٤٢٥	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ٢٢ (ب))
١٣,٢٠٧,١٩٠	٢٥,٢٦٢,٠٤٤	

(أ) مخصص الزكاة

يتم احتساب الزكاة بصافي الدخل المعدل او وعاء الزكاة ايها اعلى وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة بشكل رئيسي من مكونات حقوق الملكية، صافي الدخل والالتزامات التي تم تعديلها لأغراض الزكاة. ان الحركة في الزكاة المستحقة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠,٧٤٩,٥٦٨	١٢,٨٩٢,٧١١	كما في ١ يناير
٢٥٢,٦١٠	-	الاستحواذ على شركات تابعة
٤,٧٥١,٤٦٤	٩,٠٩٥,١٢٦	المحمل للسنة
٧,٩١٠,٥٩٢	٢٠,٢٢٢,٦١٨	- المتعلق بالسنة الحالية
١٢,٦٦٢,٠٥٦	٢٩,٢٢٧,٧٥٤	- المتعلق بالسنوات السابقة
(١٠,٧٧٠,٥٢٣)	(١٧,٠٢٨,٨٥٦)	صافي مصروف الزكاة للسنة
١٢,٨٩٢,٧١١	٢٥,١٩٢,٦٠٩	المدفوع خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قامت الشركة وشركاتها التابعة السعودية بتقديم اقراراتها الزكوية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على الشهادات الزكوية لجميع السنوات ولغاية سنة ٢٠٢٢.

ربوطات متعلقة بالسنوات من ٢٠١٥ - ٢٠١٨

استلمت الشركة الربوط الزكوية المعدلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمطالبة بمبلغ إضافي قدره ٣١,٩ مليون ريال سعودي، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى اللجنة الابتدائية والتي قامت بتخفيض مبلغ الربوط إلى ٢٥ مليون ريال سعودي. وخلال سنة ٢٠٢٢، قامت الشركة بالتصعيد إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية وتوصلت إلى اتفاق مع الهيئة لتسوية الربوط وذلك بسداد مبلغ ١٨,٧٥ مليون ريال سعودي على اثني عشر قسطاً شهرياً متساوياً.

ربوطات متعلقة بالسنوات ٢٠١٩ - ٢٠٢٠

استلمت الشركة الربوط الزكوية المعدلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمطالبة بمبلغ إضافي قدره ٣٧ مليون ريال سعودي، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض ضده لتسوية المبلغ المتنازع عليه وتوصلت إلى اتفاق مع الهيئة لتسوية الربوط عن طريق دفع مبلغ ٩,٤ مليون ريال سعودي على خمسة أقساط شهرية متساوية. قامت الشركة بدفع كامل مبلغ التسوية كما في نهاية السنة.

ربوطات متعلقة بالسنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٢

استلمت الشركة استفسارات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بإقرارات الزكاة للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. وحتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، لم يتم استلام أي ربوط معدلة من الهيئة فيما يخص هذه السنوات.

(ب) مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة في مخصص ضريبة الدخل خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٣١٢,٤٧٩	كما في بداية السنة
٤٣٦,٧٨٠	١٩١,٢٦٧	المحمل للسنة
(١١,٣١٩)	(١٥٩,٠٨٠)	المدفوع خلال السنة
(١٠١,٩٨٢)	(٢٧٦,٢٣١)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣١٢,٤٧٩	٦٩,٤٢٥	كما في نهاية السنة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٢- العمليات غير المستمرة

مؤسسة سيكتروم ويلنس

في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة الشركة استبعاد مؤسسة سيكتروم ويلنس ("المؤسسة") من خلال بيعها. وبناء على ذلك، تم تصنيف الأصول والالتزامات المرتبطة بها على أنها متداولة وعرضها كمحتفظ بها للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة، كما تم تصنيف نتائج العمليات المرتبطة بها كعمليات غير مستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن المعلومات المالية المتعلقة بالمؤسسة للسنة هي كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح (٣٣)		
٩,٢٣٤,٢٢٥	٩,٨٧٨,٢٨١	الإيرادات
(١٠,٥٨٥,٩٢٢)	(٩,٩٦٦,٤٠٣)	تكلفة الإيرادات
(١,٢٥١,٦٩٧)	(٨٨,٠٢٢)	إجمالي الخسارة
(٣٤٢,٨٦٤)	(٢٨١,٧١٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٢,٩٦٧,٥٦٠)	(٢,٠٥٢,١٢٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٥٦٣,١٢١)	(٢,٥٢١,٨٦٢)	الخسارة التشغيلية
(١٣٠,٧٠٣)	(٦٨,٤٠٢)	تكاليف تمويل
(٤,٦٩٣,٨٢٤)	(٢,٥٩٠,٢٦٥)	الخسارة قبل الزكاة
(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	الزكاة
(٤,٧١٧,٨٢٤)	(٢,٦١٤,٢٦٥)	صافي الخسارة للسنة

إن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات كما في نهاية السنة هي كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح (٣٣)		
٦,٦٢٠,٩٦١	٦,٧٤٢,٦٧٥	ممتلكات ومعدات
١,٧٩٢,٧٣٩	١,٧٩٢,٧٣٩	أصول حق الاستخدام
٩١٠,٤٧٤	٨٤٨,٧٤٠	مخزون
٦٥٦,٤٤٢	٤٥٢,٢٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٧٨,٤٣٧	١٢٦,٨١٦	نقد وما في حكمه
١٠,٢٥٩,٠٥٣	٩,٩٦٣,١٩٧	إجمالي الأصول
١,٦٩٠,١٢٠	٥٧٩,٨١٨	إلتزامات عقود الإيجار
١,٠٦٤,٤٦٧	١,٢٦٥,١٦٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢,٤١٤,٧١٦	٢,٦٣٦,١٣٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٧,٧٧٨	٧,٤٢٥	زكاة مستحقة
٥,٢١٧,٠٨١	٤,٤٨٨,٥٤٨	إجمالي الإلتزامات

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٢- العمليات غير المستمرة (تتمة)

أون لاين ترادينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م

قرر مجلس الإدارة بيع شركة أون لاين ترادينج أكاديمي منطقة حرة ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل) وتم توقيع اتفاقية البيع في تاريخ ٣ أبريل ٢٠٢٢. تم نقل ملكية أسهم الشركة التابعة إلى المشتري دون مقابل. نتج عن المعاملة خسارة قدرها ٠,٧ مليون ريال سعودي تم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة للسنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,١٨٩,١٢٤	٢٥٤,٤٥٥	الإيرادات
(٢,٢٢٧,٢٤٤)	(١٦٧,٨٧٢)	تكلفة الإيرادات
(٣٨,١٢٠)	٨٦,٥٨٢	إجمالي الربح / (الخسارة)
(١,٧٣٩,٢٠٠)	(١٠٢,١٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٨٢,٥٠٩)	-	خسارة الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٦)
-	٨٩٧,١١١	إيرادات أخرى
(١,٩٦٠,٨٢٩)	٨٨٠,٥٧٤	صافي الربح / (الخسارة)
-	(٧٤٤,٥٥٤)	خسارة بيع الشركة التابعة

إن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات كما في تاريخ الاستبعاد كانت كما يلي:

٢ أبريل ٢٠٢٢	
١٢,٧٥٦	ممتلكات ومعدات
٩٩,٩١٦	أصول غير ملموسة
١٥٥,١١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٥٢٢,٢٦٧	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٧٦٩	النقد وما في حكمه
١,٨١٢,٨٢٢	إجمالي الأصول
٥٥٨,٢٤٢	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٤٢,٠٢٨	سحب على المكشوف
٣٦٥,٤٤٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٥٤٩	إلتزامات عقود
١,٠٦٨,٢٦٨	إجمالي الإلتزامات
٧٤٤,٥٥٤	صافي الأصول
-	العوض المستلم
(٧٤٤,٥٥٤)	الخسارة من الإلتزامات

شركة أبلويد ديجيتال ميديا سيرفيسز

في السنة السابقة، قرر مجلس الإدارة القيام بالتصفية الطوعية لشركة أبلويد ديجيتال ميديا سيرفيسز (شركة تابعة مملوكة بالكامل). إن إجراءات التصفية ما زالت جارية كما في نهاية السنة. لدى الشركة التابعة أصول والالتزامات بقيمة ٤٤٧ ريال سعودي لكل منهما كما في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة للسنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٤٢٨,٧٥٨)	-	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٠٨١,٨٦٤	-	إيرادات أخرى
١,٦٥٢,١٠٦	-	صافي الربح

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٤-التعهدات والإرتباطات
التعهدات

قامت المجموعة بتقديم خطابات ضمان تبلغ قيمتها ١٥٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٧,٤ مليون ريال سعودي).

