

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦ - ٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٤ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

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 ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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 تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

كيفية حالتنا من مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
	تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة
تضمنت إجراءاتنا ما يلي:	بلغت القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ٦٦,١ مليون ريال سعودي).
- تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام.	يعتبر تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة أمر رئيسي للمراجعة حيث يتطلب من الإدارة إتخاذ أحكام هامة فيما يتعلق بمعدل نمو الإيرادات ومعدل خصم ما قبل الضريبة.
- تقييم مدى ملائمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل توقعات التدفقات النقدية، والقيمة النهائية ومعدل الخصم وإجراء تحليل الحساسية على تلك الافتراضات الرئيسية.	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 ٦,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٤: لا شيء).
- الاستعانة بخبراء داخليين لدينا لتقييم 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	يرجى الرجوع إلى الإيضاحات ٥، ٣-٢، و ٩ الواردة بالقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة.
- تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.	

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الخليج للتدريب والتعليم

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
<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. - التحقق من توافق منهجية نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تم اعدادها من قبل خبراء الإدارة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ و - تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية مبلغ ٥١١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ٥٥٥,٧ مليون ريال سعودي)، يقابلها مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ١٤٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ١٣٩,٤ 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 الإيضاحات ٥، ٣-٢، ١٤، و٣٢ الواردة بالقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة.</p>

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

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 الجوهرى، 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 الجوهرى، 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 تأكد جوهرى 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 تأكد جوهرى، 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.
- 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. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الخليج للتدريب والتعليم

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم 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 للاستشارات المهنية



بدر حاتم التميمي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٩)
الرياض في ٩ شوال ١٤٤٦هـ
الموافق ٧ إبريل ٢٠٢٥م

فائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ ١ يناير ٢٠٢٣ (معدلة، إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة، إيضاح ٣٣)	٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥٥٣,٦١٤,٤٩٠	٦٥٢,٨١٤,٨٠٩	٦٨٢,٨٢٢,١٢٢	٧
٥٣٦,٥٩٠,٣٣٤	٥٠٨,٩٨٢,٣١٦	٤٤١,٣٥٥,٩٨٠	٨
١١٠,٧٢٨,٥١٥	١١٣,٥٢٨,٩٨٥	١١١,٨٧١,٩٧٠	٩
٢٧٥,٥٩٢,٣٧٤	١٤٦,٥٦١,٧٥٤	١٢٥,١٤٩,١٤٧	١٠
٦١,٩٧٠,٦٠٠	٦٤,٧٠٤,٥٩٢	١٥٣,٠١٩,٣٧٥	٨
٦,٩٢٣,٢٨٢	٤,٨٨٢,٣٤٥	٤,٥٩٠,٨٠٠	١١
١٠,١٨٨,٣٠٣	١٢,١٤٥,٤٥٩	١٥,١٢٥,٦٧٥	٢٢
١,٥٤٥,٦٠٧,٩٩٨	١,٥٠٣,٦٣١,٣٦٠	١,٥٤٣,٩٤٦,٠٧٩	
الأصول المتداولة			
٧,٥١٩,٢٩٦	٣,٩٧٤,٣٠٣	٢,٧٠٩,٦١١	١٢
٤٦,١١١,٩٥٧	٤٦,٢٩٦,٤٢١	٥٤,٩٠١,٨٢٤	١٣
٣٧٨,٤٨٠,٨٧٣	٤١٦,٣٦٢,٨٩٥	٣٦٨,٢٣١,١٨٧	١٤
٨,٤٨٨,٨٧٠	٨,٤٨٨,٨٧٠	٣٢,٩٤٩,٣٦٤	٨
٩,٥٨٨,٣٧١	٤,٠٥٦,٧٥٨	١٤,٩٩٠,٩٠٦	١٥
٣٣,٩١٤,٩٦٠	٤٦,٩٧٩,٣٩٧	٦٣,٠٩٥,٦٧٥	١٦
٤٣,٢٨٥,٧٩١	٢٨,٩٠٦,٣٥٩	٦٩,٢٧٠,٤٠٢	١٧
٥٣٧,٣٩٠,١١٨	٥٥٥,٠٦٥,٠٠٣	٦٠٧,١٤٨,٩٧٩	
١٠,٢٥٩,٥٠٠	٩,٩٦٣,١٩٧	-	١٨
٢,٠٨٢,٢٥٧,٦١٦	٢,٠٦٨,٦٤٩,٤٦٠	٢,١٥١,٠٩٥,٠٥٨	
مجموع الأصول			
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩
٨٣,٠٤٣,٥٧١	٨٣,٠٤٣,٥٧١	-	١٩
(٤٥,٧٩٨,٣٨٧)	(٥٦,٦٥٠,٧٤٦)	(٦١,٢١٠,٠٦٤)	
(١٢٤,٥٧٧,٤٩٣)	(١٩١,٨٤٩,٠٤٨)	(٢٧,٧٢٧,٥٤٩)	
(٧,٣٤٣,٠٤٤)	(٧,٠٦٤,٢٨٧)	(٨,٦٥٥,٩٦٣)	
١٦,٩٦٧,٥٨٣	(٢١,٩٦٥,٧٥٢)	(٣٠,٣٧٢,١٥٩)	
٥٧٢,٢٩٢,٢٣٠	٤٥٥,٥١٢,٧٣٨	٥٢٢,٠٢٤,٢٦٥	
٣٥,٧٥٨,٠٩٠	٤٩,٢٥٤,١٧٥	٤٨,٤٩٦,٩٧٠	٢٠
٦٠٨,٠٥٠,٣٢٠	٥٠٤,٧٦٧,٩١٣	٥٧٠,٥٢١,٢٣٥	
مجموع حقوق الملكية			

فائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠٢٣ (معدلة، إيضاح ٢٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة، إيضاح ٢٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
٦٧٥,١٧٥,١٤٢	٦٧٨,١٢٥,٠٧٦	٦٤٤,١٨٢,١٧٣	٨
٩٨,٨٤٥,٤٤٦	٢٢٨,٥٨٥,٩٦١	٢٧٨,٢١٩,٦٢٩	٢١
٦,٨٢١,٥٢٦	-	-	
٨٥,١٠٢,٤٩٩	٩٧,٤٤٤,٤٨٢	٩٨,٤٤٦,٦٥٥	٢٢
٩,٢٤٣,١٠٦	٨,٤٣٩,٣٥٨	٧,٦٣٥,٦١٠	٨
٨٧٥,١٨٧,٧١٩	١,٠١٢,٦٠٤,٨٧٧	١,٠٢٨,٤٨٥,٠٦٧	
الإلتزامات المتداولة			
١٤٩,٨٦٦,٥٢٩	٢٠٨,٤٠٤,٢٧١	٢٠٢,٠١٥,٠٩٣	٢١
١٨٠,٩٤٢,٩٨٣	٤٨,٤٥٢,٣٢٥	٦٠,٤٦٣,١٢٧	٢١
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨
٩٤,٨٥٨,٨٢٣	٦٧,٥٨٢,١٢٧	٩١,٨٤٥,٠١٠	٨
٤٢,٧٧٥,٠٣٦	٦٣,١٧٥,٤٧٦	٢٢,٧١٣,٦٦٦	١٣
١٢,١١٧,٩٥٠	١,٥١٣,٥٧٧	٧٥٠,٩٠٥	١٥
٢١,٧٨٨,١٧٦	٢٨,٦١٤,٩٠٥	٦٥,٢٧١,٢١٩	
٦٧,٤٤١,٦٠٤	٩٢,٩٧٩,٦٤٩	٨٤,٨٠١,٩١١	٢٣
١٣,٢٠٧,١٩٠	٢٥,٢٦٢,٠٤٤	١٢,٤٢٣,٩٦٧	٢٤
٥٩٤,٨٠٢,٠٤٩	٥٤٦,٧٨٨,١٢٢	٥٥٢,٠٨٨,٧٥٦	
٥,٢١٧,٥٢٨	٤,٤٨٨,٥٤٨	-	١٨
١,٤٧٥,٢٠٧,٣٩٦	١,٥٦٣,٨٨١,٥٤٧	١,٥٨٠,٥٧٣,٨٢٣	
٢,٠٨٢,٢٥٧,٦١٦	٢,٠٦٨,٦٤٩,٤٦٠	٢,١٥١,٠٩٥,٠٥٨	
مجموع الإلتزامات مجموع حقوق الملكية والإلتزامات			

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي
شريف عصمت



فائمه الربح او الخسارة الموحده للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
٩٨٣,٦٤٩,٧٦٥	١,١٤٢,٥٩٨,٠٨٠	٣١
(٧٥٩,٥٤٢,٠٥٨)	(٩٠٨,٨٧٢,٦٤٦)	٢٥
٢٢٤,١٠٧,٧٠٧	٢٣٣,٧٢٥,٤٣٤	
		العمليات المستمرة
		الإيرادات
		تكلفة الإيرادات
		إجمالي الربح
(١٥,١٤٧,٢٠٨)	(١٦,٢١٥,٨٨٦)	٢٦
(١١٨,٩٦٠,١٢٥)	(١٢٥,١٦٨,٢٦٥)	٢٧
(٣١,١٥٩,٣٧٥)	(١١,١٢١,٢٢٩)	١٤
(٦,٣١٠,١٠٢)	-	٩
(١٢,٨١٧,٦٤٣)	١٢,٨١٧,٦٤٣	٧
-	(٩,٨٥٧,١٧٥)	٨
٣٠,٤٥٣,٤٥٩	٩٩,٥٥٨,٦٢٢	٢٨
٧٠,١٦٦,٧١٢	١٧٣,٧٣٩,١٤٤	
		الربح التشغيلي
(٧٨,٧٣٦,١٧٧)	(٨٧,١٧٧,٤٠١)	٢٩
٣,١٧٨,٢٧٥	١٢,٧٦٩,٣٣٣	٨
		تكاليف التمويل
		إيرادات التمويل
		خسارة من إعادة تقييم الأدوات المالية المشتقة
(٢,٠٤١,٠٣٦)	(٢٩١,٥٤٥)	١١
(٧,٤٣٢,٢٣٥)	٩٩,٠٣٩,٥٣١	
(٢٩,٥١٩,٠٢١)	(٨,٠٣٢,٥٤٨)	٢٤
(٣٦,٩٤١,٢٤٦)	٩١,٠٠٦,٩٨٣	
		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
		الزكاة وضريبة الدخل
		الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة
(٢,٤٧٨,٢٤٥)	(٢,٨٧١,٢٠٩)	١٨
(٣٩,٤١٩,٤٩١)	٨٨,١٢٥,٧٧٤	
		الخسارة من العمليات غير المستمرة
		صافي الربح (الخسارة) للسنة
		صافي الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة
		العائد إلى:
(٤٥,٢٠٢,٧٠٠)	٨٣,٩٣٩,١٣٧	
٨,٣٦١,٤٥٤	٧,٠٦٧,٨٤٦	
(٣٦,٩٤١,٢٤٦)	٩١,٠٠٦,٩٨٣	
		مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي الربح (الخسارة) للسنة العائد إلى:
(٤٧,٦٨٠,٩٤٥)	٨١,٠٦٧,٩٢٨	
٨,٣٦١,٤٥٤	٧,٠٦٧,٨٤٦	
(٣٩,٤١٩,٤٩١)	٨٨,١٢٥,٧٧٤	
		مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة للربح
		(للخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة
(٠,٧٣)	١,٢٥	٣٠
(٠,٧٠)	١,٢٩	٣٠
		صافي الربح (الخسارة)
		صافي الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة

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.

فائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٢٣)		
(٣٩,٤١٩,٤٩١)	٨٨,١٢٥,٧٧٤	صافي الربح (الخسارة) للسنة
		الدخل الشامل الأخر
		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٢٧٨,٧٥٧	(١,٥٩١,٦٧٦)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٣٨,٩٣٣,٣٣٥)	(٨,٤٠٦,٤٠٧)	١٠ التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١١,٠٠٦,٣٠٦)	(٤,٣٠٨,٨٨١)	٢٣ إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٤٩,٦٦٠,٨٨٤)	(١٤,٣٠٦,٩٦٤)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٨٩,٠٨٠,٣٧٥)	٧٣,٨٢٨,٨١٠	مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
		العائد إلى:
(٩٧,١٨٧,٨٨٢)	٦٦,٥١٠,٥٢٧	مساهمي الشركة
٨,١٠٧,٥٠٧	٧,٣١٨,٢٨٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٩,٠٨٠,٣٧٥)	٧٣,٨٢٨,٨١٠	
		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
		العائد إلى مساهمي الشركة
(٩٤,٧٠٩,٦٣٧)	٦٩,٣٨١,٧٣٦	العمليات المستمرة
(٢,٤٧٨,٢٤٥)	(٢,٨٧١,٢٠٩)	العمليات غير المستمرة
(٩٧,١٨٧,٨٨٢)	٦٦,٥١٠,٥٢٧	

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي
شريف عصمت



قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

		العائد إلى مساهمي الشركة							
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	القيمة العادلة	احتياطي احتياطي	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	احتياطي ترجمة احتياطي	احتياطي احتياطي	احتياطي احتياطي	رأس المال
٥٠٤,٧٦٧,٩١٣	٤٩,٢٥٤,١٧٥	٤٥٥,٥١٢,٧٣٨	(٣١,٩٦٥,٧٥٢)	(٧,٠٦٤,٢٨٧)	(٥٦١,٦٥٠,٧٤٦)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
٨٨,١٢٥,٧٧٤	٧,٠٦٧,٩٢٧	٩٥,١٩٥,٧٠٤	-	-	٩٥,١٩٥,٧٠٤	-	-		
(٤٩,٢٠٦,٩٦٤)	٢٥٠,٤٣٧	(٤٨,٩٥٦,٥٢٧)	(٨,٤٠٦,٤٠٧)	(١,٥٩١,٦٨٦)	(٤,٥٥٩,٣١٨)	(٤,٥٥٩,٣١٨)	-		
٧٣,٨٢٨,٨١٠	٧,٣١٨,٢٨٣	٨١,١٤٧,٠٩٣	(٨,٤٠٦,٤٠٧)	(١,٥٩١,٦٨٦)	(٤,٥٥٩,٣١٨)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	-		
-	-	-	-	-	-	-	-		
(٨,٠٧٥,٤٨٨)	(٨,٠٧٥,٤٨٨)	-	-	-	-	-	-		
٥٧٠,٥٢١,٣٣٥	٤٧,٤٩٦,٩٧٠	٦١٨,٠١٨,٣٠٥	(٢٠,٣٧٣,١٥٩)	(٨,٦٥٥,٩١٢)	(٣٧,٧٣٧,٥٤٩)	(٦١,٢١٠,٠٦٤)	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٠٧,٥٢٣,٧٦٩	٣٥,٤٩٣,٦٧١	٦٤٣,٠١٧,٤٤٠	١٦,٩٦٧,٥٧٣	(٧,٣٤٣,٠٤٤)	(١٢٤,٧٩٨,٣٨٧)	٢٥٢,١٣٧	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥١٦,٥٥١	٣٦٤,٤١٤	٨٨٠,٩٦٥	-	-	-	-	-	-	-
٦٠٨,٠٥٠,٣٣٠	٣٥,٨٥٨,٠٨٥	٦٤٣,٩٠٨,٤١٥	١٦,٩٦٧,٥٧٣	(٧,٣٤٣,٠٤٤)	(١٢٤,٧٩٨,٣٨٧)	٢٥٢,١٣٧	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٩,٤١٩,٤٩١)	٨,٣٦١,٤٥٤	(٣١,٠٥٨,٠٣٧)	-	-	(٤٧,٦٨٠,٩٤٥)	(٤٧,٦٨٠,٩٤٥)	-	-	-
(٤٩,٦٦٠,٧٨٤)	(١٥٣,٩٤٧)	(٥٠,٢١٤,٧٣١)	(٣٨,٩٣٣,٣٣٥)	٣٧٨,٧٥٧	(١٠,٧٥٢,٢٥٩)	(١٠,٧٥٢,٢٥٩)	-	-	-
(٨٩,٠٨٠,٣٧٥)	٨,١٠٧,٥٠٧	(٨٠,٩٧٢,٨٦٨)	(٣٨,٩٣٣,٣٣٥)	٣٧٨,٧٥٧	(٤٧,٦٨٠,٩٤٥)	(٤٧,٦٨٠,٩٤٥)	-	-	-
(٣٠,٦٠٠,٠٠٠)	(١١,٠٠٩,٣٩٠)	(٤١,٦٠٩,٣٩٠)	-	-	(١٩,٥٩٠,٦١٠)	(١٩,٥٩٠,٦١٠)	-	-	-
٣١,٨٦٧,٣٥٣	٣١,٨٦٧,٣٥٣	٦٣,٧٣٤,٧٠٦	-	-	-	-	-	-	-
(٥,٤٦٩,٣٨٥)	(٥,٤٦٩,٣٨٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٠٤,٧٦٧,٩١٣	٤٩,٢٥٤,١٧٥	٥٥٤,٠٢٢,٠٨٨	(٣١,٩٦٥,٧٥٢)	(٧,٠٦٤,٢٨٧)	(٥٦١,٦٥٠,٧٤٦)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الديرعان



المدير المالي
شريف عصمت



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

فائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٧,٤٢٢,٢٢٥)	٩٩,٠٣٩,٥٣١	
(٢,٤٧٨,٢٤٥)	(٢,٨٧١,٢٠٩)	الخسارة من العمليات غير المستمرة
		تعديلات على بنود غير نقدية:
٢٥,٩٤٥,٢١٥	٢١,١٨٢,١٩٧	٧ أهلاك ممتلكات ومعدات
٤٧,٢٤٤,٧١٠	٤٤,٢٥٢,٢٢٢	٨ أهلاك أصول حق الاستخدام
٦,٠٦٢,٤١٣	٧,٠٦٩,٢٨٧	٩ استنفاد أصول غير ملموسة
١٢,٨١٧,٦٤٣	(١٢,٨١٧,٦٤٣)	٧ (عكس) انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٦,٣١٠,١٠٢	-	٩ انخفاض في قيمة الشهرة
-	١٥٥,١٣٦	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٧,٤٩٦,٩٤١)	١ الربح الناتج من الاستحواذ على اعمال
-	(٧٦,٠٩٨,٢٤٢)	٨ الربح من صافي الاستثمار في عقود إيجار
-	٥,٢٨٢,٤٥٦	٨ خسائر استبعاد صافي الاستثمار في عقود إيجار
-	٩,٨٥٧,١٧٥	٨ انخفاض في قيمة صافي الاستثمار في عقود إيجار
(٨٠٢,٧٤٨)	(٨٠٢,٧٤٨)	٨ الربح المؤجل من معاملات بيع وإعادة استئجار
١٢,٧٤٠,٩٣١	١٧,٥٢٨,٢٣٦	٢٢ مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
٣١,١٥٩,٣٧٥	١١,١٢١,٢٣٩	١٤ خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٠٤١,٠٣٦	٢٩١,٥٤٥	١١ خسائر إعادة تقييم الادوات المالية المشتقة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٣٤٠)	-	الربح من استبعاد أصول حق الاستخدام
٧٨,٧٣٦,١٧٧	٨٧,١٧٧,٤٠١	تكاليف التمويل
(٣,١٧٨,٢٧٥)	(١٢,٧٦٩,٢٣٢)	إيرادات التمويل
٧٤٤,٥٥٤	-	١٨ الخسارة من استبعاد عمليات غير مستمرة
٢٠٩,٩٠٤,٤٢٣	٢٠٠,٣٠١,٣٠٨	
		التغيرات في رأس المال العامل:
		مخزون
٣,٦٢٩,٩٥٠	١,٢٧٩,٨١٢	ذمم مدينة تجارية
(٦٩,٥٦٦,٩٧٤)	٢٧,٠٨٥,١٩٢	أصول عقود
(١٨٤,٤٦٤)	(٨,٦٠٥,٤١٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٢٢٣,٨٢٧	(٣,٧٣٤,١٤٨)	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
(١٣,١١٢,٢٢٦)	(١٦,١١٦,٢٧٨)	التزامات عقود
١٩,٤٠٢,٩٨٩	(٣٠,٤٦١,٨١٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١١,٨٠١,٧٤٠)	(٧٦٢,٦٧٢)	ذمم دائنة تجارية
(٦,٦٣٥,٥٣٥)	٣٦,٦٥٦,٤١٤	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٢٦,٠٠٤,٠٩٤	(٩,٢٤٥,٥٩٩)	
١٦٣,٨٧٣,٣٤٤	١٩٦,٢٩٦,٨٠٧	
(١٧,٠٨٥,٧٣٥)	(٢٧,٧٥٥,٦٦٧)	٢٢ مزايا المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٨٧٥,٠٤٥	-	المبلغ القابل للاسترداد من منافع الموظفين المستلمة
(١٧,١٨٧,٩٣٦)	(١٩,٦٤١,٤٦٦)	٢٤ زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		المستمرة
١٣٠,٤٧٤,٧٢٨	١٤٨,٨٩٩,٦٧٤	التغيرات في رأس المال العامل المتعلق بأصول والتزامات
(٥٨٤,٢٩٨)	(١,٨٥٢,١٦٧)	مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٢٩,٨٩٠,٤٣٠	١٤٧,٠٤٧,٥٠٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

فائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٩,٠٧٣,٠٢١)	(٣٩,٧٨٨,٠١٠)	٧ شراء ممتلكات ومعدات
(٧,٧٧٧,٧٧١)	(٢,٣١٧,٩٣٣)	٩ شراء أصول غير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية الخارجة الناتجة عن استبعاد شركة تابعة
(٣٢,٧٦٩)	-	١٨
(٢٨,٦٤٧,٢٣٥)	-	صافي النقد المستخدم في الاستحواذ على شركة تابعة
٤٤٤,٢٨٣	٢,٣٣٢,٨٤٨	متحصلات من صافي الاستثمار في عقود إيجار
		متحصلات من بيع استثمار في أدوات حقوق الملكية
٩٠,٠٩٧,٢٨٦	٢,٠٠٦,٢٠٠	١٠ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٤,٩٧٩,٢٣٧)	(٣٥,٧٦٦,٨٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٢,١١١,٧٤٨	١١٠,٠٩٦,٨٠٤	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٧٤,٨٦١,٨٩١)	(٤٨,٤٥٢,٣٣٤)	سداد قروض طويلة الأجل
٥٧,٣٦٤,٤٣٤	(٢,٣٧٠,٩٥٧)	صافي التغيير في القروض قصيرة الأجل
(٤٢,٤١٦,٠٨٣)	(٤٢,٦٤٩,٠٥٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٤,٩٣٠,٢٢٠)	(٣٠,١١٥,٢٣٧)	المدفوع من أصل التزامات عقود الإيجار
(٤٠,٩٩٢,٤٦٨)	(٤٢,٨٧١,٤٠٧)	المدفوع من فوائد التزامات عقود الإيجار
		الاستحواذ على أسهم إضافية في شركة مدارس الفيصلية الأهلية
(٣٠,٦٠٠,٠٠٠)	-	١
(٥,٤٦٩,٢٨٥)	(٨,٠٧٥,٤٨٨)	٢٠ توزيعات أرباح مدفوعة الى حقوق الملكية غير المسيطرة
(١١٩,٧٩٢,٨٦٤)	(٦٦,٤٢٧,٦٦٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغيير في نقد وما في حكمه خلال السنة
(١٤,٨٨٢,٦٦١)	٤٤,٨٤٢,٩٥٧	١٧ نقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٤٠,١٦٩,٥١٤	٢٤,٣٣٢,١٢٥	أثر التغيير في ترجمة عملات أجنبية على نقد وما في حكمه
(٩٦٣,٧٣٨)	(٥٨٧,٥٠٩)	١٧ نقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
٢٤,٣٣٢,١٢٥	٦٨,٥٧٨,٥٧٢	
		معاملات غير نقدية:
٢٥,٥٩٠,٢٥٩	٧٧,٩٤٠,٤٢٨	إضافات إلى أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
-	٧,٢٠٠,٠٠٠	المبلغ المؤجل لبيع مؤسسة سيكتروم ويلنس
		تكاليف تمويل متعلقة بقروض مرسمة على ممتلكات ومعدات
٧,٣٣٦,١٤٥	٤,٢٨٢,٤٧١	٧
٥,٠٢٣,١١١	١,١٦٧,٨٦١	استبقاءات مقابل اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
		تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود ايجار مُرسمة على ممتلكات ومعدات
٤٩٠,٧٧٦	٤٩٧,٧٠١	

الأنشطة الاستثمارية غير النقدية المفصّل عنها في الإيضاحات الأخرى هي:

- استبعاد أون لاین ترادينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل) بتاريخ ٢ إبريل ٢٠٢٣ - راجع إيضاح ١٨.
- الاستحواذ على شركة الريادة للتعليم النموذجي بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٣ - راجع إيضاح ١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات الشركة

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧ بتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٢ م).

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، إنشاء وتشغيل مراكز الاتصال.

قائمة 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	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٣	٢٠٢٤			
١٠٠%	١٠٠%	المعلومات والاتصالات والأنشطة الإدارية وخدمات الدعم	المملكة العربية السعودية	شركة الأنظمة والحلول المتطورة للاتصالات
١٠٠%	١٠٠%	جهة رائدة عالمياً للدراسة الذاتية ودورات اللغة في الفصول الدراسية	المملكة المتحدة	مجموعة لينجافون لميتد
٨٧%	٨٧%	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة
٨٠%	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 ليرنينج سلبويشين (شركة أعمال مدنية)
٦١%	٦١%	التدريب على سلوك الموارد البشرية	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
٦٠%	٦٠%	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة
٦٠%	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
٥٧%	٥٧%	دورات تدريبية للغة الإنجليزية وتكنولوجيا المعلومات	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات
٥١%	٥١%	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة الريادة للتعليم النموذجي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات الشركة (تمة)

الاستحواذات والاستثمارات

أ) في 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 خطتها بالتوسع في أعمالها في قطاع التعليم.

خلال السنة، قامت الإدارة باستكمال تخصيص سعر الشراء لهذا الاستحواذ. وقد أدى ذلك إلى تعديل القيمة العادلة للممتلكات والمعدات بالزيادة بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي، وبالتالي انخفضت الشهرة المؤقتة المسجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي، وزيادة في حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي.

إن الأصول والالتزامات المعترف بها نتيجة للاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة	
٤٦,٣٧٦,٤٠٩	ممتلكات ومعدات
٤,١٢٥,٧٨١	أصول حق الاستخدام
١٠٦,٣٣٥	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٧٠٢,٣١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٧٥,٣٤٠	ذمم مدينة تجارية
٤٣٣,٧٦٥	نقد وما في حكمه
(٥,١١٧,١٨٩)	إلتزامات عقود الإيجار
(٢٥٠,٠٠٠)	التزم المنافع المحددة للموظفين
(١,٥١٧,٠٢٧)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١,١٩٧,٣٦٧)	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٤٤,٦٣٧,٢٥١	صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها
(٢١,٨٦٧,٢٥٢)	ينزل: حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٣١٠,١٠٢	يضاف: الشهرة الناشئة عن الاستحواذ
٢٩,٠٧٠,٠٠٠	مقابل الشراء

ب) في ١ أغسطس ٢٠٢٤، استحوذت الشركة على أعمال مدرستين دون مقابل. خلال السنة، قامت الإدارة باستكمال تخصيص سعر الشراء لهذا الاستحواذ. نتج عن ذلك إثبات أصل امتياز تجاري بقيمة ٢,٦١١,٥٢٧ ريال سعودي، وربح ناتج من الاستحواذ على أعمال مسجلة ضمن الربح او الخسارة بمبلغ ٧,٤٩٦,٩٤١ ريال سعودي. كانت القيم العادلة للأصول القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

القيمة العادلة	
٢,٨٨٥,٤١٤	ممتلكات ومعدات
٢,٦١١,٥٢٧	أصول امتياز تجاري
٧,٤٩٦,٩٤١	صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها
(٧,٤٩٦,٩٤١)	ينزل: الربح الناتج عن الاستحواذ على أعمال
لا شيء	مقابل الشراء

ج) وقّعت المجموعة اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على ١,٦ مليون سهم عادي، تُمثّل ٨٠٪ من ملكية شركة مدارس أضواء الهداية الخاصة للبنين والبنات. وبموجب هذه الاتفاقية، ستصدر الشركة ٢٢,٩ مليون سهم عادي جديد كتعويض عيني لمالكي شركة مدارس أضواء الهداية الخاصة للبنين والبنات. ويخضع إتمام هذه الاتفاقية لعدد من الموافقات من الجهات المختصة، والتي تعمل المجموعة حالياً على الحصول عليها حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

بتاريخ ٣٦ مارس ٢٠٢٥، وافقت الشركة مع المساهم البائع على تمديد تاريخ انتهاء الاتفاقية من ٣١ مارس ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أساس الإعداد

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"). إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية تم توضيحها في إيضاح رقم ٥.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتزام المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الافصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية إيضاح ٣٢
- افصاحات تحليل الحساسية إيضاح ٢٢

١-٢ 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 الخصائر المختلفة لمختلف العملاء، تقوم المجموعة بتجزئة الذمم المدينة التجارية إلى مجموعات مناسبة استناداً على التجارب السابقة في الخصائر الإئتمانية والخصائص المشتركة. قامت المجموعة بتجزئة قاعدة عملائها الى قطاعات مختلفة بناءً على خط الاعمال الخاص بالمجموعة ونوع العميل (عميل حكومي مقابل عميل غير حكومي).

٢-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الإهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث إنها اعتبرت غير جوهرية. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية سنوياً.

الشهرة – الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة

يتم اجراء 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 اجراء 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة) تجميع الأعمال

تتم 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.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال عدم توفر القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق. في حال تعذر ذلك فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، أن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهاؤه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

تحديد معدل الخصم لدفعات عقود الإيجار

يتم خصم دفعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. تقوم الإدارة بتطبيق أحكاماً في تحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الحالية للمجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على الربوط الزكوية والضريبية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على المجموعة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والجهات المختصة الأخرى بالشركات التابعة على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية والضريبية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربوط النهائية في فترات مستقبلية.

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

تستخدم المجموعة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للمجموعة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ٣٣.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الافتراضات طويلة الاجل لالتزام المنافع المحددة للموظفين

يمثل التزام المنافع المحددة للموظفين للالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المحددة للموظفين.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت المجموعة للمرة الاولى التعديلات التالية:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الايجار عند البيع واعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.

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

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما هو موضح في الايضاح رقم ١.

يتم تضمين الأصول والالتزامات والربح والمصروفات للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التخلص منها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تجميع الاعمال والشهرة

تستخدم طريقة الاستحواذ في المحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. تقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للأصول المحولة والالتزامات المتكبدة أو المتحملة بتاريخ الاستحواذ بالإضافة الى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تسجل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة الشركة في القيمة العادلة لاصافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها كشهرة. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والادارية.

الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإهلاك المتراكم و/ او الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت.

يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي استنفاد 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 الاعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم استنفادها على مدار فترة العمر الإنتاجي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة.

يتم احتساب الاستنفاد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول وهو ٣-٢٠ سنوات.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة في الربح أو الخسارة ضمن الربح التشغيلي.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة في العمليات المتوقعة ومجموعات الاستبعاد كأصول محتفظ بها للبيع إن كانت قيمتها الدفترية ستسترد بصورة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتقاس هذه الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كأصول محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة، أيها أقل، ناقصاً تكاليف البيع. تمثل تكاليف البيع الإضافية المرتبطة مباشرة بعملية الاستبعاد، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجارا عند بدايته.

المجموعة كمستأجر

أ- أصول حق الاستخدام

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، ويتم تعديلها بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار التي تم الاعتراف بها والتكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافر إيجار مستلمة، ويتم إهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

ب- التزامات عقود الإيجار

يتم الاعتراف بالتزامات عقود الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار ويتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي ستتم خلال مدة عقد الإيجار.

يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير تقدير شراء الأصل المستأجر.

ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار ذات أصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تعفي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير مهمة نسبياً لقائمة المركز المالي للمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الإيجارات (تتمة)

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة عند اكتسابها.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الإدارة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل العادي، مطروحاً منه تكاليف الإكمال المقدره وتكاليف البيع المقدره.

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الاولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة الا في حالة الاعتراف بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الإدارة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود، تطبق الإدارة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الإدارة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الالتزامات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الاولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وذمم دائنة أو كمشقات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

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 مغطاة 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.

نقد وما في حكمه

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

مخصصات

عام

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الإدارة استرداد بعض أو كل قيمة المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الاعتراف بقيمة الاسترداد كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص ضمن الربح أو الخسارة بعد خصم قيمة الاسترداد التي أمكن الاعتراف بها.

التزام المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

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 تعاقدية 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 للتحويل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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 التدريب 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.

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 بالعوض 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل السلع أو الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير للمجموعة أم لا.

المصروفات

يتم توزيع المصروفات المتعلقة بالعمليات بشكل ثابت على تكلفة المبيعات، ومصروفات بيع وتسويق، ومصروفات عامة وإدارية، وفقاً لعوامل تخصيص ثابتة تحددتها المجموعة على النحو المناسب.