الإرتباطات

بلغت الإرتباطات التي تعهدت بها المجموعة، ولكن لم يتم تكيدها ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٣,٥ مليون ريال سعودي).

٢٥-تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
٥٥١,٣٠٤,٩٤١	٥٥٧,٩٥٧,٤٢٤	تكلفة الموظفين
٥٤,٨٢٤,٣٠٩	٦٧,٠٨٦,٥٤٤	المواد المباشرة
٤١,١٦٧,٥٤٦	٤٠,٧٨١,٥٨٠	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٢٢,٣٤٩,٢٩٧	٢١,٧٣٦,٦٥٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٤,٠٨٢,٣٢٣	٥,٤٦٨,٩٧٨	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٠)
٩,٧٥٣,٥٨٠	٤,٩٦٧,٩٩٨	مصروف ايجار (إيضاح ٨)
٤٨,٤٥٦,٩٦٠	٦١,١٦٤,١١١	أخرى
٧٣١,٩٣٨,٩٥٦	٧٥٩,١٦٣,٢٨٧	

٢٦-مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
١٣,٣٧١,٢٠٥	١٠,٩١٧,١٩٥	تكلفة الموظفين
٢,٤٠١,٥٤٤	٢,٧٧٩,٦٠٠	دعاية وإعلان
٥٧٦,٩٠١	١,٤٥٠,٤١٢	عروض ترويجية وهدايا
١٧,٣٤٩,٦٥٠	١٥,١٤٧,٢٠٨	

٢٧-مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
٤٦,٤٤٧,٩٧٥	٥٩,١١٥,٨٤٢	تكلفة الموظفين
٥,٩٩٧,٠٠٤	٧,٠٢٤,٤٢٢	رسوم حكومية واتعاب مهنية
٧,٤٤٣,٥٥٣	٦,٧١٠,٧٢١	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٢,٧٣١,١٤١	٤,١٢٩,٢٢٢	مصروف ايجار (إيضاح ٨)
-	٢,٦٨٥,٨٢٢	انخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٩(ب))
٤,٦٩٦,٩٧٩	٢,٦٧٦,٧٢٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
١,٣٣٦,٠٠٠	١,٣٧٧,٥٠٠	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٦٣٠,٨٥٨	٦٠٦,٣٩٥	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٠)
١٩,٦١١,١٥٩	٢٢,٤٠٨,٣٦٧	أخرى
٨٨,٨٩٤,٦٦٩	١١٨,٧٢٥,١٢٥	

٢٨-إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
١٦,١٠٦,٧٤١	١٧,٩٤٤,٢٩٨	دخل توزيعات أرباح (إيضاح ٩)
٧,٢١٧,٩٩٩	٥,٠٢٨,٤٤٢	دخل ايجار (إيضاح ٨)
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	إطفاء أرباح مؤجلة من بيع وإعادة استئجار (إيضاح ٨)
٤,٤٢٩,٤٧١	٦,٦٦٦,٩٧٠	أخرى
٢٨,٥٥٧,٩٥٩	٣٠,٤٥٣,٤٥٩	

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٩- تكاليف تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح (٢٣)		
٣٩,٢٤٠,٦٢٥	٤٠,٢٧١,٥١٩	فائدة متعلقة بالتزامات عقود ايجار (إيضاح ٨)
١٥,٠٧٤,٠٦٠	٢٩,٤٦٠,٥٧٩	فوائد قروض
١,٥٠١,٤٥٢	٢,١٢٤,٥٤٨	فائدة متعلقة بمزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
٤٢١,٠٨٧	٥١٦,٤٧٤	أخرى
٥٦,٢٣٧,٢٢٤	٧٣,٣٨٣,١٢٠	

٣٠- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

من العميات المستمرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، إيضاح (٢٣)		
(١٠,٢٨٥,٩٥٨)	(٢٩,٥٣٩,٦٨٨)	صافي الخسارة العائدة لمساهمي الشركة
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(٠,١٦)	(٠,٦١)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

من العميات غير المستمرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٥,٠٢٥,٥٤٧)	(٢,٤٧٨,٢٤٥)	صافي الخسارة العائدة لمساهمي الشركة
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(٠,٠٨)	(٠,٠٤)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة
(٠,٢٤)	(٠,٦٥)	اجمالي خسارة السهم - الأساسية والمخفضة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢١- المعلومات القطاعية (معدلة، إيضاح ٣٣)

تم الإفصاح عن الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إيضاح (١) تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات تشغيلية مختلفة بناءً على طبيعة المنتجات والخدمات التي تقدمها وهي كما يلي:
التدريب: تقديم خدمات برامج التدريب المتعلقة باللغات والحاسب الآلي الى العملاء من الأفراد والشركات.
الجامعات: توفير الكادر الأكاديمي لسنوات التأهيل والتوجيه وفق الأسس والمعايير التي تحددها الجامعات وإدارة هذه الموارد البشرية للجامعات.
المشاريع الإدارية وأخرى: توفير الكوادر البشرية المؤهلة للعملاء من الشركات. تقديم خدمات الدعم الى العملاء من الشركات مثل الصيانة الأمنية وإدارة الأنظمة التشغيلية.
مراكز الاتصال: إدارة وتشغيل مراكز خدمة العملاء عبر الهاتف ووسائل التقنيات الرقمية لعدد من الشركات الحكومية والخاصة.
المدارس: تأسيس وتشغيل المدارس التعليمية الخاصة (بنين/بنات) من المستوى التمهيدي (الباستان) حتى الصف الثاني عشر داخل المملكة العربية السعودية.