الزكاة والضريبة

تقوم المجموعة بدفع الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتم تحميل المخصص على الربح أو الخسارة. تقدم جميع الشركات التابعة لإقراراتها الضريبية وفقاً لقوانين الضرائب في بلدانها.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات عندما يتم الانتهاء من الربوطات مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والجهات الضريبية المختصة.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة؛
- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء.
- عندما يتم ذكر الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة، يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استردادها من الهيئة الضريبية أو المستحقة الدفع كجزء من الذمم المدينة الأخرى أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- المعايير غير سارية المفعول بعد

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩: المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و ٩: تصنيف وقياس الأدوات المالية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: المبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.

من المتوقع أن يكون للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تأثيراً جوهرياً على طريقة عرض قائمة الربح أو الخسارة. ولا يُتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة الأخرى تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة. تنوي الإدارة تبني هذه المعايير والتعديلات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات

الإجمالي	اعمال رأسمالية	سيارات	تجهيزات على	اثاث، معدات	مكتبية وادوات	مباني	أراضي
	تحت التنفيذ		المأجور				
٨٧٧,٢٠٢,٥٦٢	١١١,٣٧٤,١٧٥	٨,١٧٧,١١١	٢٤٧,٢٣٠,٥٨٤	١٥٨,٨٩٥,٥٠٢	٣٦٨,٤٠٩,٧٦٣	٧٣,١٣٦,٤٣٧	
٩١,٩١٢,٠٥٢	٧٤,٥٢٠,٨٢٥	٢١٨,٠٠٠	٥,٥٥٢,٥٦٩	١٠,٨٤١,١٦١	٧٧٩,٥٢٨	-	
٤٧,٧٦٧,٤٧٥	-	-	-	٦,٠٦٦,٦٠٩	٤١,٧٠٠,٨٦٦	-	
(٤٦٧,٩٠٢)	-	-	-	(٤٦٧,٩٠٢)	-	-	
(١,٨٥٧,٧٩٥)	-	(٤٥,٩٠٢)	-	(١,٨١١,٨٩٣)	-	-	
(٢٢٠,٩٥١)	-	-	(٢,٤٨٢)	(٢١٧,٤٦٨)	-	-	
(٥٦٠,١٧٢)	-	٩٨	(٢٣٧,٥٢٧)	(٦١٦,٢١٩)	(١٦,٩٢٤)	-	
١,٠٠٢,٧٧٦,٧٧٠	١٨٥,٨٩٥,٠٠٠	٨,٣٤٩,٢٠٧	٢٥٢,٥٤٢,١٤٢	١٧٢,٩٨٩,٦٥٠	٣١٠,٨٧٢,٢٤٢	٧٢,١٣٦,٤٣٧	
٤٥,٢٣٩,٢٤٢	٣٣,٩٥٠,٩٦٩	٢٥٨,١٠١	٨,٢٤٢,١٧١	١٢,٧٣٦,٩٣٦	٦١,١٧٥	-	
-	(٣٢,٠٤٢,٢٤٢)	-	-	-	٢٣,٠٤٢,٢٤٢	-	
٨,٠٠٢,٠٨٢	-	٥٨٥,٦٦٢	٢,٨٧٢,٨٥٤	٤,٥٨٢,٩٦٦	-	-	
(١,٤٨٠,٩٤٩)	-	(٦٩,٤١٢)	-	(١,٤١١,٥٢٦)	-	-	
(١,١٨٧,٧١٦)	-	١٥٧	(٣١٢,٥٦٥)	(٥٦٦,٨٣٨)	(٣٠٧,٤٧٠)	-	
١,٠٥٤,٢٤٩,٥٦٩	١٧٦,٨٠٢,٧٦٦	٩,١٢٢,٤١٤	٢٦٢,٢٠٥,٦٠٢	١٨٨,٢٦١,٦٦٨	٢٤٢,٦٧٠,١٩١	٧٢,١٣٦,٤٣٧	
٢١٢,٦٨٩,٠٧٢	-	٧,١٢٠,٨٢٩	١٢٧,٦٦٩,١١٢	١٢٧,٢٣١,٢٨٧	٤١,٢٥٧,٨٤٢	-	
٢٥,٩٤٥,٢١٥	-	٢٥٢,٥٨٨	١٠,٤٢٨,٩٢٥	٧,٢٨٢,٧٧٧	٧,٨٨١,٠١٥	-	
١٢,٨١٧,٦٤٢	-	-	-	-	١٢,٨١٧,٦٤٢	-	
١,٢٩١,٠٦٦	-	-	-	٨٢٢,٢٢٧	٥٦٨,٧٣٩	-	
(٤٥٥,١٤٦)	-	-	-	(٤٥٥,١٤٦)	-	-	
(١,٨٥٧,٧٩٥)	-	(٤٥,٩٠٢)	-	(١,٨١١,٨٩٣)	-	-	
(٢٢٠,٩٥١)	-	-	(٤٨,٧٤٤)	(٢٧٢,٢٠٧)	-	-	
(٢٤٧,٢٤٢)	-	٩٩	(٦٧,٨٧٤)	(١٧٩,٢٩٧)	(٧١)	-	
٢٥٠,٩٦١,٩٦١	-	٧,٤٢٧,٦١٤	١٣٧,٩٨١,٤٢٠	١٤٢,٠١٧,٧٤٨	٦٢,٥٢٥,١٦٩	-	
٢١,١٨٢,١٩٧	-	٢٨٢,٥٨٠	١٠,٢١٨,٦٤٤	٩,٦٢٠,٤٨٤	١١,٠٤٩,٤٧٩	-	
٤,١١٦,٦٦٨	-	٤٤٢,٤٨٢	٦٦١,٦٣٠	٢,٠١١,٥٦٦	-	-	
(١٢,٨١٧,٦٤٢)	-	-	-	-	(١٢,٨١٧,٦٤٢)	-	
(١,٢٢٥,٨١٢)	-	(٦٩,٤١٢)	-	(١,٢٥٦,٤٠٠)	-	-	
(٦٠٠,٩٧٢)	-	١٢٠	(١١٧,٢٥٢)	(٤٧٦,٩٠٨)	(٦,٩٢٢)	-	
٢٧١,٥١٦,٢٩٧	-	٨,٠٩٥,٢٨٢	١٤٨,٧٤٤,٤٤١	١٥٢,٩٦٦,٤٩٠	٦٠,٧٥٠,٠٨٢	-	
٦٨٢,٨٢٢,١٢٢	١٧٦,٨٠٢,٧٦٦	١,٠٢٨,٠٢١	١١٤,٥٦١,١٦٢	٢٤,٢٩٤,٦٧٨	٢٨٢,٩٢٠,١٠٨	٧٢,١٣٦,٤٣٧	
٦٥٢,٨١٤,٨٠٩	١٨٥,٨٩٥,٠٠٠	٩١١,٦٩٢	١١٤,٥٦١,٧١٢	٢٩,٩٧١,٩٠٢	٢٤٨,٢٤٨,٠٧٤	٧٢,١٣٦,٤٣٧	

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣

إضافات

الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)

أصول متعلقة بشركة تابعة مستعمدة

استعمادات

إعادة تصنيف

فروقات ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إضافات

تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

الاستحواذ على اعمال

استعمادات

فروقات ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الافلاك المتراكمة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣

المحمل للسنة

انخفاض في القيمة *

الاستحواذ على شركات تابعة

أصول متعلقة بشركة تابعة مستعمدة

استعمادات

إعادة تصنيف

فروقات ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحمل للسنة

الاستحواذ على اعمال (إيضاح ١)

عكس الانخفاض في القيمة *

استعمادات

فروقات ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحمل للسنة

الاستحواذ على اعمال (إيضاح ١)

عكس الانخفاض في القيمة *

استعمادات

فروقات ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات (تمة)

* أقرت الإدارة اختبار انخفاض قيمة أحد الأصول التي انخفضت قيمتها سابقًا. وبناءً على تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ آخر خسارة انخفاض قيمة تم تسجيلها، قامت الإدارة بعكس خسارة انخفاض القيمة بمبلغ ١٢,٨ مليون ريال سعودي، بعد خصم الاهلاك.

(أ) تتضمن الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي والذي يمثل تكاليف التمويل التي تم رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: مبلغ ٧,٣ مليون ريال سعودي).

(ب) تم رهن اراضي واعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة دفترية تبلغ ١١٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: مبلغ ١١١,٦ مليون ريال سعودي) لتأمين تسهيلات المجموعة (راجع إيضاح ٢١).

(ج) تمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي تكلفة انشاء مدارس جديدة في مدينة الخبر والرياض وتوسيع مبنى مدرسة الرقي.

تم توزيع مصروف الاهلاك بين المصاريف للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٢,٢٦٨,٥٩٢	٢٥,٤٧٧,٦١٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٢,٦٧٦,٧٢٣	٥,٧٠٤,٥٨٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٢٥,٩٤٥,٣١٥	٣١,١٨٢,١٩٧	

٨- عقود الايجار

٨-١ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الايجار (المجموعة كمستأجر)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٨٤,٥٣٧,٣١٤	٧١٤,٧٢٩,٤٥٧	التكلفة:
٢٥,٥٩٠,٣٥٩	٧٧,٩٤٠,٤٢٨	كما في ١ يناير
٤,٨٠١,٥٧٩	-	إضافات
(١٤٢,٧٨٥)	(١٢٨,٨٨١,٨٠١)	الاستحواذ على شركات تابعة
(٤٧,٠١٠)	(١٥٦,٨٤٨)	استبعادات (إيضاح ٨-٤)
٧١٤,٧٢٩,٤٥٧	٦٥٢,٦٣١,٢٤٦	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		كما في ٣١ ديسمبر

الاهلاك المتراكم:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥٧,٩٣٦,٩٨٠	٢٠٥,٧٤٦,١٤١	كما في ١ يناير
٤٧,٢٤٤,٧١٠	٤٤,٢٥٢,٢٢٢	المحمل للسنة
٦٧٥,٧٩٨	-	الاستحواذ على شركات تابعة
(١١٨,٩٨٥)	(٣٧,٧٤٩,٧٨٧)	استبعادات (إيضاح ٨-٤)
٧,٦٢٨	(٧٤,٢٢٠)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٠٥,٧٤٦,١٤١	٢١٢,٢٧٥,٢٦٦	كما في ٣١ ديسمبر
٥٠٨,٩٨٢,٣١٦	٤٤١,٢٥٥,٩٨٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

تستأجر المجموعة أراضي ومباني لتشغيل المدارس ومراكز التدريب ومراكز الاتصال والاستخدامات الإدارية. تتراوح مدة إيجار هذه الأصول بين ٣ سنوات الى ٢٠ سنة.

تم توزيع مصروف الاهلاك بين المصاريف للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٠,٥٣٣,٩٨٩	٤٢,٩٩٢,٥٧٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٦,٧١٠,٧٢١	١,٢٥٩,٦٥٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٤٧,٢٤٤,٧١٠	٤٤,٢٥٢,٢٢٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- عقود الإيجار (تتمة)

٨-١ التزامات عقود الإيجار (المجموعة كمستأجر)

إن حركة التزامات عقود الإيجار للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كانت كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٧٠,٠٣٣,٩٧٥	٧٤٥,٧١٧,٢٠٣	كما في ١ يناير
٢٥,٥٩٠,٣٥٩	٢٠,٢٨٩,٥٠٥	إضافات
٥,١١٧,١٨٩	-	الاستحواذ على شركات تابعة
٤٠,٩٩٣,٤٦٨	٤٢,٨٧١,٤٠٧	فوائد مستحقة
(٢٩,١٤٠)	-	استيعادات
(٩٥,٩٢٣,٦٨٨)	(٧٢,٩٨٦,٦٤٤)	مدفوع
(٦٤,٩٦٠)	١٣٦,٧١٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٧٤٥,٧١٧,٢٠٣	٧٢٦,٠٢٨,١٨٣	كما في ٣١ ديسمبر
٦٧,٥٨٢,١٢٧	٩١,٨٤٥,٠١٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٧٨,١٣٥,٠٧٦	٦٤٤,١٨٣,١٧٣	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

إن تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار مبين في إيضاح ٣٢.

٨-٢ معاملات البيع وإعادة الاستئجار

دخلت المجموعة في عدة معاملات بيع وإعادة استئجار من أجل تمويل توسع المجموعة في المشاريع التعليمية.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٢٤٣,١٠٦	٨,٤٣٩,٣٥٨	اجمالي معاملات البيع وإعادة الاستئجار
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	الجزء المتداول من معاملات البيع وإعادة الاستئجار
٨,٤٣٩,٣٥٨	٧,٦٣٥,٦١٠	الجزء غير المتداول من معاملات البيع وإعادة الاستئجار

يبلغ الربح المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة الحالية ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي).

٨-٣ صافي الاستثمار في عقود إيجار (المجموعة كمؤجر)

إن حركة صافي الاستثمار في عقود إيجار للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كانت كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٠,٤٥٩,٤٧٠	٧٢,١٩٣,٤٦٣	كما في ١ يناير
-	١٧٧,٢٣٠,٢٥٧	إضافات
٣,١٧٨,٢٧٥	١٢,٧٦٩,٢٣٣	أرباح فوائد
(٤٤٤,٢٨٣)	(٢,٣٣٢,٨٤٨)	تحصيلات
-	(٩,٨٥٧,١٧٥)	انخفاض في القيمة
-	(٦٢,٠٣٤,٣٩٠)	استيعادات *
٧٣,١٩٣,٤٦٣	١٨٦,٩٦٨,٧٣٩	كما في ٣١ ديسمبر
٨,٤٨٨,٨٧٠	٣٣,٩٤٩,٣٦٤	الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقود إيجار
٦٤,٧٠٤,٥٩٣	١٥٣,٠١٩,٣٧٥	الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار في عقود إيجار

* تعثر مستأجر من الباطن عن سداد التزاماته بموجب عقدي إيجار من الباطن لمبنيين استُخدما في تشغيل مدرستين، وحصلت الشركة على حكم قضائي بإلغاء عقود الإيجار مع المستأجر.

بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤ توصلت الشركة والمستأجر من الباطن إلى اتفاق متبادل لإنهاء عقدي الإيجار من الباطن، مقابل تنازل المستأجر من الباطن أصول المدرستين إلى الشركة وإعفائه من أي التزامات بموجب عقدي الإيجار من الباطن. نتج عن المعاملة المذكورة أعلاه إلغاء الاعتراف بالاستثمار في عقود الإيجار من الباطن بقيمة دفترية قدرها ٦٣ مليون ريال سعودي، وإثبات أصل حق استخدام بقيمة ٥٧,٦ مليون ريال سعودي. أدى ذلك إلى خسارة قدرها ٥,٣ مليون ريال سعودي مُدرّجة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- عقود الإيجار (تتمة)

٤-٨ صافي الاستثمار في عقود إيجار (المجموعة كمؤجر) (تتمة)

* أدى الاستحواذ على أصول المدرستين إلى اندماج أعمال، وتمت المحاسبة عن ذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال". يُرجى مراجعة إيضاح ١ للاطلاع على تفاصيل القيمة العادلة للأصول المُستحوذ عليها ومكاسب الشراء بسعر مخفض الناتجة عن الصفقة والبالغة ٧,٤ مليون ريال سعودي.

أبرمت الشركة عقد إيجار فرعي لمجمع تعليمي وسكني في قرطبة لمدة ١٩ عامًا و٨ أشهر. ويبلغ إجمالي الإيجارات المستحقة بموجب عقد الإيجار الفرعي الموقَّع ٣٧٩,٦ مليون ريال سعودي خلال فترة التأجير الفرعي. وقد نتج عن هذه الصفقة انخفاض في رصيد أصول حق الانتفاع بمبلغ ١٠١,١ مليون ريال سعودي، وتحقيق ربح قدره ٧٦,١ مليون ريال سعودي.

٩- أصول غير ملموسة

٢١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٧,٤٤٨,٩٨١	٤٦,١٤٩,٠٠٣
٦٦,٠٨٠,٠٠٤	٦٥,٧٣٣,٩٦٧
١١٣,٥٢٨,٩٨٥	١١١,٨٧١,٩٧٠

أصول غير ملموسة باستثناء الشهرة
الشهرة

أ) أصول غير ملموسة باستثناء الشهرة

المجموع	قائمة الطلاب	حقوق النشر والبرامج
٦٨,٢٨٥,٠٢٦	١٢,٥٦٤,٩٧٠	٥٥,٧٢٠,٠٥٦
٧,٧٧٧,٧٧١	-	٧,٧٧٧,٧٧١
(٣٧٤,٦٩٩)	-	(٣٧٤,٦٩٩)
١,١٨١,٩٧٧	-	١,١٨١,٩٧٧
٧٦,٨٧٠,٠٧٥	١٢,٥٦٤,٩٧٠	٦٤,٢٠٥,١٠٥
٢,٣١٧,٩٢٢	-	٢,٣١٧,٩٢٢
٢,٦١١,٥٢٧	-	٢,٦١١,٥٢٧
(٢٩٢,٧٣٦)	-	(٢٩٢,٧٣٦)
٨٢,٥٠٦,٧٨٨	١٢,٥٦٤,٩٧٠	٦٩,٩٤١,٨١٨

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
إضافات
أصول متعلقة بشركة تابعة مستبعدة (إيضاح ١٨)
فروقات ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إضافات
الاستحواذ على أعمال
فروقات ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستنفاد المتراكم:

٢٣,١٤٤,٧٢٩	٦٧٨,٢١١	٢٢,٤٦٦,٥١٨
٦,٠٦٢,٤١٣	١,٦٣٣,٢٣٤	٤,٤٣٩,١٧٩
(٣٧٤,٧٨٣)	-	(٣٧٤,٧٨٣)
٤٨٨,٧٣٥	-	٤٨٨,٧٣٥
٢٩,٤٣١,٠٩٤	٢,٣٠١,٤٤٥	٢٧,١٢٩,٦٤٩
٧,٠٦٩,٢٨٧	١,٦٠٧,٦٦٦	٥,٤٦١,٦٢١
(١٣٢,٥٩٦)	-	(١٣٢,٥٩٦)
٣٦,٢٥٧,٧٨٥	٢,٩٠٩,١١١	٣٢,٤٤٨,٦٧٤

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
المحمل للسنة
استنفاد متعلق بشركة تابعة مستبعدة (إيضاح ١٨)
فروقات ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المحمل للسنة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

٤٦,١٤٩,٠٠٣	٨,٦٥٥,٨٥٩	٣٧,٤٩٢,١٤٤
٤٧,٤٤٨,٩٨١	١٠,٢٦٢,٥٢٥	٣٧,١٨٥,٤٥٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - ٣

٢٠ - ٣

الاعمار الإنتاجية (سنوات)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩-

أصول غير ملموسة (تتمة)

(أ) أصول غير ملموسة باستثناء الشهرة (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستنفاد بين المصاريف للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٤٥٦,٠١٨	٥,١٥٤,٦٤٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٦٠٦,٣٩٥	١,٩١٤,٦٤٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٦,٠٦٢,٤١٣	٧,٠٦٩,٢٨٧	

تتضمن صافي القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة مبلغ ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: مبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي) والتي تم تحديدها على أنها ذات عمر إنتاجي غير محدد.

(ب) الشهرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٥,٥٨٨,٢٨٠	٧٢,٣٩٠,١٠٦	التكلفة:
٦,٣١٠,١٠٢	-	كما في ١ يناير
٤٩١,٧٢٤	(٢٥٧,٠٣٧)	الاستحواذ على شركات تابعة
٧٢,٣٩٠,١٠٦	٧٢,٠٣٣,٠٦٩	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		كما في ٣١ ديسمبر
-	٦,٣١٠,١٠٢	الانخفاض في القيمة المتراكمة:
٦,٣١٠,١٠٢	-	كما في ١ يناير
٦,٣١٠,١٠٢	٦,٣١٠,١٠٢	خسائر الانخفاض في القيمة للسنة
٦٦,٠٨٠,٠٠٤	٦٥,٧٢٢,٩٦٧	كما في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية

تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤١,٢٤٥,١٢٣	٤١,٢٤٥,١٢٣	شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة
١٢,٠٨٣,٤٩٦	١١,٩٤٢,٥٦٢	مجموعة لينجافون لميتد
٥,٥٨٢,٤٣٦	٥,٥٨٢,٤٣٦	شركة الخط السريع لإستشارات الحاسب الآلي (شركة أعمال مدنية)
٤,١٥٠,٣٦٢	٤,١٥٠,٣٦٢	شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة
٢,٢٤٦,٨٨٢	٢,٢٤٦,٨٨٢	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها
٥٧٠,٧٩٢	٢٥٢,٦٩٠	شركة جوبزبلا فور إنفورميشن تكنولوجي منطقة حرة - ذ.م.م
٦٦,٠٨٠,٠٠٤	٦٥,٧٢٢,٩٦٧	

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 سنوياً 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٪.

الانخفاض المحمل

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 ١١,٣٩٪ ومعدل نمو نهائي قدره ٢٪ مما أدى إلى خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٦,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم توزيع خسارة انخفاض القيمة بالكامل على الشهرة وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة (تتمة)

(ب) الشهرة (تتمة)

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 صفر 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 ١٦,٢٪. 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.

١٠- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قامت المجموعة بتصنيف الاستثمارات الموضحة ادناه كأوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك لأن هذه الأوراق المالية تمثل استثمارات تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية:

إيرادات توزيعات أرباح		القيمة العادلة		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٧,٩٤٤,٢٩٨	٨,٨١٠,٥٦٠	١٤٣,٥٥٥,٥٥٤	١٢٥,١٤٩,١٤٧	صندوق الراجحي ريت
-	-	٣,٠٠٦,٢٠٠	-	شركة ريان التعليمية
١٧,٩٤٤,٢٩٨	٨,٨١٠,٥٦٠	١٤٦,٥٦١,٧٥٤	١٢٥,١٤٩,١٤٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- استثمارات في ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)
إن حركة استثمارات في ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر كانت كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٧٥,٥٩٢,٢٧٤	١٤٦,٥٦١,٧٥٤	كما في ١ يناير
(٢٨,٩٢٣,٣٣٥)	(٨,٤٠٦,٤٠٧)	خسائر إعادة تقييم
(٩٠,٠٩٧,٢٨٥)	(٢,٠٠٦,٢٠٠)	استيعادات *
١٤٦,٥٦١,٧٥٤	١٢٥,١٤٩,١٤٧	كما في ٢١ ديسمبر

* تتضمن إيرادات توزيعات الأرباح لسنة ٢٠٢٤ لا شيء (٢٠٢٣: مبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي) متعلقة بوحدة صندوق الراجحي ريت والتي تم استيعادها 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.

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 ٧٣ مليون ريال سعودي والقيمة العادلة قدرها ٤,٦ مليون ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: قيمة اسمية تبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي وقيمة عادلة قدرها ٤,٩ مليون ريال سعودي). بلغت الخسارة غير المحققة على هذه الأداة المالية المشتقة خلال السنة الحالية مبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: خسائر قدرها ٢ مليون ريال سعودي).

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦,٩٢٣,٣٨١	٤,٨٨٢,٢٤٥	كما في ١ يناير
(٢,٠٤١,٠٣٦)	(٢٩١,٥٤٥)	خسائر إعادة تقييم
٤,٨٨٢,٣٤٥	٤,٥٩٠,٨٠٠	كما في ٢١ ديسمبر

١٢- مخزون

يتكون المخزون بشكل رئيسي من الكتب والمناهج التدريبية التي يتم توزيعها خلال الفصول الدراسية.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٤٣٠,٩٢٢	٤,٠٩٠,١٢٢	مخزون
(١,٤٥٦,٦١٩)	(١,٢٨٠,٥١٢)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٣,٩٧٤,٣٠٣	٢,٧٠٩,٦١١	

إن حركة مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم للسنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٦٦٦,٨٢٩	١,٤٥٦,٦١٩	كما في ١ يناير
(١٢٥,٢٥٣)	(٦٠,٩٨٦)	رد مخصص
(٨٤,٩٥٧)	(١٥,١٢١)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٤٥٦,٦١٩	١,٢٨٠,٥١٢	كما في ٢١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بعقودها مع العملاء:

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	
		أصول عقود
٢٠,٢٥٩,٢٥٣	٤٢,٦٢٢,٨٢٦	خدمات مراكز الاتصال
٢٣,٢٢٦,٤٩٦	٩,٢٤٨,٢٧٩	جامعات
٢,٦١٠,٥٧٢	٣,٠٢٠,٧١٩	أخرى
٤٦,٢٩٦,٤٢١	٥٤,٩٠١,٨٢٤	
		الالتزامات عقود
٤٢,٨٩٩,٨٤٣	٣٠,٦٦٧,٦٨٠	مدارس
٩,٢٩٧,٩٣٠	١,٨٦٤,٩٣١	خدمات مراكز الاتصال
٤,٤٩٧,٧٠٣	١٨١,٠٥٥	المشاريع الإدارية وأخرى
٦,٤٨٠,٠٠٠	-	جامعات
٦٣,١٧٥,٤٧٦	٣٢,٧١٢,٦٦٦	

١٤- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	
٣٧١,٣١٢,٢٢٢	٣٢٨,١١٩,٧٥٩	ذمم مدينة من عملاء حكوميين
١٨٤,٤٣٤,٥٥٥	١٨٢,٧٣٩,٢٤٢	ذمم مدينة من عملاء غير حكوميين
٥٥٥,٧٤٦,٧٨٧	٥١١,٨٥٩,٠٠٢	
(١٣٩,٢٨٢,٨٩٢)	(١٤٣,٦٢٧,٨١٥)	يخصم: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٤١٦,٣٦٢,٨٩٥	٣٦٨,٢٣١,١٨٧	

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كانت كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠٩,٠٧١,٠٩٨	١٣٩,٢٨٢,٨٩٢	كما في ١ يناير
٣١,١٥٩,٣٧٥	١١,١٣١,٢٢٩	المحمل للسنة
-	(٦,٨٠٢,٥٩٢)	شطب
٩٠,٠٠٠	-	الاستحواذ على شركات تابعة
(٩١٥,٣٣١)	-	محول إلى أصول محتفظ بها للبيع
(٢١,٣٥٠)	(٧٤,٧١٢)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٣٩,٢٨٢,٨٩٢	١٤٣,٦٢٧,٨١٥	كما في ٣١ ديسمبر

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.

١٥-١ فيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة التي تعاملت معها المجموعة وطبيعة العلاقة بينهم:

طبيعة العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
شركة مملوكة من قبل مجلس الإدارة	شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الالكترونية
منشأة مملوكة لشريك في شركة تابعة	شركة سواعد الرقي
شركة شقيقة	شركة نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية
رئيس مجلس الإدارة	عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد
عضو مجلس الإدارة	الوليد عبد الرزاق صالح الدريعان
شركة مملوكة لمجلس الإدارة	شركة رمادي المحدودة
شركة مملوكة لمجلس الإدارة	مؤسسة سيكتروم ويلنس

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- المعاملات والأصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

١-١٥ فيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة التي تعاملت معها المجموعة وطبيعة العلاقة بينهم: (تتمة)

طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
شريك في شركة تابعة	سليم عبد الغني مهنا البلدي
شريك في شركة تابعة	سالم بن هندي الحربي القابضة
شريك في شركة تابعة	عبد العزيز فهد الكريديس
شريك في شركة تابعة	مدارس ام القرى
شريك في شركة تابعة	محمد الغامدي
مدارة من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين	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 الجلجل
شريك في شركة تابعة	محمد إبراهيم سعود
شريك في شركة تابعة	خالد عبد الله الشايح
مدارة من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين	شركة التعاونية للتأمين

٢-١٥ المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	اسم الطرف ذو العلاقة
-	٢٩,١٩٢,٢٩٢	قسط التأمين الطبي	شركة التعاونية للتأمين
-	٦,٥٠٠,٧٢٨	مصاريف تشغيلية	عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد
-	٦,١١١,٥٣٩	رسوم دراسية	
-	٢,٨٨٠,٠٠٠	مقابل بيع	
-	٦٥٠,٠٧٤	عمولة تشغيل	
-	٤,١٧٢,٨٠٢	مدفوعات بالإئابة	مدارس ام القرى
-	٥٨١,٢٥١	مشتريات	
-	٢,٨٨٠,٠٠٠	مقابل بيع	شركة رمادي المحدودة
٢,٠٤٠,٥٩٩	١,٨٨٥,٠٠٤	مدفوعات بالإئابة	سليم عبد الغني مهنا البلدي
-	١,٤٤٠,٠٠٠	مقابل بيع	الوليد عبد الرزاق صالح الدريعان
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	الإيجار كمستأجر	شركة الفلك للمعدات والتجهيزات
٢٢٦,٠٧٣	-	الإيرادات	الالكترونية
-	٣٧٠,٠٥٨	مدفوعات بالإئابة	مؤسسة سيكتروم ويلنس
٢٦١,٦٧١	٩٩,٩٣٤	مدفوعات بالإئابة	شركة سواعد الرقي
٢,٣٦٧,٦٨١	-	حقوق الملكية	شركة نيو هورايزون القابضة - الولايات
٢,٥٣٢,٧٤٩	-	مدفوعات بالإئابة	المتحدة الأمريكية
٣٠,٦٠٠,٠٠٠	-	شراء أسهم	سالم بن هندي الحربي القابضة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- المعاملات والأصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)
٢٠١٥ المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:
(تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٩,٠٧٠,٠٠٠	-	شراء أسهم	محمد الغامدي
٢١,٢٤٢,٦٨٥	-	قسط التأمين الطبي	شركة أليانز السعودية للتأمين الطبي التعاوني
٢,٣٢٩,٢٦٦	٢,١٣٧,٨٢٨	رواتب ومزايا أخرى	أقارب موظفي الإدارة العليا

٢-١٥ يوضح الجدول التالي تفاصيل مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر، وهي كما يلي:

لا يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت مقابل دورهم في إدارة المجموعة إلا بموافقة الجمعية العامة. ويتقاضى أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة ولجانته. ويتقاضى المدير التنفيذي مكافأة ثابتة نظير مهامه ومسؤولياته المباشرة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١,٩٠١,٩٩٦	١٠,٥٣١,١٢١	مزايا قصيرة الأجل
١,٤٧٩,٠٠٠	٢,٧٤٢,٠٠٠	عضو مجلس الإدارة
٥٣٩,٥٣٣	١,٠٦٠,٦٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٩٢٠,٥٢٩	١٤,٣٣٤,٧٢١	

٤-١٥ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	٢,٩١٩,٣٧٣	عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد
-	٢,٠٢٢,٦٢٣	مدارس أم القرى
-	٢,٨٨٠,٠٠٠	شركة رمادي المحدودة
١,٢٧٥,٥٦٥	١,٧٨٢,٢٢٥	سليم عبد الغني مهنا البلدي
١,٤٦١,٢٥٥	١,٤٥٤,٨٥٦	مدرسة منار التفوق
-	١,٤٤٠,٠٠٠	الوليد عبد الرزاق صالح الدريعان
-	٤٨١,٩٣٩	مؤسسة سيكتروم ويلنس
٢٠٥,٠٠١	-	عبد الله بن إبراهيم العمران
٢٠٥,٠٠١	-	سليمان بن إبراهيم الجلجيل
٢٠٥,٠٠١	-	محمد إبراهيم سعود
٢٠٥,٠٠١	-	خالد عبد الله الشايع
٩٩,٩٣٤	-	شركة سواعد الرقي
٤,٠٥٦,٧٥٨	١٤,٩٩٠,٩٠٦	

٥-١٥ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	٧٥٠,٩٠٥	عبد العزيز فهد الكريديس
١,٥١٣,٥٧٧	-	محمد الغامدي
١,٥١٣,٥٧٧	٧٥٠,٩٠٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- مدفوعات مقدماً وأصول أخرى

٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٤ ديسمبر	
٢٥,٢٥٣,٠٤٩	٢٨,٠٢٠,٥٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٢٢٢,٢١٥	٢,٢٩٠,٨٣٧	دفعات مقدمة لموردين
-	٦,٨١٩,٤٠٣	مستحقات من شركة جيل باي
٢,٧٥٥,٨٠٤	٤,٩٠٧,١٨٢	مستحقات من صندوق تنمية الموارد البشرية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٤,٨١٢,٠٠٠	مستحقات من قضايا قانونية
٢,٩٣٠,٧٣١	٢,٥٨٢,٨٠٨	ذمم موظفين
٤,٤٦٦,٥٥٥	١,٥٢٤,٠٧٨	تأمينات مستردة
٢٩٢,٧٠٢	-	ضريبة القيمة المضافة
٦,٥٥٨,٢٤١	١,١٣٦,٨٢١	أخرى
٤٦,٩٧٩,٢٩٧	٦٢,٠٩٥,٦٧٥	

١٧- نقد وما في حكمه

٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٤ ديسمبر	
٢٧,٩٩٤,٤٨٤	٦٢,٨٣٧,٦٨٢	نقد لدى البنوك
-	٤,٩٩٣,٥٢١	ودائع بنكية
٩١١,٨٧٥	٤٣٩,١٩٨	نقد في الصندوق
٢٨,٩٠٦,٣٥٩	٦٩,٢٧٠,٤٠٢	

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

٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٤ ديسمبر	
٢٨,٩٠٦,٣٥٩	٦٩,٢٧٠,٤٠٢	أرصدة لدى البنوك
١٢٦,٨١٦	-	النقد المتعلق بالعمليات غير المستمرة (إيضاح ١٨)
٢٩,٠٣٣,١٧٥	٦٩,٢٧٠,٤٠٢	
(٤,٧١٠,٠٥٠)	(٦٩١,٨٢٩)	يخصم: السحب على المكشوف
٢٤,٣٣٣,١٢٥	٦٨,٥٧٨,٥٧٣	

١٨- العمليات غير المستمرة

مؤسسة سبكتروم ويلنس

في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة المجموعة استبعاد مؤسسة سبكتروم 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.