إن المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنوات المنتهية في ذلك التاريخ، تم تصنيفها حسب قطاعات الأعمال هذه، وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	معاملات وأرصدة غير موزعة	المدارس	الجامعات	مراكز الاتصال	التدريب	المشاريع الإدارية وأخرى	
٩٩٠,٧٤٤,١٦٦	-	٢٢٩,١٧٥,٢٠٤	١٢٦,٠٠١,٨٨٠	٢٩٧,٠٤٠,٦٥٤	١٦٥,٢٥٥,٠٢٧	٦٢,٢٧١,٣٠١	الإيرادات (على مدى زمني)
٩٨٢,٦٤٩,٧٦٥	-	٢٢٩,١٧٥,٢٠٤	١٢٦,٠٠١,٨٨٠	٢٩٧,٠٤٠,٦٥٤	١٦١,٠٢٨,٢٦٨	٦٠,٤٠٢,٥٥٩	الإيرادات - أطراف أخرى
٩١,٩١٢,٠٥٢	١,١٤٦,٩٨٥	٨٢,٠٩٥,٩٠٨	-	٤,٢٦٧,٧٩٥	١,٧١١,٢١٦	١,٦٩١,١٤٩	إضافات الى ممتلكات ومعدات
٢٥,٤١٢,٢٧٥	٢,٩٠٢,١٥٨	١٢,٤٩٥,٨٩٠	٢١٢,٥٦٩	٥,٩٩٠,١١٨	٢,٧٢٨,٥٨٩	٧٢,٠٥١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٧,٤٩٢,٣٠١	-	٣٦,٢٩٢,٤٥٦	-	٦,٢٧٩,٩٢٤	٤,٦٢٧,٤٢٤	٩٢,٤٩٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٥,٢٠٢,١١٨	١٩,١٨٦,٠٢١	١,٦٤٢,٤١٥	-	٢,٠٢٩,٠٨٤	٨٨٢,٥٥٢	٤٦١,٠٢٥	إطفاء وانخفاض أصول غير ملموسة
٣١,١٥٩,٢٧٥	-	١٢,٦٠٠,٩٦٠	١,١٩٧,٧٢٣	٢٤,٩١٨,٦٤٨	(٩,٧١٩,٦٩٠)	٢,١٦١,٧٢٤	خسارة الانخفاض / (عكس) في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤٢,٤٦٢,٨٩٤	٤٢,٤٦٢,٨٩٤	-	-	-	-	-	مصاريف غير موزعة (باستثناء الاستهلاك والإطفاء والانخفاض)
٢٢٤,٤٨٦,٤٧٨	-	٦٧,٩٨٥,٩٢٩	١٨,١٠٢,٢٨٤	٥٢,٤٠٤,٣١٥	٦٥,٢٣١,٢٥٢	٢٠,٦٦٢,٥٩٧	إجمالي الربح
(٤٢,٠١٧,٩٣٢)	(٦٥,٥٥٢,٠٨٢)	(١٨,٦٠٨,٥٩٨)	١٠,١٥١,٤٤٢	(٤,٢٩٦,٩٨٢)	٣١,٢٢٧,٤٥٢	٥,٠٦١,٨٢٧	الربح / (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة
(٣٢,٤٧٢,٦٦٢)	(٦٥,٥٥٢,٠٨٢)	(١٥,٧٦٢,١٠٧)	١٠,١٥١,٤٤٢	(٤,٢٩٦,٩٨٢)	٣٦,٤٧٦,٢٥٤	٥,٥١١,٧١٤	الربح / (الخسارة) للسنة
٢,٠٥٩,٧٤٧,٥٨١	١٤٢,٥٤٧,٥٧١	١,٢٧٧,٧٧٧,٥٥٠	١٠٤,٠١٥,٢٥٢	٢٢٩,٩٦١,٢٧٧	١٢٥,٩٧٨,٠٢١	٥٨,٤٦٧,٨٩٩	إجمالي الأصول
١,٥٦٢,٠١٤,٢٢٨	٥١٥,٩٨١,٩٤٠	٧٧٥,٦٠١,٤٤٥	٢٢,٢٠٢,٢١٥	١٥٥,٢٠٩,٧٨٠	٦٥,٨٧٦,٦٤٢	١٧,٩٤٢,١٠٦	إجمالي الالتزامات

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة) (معدلة، إيضاح ٢٣)
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	معاملات وأرصدة غير موزعة	المدارس	الجامعات	مراكز الاتصال	التدريب	المشاريع الإدارية وأخرى	
٨٨٠,٧٢١,٢١٧	-	١٧٩,٠١٤,٤٤٧	١٤٨,٠٨٤,٧٣١	٣٧٣,٤٧٥,٦٢٧	١٣١,٥٧٤,٨٢١	٤٨,٥٧١,٥٩١	الإيرادات
٨٧٧,٢١٥,٣٩٠	-	١٧٩,٠١٤,٤٤٧	١٤٨,٠٨٤,٧٣١	٣٧٣,٤٧٥,٦٢٧	١٣١,٥٧٤,٨٢١	٤٥,٠٦٥,٧٦٤	الإيرادات - أطراف أخرى
٨٤٧,٦٨٤,٨٣٦	-	١٧٩,٠١٤,٤٤٧	١٤٨,٠٨٤,٧٣١	٣٧٣,٤٧٥,٦٢٧	١٣١,٥٧٤,٨٢١	١٥,٥٢٥,٢١٠	- على مدى زمني
٢٩,٥٣٠,٥٥٤	-	-	-	-	-	٢٩,٥٣٠,٥٥٤	- عند نقطة من الزمن
١٠١,٣٤٦,٩٤٣	٧,٩٥٠,٦٨٠	٨٧,٢٦٠,٨٤٢	١٧١,٦٢٣	١,١٧١,٧٠٣	٤,٣٧٤,٩٥٠	٥١٧,١٤٥	إضافات الى ممتلكات ومعدات
٢٨,٩١٧,٤١٤	٣,٥٣٨,٩٥٦	١١,١٤٤,٦٥٥	٢٢٣,٩٧٨	٦,٣٦٣,٩٧٨	٥,٦٣٥,٢٠٣	٢,٠٢٠,٦٤٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٨,٦١١,٠٩٩	-	٣٥,٥٥٤,٠٦١	-	٦,٣٧٩,٩٣٣	٦,٥٠٧,٩٨٦	١٦٩,١٢٩	استهلاك أصول حق الاستخدام
٤,٧١٣,١٨١	٥٨,٢٨٦	٦٩٨,٣٩٢	-	٣,١٥٣,٥٣٦	٥٣٥,١٠٧	٣٦٧,٨٧٠	إطفاء وانخفاض أصول غير ملموسة
٨,٧٠٠,٦٦٠	-	٢,٦٠٨,٩٠٠	٨٧٣,٧٠٩	٣,٦٦٧,٥٠٠	١,٤٩٠,٨٤٨	٥٩,٧٠٣	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٣,٦١٢,٤٨٠	٢٣,٦١٢,٤٨٠	-	-	-	-	-	مصاريف غير موزعة (باستثناء الاستهلاك والإطفاء والانخفاض)
١٤٥,٢٧٦,٤٢٤	-	٤١,٨٨٧,٠٠٩	١٥,٤٢٩,٨٢٨	٤١,٠٢٤,٣٠٤	٣٣,٢٣٦,٦٤٦	١٣,٦٩٨,٦٣٧	اجمالي الربح
(١٥,٢١١,٥٠٥)	(٢٧,٢٠٩,٧٢٢)	١٣,٦٨٦,٤٤١	٧,٦٦٢,٠٧٥	٦,٢٧٢,٤٦٠	(١٦,٠٧٥,٤٤٧)	٣٥٢,٦٨٨	الربح / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة
(٨,٤٧٣,٢٨٤)	(٢٧,٢٠٩,٧٢٢)	١٥,٤٧٥,٠٠٩	٧,٦٦٢,٠٧٥	٦,٢٧٢,٤٦٠	(١١,٨٥٣,٨٤٩)	١,١٨٠,٧٤٣	الربح / (الخسارة) للسنة
٢,٠٨٦,٧٨٨,٤٦١	٥٦,٩٥٤,٧٠٥	١,٢٨٢,٤٧٧,٤٩٧	٩٢,٨٧٩,٠٢٩	٣٦٦,٥٤٥,٥٠٠	١٤٦,١٢٣,١٥٣	٤٠,٧٩٨,٥٧٧	اجمالي الأصول
١,٤٧٩,٢٥٤,٦٩٣	٣١٣,٧٣٧,٦١٠	٧٩٠,٧٧٩,٣٧٧	٣٦,٥٨٤,٤٣٦	٢٧٦,٦٤٠,٨٠٤	٦١,٧٩١,٣١٢	٩,٧٣١,١٦٣	إجمالي الإلتزامات

لا يتم تحليل تكاليف التمويل ومصاريف الضرائب على مستوى القطاع، حيث إنها مدفوعة من قبل الخزينة المركزية والوظائف الضريبية على التوالي، والتي تقوم بإدارة هذه المصاريف على مستوى المجموعة. يتم قياس أصول القطاع بنفس الطريقة المتبعة في القوائم المالية الموحدة. يتم تخصيص هذه الأصول وتحليلها بناءً على عمليات القطاع. لا تقوم إدارة المجموعة بتحليل إجمالي الأصول بناءً على موقعها الجغرافي، وبالتالي لا يتم الإفصاح عن إجمالي الأصول على مستوى الدولة في هذه القوائم المالية الموحدة. إن الإيرادات المحققة من أطراف أخرى من قطاعات أعمال مختلفة مصنفة حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

الإجمالي	معاملات وأرصدة غير موزعة	المدارس	الجامعات	مراكز الاتصال	التدريب	المشاريع الإدارية وأخرى	
٩٢٥,٢٧٤,٦٧٧	-	٢٣٩,١٧٥,٢٠٤	١٣٦,٠٠١,٨٨٠	٢٩٧,٠٤٠,٦٥٤	١٠٧,٢٤٤,٤٦٥	٥٥,٩١٢,٢٧٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٩,٨٧٩,٥٠٢	-	-	-	-	٤٩,٨٧٩,٥٠٢	-	المملكة العربية السعودية
٨,٣٩٥,٥٨٦	-	-	-	-	٢,٩٠٤,٤٠١	٤,٤٩١,١٨٥	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٨١٩,٢٤١,٦٦٣	-	١٧٩,٠١٤,٤٤٧	١٤٨,٠٨٤,٧٣١	٣٧٣,٤٧٥,٦٢٧	٨٠,٣٩٤,٥٢٨	٢٨,٣٧٢,٣٣٠	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٥,١٧٠,٢٥٤	-	-	-	-	٤٥,١٧٠,٢٥٤	-	المملكة العربية السعودية
١٣,٧٠٣,٤٧٣	-	-	-	-	٦,٠١٠,٠٣٩	٦,٦٩٣,٤٣٤	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملة؛
- مخاطر السيولة

يصف هذا الإيضاح أهداف المجموعة، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم عرض المزيد من المعلومات الكمية فيما يتعلق بهذه المخاطر في جميع هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هنالك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر، أو الأساليب المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة، ما لم ينص على خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

الأدوات المالية الرئيسية

إن الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها المجموعة والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية هي كما يلي:

- صافي الاستثمار في عقود الايجار
- أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
- المبلغ القابل للاسترداد من منافع الموظفين
- أصول عقود
- ذمم مدينة تجارية
- النقد وما في حكمه
- القروض
- التزامات عقود الايجار
- استبقاءات مستحقة الدفع
- ذمم دائنة تجارية
- المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة
- أصول والتزامات مالية أخرى

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي لها

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. حينما كان هذا القياس مطلوباً بموجب إطار التقرير المالي المعمول به أو كان لدى المجموعة خيار وقد اختارت أن تفعل ذلك بموجب السياسات المحاسبية المسموح بها أو عندما تكون المجموعة مطالبة بالإفصاح عن القيمة العادلة في هذه القوائم المالية الموحدة. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل، أو المدفوع لنقل التزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي يكون في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب على المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. ويتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل، أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له. وتستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية؛ لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة، وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف هذا التسلسل على النحو التالي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب التقييم التي يمكن تحديدها بصورة مباشرة أو غير مباشرة من أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب التقييم التي لا يمكن ملاحظتها على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي لها (تتمة)

بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة للقيمة العادلة المقاسة ككل) في نهاية كل فترة إعداد التقرير. وتحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر، ويشارك المقيمين الخارجيين في تقييم الأصول المهمة. وتشمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. وتقرر المجموعة بعد المناقشات مع المقيمين الخارجيين أساليب التقييم، والمدخلات التي يجب استخدامها لكل حالة.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحليل التحركات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تتحقق المجموعة من المدخلات الرئيسية المطبقة في التقييم الأخير من خلال الموافقة على المعلومات في احتساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. وتقرن المجموعة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية عبارة عن تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة.

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
٤,٨٨٢,٢٤٥	-	٤,٨٨٢,٢٤٥	-	٤,٨٨٢,٢٤٥
١٤٦,٥٦١,٧٥٤	١٤٢,٥٥٥,٥٥٤	-	٣,٠٠٦,٢٠٠	١٤٦,٥٦١,٧٥٤

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأصول المالية

أدوات مالية مشتقة
مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
استثمارات في
أدوات حقوق ملكية
بالقيمة العادلة من
خلال الدخل
الشامل الآخر

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
٦,٩٢٣,٢٨٢	-	٦,٩٢٣,٢٨٢	-	٦,٩٢٣,٢٨٢
٢٧٥,٥٩٢,٣٧٤	٢٥٨,٤٩٩,٩٩٥	-	١٧,٠٩٢,٣٧٩	٢٧٥,٥٩٢,٣٧٤

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأصول المالية

أدوات مالية مشتقة
مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
استثمارات في
أدوات حقوق ملكية
بالقيمة العادلة من
خلال الدخل
الشامل الآخر

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

الأهداف والسياسات والعمليات العامة لإدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة، وبينما يحتفظ بالمسؤولية النهائية عنها، فقد فوض سلطة تصميم العمليات وتشغيلها التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات إلى المدير المالي للمجموعة. يتلقى مجلس الإدارة تقارير شهرية من المدير المالي للمجموعة، والتي من خلالها يراجع فعالية العمليات المطبقة ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي يضعها.

إن الهدف العام لمجلس الإدارة هو وضع سياسات تسعى للحد من المخاطر إلى أقصى درجة ممكنة، دون التأثير على القدرة التنافسية والمرونة للمجموعة. وفيما يلي المزيد من التفاصيل حول هذه السياسات:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال فشل العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. وتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان من مبيعات الائتمان والإيرادات غير المفوترة. إن سياسة المجموعة المنفذة محلياً؛ تقييم مخاطر الائتمان للعملاء الجدد قبل الدخول في العقود.

الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للاصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو ملخص أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٧٨,٤٨٠,٨٧٣	٤١٦,٣٦٢,٨٩٥	ذمم مدينة تجارية
٤٦,١١١,٩٥٧	٤٦,٢٩٦,٤٢١	أصول عقود
٧٠,٤٥٩,٤٧٠	٧٣,١٩٣,٤٦٢	صافي الاستثمار في عقود الايجار
٤٣,٢٨٥,٧٩١	٢٨,٩٠٦,٢٥٩	النقد وما في حكمه
١٠,١٨٨,٣٠٣	١٢,١٤٥,٤٥٩	مبلغ قابل للاسترداد من منافع الموظفين
٢,٦٨١,٠٦١	٧,٣٩٧,٢٨٦	ذمم مدينة أخرى
٦,٩٢٣,٢٨٢	٤,٨٨٢,٢٤٥	أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٥٨٨,٣٧١	٤,٠٥٦,٧٥٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٧٨,٤٣٧	١٣٦,٨١٦	أصول مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
٥٦٧,٩٩٧,٦٤٥	٥٩٣,٣٦٧,٨٠١	

تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية وأصول العقود وصافي الاستثمار في عقود الإيجار والمبلغ القابل للاسترداد من منافع الموظفين والأدوات المالية المشتقة والأرصدة لدى البنوك محدودة على النحو التالي:

- الأدوات المالية المشتقة والأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.
- يتم إظهار الذمم المدينة التجارية وأصول العقود وصافي الاستثمار في عقود الايجار والمبلغ القابل للاسترداد من منافع الموظفين بالصافي بعد خصم مخصص خسارة انخفاض القيمة.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين من العملاء، من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد، من خلال مراقبة الذمم المدينة المستحقة على أساس مستمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية من ٩٧٪ من العملاء داخل المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٦٪)، و٣٪ من العملاء خارج المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٪)، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تتعرض للانخفاض في القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥٠,٦٠٣,٠٩٤	١٨٢,٧١٧,٢٣٦	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها
١٠٩,٨٦٧,٦٤٤	٧٨,٠٤٦,٨٨٦	تجاوز موعد الاستحقاق يوم - ٩٠ يوماً
١٥,٧٥٢,٥٢٦	٢٦,٠٥٧,٦٧٢	تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٨٠ يوماً
٢٦,٨١٨,٩٥٠	٢٨,٨٦٥,٦١١	تجاوز موعد الاستحقاق ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٧٥,٤٣٨,٦٥٩	٨٩,٦٧٥,٤٨٩	تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً
٣٧٨,٤٨٠,٨٧٣	٤١٦,٣٦٢,٨٩٥	الإجمالي

أما بالنسبة لجميع الاصول المالية التي لم يتم تطبيق متطلبات انخفاض قيمتها، تمثل القيمة الدفترية الحد الأقصى للتعرض لخسارة الائتمان.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
الأهداف والسياسات والعمليات العامة لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر معدلات العملات