في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ قررت شركة الخليج للتدريب والتعليم بيع كامل أسهمها في مؤسسة سبكتروم ويلنس وفروعاها ووقعت اتفاقية مع أطراف ذات علاقة بقيمة إجمالية قدرها ٧,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إن المعلومات المالية المتعلقة بالمؤسسة للسنة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٨٧٨,٢٨١	٦,١١٩,٢٤٦	الإيرادات
(٩,٩٦٦,٤٠٣)	(٦,٩٦٥,٧٣١)	تكلفة الإيرادات
(٨٨,٠٢٢)	(٨٤٦,٣٧٥)	إجمالي الخسارة
(٣٨١,٧١٤)	(٢١١,٨٦٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٢,٠٥٢,١٢٦)	(١,٦٩٠,٩٥٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٥٢١,٨٦٢)	(٢,٧٤٩,١٩٦)	الخسارة التشغيلية
(٦٨,٤٠٣)	(٣٦,٠١٣)	تكاليف تمويل
(٢,٥٩٠,٢٦٥)	(٢,٧٧٥,٢٠٩)	الخسارة قبل الزكاة
(٢٤,٠٠٠)	(٩٦,٠٠٠)	الزكاة
(٢,٦١٤,٢٦٥)	(٢,٨٧١,٢٠٩)	صافي الخسارة للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- العمليات غير المستمرة (تتمة)

مؤسسة سبكتروم ويلنس (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ أكتوبر ٢٠٢٤	
		الأصول
٦,٧٤٢,٦٧٥	٥,٩٢٤,٥٥٦	ممتلكات ومعدات
١,٧٩٢,٧٣٩	١,٧٩٢,٧٣٩	أصول حق الإستخدام
٨٤٨,٧٤٠	٨٨٩,٩٤٠	مخزون
٤٥٢,٢٢٧	١٢٠,٨٢٥	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
١٢٦,٨١٦	٢١٢,٢٢٩	نقد وما في حكمه
٩,٩٦٣,١٩٧	٨,٩٦٠,٢٨٩	مجموع الأصول
		الالتزامات
٥٧٩,٨١٨	١٥,٩٢٤	إلتزامات عقود الإيجار
١,٢٦٥,١٦٩	١,٢٥٦,٥٩٦	التزام المنافع المحددة للموظفين
٢,٦٣٦,١٣٦	٢٥٠,٢٥٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧,٤٢٥	٣٧,٥٠٢	زكاة مستحقة
٤,٤٨٨,٥٤٨	١,٧٦٠,٢٨٩	مجموع الإلتزامات
٥,٤٧٤,٦٤٩	٧,٢٠٠,٠٠٠	صافي الاصول
-	٧,٢٠٠,٠٠٠	المقابل المستلم
-	-	لا يوجد ربح أو خسارة من الاستبعاد

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 ٢ أبريل ٢٠٢٣. 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:

٢٠٢٣	
٢٥٤,٤٥٥	الإيرادات
(١٦٧,٨٧٣)	تكلفة الإيرادات
٨٦,٥٨٣	إجمالي الخسارة
(١٠٣,١٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٨٩٧,١١١	إيرادات أخرى
٨٨٠,٥٧٤	صافي الربح
(٧٤٤,٥٥٤)	خسارة الاستبعاد

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- العمليات غير المستمرة (تتمة)

أون لاين تراسدينج أكاديمي منطقة حرة - ذ.م.م (تتمة)
إن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات كما في تاريخ الاستبعاد كانت كما يلي:

٣٠ أبريل ٢٠٢٣	
١٢,٧٥٦	ممتلكات ومعدات
٩٩,٩١٦	أصول غير ملموسة
١٥٥,١١٤	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
١,٥٢٢,٢٦٧	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٧٦٩	نقد وما في حكمه
١,٨١٢,٨٢٢	مجموع الأصول
٥٥٨,٢٤٢	التزام المنافع المحددة للموظفين
١٤٢,٠٢٨	السحب على المكشوف
٣٦٥,٤٤٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٥٤٩	التزامات عقود
١,٠٦٨,٢٦٨	مجموع الإلتزامات
٧٤٤,٥٥٤	صافي الأصول
-	المقابل المستلم
(٧٤٤,٥٥٤)	خسارة من الاستبعاد

١٩- رأس المال والاحتياطيات

١٩-١ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ من ٦٥ مليون سهم، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٩-٢ احتياطي نظامي

ألغى نظام الشركات السعودي الجديد، الذي دخل حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣، شرط تكوين الاحتياطي النظامي الذي كان قائماً في النظام السابق. قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وبناءً على ذلك، قررت الجمعية العامة غير العادية في ١٢ مارس ٢٠٢٤ تحويل الاحتياطي النظامي البالغ ٨٣,٠٤٣,٥٧١ ريال سعودي إلى حساب الخسائر المتراكمة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة
فيما يلي ملخص المعلومات المالية لكل شركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة ذات أهمية نسبية بالنسبة للمجموعة. إن المبالغ الموضح عنها لكل شركة تابعة هي قبل عمليات التصفية بين الشركات.

ملخص بقائمة المركز المالي

شركة الريادة للتعليم المؤسسي	شركة مدارس الرقعي الأهلية المحدودة	شركة مدارس ميدل إيست والشركات التابعة لها	شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها	شركة مدارس الفيصلية المحدودة	شركة ملكية غير المسيطرة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
٣,١٨٩,٦٣١	١٠,٨٧٦,٤٥٨	٤,٤٨٣,١٢٣	١,٨٤٢,٣٠٣	٢٣,٥٨٧,٥٩٢	٢٩,٣٥٨,١٥٣	٤٠,٦٣٠,٥٨٣	
(٤,١٠٥,٤٤٩)	(٧,٠٧٠,٦١٨)	(١٠,٥٦٦,٣٨٧)	(١٢,٣١١,٥١٨)	(٧,٣١٩,٦٣٦)	(١٣,٣١٦,٣٥٠)	(٢٥,٧١٨,٩٧٦)	
(٩١٥,٨١٨)	٣,٨٠٦,٦٤٠	(٦,٠٨٢,٢٦٥)	(١١,٣٦٨,٣١٦)	١٦,٣٦٨,٣٦٦	١٤,٥٥٤,٥٩٤	١٦,٠٤١,٨٠٣	٤,٩١١,٦٠٧
٥٠,٣٤٨,٢٥٠	٤٨,١٨٩,٤٣١	٥٤,٦١٠,٣٣٩	٦٧,٨٤٩,٤٨٣	١٠٨,٥٨٧	٢٥٠,١٣٣	٦٣,٦٤٨,٢٥٣	٦٤,٤٧٤,٣٧٧
(٥,١٠٠,٣٥٠)	(٥,٦٨٥,١٢٠)	(٩,٣٠٠,٧١٩)	(١٨,٠٤٨,٧٩٣)	(٣,٦٨٤,٦٣٧)	(٣,٩٤٧,٤٨٤)	(٣٤,١٥٣,٣٤٦)	(٣٣,٧٣٦,٦٦٨)
٤٥,٢٤٧,٩٠٠	٤٢,٥٠٤,٣١١	٤٥,٤٠٩,٦٢٠	٤٩,٨٠٠,٦٩٠	(٣,٥٧٦,٠٥٠)	(٣,٦٩٧,٣١١)	٢٨,٤٩٦,٠٠٦	٣١,٧٤٧,٧٠٩
٤٤,٣٣٣,٠٧٢	٤٦,٣١٠,٥٣١	٣٩,٣٣٦,٣٤٥	٢٨,٤٣٣,٣٧٤	١٣,٦٩٢,٣١٦	١١,٨٥٧,٣٣٣	٤٤,٥٣٧,٨٠٩	٣٦,٦٥٩,٣١٦
٢١,٧٣٢,٧١٥	٢٣,٦٩٢,١٦٣	١٥,٧٣٠,٥٢٨	١٥,٣٧٢,٩٥٠	٥,٢٤٠,٠٠٣	٤,٦٣٤,٣٣١	٥,٧٨٩,٩١٥	٤,٧٦٥,٧١١

صافي الأصول

حقوق الملكية غير

المسيطرة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

ملخص بقائمني الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر

شركة مدارس

الفصلية المحدودة

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢٠٢٣

الإيرادات

الربح للسنة

الدخل الشامل الأخر (الخسارة

المتأهلة الأخرى)

مجموع الدخل الشامل

الربح المتعلق بحقوق الملكية
غير المسيطرة

توزيعات أرباح مدفوعة إلى

حقوق الملكية غير المسيطرة

ملخص قائمة التدفقات النقدية

التدفقات النقدية من الأنشطة

التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة

الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة

التمويلية

صافي (النقص) الزيادة

في نقد وما في حكمه

٧,١٠٨,٤٢٠	٢٠,٠٧٦,٠١٥	١٤,٣٣٧,٥٨٠	١٧,٠٣٣,٣٧٨	٤٣,٠٩٥,٤٣١	٤١,٦٨٧,٩٧٨	٥٤,٩٩٥,٣٣٣	٦٠,٨٦١,١٩٤
٢١٧,٨٢٤	٣,١٤٠,٤٨٦	١,٢١٣,٣٥٥	٢,٣١٣,٢٦٧	١٢,١٠٠,٣٦١	١١,٠٢٠,٩٥٦	١٠,٣٤٧,٣٧٣	٢,٩٩٠,١٣٨
-	١١٥,٣٣٤	(٥٩,٢٣٣)	٧١,٥٠٨	-	-	(١,٠٠١,٩٤٧)	١,٣٧١,٧٢٤
٢١٧,٨٢٤	٢,٢٥٥,٨٢٠	١,١٥٤,١٣٣	٢,٢٨٤,٧٥٥	١٢,١٠٠,٣٦١	١١,٠٢٠,٩٥٦	٩,٣٤٥,٣٣٦	٤,٣٦١,٨٦٣
١٠٦,٧٢٤	١,٥٢٨,٨٢٨	٤٨٥,٣٤٥	٩٢٥,٣٠٧	٥,١٠٩,١٤١	٤,٢٩٨,١٧٣	٢,٦٣١,٥٦١	٣٨٨,٧١٨
-	-	-	١,٢١١,٤٨٤	٥,٤٢٩,٣٨٥	٥,٣٨٥,٦٦١	-	١,٣٧٨,٢٤٣
شركة الريادة للتعليم المؤزجي	شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة	شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة	شركة فراكلين كوفي ميدل إبيست والشركات التابعة لها	شركة فراكلين كوفي ميدل إبيست والشركات التابعة لها	شركة مدارس الفصلية المحدودة	شركة مدارس الفصلية المحدودة	شركة مدارس الفصلية المحدودة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٨٥٤,٣١٣	٨٦١,٦٠٣	٩,٦٩٨,٩٠٣	٨,٦٥٢,٨٨٥	٢,٩٩٧,٤٨٦	٢,٥٥٤,٣٦٨	١٦,٩٣٨,١٨٣	٧,٨٨٩,١٩٣
(٧٠٤,٢٥١)	(٧٤٩,٣١٧)	(١٥,١٢٣,٣٦٠)	(٣,٣٦٦,٤٥٨)	(٦٦,٤٣٨)	(٣١٢,٧٥٥)	(٦,٨٤٣,٣٩٨)	(٧,٦٤١,٤٨١)
-	(٤٨٢,١٦٦)	(٣,٩٤٣,٧٠٠)	(٥,٠٣٦,٦٩١)	(٤,٠٨٠,٩٦٠)	(٣,١٢١,٠٠٥)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٣٧٨,٢٤٣)
١,١٥٠,٠١٣	(٣٦٩,٨٨١)	(٨,٨٦٧,١٥٧)	٢٤٩,٧٢٦	(١,١٤٩,٩١٣)	(٧٧٩,٤١٣)	٧,٠٨٤,٧٨٥	(٧,١٣٠,٦٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- القروض

حصلت المجموعة على قروض طويلة وقصيرة الأجل على شكل تورق من عدة بنوك محلية لتمويل مشاريع المجموعة لإنشاء مباني للمؤسسات التعليمية ولإدارة رأس المال العامل. تحمل القروض عمولة تساوي مجموع سعر الاقتراض 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 ٢٠٢٤، 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.

يتكون رصيد القروض مما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	
		الجزء غير المتداول للقروض طويلة الأجل:
٨٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦٤,٢٤٢,٤٢٦	البنك السعودي الفرنسي
٧٠,٧٢٠,٩٠٤	٢٥,٣٦٠,٤٥٢	بنك الرياض
٦٩,٦٦٥,٠٥٧	٧٥,٨١٦,٧٥١	بنك الانماء
٤,٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	قروض تم الحصول عليها لصالح شركة تابعة
٢٢٨,٥٨٥,٩٦١	٢٧٨,٢١٩,٦٢٩	
		الجزء المتداول للقروض طويلة الأجل:
٢٥,٣٦٠,٤٥٢	٢٥,٣٦٠,٤٥٢	بنك الرياض
١٠,٦٦٦,٦٦٦	١٩,٧٥٧,٥٧٥	البنك السعودي الفرنسي
-	٢,٩٤٥,١١٠	بنك الانماء
٢,٤٢٥,٢٠٧	١,٤٠٠,٠٠٠	قروض تم الحصول عليها لصالح شركة تابعة
٤٨,٤٥٢,٣٢٥	٦٠,٤٦٢,١٣٧	
٢٠٨,٤٠٤,٢٧١	٢٠٢,٠١٥,٠٩٢	قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف

٢٢- التزام المنافع المحددة للموظفين

إن الحركة التزام المنافع المحددة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٥,١٠٢,٤٩٩	٩٧,٤٤٤,٤٨٢	كما في ١ يناير
١٥,٨٧٥,٤٧٩	٢١,٤٦٨,٧٤٤	مصرف محمل ضمن الربح أو الخسارة
٢,٨٢٣,٢٠١	٢,٩٨٠,٢١٥	المنافع المتعلقة بالموظفين الخارجيين
١١,٠٠٦,٢٠٦	٤,٢٠٨,٨٨١	إعادة القياس الاكتواري المحمل على الدخل الشامل الأخر
(١٧,٠٨٥,٧٢٥)	(٢٧,٧٥٥,٦٦٧)	مدفوع
٢٥٠,٠٠٠	-	استحواذ على شركات تابعة
(٥٥٨,٢٤٢)	-	استبعاد شركة تابعة
٢١,٩٦٤	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٩٧,٤٤٤,٤٨٢	٩٨,٤٤٦,٦٥٥	كما في ٣١ ديسمبر

* يتضمن رصيد التزام المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣): مبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي) يتعلق بالموظفين الذين يحق للمجموعة المطالبة بمصاريف نهاية الخدمة عنهم من الجهات الأخرى. وعليه، قامت المجموعة بالاعتراف بأصل والمتعلق بـ المبلغ القابل للاسترداد من مزايا الموظفين بالمبالغ المذكورة أعلاه في قائمة المركز المالي الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢-

التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يتمثل المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر من:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,٧٤٠,٩٣١	١٧,٥٢٨,٢٣٦	تكلفة الخدمة الحالية
٢,١٢٤,٥٤٨	٢,٩٤٠,٤٠٨	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٩)
١٥,٨٧٥,٤٧٩	٢١,٤٦٨,٧٤٤	مصروف محمل ضمن الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٨٥ - %٤,٦	%٤,٨٥ - %٤,٦	معدل الخصم
%٤,٨٥ - %٠,٢٥	%٤,٨٥ - %٠,٢٥	معدل الزيادة في الرواتب طويلة الأجل

تحليل الحساسية للإفتراضات الاكتوارية الرئيسية:

إن التغييرات 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩٥,١٩٠,٢٧٦	٩٢,٩٣٢,٠١٦	معدل الخصم +٠,٥%
٩٩,٥٥٩,٥٠٩	٩٨,١٠٢,٣٣٧	معدل الخصم -٠,٥%
٩٩,٢٣٩,٧٠٤	٩٨,٠٥٥,٨٣٦	الرواتب طويلة الأجل +٠,٥%
٩٥,٧٤٩,٥٨٩	٩٢,٩٥٩,٤٧٠	الرواتب طويلة الأجل -٠,٥%