مخاطر أسعار العملات تمثل المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات العملات السائدة في السوق. لا يوجد لدى المجموعة أصول طويلة الأجل هامة نسبياً مرتبطة بعمولة متغيرة، لكن يوجد لديها إلتزامات مرتبطة بعمولة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة ومن خلال الدخول في مقايضات أسعار العملات. يتمثل تعرض المجموعة لمخاطر التغير في معدلات العملات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٣٢,١٠١,٦٥٠	٢٨٥,٥٠٠,٦٢١	القروض التي تحمل معدلات فائدة متغيرة
٩٧,٥٥٣,٣٠٨	٩٤,٦٦٦,٦٦٦	القروض التي تحمل معدلات فائدة ثابتة
٤٣٩,٦٥٤,٩٥٨	٤٨٠,١٦٧,٢٨٧	

يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات العملات، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٣,١٧٥,٩٩٩)	(٢,٩٧٩,٠٠١)	معدل العمولة +١%
٣,١٧٥,٩٩٩	٢,٩٧٩,٠٠١	معدل العمولة -١%

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات من المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المثبتة والمدرجة بعملات تختلف عن العملة الوظيفية للمجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي على المعاملات بالجنه الاسترليني والجنه المصري. لا تتعرض المجموعة لمخاطر تقلبات العملات الأجنبية الناشئة عن الدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي حيث إنهما مرتبطان بالدولار الأمريكي والريال السعودي على التوالي. تتم مراقبة التقلبات في أسعار الصرف مقابل الجنه الاسترليني والجنه المصري بشكل مستمر. البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة عن هذه العملات الأجنبية هي كما يلي:

الاجمالي	الجنه المصري	الجنه الاسترليني	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٠١٣,٦٤٠	١,٧٦٣,٢٧٣	٢٥٠,٣٦٧	النقد لدى البنوك
٨٧,١٩٩	٢,٥٢٢	٨٣,٦٧٧	النقد في الصندوق
٤,٠٨٠,٦٠١	١,٧٥١,٦٩٧	٢,٢٢٨,٩٠٤	الذمم المدينة التجارية
١١٩,٢٧٣	-	١١٩,٢٧٣	قروض قصيرة الأجل
١٤,٧٨٤,٨٢٢	٩٣٦,٦٢٨	١٢,٨٤٨,٢٠٤	ذمم دائنة تجارية
(٨,٧٢٢,٦٦٥)	٢,٥٨١,٨٦٤	(١١,٢٠٤,٥٢٩)	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

الاجمالي	الجنه المصري	الجنه الاسترليني	
٢,٨٥٨,٠٣٧	٢,٥٤٦,٩٧٢	٣١١,٠٦٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩,٥٥٧	٩,٦٦٣	٩,٨٩٤	النقد لدى البنوك
٢,٦٥١,٨٢٤	١,٥٨٧,٦٦٨	١,٠٦٤,١٥٦	النقد في الصندوق
٣,٥٥٢,٥٧٦	-	٣,٥٥٢,٥٧٦	الذمم المدينة التجارية
٧,٩٦٨,٥٥٥	٦٤٠,٢١٧	٧,٣٢٨,٣٣٨	قروض قصيرة الأجل
(٥,٩٩١,٧١٣)	٣,٥٠٤,٠٨٦	(٩,٤٩٥,٧٩٩)	ذمم دائنة تجارية
			صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
الأهداف والسياسات والعمليات العامة لإدارة المخاطر (تتمة)
مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. وتنطوي إدارة مخاطر السيولة الحكيمة على الحفاظ على ما يكفي من النقد والأوراق المالية القابلة للتسويق، وتوفير التمويل؛ من خلال مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها.

تتضمن إدارة السيولة لدى المجموعة على توقع التدفقات النقدية، والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة للوفاء بالالتزامات، ومراقبة نسب السيولة، والحفاظ على خطط تمويل الديون.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	
٥٥٠,١٥٤,٦٥٦	٧٥,٧٥٢,٢١٨	٢٢٢,٤٨٢,٩٧٤	٢٥١,٩١٧,٢٦٤	القروض
١,١٠٢,٠٥٢,٨٢٧	٥٩٩,٩١٧,٠٤٥	٤٠٨,٧١٢,٦٩١	٩٤,٤٢٤,١٠١	التزامات عقود الإيجار
١١,٨٤٤,٦٣٧	-	-	١١,٨٤٤,٦٣٧	استبقاءات مستحقة الدفع
١٢٠,٤٢٣,١٠٥	-	-	١٢٠,٤٢٣,١٠٥	ذمم دائنة وأخرى عدا
١,٥١٢,٥٧٧	-	-	١,٥١٢,٥٧٧	الاستبقاءات
١,٧٨٦,٩٩٩,٨١٢	٦٧٥,٦٧٠,٢٦٣	٦٣١,١٩٦,٦٦٥	٤٨٠,١٢٢,٧٨٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
				الإجمالي

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	أقل من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	
٤٢٩,٦٥٤,٩٥٨	-	٩٨,٨٤٥,٤٤٦	٣٣٠,٨٠٩,٥١٢	القروض
١,٠٦٦,٠١٢,٣٩٥	٥٤٦,٢٤٨,١٩١	٣٩٢,٨٠٣,٢٥١	١٢٦,٩٦١,٨٥٢	التزامات عقود الإيجار
٦,٨٢١,٥٢٦	-	٦,٨٢١,٥٢٦	-	استبقاءات مستحقة الدفع
٩٩,٢٢٩,٧٨٠	-	-	٩٩,٢٢٩,٧٨٠	ذمم دائنة وأخرى عدا
١٢,١١٧,٩٥٠	-	-	١٢,١١٧,٩٥٠	الاستبقاءات
١,٦١٢,٨٣٧,٦٠٩	٥٤٦,٢٤٨,١٩١	٤٩٨,٤٧٠,٢٢٣	٥٦٩,١١٩,٠٩٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
				الإجمالي

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تمة) إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافي من أجل المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومواصلة تطور نشاطها المستقبلي. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

(أ) حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين
والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين، و
(ب) توفير عائد كافي للمساهمين.

تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في الصناعة، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية. إن نسبة المديونية للمجموعة في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	
٤٢٩,٦٥٤,٩٥٨	٤٨٠,١٦٧,٢٨٧	القروض
٧٧٤,٠٨١,٣٧١	٧٤٩,٤٤١,٩٦٦	التزامات عقود الإيجار
(٤٢,٢٨٥,٧٩١)	(٢٨,٩٠٦,٢٥٩)	يخصم: النقد وما في حكمه
١,١٦٠,٤٥٠,٥٢٨	١,٢٠٠,٧٠٢,٨٩٤	صافي الدين
٥٧٢,٠٤٠,٠٩٢	٤٦٠,٦٣٩,٧٨٢	اجمالي حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة
٢,٠٣	٢,٦١	نسبة المديونية

٢٣- تعديلات السنوات السابقة

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، قامت الإدارة بتعديل أرقام المقارنة من أجل تعديل القوائم المالية الموحدة للسنوات السابقة. يوضح الإيضاح أدناه تفاصيل التعديلات وإعادة التصنيف والتأثير على البنود في قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة.

(أ) قامت الإدارة بإعادة تقييم أساس الاعتراف بالإيرادات فيما يتعلق ببعض العقود المبرمة مع العملاء مما أدى إلى عكس الإيرادات للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(ب) نتيجة لتصنيف بعض وحدات الأعمال كعمليات غير مستمرة، قامت الإدارة بإعادة تصنيف بنود القوائم المالية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلى "الخسارة من العمليات غير المستمرة". لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٣.

(ت) قامت الإدارة بعكس شطب الذمم المدينة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ حيث لم يتم الحصول على موافقة مجلس الإدارة على الشطب حتى ذلك الحين. تم تسجيل الشطب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(ث) حددت الإدارة بعض الأخطاء في تطبيق محاسبة عقود الإيجار في السنوات السابقة. وتعلق هذه الأخطاء بشكل رئيسي بما يلي:

- تصحيح معدلات الاقتراض الإضافية المستخدمة في السنوات السابقة.
- الاعتراف بصافي الاستثمار في عقود الإيجار وإلغاء الاعتراف باصول حق الاستخدام ذات الصلة بالإيجارات من الباطن المؤهلة لتكون عقود إيجار تمويلية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦؛
- الاعتراف بعقود الإيجار الإضافية المتعلقة بما يلي: (أ) أرض مدرسة الجزيرة التي لم يتم الاعتراف بها لوجود فترة سماح. (ب) مجمع قرطبة التعليمي والسكني الذي لم يتم الاعتراف به في فترة التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بسبب وجود قضايا قانونية مرفوعة من قبل المجموعة لإنهاء عقود الإيجار ذات الصلة.

قامت الإدارة بإعادة تقييم أساس الاعتراف الأولي بعقود الإيجار هذه والاعتراف باصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار ذات الصلة بأثر رجعي بناءً على وجود التزامات تعاقدية بموجب عقود الإيجار ذات الصلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦؛ و

- تصحيح احتساب بعض عقود الإيجار لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

٢٢- تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

أدى تصحيح هذه الأخطاء إلى تعديل أرصدة أصول حق الاستخدام وصافي الاستثمار في عقود الإيجار والمصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والأصول والالتزامات المصنفة كمحتفظ بها للبيع والتزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. علاوة على ذلك، تم أيضاً تعديل مصروف الاستهلاك المتعلق بأصول حق الاستخدام، وتكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار، وإيرادات التمويل المتعلقة بصافي الاستثمار في عقود الإيجار والخسارة الناتجة عن ترتيبات عقود الإيجار من الباطن في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ج) تم تسجيل تكلفة المعاملة الأولية المتعلقة بالاستثمار في وحدات صندوق الراجحي ريت بشكل غير صحيح ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى وتم إطفائها على مدى فترة زمنية معينة بدلاً من الاعتراف بها كجزء من تكلفة الاستثمار الأولية. لقد أدى تصحيح هذا الخطأ إلى عكس مصاريف الإطفاء المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتعديل احتياطي القيمة العادلة المتعلق بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ح) خلال الفترة الحالية، أكملت الإدارة تخصيص سعر الشراء المتعلق بالاستحواذ على شركة مدارس الفيصلية الأهلية مما أدى إلى عكس مصاريف الاستهلاك المتعلقة بالانخفاض في القيمة العادلة للممتلكات والمعدات والاعتراف بإطفاء الأصول غير الملموسة المحددة (قائمة الطلاب). راجع أيضاً ٢ (أ) لمزيد من التفاصيل.

خ) حددت الإدارة خطأ في العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لشركة مدارس الفيصلية الأهلية. أدى تصحيح هذا الخطأ إلى عكس مصروف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة المركز المالي الموحدة كما في تاريخ الاستحواذ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

د) قامت الإدارة بإجراء تقييم اكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين في شركة مدارس الفيصلية الأهلية اعتباراً من تاريخ الاستحواذ ونهاية السنة السابقة. وقد أدى ذلك إلى الاعتراف بمصاريف إضافية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتزام في قائمة المركز المالي الموحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ذ) تم إعداد القوائم المالية لمجموعة لينجافون لميتد والمستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام إطار إعداد التقارير المالية بخلاف المعايير الدولية للتقرير المالي. أدى تحويل القوائم المالية للسنوات السابقة للشركة التابعة المذكورة أعلاه إلى المعايير الدولية للتقرير المالي إلى الاعتراف ببعض الأصول والالتزامات الإضافية ذات التأثير المقابل على الخسائر المتراكمة واحتياطي ترجمة العملات الأجنبية كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كما وأثر ذلك على بعض المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفروقات تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ر) يمثل هذا التعديل تصحيح الرسوم المدفوعة المتعلقة ببعض الخدمات الاستشارية التي تم تقديمها في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولكن لم يتم ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ز) قامت الإدارة بإعادة تصنيف خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية التي تم تصنيفها بشكل غير صحيح كمصاريف عمومية وإدارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

س) لم يتم ترجمة الشهرة المخصصة للعمليات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. أدى تصحيح هذا الخطأ إلى الاعتراف بفروق تحويل عملات أجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ واحتياطي تحويل العملات الأجنبية في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

علاوة على ذلك، أدت ترجمة الشهرة المتعلقة بشركة جوبزبلا فور إنفورميشن تكنولوجي منطقة حرة - ذ.م.م إلى انخفاض القيمة الدفترية لصافي أصول وحدة توليد النقد ذات الصلة، وعليه، فإن انخفاض قيمة الشهرة المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أصبحت زائدة عن الحاجة مما أدى إلى عكس خسارة انخفاض قيمة الشهرة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي على الشهرة المذكورة أعلاه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ش) قامت الإدارة بتسجيل مبالغ الاستبقائات المتعلقة ببعض مشاريع البناء والتي لم يتم تسجيلها من قبل. وقد أدى ذلك إلى الاعتراف بإضافات إلى الممتلكات والمعدات والالتزامات المتعلقة بالاستبقائات المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ص) قامت الإدارة بإعادة تصنيف بعض الأصول غير الملموسة التي تم تصنيفها بشكل غير صحيح كممتلكات ومعدات في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ض) قامت الإدارة بعمل مفاصة بين المسجل كرسيد مدفوع مقدماً والمتعلق بالتأمين الطبي وما يقابله من التزام مسجل ضمن بند الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون والتي تم تسجيله بشكل غير صحيح في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ط) قامت الإدارة بإعادة تصنيف الإيرادات غير المفوترة من الذمم المدينة التجارية والأعمال تحت التنفيذ إلى أصول عقود في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٢- تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