تحليل خسارة إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٩٦,٥٠٢	(٢,٤٩١,٥١٦)	نتيجة للتغير في الافتراضات المالية
(١٨,٢٥٥)	٩٣٦,٥٥٤	نتيجة للتغير في الافتراضات الديموغرافية
١٠,٥٢٨,١٥٩	٥,٨٦٢,٨٤٣	نتيجة للتغير في تعديلات الخبرة
١١,٠٠٦,٣٠٦	٤,٢٠٨,٨٨١	

تحليل الاستحقاق المتوقع:

أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	من ٢-٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع	
٢٤,١٠٧,٦٤٨	٢٦,٦٥٢,٢٦٢	٥٧,١١٤,٥٥٢	٧٠,٨٤٠,٢١٧	١٧٨,٧١٥,٧٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٧,١٤٦,٧٥١	٢٨,٦٦٦,٢٤٣	٥٢,٦٦٩,٦٠٤	٧٠,٦٨٥,١٤٠	١٦٩,١٦٧,٧٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٤,٥٦١,١٦٤	٤٩,٢٩٦,٥٤٨	منافع موظفين مستحقة*
٢٣,٤٣١,٤٨٦	١٧,١٩٨,٢٤٤	ضريبة القيمة المضافة
١٠,٠٢٠,٠٢٣	٨,٠٤٧,٨٣٦	تحصيلات غير معروفة المصدر
١,٢٥٥,٨٤١	٢,١١٢,٥٥٠	اتعاب مهنية
١٢,٧١١,١٣٥	٨,١٤٥,٦٢٣	أخرى
٩٢,٩٧٩,٦٤٩	٨٤,٨٠١,٩١١	

* يتضمن هذا الرصيد مبلغ المكافآت المستحقة لموظفي الإدارة العليا ومكافآت مجلس أعضاء الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغ ٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- زكاة وضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٤ ديسمبر	
٢٥,١٩٢,٦٠٩	١٢,١٤٨,٢٢٦	زكاة مستحقة
٦٩,٤٢٥	١,٣٧٥,٧٤١	ضريبة الدخل المستحقة
٢٥,٢٦٢,٠٤٤	١٢,٤٢٢,٩٦٧	

٢٤-١ مكونات الوعاء الزكوي والضريبي

تخضع الشركة الأم للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الربح المعدّل أو من الوعاء الزكوي، أيهما أكبر. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لللائحة التنفيذية لجباية الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية وما في حكمها، وبعض الالتزامات في حدود الأصول المحسومة، والفرق بين الربح المعدّل والربح الدفترى، محسوماً منها بعض الأصول. يتم حصر الوعاء الزكوي بين حقوق الملكية وما في حكمها كحدٍ أقصى، وكحدٍ أدنى، القيمة الأدنى من الأصول غير المحسومة بالإضافة إلى الفرق بين الربح المعدّل والربح الدفترى من جهة، والربح المعدّل من جهة أخرى. وتخضع الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل وفقاً للأنظمة في بلدانها.

٢٤-٢ الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٩,٢٣٧,٧٥٤	٥,٦٩١,٥٨٢	الزكاة الحالية المحملة
١٩١,٢٦٧	٢,٢٤٠,٩٦٦	ضريبة الدخل المحملة
٢٩,٥١٩,٠٢١	٨,٠٣٢,٥٤٨	

٢٤-٣ أن حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,٨٩٢,٧١١	٢٥,١٩٢,٦٠٩	حركة الزكاة المستحقة:
٩,٠٩٥,١٣٦	٥,٦٩١,٥٨٢	كما في ١ يناير
٢٠,٢٢٢,٦١٨	-	المحمل للسنة
(١٧,٠٢٨,٨٥٦)	(١٨,٧٢٥,٩٦٥)	تعديلات الزكاة المتعلقة بسنوات سابقة
٢٥,١٩٢,٦٠٩	١٢,١٤٨,٢٢٦	مدفوع
		كما في ٣١ ديسمبر

حركة ضريبة الدخل المستحقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣١٢,٤٧٩	٦٩,٤٢٥	كما في ١ يناير
١٩١,٢٦٧	٢,٢٤٠,٩٦٦	المحمل للسنة
(١٥٩,٠٨٠)	(٩٠٥,٥٠١)	مدفوع
(٢٧٦,٢٢١)	(٢٢٩,١٥٩)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٦٩,٤٢٥	١,٣٧٥,٧٤١	كما في ٣١ ديسمبر
٢٥,٢٦٢,٠٤٤	١٢,٤٢٢,٩٦٧	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة كما في ٣١ ديسمبر

٢٤-٤ وضع الشهادات والربوط

قامت الشركة وشركاتها التابعة السعودية بتقديم اقراراتها الزكوية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على الشهادات الزكوية لجميع السنوات ولغاية سنة ٢٠٢٣.

وضع الربوط الزكوية للشركة الأم

ربوطات متعلقة بالسنوات من ٢٠١٥ - ٢٠١٨

استلمت الشركة الام 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 ٢٠٢٣، قامت الشركة بالتصعيد إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وتوصلت إلى اتفاق مع الهيئة لتسوية الربط وذلك بسداد مبلغ ١٨,٧٥ مليون ريال سعودي على اثني عشر قسطاً شهرياً متساوياً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- زكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

٢٤-٤ وضع الشهادات والربوط (تتمة)

وضع الربوط الزكوية للشركة الأم (تتمة)

ربوطات متعلقة بالسنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٣

استلمت الشركة الأم 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. بالنسبة لعام ٢٠٢٣ لا يزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.

وضع ربوط ضريبة الدخل للشركات التابعة الأخرى

لم يتم استلام أي تقييمات ضريبة دخل محدثة لهذه الشركات التابعة. تُحتسب الفروقات التي قد تنشأ عن التقييمات عند الانتهاء من التقييم مع السلطات الضريبية في بلدانها. تُكوّن المجموعة مخصصاً للمبالغ التي يُحتمل دفعها في نهاية المطاف إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو السلطات الضريبية بناءً على مشورة خبير الزكاة والضرائب لديها.

٢٥- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٥٧,٩٥٧,٤٢٤	٧٠٩,٢٠٥,٥٢٨	تكلفة الموظفين
٦٧,٠٨٦,٥٤٤	٥٤,٠٩٩,٦٤٧	المواد المباشرة
٤٠,٥٢٢,٩٨٩	٤٢,٩٩٢,٥٧٧	اهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٢٢,٢٦٨,٥٩٢	٢٥,٤٧٧,٦١٧	اهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٥,٤٥٦,٠١٨	٥,١٥٤,٦٤٤	استنفاد أصول غير ملموسة (إيضاح ٩)
٦٦,٢٣٩,٤٩١	٧١,٩٤١,٦٢٢	أخرى
٧٥٩,٥٤٢,٠٥٨	٩٠٨,٨٧٢,٦٤٦	

٢٦- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٩١٧,١٩٥	٩,٢٦٨,٦٢٢	تكلفة الموظفين
٢,٧٧٩,٦٠٠	٥,٧٢٢,٠٦٦	دعاية وإعلان
١,٤٥٠,٤١٢	١,٢٢٤,١٨٧	عروض ترويجية وهدايا
١٥,١٤٧,٢٠٨	١٦,٢١٥,٨٧٦	

٢٧- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦١,٨٩٨,٢٢٧	٧٦,٥٩٧,٢٨٨	تكلفة الموظفين
١٢,٢٥١,٤٢٦	١٨,٤٦٩,٧٨٧	رسوم حكومية واشتراكات
٧,٠٢٤,٤٢٢	٨,٢٧٢,٧٩٢	اتعاب مهنية
٢,٦٧٦,٧٢٣	٥,٧٠٤,٥٨٠	اهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
١,٢٧٧,٥٠٠	٢,٨٨٤,٢٠٠	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٤,٩٠٢,٢٩١	٢,٨٩٨,٩٤٢	منافع عامة
٤,١٢٩,٢٢٢	٢,٥٥٢,١٧٠	مصرف ايجار
٦٠٦,٢٩٥	١,٩١٤,٦٤٢	استنفاد أصول غير ملموسة (إيضاح ٩)
٦,٧١٠,٧٢١	١,٢٥٩,٦٥٥	اهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٢,٦٨٥,٨٢٢	-	انخفاض في قيمة أصول أخرى
١١,٥٩٦,٢٦٥	١٢,٤١٤,١٠٦	أخرى
١١٨,٩٦٠,١٢٥	١٢٥,١٦٨,٢٦٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- مصاريف عمومية وإدارية (تتمة)
أتعاب مراجع الحسابات المتعاقد عليها

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٣٦٥,٠٠٠	١,٣٧٠,٠٠٠
٨٥١,١٧٣	٩٣٥,٨٣٩
٨٠,٠٨٢	٨٠,١٢٣
٥٤,٣١٤	١٠٠,٥٧٣
٢,٢٥٠,٥٦٩	٢,٤٨٦,٥٣٤

مراجعة وفحص الشركة الأم
مراجعة وفحص الشركات التابعة
خدمات تأكيد أخرى مطلوبة نظاماً
تأكيد إقرارات الزكاة والضريبة

٢٨- إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤
-	٧٦,٠٩٨,٢٤٣
١٧,٩٤٤,٣٩٨	٨,٨١٠,٥٦٠
-	٧,٤٩٦,٩٤١
-	(٥,٢٨٢,٤٥٦)
٦,٠٦٦,٨٢٣	٧,٢٣٧,٣٧١
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٨١٣,٠٠٠
-	(١٥٥,١٣٦)
٣,١٣٨,٥٨١	١,٨٣٧,٣٥١
٣٠,٤٥٣,٤٥٩	٩٩,٥٥٨,٦٢٢

أرباح من عملية تأجير من الباطن (إيضاح ٨)
إيرادات توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
الربح الناتج من الاستحواذ على أعمال (إيضاح ١)
خسائر استبعاد صافي الاستثمار في عقود إيجار (إيضاح ٨)
إيرادات إيجار
استنفاد أرباح مؤجلة من بيع وإعادة استئجار (إيضاح ٨)
أرباح قضايا قانونية
خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
أخرى

٢٩- تكاليف تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٠,٥٠١,٦٩٢	٤٢,٣٧٢,٧٠٦
٣٤,٥٧٣,٤٦٣	٢٨,٧١٩,٦٠٨
٣,١٣٤,٥٤٨	٢,٩٤٠,٤٠٨
٥١٦,٤٧٤	١,١٤٣,٦٧٩
٧٨,٧٣٦,١٧٧	٨٧,١٧٧,٤٠١

فوائد متعلقة بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ٨)
فوائد قروض
فوائد متعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢٢)
أخرى

* تبلغ تكلفة التمويل المتعلقة بالأعمال قيد التنفيذ ٤٩٧,٧٠١ ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ٤٩٠,٨٧٦ ريال سعودي).

٣٠- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح (خسارة) السنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

تُحسب أرباح السهم المخفضة بقسمة صافي الربح (الخسارة) للسنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، مضافاً إليه المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سُتُدر عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- ربحية السهم (تتمة)

ويعكس الجدول التالي بيانات الربح (الخسارة) والأسهم المستخدمة في حساب أرباح السهم الأساسية والمخفضة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٤
(٤٧,٦٨٠,٩٤٥)	٨١,٠٦٧,٩٢٨
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٧٤)	١,٢٥

صافي الربح (الخسارة) العائدة لمساهمي الشركة (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
ربحية السهم من صافي الربح (الخسارة) العائدة لمساهمي
الشركة (ريال سعودي)

(٤٥,٢٠٢,٧٠٠)	٨٢,٩٣٩,١٣٧
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٧٠)	١,٢٩

صافي الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي
الشركة (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
ربحية السهم من صافي الربح (الخسارة) من العمليات
المستمرة العائدة لمساهمي الشركة (ريال سعودي)

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- المعلومات القطاعية

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:

تقديم خدمات برامج التدريب المتعلقة باللغات والحاسب الآلي إلى العملاء من الأفراد والشركات.

توفير الكادر الأكاديمي لسنوات التأهيل والتوجيه وفق الأسس والمعايير التي تحددها الجامعات وادارة الموارد البشرية للجامعات.

توفير الكوادر البشرية المؤهلة للعملاء من الشركات، تقديم خدمات الدعم إلى العملاء من الشركات مثل الصيانة الأمنية وادارة الأنظمة التشغيلية.

إدارة وتشغيل مراكز خدمة العملاء عبر الهاتف ووسائل التفتيات الرقمية لعدد من الشركات الحكومية والخاصة.

تأسيس وتشغيل المدارس التعليمية الخاصة (بنين/بنات) من المستوى التمهيدي (البيستان) حتى الصف الثاني عشر داخل المملكة العربية السعودية.

إن المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وللسنوات المنتهية في ذلك التاريخ، تم تصنيفها حسب قطاعات الأعمال هذه، وهي كما يلي:

المجموع	معاملات وأرصدة		المشارك				الإدارية وأخرى	
	غير مخصصة	مخصصه	المدارس	الجامعات	مراكز الاتصال	التدريب	٢٠٢٤ ديسمبر	٢٠٢٣ ديسمبر
١,١٤٨,٤٧٧,٦٩٥	-	-	٣٧٤,٦٩١,٣٧١	١٣٣,٨٩٧,١٤٣	٥١٠,١٦٥,٩٦٩	١٧٧,٦٩١,٠٨٨	٦٣,٠٣٣,٣٣٥	الإيرادات
١,١٤٣,٥٩٨,٠٨٠	-	-	٣٧٤,٦٩١,٣٧١	١٣٣,٨٩٧,١٤٣	٥١٠,١٦٥,٩٦٩	١٧٣,٣٤٩,٧٨٠	٦١,٤٩٣,٩١٨	الإيرادات - أطراف أخرى
٣٣٣,٧٢٥,٤٣٤	-	-	٧٣,٦٠٦,٨٠٨	٣٣,٣٨٠,٩٦٣	٥٣,٣٣٧,٤٥١	٧٥,٧٩٤,٣٠٣	٧,٨٠٥,٩٠٩	إجمالي الربح
٣١,١٨٣,١٩٧	٣,٠٣٣,٣٩١	٣,٠٣٣,٣٩١	١٧,٣٧١,٦٠٦	٦١٩,٠٣٤	٦,٦٣٠,٨٨٩	٣,٩٥٨,٧٣٥	٧٨,٥٦٣	اهلاك ممتلكات ومعدات
٤٤,٢٥٣,٢٣٣	١,٣٣٩,٩٣٣	١,٣٣٩,٩٣٣	٣١,٦٨١,٣٧٠	٣٩١,٣٣٦	٦,٣٨٦,١٩٧	٤,٦٥٤,٤٠٧	-	اهلاك أصول حق الاستخدام
٧,٠٦٩,٣٨٧	٥٨,٢٨١	٥٨,٢٨١	١,٦٣٧,٤٠٤	-	٣,٠٣٩,٦٠٥	١,٨٩٣,٩٥٧	٤٦١,٠٣٥	استنفاد وانخفاض قيمة أصول غير ملموسة
١١,١٣١,٣٢٩	-	-	٣,٣٦٩,٧٥٦	٢,٣٣٦,٤٣٨	٣,٠٩٣,٧٣٦	٢,٦٤٠,٣١٣	٧٨١,٠٩٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٦١,٣١٣,٩٠٩)	(٣٦١,٣١٣,٩٠٩)	(٣٦١,٣١٣,٩٠٩)	-	-	-	-	-	مصروف غير مخصصة (باستثناء الاهلاك والاستنفاد والانخفاض في القيمة)
٤٥,٦٣٩,٣٤٣	٣,٤٤٩,٥٥٣	٣,٤٤٩,٥٥٣	٣٥,٦٨٨,٣٠١	٣٣٣,٣٥٩	٥,٦٧٦,٤٠٩	١,١١٠,٧٤٣	٩٣,٠٧٨	إضافات الى ممتلكات ومعدات الشركة
٨١,٠٦٩,٩٢٨	٣٨,٢٨١,٣٩٧	٣٨,٢٨١,٣٩٧	١٦,٢٤٣,٣٣٨	١٣,٦٣٣,٧٨٣	٩,٩٠٥,٦٠٦	١٧,٠٧١,٠٣٠	(٤,٠٦٦,٣٣٥)	الربح (الخسارة) للسنة
٨٨,١٣٥,٧٧٤	٣٨,٢٨١,٣٩٧	٣٨,٢٨١,٣٩٧	١٨,٣٦٩,٣٩٤	١٣,٦٣٣,٧٨٣	٩,٩٠٥,٦٠٦	٢١,٧٠٥,٩١٥	(٣,٦٦٠,٣٣٠)	الربح (الخسارة) للسنة
٣,١٥١,٠٩٥,٠٥٨	١٥٤,٨٧٣,٩٣١	١٥٤,٨٧٣,٩٣١	١,٣٩٩,٥٢٩,١٠٤	٨٧,٩٤٤,٧٩٣	٣٤٩,٨١٧,٧٠٩	١٣٣,٧٠٦,٦٣٧	٢٦,٣٣٣,٨٩٤	مجموع الأصول
١,٥٨٠,٥٧٣,٨٣٣	٦٩,٦٣٧,٣٦١	٦٩,٦٣٧,٣٦١	١,١٣٦,٧٩١,٩٩١	٦٥,٥١١,٧٨٠	١٤١,٠٧٣,٥٧٩	١٤١,١٧٥,٥٤٣	٣٦,٣٩٤,٥٦٩	مجموع الالتزامات