- (ظ) قامت الإدارة بإعادة تصنيف تحصيلات غير معروفة المصدر والتي تم خصمها بشكل غير صحيح من الذمم المدينة التجارية إلى الذمم الدائنة التجارية ودمم دائرة أخرى في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- (ع) قامت الإدارة بإعادة تصنيف الشيكات غير المقدمة للصرف من الذمم الدائنة التجارية ودمم دائرة أخرى إلى النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- (غ) قامت الإدارة بالاعتراف بمخصص مقابل إحدى الضمانات الصادرة والتي تعثرت المجموعة بموجبها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- (ف) قامت الإدارة بإعادة بعض الدفعات المستلمة من العملاء إلى التزامات عقود والتي تم الاعتراف بها بشكل غير صحيح كإيرادات.
- (ق) قامت الإدارة بتعديل إيرادات توزيعات الأرباح المعترف بها بشكل غير صحيح وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض ذات الصلة.
- (ك) يمثل هذا التعديل عكس الاستهلاك والإطفاء المسجل على الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع.
- (ل) تم إجراء إعادة تصنيفات أخرى معينة في فترات المقارنة من أجل الحصول على عرض وتصنيف أفضل.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٢- تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	إعادة التصنيف	تعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	إيضاح	
٨٧٧,٢١٥,٣٩٠	(٢,٤٩٩,٦٥٨)	(١,١٨٢,٧٩١)	٨٨٠,٨٩٧,٨٣٩	أ، ب، ف، ل	العمليات المستمرة
(٧٣١,٩٢٨,٩٥٦)	(٥,٨٧٦,٨٥٩)	(٢,٣٤٩,٧٧١)	(٧٣٣,٧١٢,٣٣٦)	ب، ث، ج، ج، خ، ذ، ل	الإيرادات تكلفة الإيرادات
١٤٥,٢٧٦,٤٢٤	(٨,٣٧٦,٥١٧)	(٣,٥٣٢,٥٦٢)	١٥٧,١٨٥,٥١٢	ل	إجمالي الربح
(١٧,٣٤٩,٦٥٠)	٤,٥٣٣,٨١١	-	(٢١,٨٧٣,٤٦١)	ل	مصاريف بيع وتسويق
(٨٨,٨٩٤,٦٦٩)	٦,٧٨٥,٠٢٥	(١٠,٥٨٨,٦٨٤)	(٨٥,٠٩١,٠١٠)	ب، ت، ث، د، ذ، ر، ز، ل	مصاريف عمومية وإدارية خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٨,٧٠٠,٦٦٠)	١,٤٦٣,٧٥٤	-	(١٠,١٦٤,٤١٤)	ب، ز	الانخفاض في قيمة الشهرة
-	-	١,٤٦٣,٥٤٠	(١,٤٦٣,٥٤٠)	س	إيرادات أخرى
٢٨,٥٥٧,٩٥٩	٣١٠,٥٣٨	(٦,٦٥١,٦١٨)	٢٤,٨٩٩,٠٢٩	ث، ق، ل	الربح التشغيلي
٥٨,٨٨٩,٤١٤	٤,٧٠٦,٦١١	(١٩,٣٠٩,٣٢٤)	٧٣,٤٩٢,١٢٧	ث، ذ، ل	تكاليف التمويل
(٥٦,٢٣٧,٢٢٤)	(٢,٣٣٠,٣٢١)	٣,٤٢١,٩٢٩	(٥٧,٤٢٨,٨٣٢)	ث	إيرادات التمويل
٢,٢٧٧,٧٥٥	-	٣,٢٧٧,٧٥٥	-		الربح غير المحقق من أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٨١١,١٥٤	-	-	٢,٨١١,١٥٤		الربح للسنة قبل الزكاة
٩,٦٤١,٠٩٩	٢,٣٧٦,٢٩٠	(١٢,٦٠٩,٦٤٠)	١٩,٨٧٤,٤٤٩	ل	وضريبة الدخل
(١٢,٠٨٨,٨٣٦)	(٤١٥,٤٦١)	-	(١٢,٦٧٣,٣٧٥)		الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٤٤٧,٧٣٧)	١,٩٦٠,٨٢٩	(١٢,٦٠٩,٦٤٠)	٧,٢٠١,٠٧٤		الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
(٥,٠٢٥,٥٤٧)	(١,٩٦٠,٨٢٩)	١١٩,٨٠٧	(٣,١٨٤,٥٢٥)	ب، ك	الخسارة من العمليات غير المستمرة
(٨,٤٧٣,٢٨٤)	-	(١٢,٤٨٩,٨٣٣)	٤,٠١٦,٥٤٩		صافي الربح / (الخسارة) للسنة
(١٥,٢١١,٥٠٥)	-	(١٢,٤٧٤,٥٢٥)	(٢,٨٣٦,٩٨٠)		(الخسارة) / الربح للسنة العائد إلى:
٦,٨٢٨,٢٢١	-	(١٥,٣٠٨)	٦,٨٥٣,٥٢٩		مساهمي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
					ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة
(٠,١٦)	٠,٠٣	(٠,١٩)	٠,٠١		- من العمليات المستمرة
(٠,٠٨)	(٠,٠٣)	٠,٠٠	(٠,٠٥)		- من العمليات غير المستمرة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٢- تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	إعادة التصنيف	تعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	إيضاح
(٨,٤٧٣,٢٨٤)	-	(١٢,٤٨٩,٨٣٣)	٤,٠١٦,٥٤٩	صافي الربح / (خسارة) للسنة
(٨٤١,١٤٩)	-	(١,٧٨١,٢٣٦)	٩٤٠,٠٨٧	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة العملات الأجنبية بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٢,٧٧٤,٣٩٨)	-	-	(٣٢,٧٧٤,٣٩٨)	الخسارة من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٥٧٧,٧١٥)	-	-	(٥,٥٧٧,٧١٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٩,١٩٣,٢٦٢)	-	(١,٧٨١,٢٣٦)	(٣٧,٤١٢,٠٢٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٤٧,٦٦٦,٥٤٦)	-	(١٤,٢٧١,٠٦٩)	(٣٣,٣٩٥,٤٧٧)	إجمالي الخسارة الشاملة (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
(٥٤,٥٠٤,٧٦٧)	-	(١٤,٢٥٥,٧٦١)	(٤٠,٢٤٩,٠٠٦)	مساهمي الشركة
٦,٨٢٨,٢٢١	-	(١٥,٣٠٨)	٦,٨٥٣,٥٢٩	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٢- تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢.

إيضاح	١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)	تعديل	إعادة التصنيف ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)
ص، ش، ص	٤٧٥,٩١٥,٩٤٥	١,٦٢٢,٩٦٢	٤٥١,٤٦٢,٦١٤
ص، ش، ص، ص	٤٢٨,١٩٥,٢٢٢	١١٢,٠٧٦,٩١٠	٥٤١,٢٧٢,٢٢٢
ص	٣١,٨٦٧,٥٢٨	٦٢٥,٧٠٣	٥٨,٥٧٩,٥٢٤
ث	-	٦٤,٠٢٤,٢٢٦	٦٤,٠٢٤,٢٢٦
إجمالي الأصول غير المتداولة	١,٢٥٥,١٩٨,١٢٤	١٧٩,٢٥٩,٨١١	١,٤٢٤,٥٥٧,٩٤٥
ت، ث، ج، ص، ل	٩٧,٢٦١,٨١٢	(١٠,٢٠٩,٣١٦)	٧٧,١٤٤,٢٠٧
ص، ش، ل	-	٥,٢٣١,٢٩٢	٦,٢١٩,٩٥٧
ط	-	-	٢٥,٦٢٧,٠٧٠
ط، ظ	٢٥٨,٢١٨,٢٧٥	-	(٣٠,١٠١,٩٢٠)
ع	١٢٦,١٠٥,٨٦٢	-	(٢,٠٦٢,١٩١)
إجمالي الأصول المتداولة	٥٩٥,٥٢٢,٧٨٨	(٤,٨٧٧,٩٢٤)	٥٨٤,٠٩٩,١٩٨
إجمالي الأصول	١,٨٥٠,٧٢١,٩١٢	١٧٤,٤٨١,٨٨٧	٢,٠١٨,٦٥٧,١٤٢
ت، ث، ج، ص، ل	(٧,٤٦٥,٥٢٨)	(١٠٢,٠٥٢,٥٨٧)	(١٠٩,٥١٨,١٢٥)
ذ، س، ج	(٢,٧٢٨,٥٥١)	(٣,٧٧٢,٢٤٤)	(٦,٥٠١,٨٩٥)
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	٥٤,٢٤١,٩٨١	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٤٩,٧٤١,٩٨١
إجمالي حقوق الملكية	٧٣٦,٨٧٠,٧٩١	(١١٠,٢٢٥,٩٢١)	٦٢٦,٥٤٤,٨٦٠
إجمالي حقوق الملكية	٧٤٠,٢٨٨,٢٠٧	(١١٠,٢٢٥,٩٢١)	٦٣٠,٠٦٢,٢٧٦
ث، ذ	٤٢٦,٧٥٨,٧٢٢	٢٥١,٧٨٥,٤٢٧	٦٧٨,٥٤٤,١٦٠
ش	-	١,٢٩٩,٥١٢	١,٢٩٩,٥١٢
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	٥٢٠,٠٣٨,١٨٢	٢٥٢,١٨٤,٩٤٠	٧٧٢,٢٢٢,١٢٢
ل	٤,٠٠٢,٤٧٧	-	(٤,٠٠٢,٤٧٧)
ل	١٦٢,١٧٠,٨٧٠	-	١٦٦,١٧٢,٢٤٧
ث، ذ، ص، ط، ع، غ	٧٦,٧٧٧,٩٧٤	٢٤,١٠٥,٠٠٩	١٠٠,٨٨٢,٩٨٣
ذ، ص، ط، ع، غ	٨٦,١٥٠,٨١٨	٦,٧١٠,٧٨٠	(٦,٥٥٦,٦٦٦)
أ، ف	٣٠,٥٠٤,٠٨٦	٨٠٧,٠٨٩	٣١,٢١١,١٧٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة	٥٩٠,٣٠٥,٥٢٢	٢١,٦٢٢,٨٧٨	٦١٥,٢٧١,٧٤٤
إجمالي الإلتزامات	١,١١٠,٢٤٢,٧١٥	٢٨٤,٨٠٧,٨١٨	١,٢٨٨,٥٩٤,٨٦٧
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات	١,٨٥٠,٧٢١,٩١٢	١٧٤,٤٨١,٨٨٧	٢,٠١٨,٦٥٧,١٤٢

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٢- تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	إعادة التصنيف	تعديل	١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)	إيضاح	
٥٥٢,٦١٤,٤٩٠	(٢٢,٦٢٢,٨٩٥)	١١,٤٥٣,٤٠٦	٥٦٤,٧٨٤,٩٧٩	ح، خ، ش، ص	ممتلكات ومعدات
٥٢٩,٩٧٦,٦٩٩	-	١٠٠,٨٩٩,٨٧١	٤٢٩,٠٧٦,٨٢٨	ث، ذ	أصول حق الإستخدام
١١٠,٨٧٢,٩٩٥	٢٢,٦٢٢,٨٩٥	٤,٢٦٣,٠٦٢	٨٢,٨٨٦,٠٢٨	ح، ذ، س، ص	أصول غير ملموسة
٦١,٩٧٠,٦٠٠	-	٦١,٩٧٠,٦٠٠	-	ث	صافي الاستثمار في عقود ايجار
١,٥٤٩,١٢٨,٨٤٢	-	١٧٨,٦٨٦,٩٣٩	١,٣٧٠,٤٥١,٩٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢,٩١٤,٩٦٠	(١٢,٥٤٦,١٠٢)	(١٤,٣٢٥,٥٩٥)	٦١,٧٨٦,٦٥٧	ث، ج، ر، ض، ق، ل،	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
-	(٢٢,٤٩١,٦٤٩)	-	٢٢,٤٩١,٦٤٩	ط	أعمال تحت التنفيذ
٨,٤٨٨,٨٧٠	٢,١٥٧,٤٧٨	٥,٣٣١,٣٩٢	-	ث، ل	صافي الاستثمار في عقود ايجار - الجزء المتداول
٤٦,١١١,٩٥٧	٤٦,١١١,٩٥٧	-	-	ط	أصول عقود
٢٧٨,٤٨٠,٨٧٢	(١٥,٢٢٩,٢٧١)	٥٤٢,١٠٤	٢٩٣,٢٦٨,٠٤٠	ذ، ط، ل	ذمم مدينة تجارية
٤٢,٢٨٥,٧٩١	(٢,٢٠٤,٥٥٨)	-	٤٥,٤٩٠,٢٤٩	ع	نقد وما في حكمه
٥٢٧,٢٩٠,١١٨	(٥,٢٠٢,١٤٥)	(٨,٤٥٢,٠٩٩)	٥٤١,١٤٤,٣٦٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٠,٢٥٩,٥٠٠	-	(١,١٦٤,٩٠٠)	١١,٤٢٤,٤٠٠	ث، ك	أصول مصنفة على انها محتفظ بها للبيع
٢,٠٨٦,٧٨٨,٤٦١	(٥,٢٠٢,١٤٥)	١٦٩,٠٦٩,٩٤٠	١,٩٢٣,٠٢٠,٦٦٦		إجمالي الأصول
(١٢٤,٨٢٩,٦٣٠)	-	(١١٤,٥٢٧,١١٢)	(١٠,٣٠٢,٥١٨)		خسائر متراكمة
(٧,٢٤٢,٠٤٤)	-	(٥,٥٥٤,٥٨٠)	(١,٧٨٨,٤٦٤)	س	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٦,٩٦٧,٥٨٢	-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٢١,٤٦٧,٥٨٢	ج	إحتياطي القيمة العادلة
٥٧٢,٠٤٠,٠٩٢	-	(١٢٤,٥٨١,٦٩٢)	٦٩٦,٦٢١,٧٨٥		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢٥,٤٩٢,٦٧٦	-	٥,٥٧٠,١٤٥	٢٩,٩٦٣,٥٢١	ح	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٧,٥٢٢,٧٦٩	-	(١١٩,٠١١,٥٤٧)	٧٢٦,٥٤٥,٢٢٦		حقوق الملكية
٦٧٤,٢٦٨,٧٨٧	٢,٥٧٤,١٢٥	٢٢٥,٤٤٨,٨٢٥	٤٢٥,٢٤٥,٨٢٧	ث، ل	إلتزامات عقود الإيجار
٦,٨٢١,٥٢٦	-	٦,٨٢١,٥٢٦	-	ش	استبقاءات طويلة الأجل
٨٥,١٠٢,٤٩٩	-	١,٨٨٧,٩٣٥	٨٢,٢١٤,٥٦٤	د	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٨٧٤,٢٨١,٣٦٤	٢,٥٧٤,١٢٥	٢٤٤,١٥٨,٢٨٦	٦٢٦,٥٤٨,٩٤٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
-	(٢,٢٩٤,٥١٤)	-	٢,٢٩٤,٥١٤	ل	سحب على المكشوف
١٤٩,٨٦٦,٥٢٩	٢,٢٩٤,٥١٤	-	١٤٦,٤٧٢,٠١٥	ل	قروض قصيرة الأجل وسحب عالمكشوف
٩٩,٨١٢,٥٨٤	(٢,١٦٢,٥٧١)	٢٤,٠٦٠,٢٤٧	٦٨,٩١٥,٩٠٨	ث، ل	الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٩٩,٢٢٩,٧٨٠	(٦,٠٢٦,١٨٨)	٧,٥٢٥,١٣١	٩٧,٧٢٠,٨٢٧	ذ، ض، ط، ع، ل، غ،	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٢,٧٧٥,٠٣٦	-	١,٩٨٩,٨٨٠	٤١,٧٨٥,١٥٦	ف	إلتزامات عقود
١٢,٢٠٧,١٩٠	٣١٢,٤٧٩	-	١٢,٨٩٣,٧١١	ل	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٥٩٩,٧٥٥,٨٠٠	(٨,٨٧٦,٢٨٠)	٤٢,٥٧٥,٢٥٨	٥٦٥,٠٥٦,٨٢٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥,٢١٧,٥٢٨	-	٢٤٧,٩٤٢	٤,٨٦٩,٥٨٥	ث	إلتزامات مرتبطة مباشرة بأصول مصنفة على انها محتفظ بها لأغراض البيع
١,٤٧٩,٢٥٤,٦٩٢	(٥,٢٠٢,١٤٥)	٢٨٨,٠٨١,٤٨٧	١,١٩٦,٤٧٥,٢٥٠		إجمالي الإلتزامات
٢,٠٨٦,٧٨٨,٤٦١	(٥,٢٠٢,١٤٥)	١٦٩,٠٦٩,٩٤٠	١,٩٢٣,٠٢٠,٦٦٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٢- تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	إعادة التصنيف	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة)		(مراجعة)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٢٥,٦٨٧,١٢٥	(٤,٢٠١,٩٧٠)	١٢٩,٨٨٩,٠٩٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٤٦,١٤٥,٩٠٤)	٧,٠٧٢,٨١٩	(١٥٣,٢١٨,٧٢٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٩,٨٦٣,٦٤١)	(٣,١٨٥,٧١٨)	(٥٦,٦٧٧,٩٢٣)	

٢٤- الأحداث اللاحقة

أ) بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٤، قررت الجمعية العامة للشركة تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٨٣ مليون ريال سعودي إلى الخسائر المتراكمة.

ب) وقعت المجموعة عقد إيجار من الباطن لمجمع تعليمي وسكني يقع في حي قرطبة لمدة ١٩ سنة و ٨ أشهر. يبلغ إجمالي الإيجارات بموجب عقد الإيجار من الباطن الموقع مبلغ ٢٧٩,٦ مليون ريال سعودي مستحقة على مدى فترة الإيجار من الباطن.

ت) وقعت المجموعة اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على ١,٦ مليون سهم عادي والتي تمثل ٨٠٪ من ملكية شركة مدارس أضواء الهداية الخاصة للبنين والبنات. وكجزء من اتفاقية شراء الأسهم، ستقوم الشركة بإصدار ٢٢,٩ مليون سهم عادي جديد كمقابل عيني لأصحاب شركة مدارس أضواء الهداية الخاصة للبنين والبنات. يخضع إتمام اتفاقية شراء الأسهم لعدد من الموافقات من السلطات المختصة والتي تعمل المجموعة على الحصول عليها اعتباراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤م.