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- المعلومات القطاعية (نسبة)

المجموع	معاملات وأرصدة		الممارس		الجامعات		مراكز الاتصال		التدريب		المشاريع		الإدارية وأخرى	
	غير مخصصة	غير مخصصة	الممارس	الجامعات	مراكز الاتصال	التدريب	المشاريع	الإدارية وأخرى	المشاريع	الإدارية وأخرى	المشاريع	الإدارية وأخرى	المشاريع	الإدارية وأخرى
٩٩٠,٧٤٤,١٦١	-	٢٣٩,١٧٥,٣٠٤	١٣٦,٠٠١,٨٨٠	٢٩٧,٠٤٠,٦٥٤	١٦٩,٣٨٨,٠٤٧	٥٩,٣٣٨,٣٨١	٢٠٣,٣٨١,٣٨١	١٠٧,٣٤٤,٤٦٥	٤٨,٨١٧,٩٧٣	٢٠٣,٣٨١,٣٨١	١٠٧,٣٤٤,٤٦٥	٢٠٣,٣٨١,٣٨١	١٠٧,٣٤٤,٤٦٥	٤٨,٨١٧,٩٧٣
٩٨٣,٦٤٩,٧٦٥	-	٢٣٩,١٧٥,٣٠٤	١٣٦,٠٠١,٨٨٠	٢٩٧,٠٤٠,٦٥٤	١٦٩,٣٨٨,٠٤٧	٥٣,١٤٣,٨٨٠	٢٠٣,٣٨١,٣٨١	١٠٧,٣٤٤,٤٦٥	٤٨,٨١٧,٩٧٣	٢٠٣,٣٨١,٣٨١	١٠٧,٣٤٤,٤٦٥	٢٠٣,٣٨١,٣٨١	١٠٧,٣٤٤,٤٦٥	٤٨,٨١٧,٩٧٣
٢٣٤,١٠٧,٧٠٧	-	٢٣,٣٥٧,٧٤٥	١٨,١٠٢,٣٨٤	٥٢,٤٠٤,٣١٥	٦٦,٦٩٤,٧٤١	٢٤,٥٤٨,٦٢٣	٢٣,٣٥٧,٧٤٥	١١,٤٥٤,٣٠٩	٢٣,٣٥٧,٧٤٥	١١,٤٥٤,٣٠٩	٢٣,٣٥٧,٧٤٥	١١,٤٥٤,٣٠٩	٢٣,٣٥٧,٧٤٥	١١,٤٥٤,٣٠٩
٢٥,٩٤٥,٣١٥	٢,٩٠٣,١٥٨	١٣,٠٣٧,٨٣٠	٢١٢,٥٦٩	٥,٩٩٠,١١٨	٢,٧٦١,٤٢١	٥٠,٣٠٩	٢,٧٦١,٤٢١	٥٠,٣٠٩	٢,٧٦١,٤٢١	٥٠,٣٠٩	٢,٧٦١,٤٢١	٥٠,٣٠٩	٢,٧٦١,٤٢١	٥٠,٣٠٩
٤٧,٣٤٤,٧١٠	٦,٧١٠,٧٢١	٢٩,٤٢٤,١٤٤	-	٦,٣٧٩,٩٢٤	٤,٧١٩,٩٢١	-	٤,٧١٩,٩٢١	-	٤,٧١٩,٩٢١	-	٤,٧١٩,٩٢١	-	٤,٧١٩,٩٢١	-
٦,٠٢٣,٤١٣	٥٨,٢٨٦	١,٦٤٢,٤١٥	-	٢,٠٢٩,٠٨٤	٨٧٠,٥٩٣	-	٨٧٠,٥٩٣	-	٨٧٠,٥٩٣	-	٨٧٠,٥٩٣	-	٨٧٠,٥٩٣	-
٢١,١٥٩,٣٧٥	-	١٣,٦٠٠,٩٦٠	١,١٩٧,٧٣٣	٢٤,٩١٨,٦٤٨	(٩,٦٨٢,٥٦٩)	٢,١٢٤,٦٠٣	٢,١٢٤,٦٠٣	-	٢,١٢٤,٦٠٣	-	٢,١٢٤,٦٠٣	-	٢,١٢٤,٦٠٣	-
٧٥,٤٥٢,٠٢٦	٧٥,٤٥٢,٠٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩١,٩١٣,٠٥٣	١,١٤٦,٩٨٥	٨٣,٠٩٥,٩٠٨	-	٤,٣٦٧,٧٩٥	٢,١٨٠,٧٢٣	-	٢,١٨٠,٧٢٣	-	٢,١٨٠,٧٢٣	-	٢,١٨٠,٧٢٣	-	٢,١٨٠,٧٢٣	-
(٤٧,٦٨٠,٩٤٥)	(٨٥,٣٤٦,٩٠٤)	(٢,٦٦٨,٦٥٩)	١٠,١٥١,٤٤٢	(٤,٢٩٦,٩٨٣)	٣٠,٥٨٤,١٠٦	٤,٨٩٦,٠٥٣	٤,٨٩٦,٠٥٣	-	٤,٨٩٦,٠٥٣	-	٤,٨٩٦,٠٥٣	-	٤,٨٩٦,٠٥٣	-
(٢٩,٤١٩,٤٩١)	(٨٥,٣٤٦,٩٠٤)	(١,١٠٥,٩٨٤)	١٠,١٥١,٤٤٢	(٤,٢٩٦,٩٨٣)	٣١,٠٥٩,٣٠٣	٥,١١٩,٧٣٥	٥,١١٩,٧٣٥	-	٥,١١٩,٧٣٥	-	٥,١١٩,٧٣٥	-	٥,١١٩,٧٣٥	-
٢,٠٦٨,٦٤٩,٤٦٠	٢٥٨,٥٩٦,٦٧٠	١,١٧٢,٣٨٢,٦٢٣	١٠٤,٠١٥,٢٥٣	٢٣٩,٩٦١,٢٧٧	١٣٩,١٦٠,٦٨٦	٥٤,٥٣٥,٩٤١	٥٤,٥٣٥,٩٤١	-	٥٤,٥٣٥,٩٤١	-	٥٤,٥٣٥,٩٤١	-	٥٤,٥٣٥,٩٤١	-
١,٥٢٣,٨٨١,٥٤٧	٦٦٦,٣٧٤,٤٥٢	٦٣٦,٧٥٩,٤٤٠	٢٣,٣٠٢,٣١٥	١٥٥,٣٠٩,٧٨٠	٦٦,٣٣٦,١٢١	١٦,٧٩٩,٤٢٩	١٦,٧٩٩,٤٢٩	-	١٦,٧٩٩,٤٢٩	-	١٦,٧٩٩,٤٢٩	-	١٦,٧٩٩,٤٢٩	-

لا يتم تحليل تكاليف التمويل ومصاريف الضرائب على مستوى القطاع، حيث أنها مدفوعة من قبل الخزينة المركزية والوظائف المصرفية 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 مجموع الأصول بناءً على موقعها الجغرافي، وبالتالي لا يتم الإفصاح عن مجموع 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:

المجموع	معاملات وأرصدة		الممارس		الجامعات		مراكز الاتصال		التدريب		المشاريع		الإدارية وأخرى	
	غير مخصصة	غير مخصصة	الممارس	الجامعات	مراكز الاتصال	التدريب	المشاريع	الإدارية وأخرى	المشاريع	الإدارية وأخرى	المشاريع	الإدارية وأخرى	المشاريع	الإدارية وأخرى
١,٠٧٩,٤٥٧,٠٠٠	-	٧٧٤,٦٩١,٢٧١	١٣٣,٨٩٧,١٤٣	٥١٠,١٦٥,٩٦٩	١١٣,٤١٠,٨٨٣	٥٨,٢٩١,٧٣٦	٢,٣٠٢,١٨٣	٢,٣٠٢,١٨٣	٢,٣٠٢,١٨٣	٢,٣٠٢,١٨٣	٢,٣٠٢,١٨٣	٢,٣٠٢,١٨٣	٢,٣٠٢,١٨٣	٢,٣٠٢,١٨٣
٤٨,٥٨٤,٠٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤,٥٥٧,٠٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,١٤٢,٥٩٨,٠٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩١٨,٢٨٠,٣٧٦	-	٢٣٩,١٧٥,٣٠٤	١٣٦,٠٠١,٨٨٠	٢٩٧,٠٤٠,٦٥٤	١٠٧,٣٤٤,٤٦٥	٤٨,٨١٧,٩٧٣	٢٠٣,٣٨١,٣٨١	١٠٧,٣٤٤,٤٦٥	٤٨,٨١٧,٩٧٣	٢٠٣,٣٨١,٣٨١	١٠٧,٣٤٤,٤٦٥	٤٨,٨١٧,٩٧٣	١٠٧,٣٤٤,٤٦٥	٤٨,٨١٧,٩٧٣
٥٠,٥٨٩,٣٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤,٧٨٠,١١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٨٢,٦٤٩,٧٦٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٢-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد ومعادلات النقد، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الأصول المالية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
دوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٥٩٠,٨٠٠	-	٤,٥٩٠,٨٠٠	-
صول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٢٥,١٤٩,١٤٧	-	-	١٢٥,١٤٩,١٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
دوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٨٨٢,٣٤٥	-	٤,٨٨٢,٣٤٥	-
ستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤٦,٥٦١,٧٥٤	٢,٠٠٦,٢٠٠	-	١٤٣,٥٥٥,٥٥٤

٣٢-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية وأصول العقود وصافي الاستثمار في عقود ايجار وأرصدة البنوك. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ المجموعة بضمانات مقابل هذه الأدوات.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد المجموعة ديون معدومة جوهرية. يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢-

القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب نوع العملاء كان كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤١٦,٣٦٢,٨٩٥	٣٦٨,٢٣١,١٨٧	ذمم مدينة تجارية
٧٣,١٩٣,٤٦٣	١٨٦,٩٦٨,٧٣٩	صافي الاستثمار في عقود إيجار
٢٨,٩٠٦,٢٥٩	٦٩,٣٧٠,٤٠٢	نقد وارصدة لدى البنوك
٤٦,٢٩٦,٤٢١	٥٤,٩٠١,٨٢٤	أصول عقود
١٢,١٤٥,٤٥٩	١٥,١٣٥,٦٧٤	مبالغ قابلة للاسترداد من منافع الموظفين
٤,٠٥٦,٧٥٨	١٤,٩٩٠,٩٠٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
		أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
		الخسارة
٤,٨٨٢,٣٤٥	٤,٥٩٠,٨٠٠	أصول أخرى
٧,٣٩٧,٢٨٦	١٠,٦٣٤,٣١٨	أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٣٦,٨١٦	-	
٥٩٣,٣٦٧,٨٠١	٧٢٤,٧١٢,٨٦٠	

تقوم الإدارة بإجراء تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

يتمثل جدول ادناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخسائر اجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسائر اجمالي القيمة الدفترية المتوقعة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:
١٦٤,٣٣١,٦٩٢	٢,١٣٥,٦٩٢	١٦٧,٤٥٧,٢٨٥	%٢	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها	
٨٧,٩٣٩,٤٣٢	٨,٩٠٩,٠٠٢	٩٦,٨٤٨,٤٣٦	%٩	تجاوز موعد الاستحقاق ١ - ٩٠ يوماً	
١٩,٥٧١,٤٣٢	٤,٠٥٢,٦٧٥	٢٣,٦٢٤,١٠٨	%١٧	تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٨٠ يوماً	
٢,٦٦٩,٥٠٧	٢,٣٩٩,١٤٤	٦,٠٦٨,٦٥١	%٥٦	تجاوز موعد الاستحقاق ١٨١ - ٣٦٥ يوماً	
٩٣,٧٣٩,١٣١	١٢٤,١٣١,٣٠١	٢١٧,٨٦٠,٤٢٢	%٥٧	تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً	
٣٦٨,٢٣١,١٨٧	١٤٢,٦٣٧,٨١٥	٥١١,٨٥٩,٠٠٢			

القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخسائر اجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسائر اجمالي القيمة الدفترية المتوقعة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
١٨٢,٧١٧,٢٣٦	٤,٦٢١,٩١٠	١٨٨,٣٣٩,١٤٦	%٢	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها	
٧٦,٨٨٢,٨٥٢	١٢,٣٣٧,٣٦٢	٨٩,١٣٠,١١٥	%١٤	تجاوز موعد الاستحقاق ١ - ٩٠ يوماً	
٣٦,٠٥٧,٦٧٢	٦,٧٨٤,٨٨٢	٣٣,٨٤٢,٥٥٦	%٢١	تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٨٠ يوماً	
٤٠,٠٢٥,٣٨٨	١٧,١٢٤,٠١٦	٥٧,١٤٩,٤٠٤	%٣٠	تجاوز موعد الاستحقاق ١٨١ - ٣٦٥ يوماً	
٨٩,٦٧٩,٧٤٥	٩٨,٦١٥,٨٢١	١٨٨,٣٩٥,٥٦٦	%٥٣	تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً	
٤١٦,٣٦٢,٨٩٥	١٣٩,٢٨٢,٨٩٢	٥٥٥,٧٤٦,٧٨٧			

إيضاحات حول الفوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٠٢٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق الالتزامات المالية بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أكثر من سنة		أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات		
قروض	٦٥,٠٧٣,٩٥١	٣٦٢,٥٤٢,٩٤٩	٢٧٤,٣٧٨,٣٩٤	٢٥١,٩١٧,٣٦٤
التزامات عقود الإيجار	٥٥٥,٨٠٥,٦٢٥	٤٠١,٢٨٠,٢٠٢	١١٧,٦٤٠,٠٢٠	٩٤,١٩٩,١٠١
استيفاءات مستحقة	-	-	١٣,٠١٢,٤٩٨	١١,٨٤٤,٦٣٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى عدا	-	-	-	-
الاستيفاءات	-	-	١٣٧,٧٤٧,٢٥٣	١١٩,٧٤٩,٩١٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	-	٧٥٠,٩٠٥	١,٥١٣,٥٧٧
١,٨٢٨,٢٣١,٨٩٨	٦٢٠,٨٧٩,٥٧٦	٦٦٢,٨٢٢,٢٥٢	٥٤٢,٥٢٩,٠٧٠	٤٧٩,٢٢٤,٥٩٦
قروض	٧٥,٧٥٣,٣١٨	٣٢٢,٤٨٣,٩٧٤	٢٥١,٩١٧,٣٦٤	٢٥١,٩١٧,٣٦٤
التزامات عقود الإيجار	٥٩٧,٢٣٩,٩٦٢	٤٠٧,٧٣١,٠٢٤	٩٤,١٩٩,١٠١	٩٤,١٩٩,١٠١
استيفاءات مستحقة	-	-	١١,٨٤٤,٦٣٧	١١,٨٤٤,٦٣٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى عدا	-	-	-	-
الاستيفاءات	-	-	١١٩,٧٤٩,٩١٧	١١٩,٧٤٩,٩١٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	-	١,٥١٣,٥٧٧	١,٥١٣,٥٧٧
١,٧٨٢,٤٣٢,٨٧٤	٦٧٢,٩٩٣,٢٨٠	٦٣٠,٢٠٤,٩٩٨	٤٧٩,٢٢٤,٥٩٦	٤٧٩,٢٢٤,٥٩٦

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح المجموعة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة المجموعة الوظيفية. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالجنيه الإسترليني والجنيه المصري، لا تتعرض المجموعة لمخاطر تقلبات العملات الأجنبية الناشئة عن الدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي حيث أن هذه العملات مرتبطة بالدولار الأمريكي والريال السعودي على التوالي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف الجنيه الإسترليني والجنيه المصري بشكل مستمر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٠٢٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

البيانات المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة عن هذه العملات الأجنبية هي كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه إسترليني	جنيه مصري	المجموع
نقد لدى البنوك	٦٠٠,٢٠٨	٢,٠٩٢,٢٥٧	٢,٦٩٢,٥٦٥
نقد في الصندوق	٦,٩٤٦	٢,٤٨٢	٩,٤٢٨
ذمم مدينة تجارية	٢,٨٠٨,٢٣١	١,٨٠١,٨٥٢	٤,٦١٠,٠٨٣
قروض قصيرة الأجل	٧٠,٧٣٥	-	٧٠,٧٣٥
ذمم دائنة تجارية	١١,٢٧١,٠٧٩	٤٤٧,٤٠٦	١١,٧١٨,٤٨٥
صافي التعرض في قائمة المركز المالي	(٧,٩٣٦,٤٢٩)	٣,٤٤٩,٢٨٥	(٤,٤٨٧,١٤٤)

٢١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه إسترليني	جنيه مصري	المجموع
نقد لدى البنوك	٢٥٠,٣٦٧	١,٧٦٣,٢٧٣	٢,٠١٣,٦٤٠
نقد في الصندوق	٨٣,٦٧٧	٢,٥٣٢	٨٧,١٩٩
ذمم مدينة تجارية	٢,٣٢٨,٩٠٤	١,٧٥١,٦٩٧	٤,٠٨٠,٦٠١
قروض قصيرة الأجل	١١٩,٢٧٣	-	١١٩,٢٧٣
ذمم دائنة تجارية	١٣,١٦٥,٠١٦	٩٣٦,٦٣٨	١٤,١٠١,٦٥٤
صافي التعرض في قائمة المركز المالي	(١٠,٦٣١,٢٤١)	٢,٥٨١,٨٦٤	(٨,٠٣٩,٤٧٧)

مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات تمثل المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات العملات السائدة في السوق. لا يوجد لدى المجموعة اصول طويلة الأجل هامة نسبياً مرتبطة بعمولة متغيرة، لكن يوجد لديها التزامات مرتبطة بعمولة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٨٥,٥٠٠,٦٢١	٢٥٦,٦٩٧,٨٥٨	القروض التي تحمل معدلات فائدة متغيرة
٩٤,٦٦٦,٦٦٦	١٨٤,٠٠٠,٠٠١	القروض التي تحمل معدلات فائدة ثابتة
٤٨٠,١٦٧,٢٨٧	٥٤٠,٦٩٧,٨٥٩	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٤,٨٠١,٦٧٣)	(٥,٤٠٦,٩٧٩)	معدل العمولة +١%
٤,٨٠١,٦٧٣	٥,٤٠٦,٩٧٩	معدل العمولة -١%

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

٢٢-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (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 إجمالي حقوق الملكية. إن نسبة المديونية للمجموعة في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٨٥,٤٤٣,٥٥٧	٥٤٠,٦٩٧,٨٥٩	القروض
٧٤٥,٧١٧,٢٠٣	٧٣٦,٠٢٨,١٨٢	التزامات عقود الإيجار
(٢٨,٩٠٦,٢٥٩)	(٦٩,٢٧٠,٤٠٣)	يخصم: نقد وما في حكمه
١,٢٠٢,٢٥٣,٤٠١	١,٢٠٧,٤٥٥,٦٤٠	صافي الدين
٤٥٥,٥١٣,٧٢٨	٥٢٣,٠٢٤,٣٦٤	إجمالي حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة
٢,٦٤	٢,٢١	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) حددت الإدارة بعض الأخطاء في تطبيق محاسبة عقود الإيجار في السنوات السابقة. وتتعلق هذه الأخطاء بشكل رئيسي بما يلي:

- تصحيح معدلات الاقتراض الإضافية المستخدمة في السنوات السابقة.
- تصحيح طريقة حساب بعض عقود الإيجار لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

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.

(ب) قامت الإدارة باستكمال تخصيص سعر الشراء المتعلق بالاستحواذ على شركة الريادة للتعليم النموذجي مما أدى إلى تعديل القيمة العادلة للممتلكات والمعدات بالزيادة. ونتيجةً لذلك، أدى هذا التعديل في القيمة العادلة إلى انخفاض قيمة الشهرة المؤقتة المُعترف بها سابقاً، وزيادة حصة الحقوق غير المسيطرة، وإثبات تعديل الاهلاك للممتلكات والمعدات. لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح ١ (أ) لمزيد من التفاصيل.

(ج) وجدت الإدارة خطأً في تكاليف تمويل القروض للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٥,٢٧٥,٢٧٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء).

(د) وجدت الإدارة خطأً في حساب الأصول غير الملموسة الناتجة عن ترخيص نيو هورايزون، وذلك عند تحويل القوائم المالية للسنوات السابقة للشركة التابعة المذكورة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مما أدى إلى إلغاء الاعتراف ببعض الأصول والالتزامات الإضافية، مما أثر بدوره على الخسائر المتراكمة واحتياطي تحويل العملات الأجنبية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما أثر ذلك على بعض المصروفات المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وفروقات تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- تعديلات السنوات السابقة (تمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠٢٣ (معدلة)	إعادة تصنيف	تعديل	٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاح
٩٨٣,٦٤٩,٧٦٥	-	-	٩٨٣,٦٤٩,٧٦٥	العمليات المستمرة
(٧٥٩,٥٤٢,٠٥٨)	-	(٣٧٨,٧٧١)	(٧٥٩,١٦٣,٢٨٧)	الإيرادات أ، ب، د تكلفة الإيرادات
٣٢٤,١٠٧,٧٠٧	-	(٣٧٨,٧٧١)	٣٢٤,٤٨٦,٤٧٨	اجمالي الربح
(١٥,١٤٧,٢٠٨)	-	-	(١٥,١٤٧,٢٠٨)	مصاريف بيع وتسويق
(١١٨,٩٦٠,١٢٥)	-	(٢٢٥,٠٠٠)	(١١٨,٧٣٥,١٢٥)	أ مصاريف عمومية وإدارية
(٣١,١٥٩,٣٧٥)	-	-	(٣١,١٥٩,٣٧٥)	الانخفاض في قيمة الذمم الدائنة التجارية
(٦,٣١٠,١٠٢)	١٢,٨١٧,٦٤٣	-	(١٩,١٢٧,٧٤٥)	ب الانخفاض في قيمة الشهرة
(١٢,٨١٧,٦٤٣)	(١٢,٨١٧,٦٤٣)	-	-	ب الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٣٠,٤٥٣,٤٥٩	-	-	٣٠,٤٥٣,٤٥٩	إيرادات أخرى
٧٠,١٦٦,٧١٣	-	(٦٠٣,٧٧١)	٧٠,٧٧٠,٤٨٤	الربح التشغيلي
(٧٨,٧٣٦,١٧٧)	-	(٥,٢٤٢,٠٥٧)	(٧٣,٢٨٣,١٢٠)	أ، ج، د تكاليف التمويل
٣,١٧٨,٢٧٥	-	-	٣,١٧٨,٢٧٥	إيرادات التمويل
(٣,٠٤١,٠٣٦)	-	-	(٣,٠٤١,٠٣٦)	خسارة إعادة تقييم الأدوات المالية المشتقة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٤٢٢,٢٢٥)	-	(٥,٩٤٦,٨٢٨)	(١,٤٧٥,٣٩٧)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٩,٥١٩,٠٢١)	-	-	(٢٩,٥١٩,٠٢١)	الزكاة وضريبة الدخل
(٣٦,٩٤١,٢٤٦)	-	(٥,٩٤٦,٨٢٨)	(٣٠,٩٩٤,٤١٨)	الخسارة من العمليات المستمرة
(٣,٤٧٨,٢٤٥)	-	-	(٣,٤٧٨,٢٤٥)	الخسارة من العمليات غير المستمرة
(٣٩,٤١٩,٤٩١)	-	(٥,٩٤٦,٨٢٨)	(٣٣,٤٧٢,٦٦٣)	صافي الخسارة للسنة
(٤٧,٦٨٠,٩٤٥)	-	(٥,٦٦٣,٠١٢)	(٤٢,٠١٧,٩٣٣)	صافي الخسارة للسنة العائد إلي:
٨,٣٦١,٤٥٤	-	(٢٨٣,٨١٦)	٨,٥٤٥,٢٧٠	مساهمي الشركة
(٣٩,٤١٩,٤٩١)	-	(٥,٩٤٦,٨٢٨)	(٣٣,٤٧٢,٦٦٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٥,٢٠٢,٧٠٠)	-	(٥,٦٦٣,٠١٢)	(٣٩,٥٣٩,٦٨٨)	ربحية السهم الأساسية
(٣,٤٧٨,٢٤٥)	-	-	(٣,٤٧٨,٢٤٥)	والمخفضة للخسارة العائدة إلى مساهمي الشركة
(٤٧,٦٨٠,٩٤٥)	-	(٥,٦٦٣,٠١٢)	(٤٢,٠١٧,٩٣٣)	الخسارة من العمليات المستمرة
(٠,٧٠)	-	٠,٠٩	(٠,٦١)	الخسارة من العمليات غير المستمرة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠٢٣	تعديل	٢٠٢٣	إيضاح
(معدلة)		(مراجعة)	
(٣٩,٤١٩,٤٩١)	(٥,٩٤٦,٨٢٨)	(٢٣,٤٧٣,٦٦٣)	صافي الخسارة للسنة
٢٧٨,٧٥٧	(١,٥٣٩)	٢٨٠,٢٩٦	د بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٢٨,٩٢٣,٢٣٥)	-	(٢٨,٩٢٣,٢٣٥)	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١١,٠٠٦,٣٠٦)	-	(١١,٠٠٦,٣٠٦)	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤٩,٦٦٠,٨٨٤)	(١,٥٣٩)	(٤٩,٦٥٩,٣٤٥)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٨٩,٠٨٠,٣٧٥)	(٥,٩٤٨,٣٦٧)	(٨٣,١٣٢,٠٠٨)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة العائد إلى: مساهمي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٩٧,١٨٧,٨٨٢)	(٥,٦٦٤,٥٥١)	(٩١,٥٢٣,٣٣١)	
٨,١٠٧,٥٠٧	(٢٨٣,٨١٦)	٨,٢٩١,٢٢٣	
(٨٩,٠٨٠,٣٧٥)	(٥,٩٤٨,٣٦٧)	(٨٣,١٣٢,٠٠٨)	

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٣.

٢٠٢٣	تعديل	٢٠٢٣	إيضاح
١ يناير ٢٠٢٣		١ يناير ٢٠٢٣	
(معدلة)		(مراجعة)	
٥٢٦,٥٩٠,٢٣٤	(٢,٢٨٦,٢٦٥)	٥٢٩,٩٧٦,٦٩٩	أ أصول حق استخدام
١١٠,٧٢٨,٥١٥	(١٤٤,٤٨٠)	١١٠,٨٧٣,٩٩٥	أ أصول غير ملموسة
١,٥٤٥,٦٠٧,٩٩٨	(٢,٥٢٠,٨٤٥)	١,٥٤٩,١٢٨,٨٤٣	مجموع الأصول غير المتداولة
٥٢٧,٣٩٠,١١٨	-	٥٢٧,٣٩٠,١١٨	مجموع الأصول المتداولة
٢,٠٨٣,٢٥٧,٦١٦	(٢,٥٢٠,٨٤٥)	٢,٠٨٦,٧٨٨,٤٦١	مجموع الأصول
(١٢٤,٥٧٧,٤٩٣)	٢٥٢,١٢٧	(١٢٤,٨٢٩,٦٣٠)	أ خسائر متراكمة
٥٧٢,٢٩٢,٢٣٠	٢٥٢,١٢٧	٥٧٢,٠٤٠,٠٩٣	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢٥,٧٥٨,٠٩٠	٢٦٤,٤١٤	٢٥,٤٩٣,٦٧٦	الحقوق غير المسيطرة
٦٠٨,٠٥٠,٢٣٠	٥١٦,٥٥١	٦٠٧,٥٢٣,٧٦٩	مجموع حقوق الملكية
٦٧٥,١٧٥,١٤٢	٩٠٦,٢٥٥	٦٧٤,٢٦٨,٧٨٧	أ التزامات عقود الإيجار
٨٧٥,١٨٧,٧١٩	٩٠٦,٢٥٥	٨٧٤,٢٨١,٣٦٤	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩٤,٨٥٨,٨٢٣	(٤,٩٥٢,٧٥١)	٩٩,٨١٢,٥٨٤	أ الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥٩٤,٨٠٢,٠٤٩	(٤,٩٥٢,٧٥١)	٥٩٩,٧٥٥,٨٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة
١,٤٧٥,٢٠٧,٢٩٦	(٤,٠٤٧,٣٩٦)	١,٤٧٩,٢٥٤,٦٩٢	مجموع الالتزامات
٢,٠٨٣,٢٥٧,٦١٦	(٢,٥٢٠,٨٤٥)	٢,٠٨٦,٧٨٨,٤٦١	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إعادة التصنيف	تعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
(معدلة)			(مراجعة)		
٦٥٢,٨١٤,٨٠٩	(١٢,٨١٧,٦٤٣)	٣٦,٩٥٠,٤٦١	٦٢٨,٦٨١,٩٩١	أ، ب	ممتلكات ومعدات
٥٠٨,٩٨٣,٣١٦	-	(٣,١٣٨,٧٧٤)	٥١٢,١٢٢,٠٩٠	أ	أصول حق الإستخدام
١١٣,٥٢٨,٩٨٥	١٢,٨١٧,٦٤٣	(١٤,٩٠٩,٨٠٨)	١١٥,٦٣١,١٥٠	أ، د	أصول غير ملموسة
١,٥٠٣,٦٣١,٣٦٠	-	٨,٩٠١,٨٧٩	١,٤٩٤,٧١٩,٣٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٥٥,٠٦٥,٠٠٣	-	-	٥٥٥,٠٦٥,٠٠٣		مجموع الأصول المتداولة
٢,٠٦٨,٦٤٩,٤٦٠	-	٨,٩٠١,٨٧٩	٢,٠٥٩,٧٤٧,٥٨١		مجموع الأصول
				أ، ب،	
(١٩١,٨٤٩,٠٤٨)	-	(٥,١٢٤,٥٠٦)	(١٨٦,٧٣٤,٥٤٢)	ج، د	خسائر متراكمة
(٧,٠٦٤,٢٨٧)	-	(١,٥٣٩)	(٧,٠٦٢,٧٤٨)	د	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
					مجموع حقوق الملكية العائدة
٤٥٥,٥١٢,٧٣٨	-	(٥,١٣٦,٠٤٥)	٤٦٠,٦٣٩,٧٨٣		لمساهمي الشركة
٤٩,٢٥٤,١٧٥	-	١٣,١٦٠,٦٠٥	٣٦,٠٩٣,٥٧٠	أ، ب	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠٤,٧٦٧,٩١٣	-	٨,٠٢٤,٥٦٠	٤٩٦,٧٣٣,٢٥٣		حقوق الملكية
٦٧٨,١٢٥,٠٧٦	-	(٣,٤١٩,٣١٤)	٦٨١,٥٥٤,٣٩٠	أ	إلتزامات عقود الإيجار
١,٠١٢,٦٠٤,٨٧٧	-	(٣,٤١٩,٣١٤)	١,٠١٦,٠٢٤,٠٩١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
					قروض قصيرة الأجل وسحب على
٢٠٨,٤٠٤,٣٧١	-	٥,٢٧٥,٢٧٠	٢٠٣,١٢٩,٠٠١	ج	المكشوف
					الجزء المتداول من إلتزامات عقود
٦٧,٥٨٢,١٢٧	-	(٣٠٥,٥٤٩)	٦٧,٨٨٧,٦٧٦	أ	الإيجار
٣٨,٦١٤,٩٠٥	-	(٦٨٣,١٨٨)	٣٩,٢٩٨,٠٩٣	د	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٤٦,٧٨٨,١٢٢	-	٤,٢٨٦,٥٣٣	٥٤٢,٥٠١,٥٨٩		مجموع الإلتزامات المتداولة
١,٥٦٣,٨٨١,٥٤٧	-	٨٦٧,٣١٩	١,٥٦٣,٠١٤,٢٢٨		مجموع الإلتزامات
٢,٠٦٨,٦٤٩,٤٦٠	-	٨,٩٠١,٨٧٩	٢,٠٥٩,٧٤٧,٥٨١		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(معدلة)		(مراجعة)	
١٢٩,٨٩٠,٤٣٠	(١,٠١٥,٥٧٠)	١٣٠,٩٠٦,٠٠٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٩٧٩,٣٢٧)	٨٨٥,٦٠٣	(٣٥,٨٦٤,٨٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١١٩,٧٩٣,٨٦٤)	٢٥٤,٨٤٦	(١٢٠,٠٤٨,٧١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- التعهدات والإرتباطات

التعهدات

قامت المجموعة بتقديم خطابات ضمان تبلغ قيمتها ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ١٥٨,٧ مليون ريال سعودي).

الإرتباطات

بلغت الإرتباطات التي تعهدت بها المجموعة، ولكن لم يتم تكبدها ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي).

٣٥- الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث هامة بعد نهاية الفترة المالية، والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥).