

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

<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
٤٩-١٢	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 معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥ 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 (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي نعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة	تضمنت إجراءاتنا ما يلي:
بلغت القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: مبلغ ٦٥,٧ مليون ريال سعودي).	- تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة بعد خصم تكلفة الاستبعاد.
يعتبر تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة أمر رئيسي للمراجعة حيث يتطلب من الإدارة وضع أحكام هامة فيما يتعلق بمعدل نمو الإيرادات ومعدل خصم بعد الضريبة.	- تقييم مدى ملائمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل توقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو، كما تمت مراجعة تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة بشأن 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.	- الاستعانة بخبراء داخليين لدينا لتقييم مدى ملائمة معدلات النمو ومعدلات الخصم المطبقة، والتي تضمنت مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بمتوسطات قطاعات الأسواق ذات الصلة، و
يرجى الرجوع إلى الإيضاحات ٣-٢، ٥، ٩ الواردة بالقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية والإفصاحات 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)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية مبلغ ٥٠٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: مبلغ ٥١١,٩ مليون ريال سعودي)، يقابلها مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ١٧٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: مبلغ ١٤٣,٦ مليون ريال سعودي).	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - 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 إعدادها من قبل خبراء الإدارة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، و - تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".
وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"، قامت المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك لحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية. ثم 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.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاحات ٣-٢، ٥، ١٤، و ٣٣ الواردة بالقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة.	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥، 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 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 الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الخليج للتدريب والتعليم

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، 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 عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء 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، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

ونفقد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمطلوبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين
شركة الخليج للتدريب والتعليم

المحترمين

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 نرى، 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 ١٤ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤
	(معدلة، إيضاح ٣٣)	(معدلة، إيضاح ٣٣)	(معدلة، إيضاح ٣٣)
الأصول			
أصول غير متداولة			
٧	٦٠٨,٢١٢,٤١٤	٦٨٢,٨٢٢,١٣٢	٦٥٢,٨١٤,٨٠٩
٨	٤٤٤,٢٨٠,٥١٥	٤٤١,٣٥٥,٩٨٠	٥٠٨,٩٨٢,٣١٦
٩	١٢١,٦٧٥,٨٧٤	١١١,٨٧١,٩٧٠	١١٢,٥٢٨,٩٨٥
١٠	١٢٧,٢٨٩,٢٨٨	١٣٥,١٤٩,١٤٧	١٤٦,٥٦١,٧٥٤
٨	٢٥٧,٧٩٤,٣٦٥	١٥٣,٠١٩,٣٧٥	٦٤,٧٠٤,٥٩٢
١١	٢,٩٠٢,١٣٥	٤,٥٩٠,٨٠٠	٤,٨٨٢,٢٤٥
٢٢	٢٢,٣٩١,٧٣٢	١٥,١٢٥,٦٧٥	١٢,١٤٥,٤٥٩
	<u>١,٥٨٥,٧٤٧,٢٢٤</u>	<u>١,٥٤٣,٩٤٦,٠٧٩</u>	<u>١,٥٠٢,٦٣١,٣٦٠</u>
أصول متداولة			
١٢	٢,٥٧١,٨٣١	٢,٧٠٩,٦١١	٢,٩٧٤,٣٠٣
١٣	٨٩,٤١٢,٨٧١	٥٤,٩٠١,٨٣٤	٤٦,٢٩٦,٤٣١
١٤	٢٢٨,٥٣٦,١٦٧	٢٦٨,٢٣١,١٨٧	٤١٦,٢٦٢,٨٩٥
٨	٤٩,٤٢٢,٩٨٩	٢٣,٩٤٩,٣٦٤	٨,٤٨٨,٨٧٠
١٥	٦,٠٦٢,٧٨٣	١٤,٩٩٠,٩٠٦	٤,٠٥٦,٧٥٨
١٦	٨٢,٢٢٢,٢٤٢	٦٢,٠٩٥,٦٧٥	٤٦,٩٧٩,٣٩٧
١٧	٤٢,٥١١,٤٤٠	٦٩,٢٧٠,٤٠٢	٢٨,٩٠٦,٢٥٩
	<u>٦١٠,٨٢٢,٤٢٤</u>	<u>٦٠٧,١٤٨,٩٧٩</u>	<u>٥٥٥,٠٦٥,٠٠٣</u>
١٨	-	-	٩,٩٦٢,١٩٧
	<u>٢,١٩٦,٥٨٠,٧٤٨</u>	<u>٢,١٥١,٠٩٥,٠٥٨</u>	<u>٢,٠٦٨,٦٤٩,٤٦٠</u>
مجموع الأصول			
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٩	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩	-	-	٨٣,٠٤٢,٥٧١
	(٧٢,٤٠٨,٠٦١)	(٦١,٣١٠,٠٦٤)	(٥٦,٦٥٠,٧٤٦)
	(٢٠,٩١٥,٥٠٨)	(٣٦,٢٤٦,٣٥٢)	(٢٠٠,٢٩٤,٣٦٠)
	(٨,١٨٠,٣٠١)	(٨,٦٥٥,٩٦٣)	(٧,٠٦٤,٢٨٧)
	(٢٨,١٢١,٩١٧)	(٢٠,٢٧٢,١٥٩)	(٢١,٩٦٥,٧٥٢)
	<u>٥١٠,٣٦٤,٢١٢</u>	<u>٥١٣,٥١٥,٤٦٢</u>	<u>٤٤٧,٠٦٨,٤٣٦</u>
٢٠	٥٦,٩١٢,٨٤٢	٤٨,٤٨٠,٨٥٢	٤٨,٦٦٥,٠٧٢
	<u>٥٦٧,٢٧٧,٠٥٦</u>	<u>٥٦١,٩٩٦,٣١٤</u>	<u>٤٩٥,٧٣٣,٤٩٩</u>
مجموع حقوق الملكية			

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠٢٤ (معدلة، إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة، إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار			
٦٧٨,١٣٥,٠٧٦	٦٤٤,١٨٣,١٧٣	٦٦٤,٠٨٣,٥٥٠	٨
٢٢٨,٥٨٥,٩٦١	٢٧٨,٢١٩,٦٢٩	٢٠٨,٢٦٦,٣٦٨	٢١
٩٧,٤٤٤,٤٨٢	٩٨,٤٤٦,٦٥٥	١٢٠,٩١٣,٦٩٤	٢٢
٨,٤٣٩,٣٥٨	٧,٦٣٥,٦١٠	٦,٨٣١,٨٦٢	٨
١,٠١٢,٦٠٤,٨٧٧	١,٠٢٨,٤٨٥,٠٦٧	١,١١٠,٠٩٥,٤٧٤	
التزامات متداولة			
قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف			
٢٠٨,٤٠٤,٢٧١	٢٠٢,٠١٥,٠٩٣	١٩٧,٩٦٥,٢٠٦	٢١
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل			
٤٨,٤٥٢,٣٢٥	٦٠,٤٦٣,١٣٧	٦٤,٦٥٩,٤٣٦	٢١
الجزء المتداول من أرباح مؤجلة من معاملات بيع وإعادة استئجار			
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	٨
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار			
٦٧,٥٨٢,١٢٧	٩١,٨٤٥,٠١٠	٦٩,٠٢٨,٠٩١	٨
٧٢,٢٠٩,٨٩٠	٤١,٢٣٨,٥٨٧	٣٦,٨٣٢,٥٩٤	١٣
١,٥١٣,٥٧٧	٧٥٠,٩٠٥	١,٨٢٨,٧٣٧	١٥
٢٨,٦١٤,٩٠٥	٦٥,٢٧١,٣١٩	٦١,٥٧٠,٧٧١	
٩٢,٩٧٩,٦٤٩	٨٤,٨٠١,٩١١	٧٩,٥٠٧,٢٠٦	٢٣
٢٥,٢٦٢,٠٤٤	١٣,٤٣٣,٩٦٧	٦,٩٩٢,٤٢٩	٢٤
٥٥٥,٨٢٢,٥٣٦	٥٦٠,٦١٣,٦٧٧	٥١٩,٢٠٨,٢١٨	
التزامات متعلقة بأصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع			
٤,٤٨٨,٥٤٨	-	-	١٨
١,٥٧٢,٩١٥,٩٦١	١,٥٨٩,٠٩٨,٧٤٤	١,٦٢٩,٣٠٣,٦٩٢	
٢,٠٦٨,٦٤٩,٤٦٠	٢,١٥١,٠٩٥,٠٥٨	٢,١٩٦,٥٨٠,٧٤٨	
مجموع الالتزامات			
مجموع حقوق الملكية والالتزامات			

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي
شريف عصمت

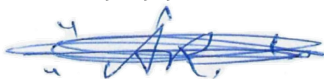


قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
١,١٤٣,١٠٧,٥٧٣	١,٣١٧,٨٨٣,٩٣٩	٣١
(٩٠٨,٨٧٣,٦٤٦)	(٩٧٠,٥٥٢,١٥٧)	٢٥
٢٣٤,٢٣٤,٩٣٧	٢٤٧,٣٣١,٧٨٢	
		العمليات المستمرة
		الإيرادات
		تكلفة الإيرادات
		إجمالي الربح
(١٦,٢١٥,٨٨٦)	(١٥,٤١٣,٩٥٢)	٢٦
(١٣٥,١٦٨,٢٦٥)	(١٣٥,٥٧٦,٢١٦)	٢٧
(٢٠,٩٧٨,٤٠٤)	(٣٢,٨٣٦,٢٢٧)	١٤, ٨
١٢,٨١٧,٦٤٣	-	٧
٩٩,٥٥٨,٦٢٢	٢٥,١١٢,٨١٢	٢٨
١٧٤,٢٤٨,٦٣٧	٩٨,٦١٨,٢٠٠	
		الربح التشغيلي
(٨٧,١٧٧,٤٠١)	(٨٧,٤٠٨,٨٩٩)	٢٩
١٢,٧٦٩,٣٣٣	١٧,٤٤١,٠٦٠	٨
		تكاليف تمويل
		إيرادات تمويل
		خسارة من إعادة تقييم الأدوات المالية المشتقة
		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٩١,٥٤٥)	(١,٦٨٨,٦٦٥)	١١
٩٩,٥٤٩,٠٢٤	٣٦,٩٦١,٦٩٦	
(٨,٠٣٣,٥٤٨)	(٣,١٨٥,٦٣٧)	٢٤
٩١,٥١٦,٤٧٦	٢٣,٧٧٦,٠٦٩	
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		الزكاة وضريبة الدخل
		الربح من العمليات المستمرة
(٢,٨٧١,٢٠٩)	-	١٨
٨٨,٦٤٥,٢٦٧	٢٣,٧٧٦,٠٦٩	
		الخسارة من العمليات غير المستمرة
		صافي الربح للسنة
٨٣,٨٧٥,٦٤٦	١٥,١٨٢,٠٠٩	
٧,٦٤٠,٨٣٠	٨,٥٩٤,٠٦٠	
٩١,٥١٦,٤٧٦	٢٣,٧٧٦,٠٦٩	
		صافي الربح من العمليات المستمرة العائد إلى:
		مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨١,٠٠٤,٤٣٧	١٥,١٨٢,٠٠٩	
٧,٦٤٠,٨٣٠	٨,٥٩٤,٠٦٠	
٨٨,٦٤٥,٢٦٧	٢٣,٧٧٦,٠٦٩	
		صافي الربح للسنة العائد إلى:
		مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة للربح العائد
		إلى مساهمي الشركة
١,٢٥	٠,٢٣	٣٠
١,٢٩	٠,٢٣	٣٠
		صافي الربح
		صافي الربح 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

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
٨٨,٦٤٥,٢٦٧	٢٣,٧٧٦,٠٦٩	صافي الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		ينود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو
		الخسارة:
(١,٥٩١,٦٧٦)	٤٨٢,٦٥٥	فروق ترجمة العملات الأجنبية
		ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو
		الخسارة:
(٨,٤٠٦,٤٠٧)	(٧,٧٥٩,٧٥٨)	١٠ التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة
(٤,٣٠٨,٨٨١)	(١١,٠٤١,٨٨٩)	٢٢ من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٤,٣٠٦,٩٦٤)	(١٨,٣١٨,٩٩٣)	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٧٤,٣٣٨,٣٠٣	٥,٤٥٧,٠٧٧	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٦٦,٤٤٧,٠٣٦	(٢,٣٠٠,٠٨٤)	مساهمي الشركة
٧,٨٩١,٢٦٧	٨,٧٥٧,١٦١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٤,٣٣٨,٣٠٣	٥,٤٥٧,٠٧٧	
		مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
		للسنة العائد إلى مساهمي الشركة
٦٩,٣١٨,٢٤٥	(٢,٣٠٠,٠٨٤)	العمليات المستمرة
(٢,٨٧١,٢٠٩)	-	العمليات غير المستمرة
٦٦,٤٤٧,٠٣٦	(٢,٣٠٠,٠٨٤)	

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي
شريف عصمت



(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

العايد الى مساهمي الشركة

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق السيطرة غير المسيطرة	المجموع	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نرحمة عملاء	خسائر متراكمة	احتياطي ائتماني	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٦١,٩٩٦,٢١٤	٤٨,٤٨٠,٨٥٢	٥١٢,٥١٥,٤٦٢	(٢٠,٣٧٢,١٥٩)	(٨,٦٥٥,٩٦٢)	(٣٦,٢٤٦,٢٥٢)	(٦١,٢١٠,٠٦٤)	-	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣,٧٧٦,٠٦٩	٨,٥٩٤,٠٦٠	١٥,١٨٢,٠٠٩	-	-	١٥,١٨٢,٠٠٩	-	-	-	-
(١٨,٢١٨,٩٩٢)	١٦٣,١٠١	(١٨,٤٨٢,٠٩٢)	(٧,٧٥٩,٧٥٨)	٤٧٥,٦٦٢	-	(١١,١٩٧,٩٩٧)	-	-	-
٥,٤٥٧,٠٧٧	٨,٧٥٧,١٦١	(٣,٣٠٠,٠٧٤)	(٧,٧٥٩,٧٥٨)	٤٧٥,٦٦٢	١٥,١٨٢,٠٠٩	(١١,١٩٧,٩٩٧)	-	-	-
(١٠,١٨٨)	(١٥٩,٠٢٣)	١٤٨,٨٢٥	-	-	١٤٨,٨٢٥	-	-	-	-
٥,٤٣٧,٠٤٤	٥,٤٣٧,٠٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥,٥٩٢,١٩١)	(٥,٥٩٢,١٩١)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٦٧,٦٧٧,٠٥٦	٥٦,٩١٢,٨٤٢	٥١٠,٢٦٤,٢١٢	(٢٨,١٢١,٩١٧)	(٨,١٨٠,٢٠١)	(٢٠,٩١٥,٥٠٨)	(٧٢,٤٠٨,٠٦١)	-	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠٤,٧١٧,٩١٢	٤٩,٢٥٤,١٧٥	٤٥٥,٥١٢,٧٢٨	(٢١,٩٦٥,٧٥٢)	(٧,٠٦٤,٢٨٧)	(١٩١,٨٣٩,٠٧٤)	(٥٦,٦٥٠,٧٤٦)	٨٢,٠٤٢,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(٩,٠٢٤,٤١٤)	(٥٨٩,١٠٢)	(٨,٤٤٥,٢١٢)	-	-	(٨,٤٤٥,٢١٢)	-	-	-	-
٤٩٥,٧٢٢,٤٩٩	٤٨,٦٦٥,٠٧٢	٤٤٧,٠٦٨,٤٢٦	(٢١,٩٦٥,٧٥٢)	(٧,٠٦٤,٢٨٧)	(٢٠٠,٢٦٤,٢١٢)	(٥٦,٦٥٠,٧٤٦)	٨٢,٠٤٢,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٨١,٦٤٥,٢٦٧	٧,٦٤٠,٨٢٠	٨١,٠٠٤,٤٢٧	-	-	٨١,٠٠٤,٤٢٧	-	-	-	-
(١٤,٢٠٦,٩٦٤)	٢٥٠,٢٢٧	(١٤,٤٠٥,٠٠١)	(٨,٤٠٦,٤٠٧)	(١,١٥١,٦٧٦)	-	(٤,٥٥٩,٢١٨)	-	-	-
٧٤,٢٣٨,٢٠٢	٧,٨٩١,٢٦٧	٦٦,٤٤٧,٠٢٦	(٨,٤٠٦,٤٠٧)	(١,١٥١,٦٧٦)	٨١,٠٠٤,٤٢٧	(٤,٥٥٩,٢١٨)	-	-	-
-	-	-	-	-	٨٢,٠٤٢,٥٧١	(٨٢,٠٤٢,٥٧١)	-	-	-
(٨,٠٧٥,٤٨٨)	(٨,٠٧٥,٤٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٦١,٩٩٦,٢١٤	٤٨,٤٨٠,٨٥٢	٥١٢,٥١٥,٤٦٢	(٢٠,٣٧٢,١٥٩)	(٨,٦٥٥,٩٦٢)	(٣٦,٢٤٦,٢٥٢)	(٦١,٢١٠,٠٦٤)	-	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (معدلة، إيضاح ٣٣)

الريح للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

استحوذ على حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح ١)

استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ١)

توزيعات أرباح إلى حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢٠)

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة، إيضاح ٣٣)

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

(معدلة، إيضاح ٣٣)

محول إلى خسائر متراكمة

توزيعات أرباح إلى حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢٠)

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة، إيضاح ٣٣)

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز الرشيد

الرئيس التنفيذي

حاتم الدريعات

المدير المالي

شیریں عصمت

تعتبر الأيضات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٩٩,٥٤٩,٠٢٤	٣٦,٩٦١,٦٩٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٢,٨٧١,٢٠٩)	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة
		١٨
تعديلات على بنود غير نقدية:		
٣١,١٨٢,١٩٧	٣٢,٢٩٧,٢١٣	٧ إهلاك ممتلكات ومعدات
٤٤,٣٥٣,٣٣٣	٤٥,٦٥١,٠٢٧	٨ إهلاك أصول حق الاستخدام
٧,٠٦٩,٢٨٧	٨,٧٢٨,١٧١	٩ استنفاد أصول غير ملموسة
-	١,١٠٨,٠٦٧	٩ انخفاض في قيمة أصول غير ملموسة
(٧٠,٧١٤,٨٨٧)	(١٦,٦٤٢,٠٥٢)	٨ الربح من صافي الاستثمار في عقود إيجار
(٨٠٣,٧٤٨)	(٨٠٣,٧٤٨)	٨ الربح المؤجل من معاملات بيع وإعادة استئجار
٢٠,٩٧٨,٤٠٤	٣٢,٨٣٦,٢٢٧	١٤,٨ خسائر الائتمان المتوقعة
١٧,٥٢٨,٣٣٦	٢٠,٠٧٢,٥٥٠	٢٢ التزام المنافع المحددة للموظفين متكبدة
		١١ خسائر إعادة تقييم الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩١,٥٤٥	١,٦٨٨,٦٦٥	٢٩ تكاليف تمويل
٨٧,١٧٧,٤٠١	٨٧,٤٠٨,٨٩٩	٨ إيرادات تمويل
(١٢,٧٦٩,٣٣٣)	(١٧,٤٤١,٠٦٠)	٧ عكس مخصص انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
(١٢,٨١٧,٦٤٣)	-	٧ خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١٥٥,١٣٦	-	١ الربح الناتج من صفقة شراء
(٧,٤٩٦,٩٤١)	-	
٢٠٠,٨١٠,٨٠١	٢٢١,٩٦٥,٦٥٥	
التغيرات في رأس المال العامل:		
١,٢٧٩,٨١٣	٨٣,٤٨٣	مخزون
٣٧,٠٨٥,١٩٢	(١,٦٩٣,٢٤٣)	ذمم مدينة تجارية
(٨,٦٠٥,٤١٣)	(٢٤,٥١٢,٠٢٧)	أصول عقود
(٣,٧٣٤,١٤٨)	١٦,١١٣,٩٠٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٦,١١٦,٢٧٨)	(١٩,٢٢٧,٦٦٨)	مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون
(٣٠,٩٧١,٣٠٣)	(٤,٤٠٥,٩٩٣)	التزامات عقود
(٧٦٢,٦٧٣)	(٥١,٧٦٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٦,٦٥٦,٤١٤	(٤,١٥٥,٤٦٥)	ذمم دائنة تجارية
(٩,٣٤٥,٥٩٩)	(٥,٢٩٤,٧٠٤)	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
١٩٦,٢٩٦,٨٠٧	١٦٨,٨٢٣,١٦٣	النقد المتوفر من العمليات
(٣٧,٧٥٥,٦٦٧)	(١١,٨٣٤,٢٣٢)	٢٢ مزايا المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
(١٩,٦٤١,٤٦٦)	(٩,٦١٧,١٦٦)	٢٤ زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية المستمرة		
١٤٨,٨٩٩,٦٧٤	١٤٧,٣٧٠,٦٦٥	التغيرات في رأس المال العامل المتعلق بأصول والتزامات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
(١,٨٥٣,١٦٧)	-	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٤٧,٠٤٧,٥٠٧	١٤٧,٣٧٠,٦٦٥	

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٧٨٨,٠١٠)	(٣٨,٥١٩,٨٢٠)	٧ إضافات ممتلكات ومعدات
(٢,٣١٧,٩٢٣)	(٥,٢٤٦,٩٧٩)	٩ إضافات أصول غير ملموسة
-	(٩,٢٨٠,١٤٢)	١ استحواذ على شركة تابعة، بعد خصم النقد المكتسب
-	(٢,٦٢٦,٥٢٣)	مساهمة إضافية في شركة تابعة
٣,٣٣٢,٨٤٨	٧,٠٠١,٠٥٦	متحصلات من صافي الاستثمار في عقود إيجار
-	(١٠,١٨٨)	١ استحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة
٣,٠٠٦,٢٠٠	-	١٠ متحصلات من بيع استثمار في أدوات حقوق الملكية
		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٥,٧٦٦,٨٨٤)	(٤٩,٦٨٢,٦٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١٠,٠٩٦,٨٠٤	١٣٦,٧٣٨,٠٥٦	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٤٨,٤٥٢,٣٢٤)	(١٠٢,٤٩٥,٠١٨)	سداد قروض طويلة الأجل
(٢,٣٧٠,٩٥٧)	(٨,٣٦٦,٤٧٥)	صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
(٤٣,٦٤٩,٠٥٧)	(٤٢,٣٧٩,٥٠١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٠,١١٥,٣٣٧)	(٦٢,١٤٩,٥٦١)	المدفوع من أصل التزامات عقود الإيجار
(٤٣,٨٧١,٤٠٧)	(٤٢,٨٥٢,٢٤٥)	المدفوع من فوائد التزامات عقود الإيجار
(٨,٠٧٥,٤٨٨)	(٥,٥٩٣,١٩١)	توزيعات أرباح مدفوعة الى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٦,٤٢٧,٦٦٦)	(١٢٨,٠٩٧,٩٣٥)	٢٠ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في نقد وما في حكمه خلال السنة
٤٤,٨٤٢,٩٥٧	(٣٠,٤٠٩,٨٧٧)	نقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٢٤,٣٢٣,١٢٥	٦٨,٥٧٨,٥٧٣	أثر التغير في ترجمة عملات أجنبية على نقد وما في حكمه
(٥٨٧,٥٠٩)	(٦٦٥,٦٧٢)	١٧ نقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
٦٨,٥٧٨,٥٧٣	٣٧,٥٠٣,٠٢٤	
		معاملات غير نقدية:
-	٨٤,٠٤٤,٨٨٧	٧ إلغاء إثبات ممتلكات ومعدات متعلقة بعقد إيجار من الباطن
٧٧,٩٤٠,٤٣٨	٥٩,٢٤٣,٠١٩	٨ إضافات إلى أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
٤,٢٨٣,٤٧١	٣,٠٢٩,١٧١	٧ تكاليف تمويل متعلقة بقروض مرسمة على ممتلكات ومعدات
٤٩٧,٧٠١	١,٩٩٣,٥٤٩	٧ تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار مرسمة على ممتلكات ومعدات
٧,٢٠٠,٠٠٠	-	المبلغ المؤجل لبيع ويلنس
١,١٦٧,٨٦١	-	استبقاءات مقابل أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧ والرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٣٦٣٠٠٦ بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٤ 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
٢٠٢٤	٢٠٢٥			
١٠٠٪	١٠٠٪	المعلومات والاتصالات والأنشطة الإدارية وخدمات الدعم جهة رائدة عالمياً للدراسة الذاتية ودورات اللغة في الفصول الدراسية	المملكة العربية السعودية المملكة المتحدة	شركة الأنظمة والحلول المتطورة للاتصالات مجموعة لينجافون لميتد
١٠٠٪	١٠٠٪	التدريب على مهارات الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخط السريع لاستشارات الحاسب الآلي (شركة أعمال مدنية)
٨٠٪	١٠٠٪	استشارات أنظمة الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة	شركة ستيج تو ليرنينج سلبوئين (شركة أعمال مدنية)
٨٧٪	٨٧٪	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة
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 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة (تتمة)

الاستحواذ والاستثمارات

وقعت شركة الأنظمة والحلول المتطورة للاتصالات اتفاقية في ٧ أبريل ٢٠٢٥ للاستحواذ على ٥١٪ من أسهم شركة مزايا لحلول الحاسوب المتكاملة وفروعها، وهي شركة مقرها الكويت متخصصة في تقديم حلول تقنية. وخلال السنة، ونظرًا لإعادة تقييم قيمة الاستحواذ على شركة مزايا لحلول الحاسوب المتكاملة، اتفق الطرفان على تخفيض قيمة الصفقة. ونتيجة لذلك، تم تعديل قيمة الصفقة إلى ٩,٢٨٠,١٤٣ ريال سعودي، وبلغت حصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد ٢,٠٠٧,١٥٦ ريال سعودي، مما أدى إلى ظهور شهرة مؤقتة بقيمة ٧,٢٧٢,٩٨٧ ريال سعودي عند الاستحواذ. وقد اكتملت الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا الشأن.

في ٢٧ مايو ٢٠٢٥، وقّعت الشركة اتفاقية للاستحواذ على النسبة المتبقية البالغة ٢٠٪ من أسهم شركة شركة الخط السريع لاستشارات الحاسب الآلي (شركة أعمال مدنية) وشركة ستيج تو ليرنينج سوليوشن (شركة أعمال مدنية) مقابل ١٠,١٨٨ ريال سعودي. وقد اكتملت الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا الشأن.

وقّعت المجموعة اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤، للاستحواذ على ١,٦ مليون سهم عادي تمثل ٨٠٪ من ملكية شركة مدارس أضواء الهداية الخاصة للبنين والبنات. وبموجب هذه الاتفاقية، كان على الشركة إصدار ٢٢,٩ مليون سهم عادي جديد كعوض عيني لمالكي شركة مدارس أضواء الهداية الخاصة للبنين والبنات.

انتهت صلاحية اتفاقية الاستحواذ على ٨٠٪ من مدارس أضواء الهداية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، دون الحصول على موافقة هيئة السوق المالية. وبناءً على ذلك، قرر مجلس إدارة الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ عدم تمديد الاتفاقية لفترة إضافية. وعليه، تم اعتبار الاتفاقية منتهية بين الطرفين بانتهاء مدتها دون إتمام الصفقة.

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 ٣,٦١١,٥٢٧ ريال سعودي، وربح ناتج من الاستحواذ على أعمال مسجلة ضمن الربح أو الخسارة بمبلغ ٧,٤٩٦,٩٤١ ريال سعودي. كانت القيم العادلة للأصول القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

القيمة العادلة	
٣,٨٨٥,٤١٤	ممتلكات ومعدات
٣,٦١١,٥٢٧	أصول امتياز تجاري
٧,٤٩٦,٩٤١	صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوز عليها
(٧,٤٩٦,٩٤١)	ينزل: الربح الناتج عن الاستحواذ على أعمال
لا شيء	مقابل الشراء

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 (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). 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.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

٢- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

- تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:
- إدارة مخاطر الأدوات المالية إيضاح ٢٣
 - إفصاحات تحليل الحساسية إيضاح ٢٣

١-٣ الأحكام

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

تجزئة الذمم المدينة التجارية

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

مبدأ الاستمرارية المحاسبي

تتوقع إدارة المجموعة بشكل معقول أن تستمر المجموعة كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور، حيث إن المجموعة تمتلك الموارد الكافية لمواصلة أعمالها. وبالتالي، فقد طبقت المجموعة مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

٢-٣ 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 جوهري 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 المقدرة 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 اعتبرتها غير جوهرية. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية سنوياً.

الشهرة – الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة

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

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 والالتزامات 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.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

٣- الأحكام والتقدير والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

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، إن 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.

خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأوامر 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.

الافتراضات طويلة الأجل للالتزام المنافع المحددة للموظفين

يمثل التزام المنافع المحددة للموظفين الالتزامات 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.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الحالية للمجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على الربوط الزكوية والضريبة 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.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

قامت المجموعة للمرة الأولى بتطبيق التعديلات التالية:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣١: عدم القدرة على التبادل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥-

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما هو موضح في إيضاح 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 الأعمال 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 إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تسجل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها كشهرة. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

الممتلكات والمعدات

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

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

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

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 الأعمار 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 الإنتاجي 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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. وتتمثل 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 حوافز إيجار مستلمة، ويتم إهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي 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 لالتزامات 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 إيجار ذات أصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي 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.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجيها 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. وتتمثل 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.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

-٥-

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

مخزون

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

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة الاعتراف بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة المستنفدة لاحقًا باستخدام طريقة الفائدة الفعلية (EIR)، والتي تخضع لانخفاض القيمة. ويتم إثبات الأرباح أو والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

بالنسبة للأصول المالية المُقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر من هذه الأصول المالية في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند استلام حق الدفع، باستثناء الحالات التي تستفيد فيها المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة يتم تسجيل هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المخصصة للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة بالصافي من التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في قائمة 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.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي أو، عندما ينطبق ذلك، أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة، بشكل أساسي عند انتهاء صلاحية الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بنقل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تتحمل التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية «تحويل»؛ وإما أن تكون المجموعة قد نقلت بشكل جوهري جميع مخاطر ومزايا الأصل، أو أن المجموعة لم تنقل ولم تحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الالتزامات المالية المُقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يتم قياس القروض لاحقًا بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

-٥-

**السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)
الالتزامات المالية (تتمة)**

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام الناشئ عنه أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. وعندما يتم استبدال التزام مالي قائم بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للاعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم التقرير عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها، وكانت هناك نية للتسوية على أساس صافي، لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

العملات الأجنبية

يتم الاعتراف مبدئياً بالمعاملات بالعملة الأجنبية من قبل المجموعة بسعر الصرف الفوري للعملة 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 والودائع قصيرة الأجل التي لا تتجاوز مدتها ثلاثة أشهر، والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة للتغير في القيمة.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف البنكية القائمة، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

-٥-

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

تقوم المجموعة بتقييم إمكانية استرداد المبلغ من العملاء بشكل مستمر. يتم تخفيض المبلغ القابل للاسترداد بأي جزء يعتبر غير قابل 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.

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 لالتزامات 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 وفقاً للسنة الدراسية (راجع إيضاح ٣٣) 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.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

-٥-

**السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)
الاعتراف بالإيرادات (تتمة)**

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.

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.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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 تحددها 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 إقراراتها الضريبية وفقاً لقوانين الضرائب في بلدانها.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتم 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.

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 المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و ٩: تصنيف وقياس الأدوات المالية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): عقود الطاقة المعتمدة على الموارد الطبيعية.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - النسخة ١١.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩: المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات.

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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	تجهيزات على المأجور	اثاث ومعدات مكتبية وأدوات	مباني	أراضي
١,٠٠٣,٧٧٦,٧٧٠	١٨٥,٨٩٥,٠٠٠	٨,٣٤٩,٣٠٧	٢٥٢,٥٤٣,١٤٣	١٧٢,٩٨٩,٦٥٠	٣١٠,٨٧٣,٦٤٣	٧٣,١٣٦,٤٣٧
٤٥,٢٣٩,٣٤٣	٣٣,٩٥٠,٩٦٩	٢٥٨,١٠١	٨,٢٤٢,١٧١	١٢,٧٣٦,٩٣٦	٦١,١٧٥	-
-	(٣٣,٠٤٣,٢٤٣)	-	-	-	٣٣,٠٤٣,٢٤٣	-
٨,٠٠٢,٠٨٢	-	٥٨٥,٢٦٣	٢,٨٢٣,٨٥٤	٤,٥٨٢,٩٦٦	-	-
(١,٤٨٠,٩٤٩)	-	(٦٩,٤١٣)	-	(١,٤١١,٥٣٦)	-	-
(١,١٨٧,٧١٦)	-	١٥٧	(٣١٣,٥٦٥)	(٥٦٦,٨٣٨)	(٣٠٧,٤٧٠)	-
١,٠٥٤,٢٤٩,٥٢٩	١٧٦,٨٠٢,٧٣٦	٩,١٢٣,٤١٤	٢٦٣,٣٠٥,٦٠٣	١٨٨,٢٣١,١٦٨	٣٤٣,٦٧٠,١٩١	٧٣,١٣٦,٤٣٧
٤١,٥٤٨,٩٩١	٣٦,٩٦٣,٩١٣	١٤٠,٨٧٠	٤,٤٥٤,١٣٤	٩,٩٣٦,١٣١	٦٤,٤٤٤	-
٢٩٤,٠٢٦	-	٩,٧٤١	-	٢٨٤,٢٨٥	-	-
(٨٤,٠٤٤,٨٨٧)	(٨٤,٠٤٤,٨٨٧)	-	-	-	-	-
(٤,١١٩,٧١٤)	-	-	(٦٦٩,٢٨٢)	(٣,٩٥٠,٢٣١)	-	-
-	-	-	٨٠٨,٧٧٧	(٨٠٨,٧٧٧)	-	-
٢٥٠,٥٨٤	-	(١٦٣)	٢١,١٧٩	١٨٦,٢١٨	٢٣,٢٥٠	-
١,٠٠٧,٧٧٨,٥٢٩	١١٩,٧٢٠,٧٥١	٩,٢٧٢,٨٦٣	٢٦٧,٩٣٠,٨١٠	١٩٢,٩٥٨,٧٩٤	٣٤٣,٧٣٧,٨٨٥	٧٣,١٣٦,٤٣٧
٢٥٠,٩٦١,٩٦١	-	٧,٤٢٧,٦١٤	١٣٧,٩٨١,٤٣٠	١٤٣,٠١٧,٧٤٨	٦٣,٥٢٥,١٦٩	-
٣١,١٨٢,١٩٧	-	٢٨٢,٥٨٠	١٠,٣١٨,٦٤٤	٩,٦٣٠,٤٨٤	١١,٠٤٩,٤٨٩	-
٤,١١٦,٦٦٨	-	٤٤٣,٤٨٢	٦٦,٦٣٠	٢,٠١١,٥٦١	-	-
(١٢,٨١٧,٦٤٣)	-	-	-	-	(١٢,٨١٧,٦٤٣)	-
(١,٢٣٥,٨١٣)	-	(٦٩,٤١٣)	-	(١,٢٥٦,٤٠٠)	-	-
(٦٠٠,٩٧٢)	-	١٣٠	(١١٧,٢٥٣)	(٤٧٦,٩٠٨)	(٦,٩٢٢)	-
٢٧١,٥١٦,٢٩٧	-	٨,٠٩٥,٢٨٢	١٤٨,٧٤٤,٤٤١	١٥٢,٩٦٦,٤٩٠	٦٠,٧٥٠,٠٨٢	-
٣٣,٢٩٧,٦١٣	-	٢٥٢,٨٢٣	١٠,٧٨٩,٢٥٢	٩,٠٢٩,٣٦٧	١٢,٢٢٤,٧٧٣	-
٨٢,٦٥١	-	٩,٢٦٦	-	٧٢,٣٨٥	-	-
(٤,١١٩,٧١٤)	-	(٦٦٩,٢٨٢)	-	(٣,٩٥٠,٢٣١)	-	-
-	-	-	١٦٧,٢٣٩	(١٦٧,٢٣٩)	-	-
١٨٨,٥٦٨	-	(١١٥)	١٢,٣٠٠	١٧٤,٤٨٢	١,٩٠٠	-
٢٩٩,٥٦٥,١١٥	-	٧,٧٨٨,٩٧٢	١٥٩,٧١٢,٢٢٣	١٥٩,٠٨٦,١٦٥	٧٢,٩٧٦,٧٥٥	-
٦٠٨,٢١٢,٤١٤	١١٩,٧٢٠,٧٥١	١,٤٨٤,٨٨٩	١٠٨,٢١٧,٥٨٨	٢٤,٨٧٢,٦٢٩	٢٧٠,٧٩١,١٣٠	٧٣,١٣٦,٤٣٧
٦٨٢,٨٢٣,١٣٣	١٧٦,٨٠٢,٧٣٦	١,٠٢٨,٠٣١	١١٤,٥٦١,٦٦٣	٢٤,٢٩٤,٦٧٨	٢٨٢,٩٢٠,١٠٨	٧٣,١٣٦,٤٣٧

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

إضافات

محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

الاستحواذات على أعمال

استيعادات

فروقات ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إضافات

الاستحواذات على شركات تابعة

محول من صافي الاستثمار في عقود إيجار (إيضاح ٤-٨)

استيعادات

إعادة تصنيف

فروقات ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

المحمل للسنة

الاستحواذات على أعمال

عكس الانخفاض في القيمة

استيعادات

فروقات ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحمل للسنة

الاستحواذات على شركة تابعة

استيعادات

إعادة تصنيف

فروقات ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات (تتمة)

- (أ) تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٣ مليون ريال سعودي والذي يمثل تكاليف التمويل التي تم رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: مبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي).
- (ب) تم رهن أراضي وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة دفترية تبلغ ١١٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: مبلغ ١١٦,٢ مليون ريال سعودي) لتأمين تسهيلات المجموعة (راجع إيضاح ٣١).
- (ج) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي تكلفة إنشاء مدارس جديدة في مدينة الخبر ومباني مستأجرة لقطاع التدريب.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٥,٤٧٧,٦١٧	٢٨,٤٥٩,٤٠٧
٥,٧٠٤,٥٨٠	٢,٩٣٧,٨٠٦
٣١,١٨٢,١٩٧	٣٢,٣٩٧,٢١٣

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)

٨- عقود الإيجار

٨-١ أصول حق الاستخدام

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٧١٤,٧٢٩,٤٥٧	٦٥٣,٦٣١,٢٤٦
٧٧,٩٤٠,٤٢٨	٥٩,٢٤٣,٠١٩
(١٣٨,٨٨١,٨٠١)	(١٢,٣٦٤,٠٢٨)
(١٥٦,٨٤٨)	١٢,٤٢٠
٦٥٣,٦٣١,٢٤٦	٧٠٠,٦٣٣,٦٤٧

التكلفة:

كما في ١ يناير
إضافات
استبعادات (إيضاح ٨-٤)
فروقات ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر

الإهلاك المتراكم:

كما في ١ يناير
المحمل للسنة
استبعادات (إيضاح ٨-٤)
فروقات ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٥,٧٤٦,١٤١	٢١٢,٢٧٥,٢٦٦
٤٤,٢٥٣,٢٣٣	٤٥,٦٥١,٠٢٧
(٣٧,٧٤٩,٧٨٧)	(١,٦٧٢,٢١٦)
(٧٤,٣٣٠)	(١٠,٩٤٥)
٢١٢,٢٧٥,٢٦٦	٢٥٦,٢٤٣,١٢٣
٤٤١,٢٥٥,٩٨٠	٤٤٤,٢٨٠,٥١٥

تستأجر المجموعة أراضي ومباني لتشغيل المدارس ومراكز التدريب ومراكز الاتصال والاستخدامات الإدارية. تتراوح مدة إيجار هذه الأصول بين ٣ سنوات إلى ٣٠ سنة.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤٢,٩٩٣,٥٧٧	٤٥,٦٥١,٠٢٧
١,٢٥٩,٦٥٥	-
٤٤,٢٥٣,٢٣٣	٤٥,٦٥١,٠٢٧

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨-

عقود الإيجار (تمة)

٢-٨ التزامات عقود الإيجار

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٤٥,٧١٧,٢٠٣	٧٣٦,٠٢٨,١٨٣	كما في ١ يناير
٢٠,٢٨٩,٥٠٥	٥٩,٢٤٢,٠١٩	إضافات
٤٣,٨٧١,٤٠٧	٤٣,٨٥٢,٢٤٥	إلغاء خصم *
(٧٣,٩٨٦,٦٤٤)	(١٠٦,٠٠١,٨٠٦)	مدفوع
١٣٦,٧١٢	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٧٣٦,٠٢٨,١٨٣	٧٣٣,١٣١,٦٤١	كما في ٣١ ديسمبر
٩١,٨٤٥,٠١٠	٦٩,٠٢٨,٠٩١	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٤٤,١٨٣,١٧٣	٦٦٤,٠٨٣,٥٥٠	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

* تم رسملة إلغاء الخصم إلى بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ - ممتلكات ومعدات بقيمة ١,٩٩٣,٥٤٩ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤٩٧,٧٠١ ريال سعودي).

إن تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار مبين في إيضاح ٣٢.

٣-٨ معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
٨,٤٣٩,٣٥٨	٧,٦٣٥,٦١٠	إجمالي معاملات البيع وإعادة الاستئجار
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	الجزء المتداول من معاملات البيع وإعادة الاستئجار
٧,٦٣٥,٦١٠	٦,٨٣١,٨٦٢	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 (٢٠٢٤: مبلغ ٨٠٣,٧٤٨ ريال سعودي).

٤-٨ صافي الاستثمار في عقود إيجار

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٣,١٩٣,٤٦٣	١٨٦,٩٦٨,٧٣٩	كما في ١ يناير
١٧٧,٢٣٠,٣٥٧	١١١,٢٧٨,٧٦١	إضافات *
١٢,٧٦٩,٣٣٣	١٧,٤٤١,٠٦٠	أرباح فوائد
(٣,٣٣٣,٨٤٨)	(٧,٠٠١,٠٥٦)	تحصيلات
(٩,٨٥٧,١٧٥)	(١,٤٧٠,٢٥٠)	خسائر ائتمان متوقعة
(٦٣,٠٣٤,٣٩٠)	-	استبعادات **
١٨٦,٩٦٨,٧٣٩	٣٠٧,٢١٧,٢٥٤	كما في ٣١ ديسمبر
٣٣,٩٤٩,٣٦٤	٤٩,٤٢٣,٩٨٩	الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقود إيجار
١٥٣,٠١٩,٣٧٥	٢٥٧,٧٩٤,٢٦٥	الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار في عقود إيجار

* في أغسطس ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتوقيع عقد إيجار فرعي لمبنى في منطقة الجزيرة بالرياض، لمدة ٢٥ عامًا. وبلغ إجمالي الإيجارات المستحقة بموجب هذا العقد ٢٢٠,٦ مليون ريال سعودي. وقد أسفرت هذه الصفقة عن تخفيض أرصدة أصول حق الاستخدام والأعمال تحت التنفيذ بمقدار ١٠,٦ مليون ريال سعودي و٨٤ مليون ريال سعودي على التوالي، بالإضافة إلى تسجيل صافي الاستثمار في الإيجار من الباطن بقيمة ١١١ مليون ريال سعودي، وتحقيق ربح قدره ١٦,٦ مليون ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- عقود الإيجار (تتمة)

٨-٤ صافي الاستثمار في عقود إيجار (تتمة)

* خلال عام ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتوقيع عقد إيجار فرعي لمجمع تعليمي وسكني في قرطبة، لمدة ١٩ سنة و٨ أشهر. وبلغ إجمالي الإيجارات المستحقة بموجب هذا العقد ٣٧٩,٦ مليون ريال سعودي. أسفرت هذه المعاملة عن انخفاض رصيد أصول حق الاستخدام بمقدار ١٠١,١ مليون ريال سعودي، وتسجيل ربح قدره ٧٦,١ مليون ريال سعودي.

** تعثر مستأجر من الباطن عن سداد التزاماته بموجب عقدي إيجار من الباطن لمبنيين كان يتم استخدامهما في تشغيل مدرستين. حصلت الشركة على حكم قضائي نهائي بإلغاء عقدي الإيجار مع المؤجر. واتفقت الشركة والمستأجر من الباطن على إنهاء عقدي الإيجار من الباطن في ١ أغسطس ٢٠٢٤، مقابل نقل المستأجر من الباطن أصول المدرستين إلى الشركة وإعفائه من أي التزامات بموجب عقدي الإيجار من الباطن. نتج عن هذه المعاملة شطب الاستثمار في عقود الإيجار من الباطن بقيمة دفترية قدرها ٦٣ مليون ريال سعودي، وتسجيل أصل حق استخدام بقيمة ٥٧,٦ مليون ريال سعودي. ونتج عن ذلك خسارة قدرها ٥,٣ مليون ريال سعودي مسجلة في قائمة الربح أو الخسارة.

أدى الاستحواذ على أصول المدرستين إلى تجميع أعمال، وتمت محاسبته وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال. يرجى الرجوع إلى إيضاح ١ للاطلاع على تفاصيل القيمة العادلة للأصول المكتسبة والربح الناتج عن الشراء بسعر مخفض والبالغ ٧,٤ مليون ريال سعودي.

٩- أصول غير ملموسة

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١
٤٦,١٤٩,٠٠٣	٤٨,١٣٢,٦٦٩
٦٥,٧٢٢,٩٦٧	٧٢,٥٤٢,٢٠٥
١١١,٨٧١,٩٧٠	١٢١,٦٧٥,٨٧٤

أصول غير ملموسة باستثناء الشهرة
الشهرة

أ) أصول غير ملموسة باستثناء الشهرة

المجموع	قائمة الطلاب	حقوق النشر والبرامج
٧٦,٨٧٠,٠٧٥	١٢,٥٦٤,٩٧٠	٦٤,٣٠٥,١٠٥
٢,٣١٧,٩٢٣	-	٢,٣١٧,٩٢٣
٢,٦١١,٥٢٧	-	٢,٦١١,٥٢٧
(٢٩٢,٧٣٦)	-	(٢٩٢,٧٣٦)
٨٢,٥٠٦,٧٨٨	١٢,٥٦٤,٩٧٠	٦٩,٩٤١,٨١٨
٤,٧٠٧,٦٦٨	-	٤,٧٠٧,٦٦٨
٨,٤١٢,٠٤٣	-	٨,٤١٢,٠٤٣
١,٧٨٦,١٧٨	-	١,٧٨٦,١٧٨
٩٧,٤١٢,٦٧٧	١٢,٥٦٤,٩٧٠	٨٤,٨٤٨,٧٠٧

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٤
إضافات
الاستحواذ على أعمال
فروقات ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إضافات
الاستحواذ شركة تابعة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الاستنفاد المتراكم:

كما في ١ يناير ٢٠٢٤
المحمل للسنة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المحمل للسنة
الاستحواذ شركة تابعة
انخفاض في قيمة برامج
فروقات ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩,٤٢١,٠٩٤	٢,٣٠١,٤٤٥	٢٧,١١٩,٦٤٩
٧,٠٦٩,٢٨٧	١,٦٠٧,٦٦٦	٥,٤٦١,٦٢١
(١٣٢,٥٩٦)	-	(١٣٢,٥٩٦)
٣٦,٢٥٧,٧٨٥	٣,٩٠٩,١١١	٣٢,٤٤٨,٦٧٤
٨,٧٢٨,١٧١	١,٦٢٧,٧٠٦	٧,١٠٠,٤٦٥
٢,٢٤١,٢١٢	-	٢,٢٤١,٢١٢
١,١٠٨,٠٦٧	-	١,١٠٨,٠٦٧
٨٤٤,٧٧٣	-	٨٤٤,٧٧٣
٤٩,٢٨٠,٠٠٨	٥,٥٣٦,٨١٧	٤٣,٧٤٣,١٩١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة (تتمة)

أ) أصول غير ملموسة باستثناء الشهرة (تتمة)

صافي القيمة الدفترية	حقوق النشر والبرامج	قائمة الطلاب	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤١,١٠٥,٥١٦	٧,٠٢٨,١٥٣	٤٨,١٣٣,٦٦٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٧,٤٩٣,١٤٤	٨,٦٥٥,٨٥٩	٤٦,١٤٩,٠٠٣
الأعمار الإنتاجية (سنوات)	٢٠ - ٣	١٢ - ٣	

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

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)	٢٠٢٥	٢٠٢٤
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)	٨,١١٣,٩٤٠	٥,١٥٤,٦٤٤
	٦١٤,٣٣١	١,٩١٤,٦٤٣
	٨,٧٢٨,١٧١	٧,٠٦٩,٢٨٧

تتضمن صافي القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة مبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: مبلغ ٥,٢ مليون ريال سعودي) والتي تم تحديدها على أنها ذات عمر إنتاجي غير محدد.

ب) الشهرة

كما في ١ يناير	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)	٦٥,٧٢٢,٩٦٧	٦٦,٠٨٠,٠٠٤
فروقات ترجمة عملات أجنبية	٧,٢٧٢,٩٨٧	-
كما في ٣١ ديسمبر	٥٤٦,٢٥١	(٣٥٧,٠٣٧)
	٧٢,٥٤٢,٢٠٥	٦٥,٧٢٢,٩٦٧

تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة كما يلي:

شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١
مجموعة لينجافون لميتد	٤١,٣٤٥,١٣٣	٤١,٣٤٥,١٣٣
شركة الخط السريع لاستشارات الحاسب الآلي	١٢,٤٦٨,٤٧٤	١١,٩٤٣,٥٦٣
شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة	٥,٥٨٢,٤٣٦	٥,٥٨٢,٤٣٦
شركة فرانكلين كوفي ميدل إيست والشركات التابعة لها	٤,١٥٠,٣٦٣	٤,١٥٠,٣٦٣
شركة جوبزبلا فور إنفورميشن تكنولوجي منطقة حرة - ذ.م.م	٢,٣٤٦,٨٨٢	٢,٣٤٦,٨٨٢
مزاي لحلول الحاسوب المتكاملة	٣٧٥,٠٣٩	٣٥٣,٦٩٠
	٧,٢٧٢,٩٨٧	-
	٧٢,٥٤٢,٢٠٥	٦٥,٧٢٢,٩٦٧

كما في نهاية السنة، كانت الشهرة المتعلقة بالاستحواذ على شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة ومجموعة لينجافون ليمتد ذو أهمية على القوائم المالية الموحدة. تخضع الشهرة لاختبار انخفاض القيمة سنوياً وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد والتي تم تحديدها على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة بعد خصم تكلفة الاستبعاد، وذلك باستخدام توقعات التدفقات النقدية استناداً على توقعات مالية معتمدة من الإدارة لمدة خمس سنوات.

تُحتسب القيمة النهائية باستخدام نموذج جوردون للنمو للسنة الأخيرة من فترة التوقع وهي ٢٪ لشركة مدارس الفيصلية ٤,٤٥٥٪ لمجموعة لينجافون.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر 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 الخصم بعد 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 بعد 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 مدراس الفصيلية الأهلية المحدودة

يتم مناقشة تداعيات التغيرات 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 ٠,٥٪ سيؤدي إلى أن القيمة القابلة للاسترداد تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل الخصم بعد الضريبة: تم تقدير معدل الخصم بعد الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ١١,٢٨٪. إذا ظلت جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن زيادة معدل الخصم هذا إلى ٢١,٨٪ من شأنه أن ينتج عنه قيمة قابلة للاسترداد تعادل القيمة الدفترية الحالية.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات: مجموعة لينجافون ليمتد

يتم مناقشة تداعيات التغيرات على الافتراضات الأساسية فيما يلي:

(أ) افتراض معدل نمو الإيرادات: تم تقدير معدل نمو الإيرادات خلال فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره ٤,٤٥٪. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض معدل النمو هذا إلى ٠٪ سيؤدي إلى قيمة قابلة للاسترداد تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل الخصم بعد الضريبة: تم تقدير معدل الخصم بعد الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ١٣,٣١٪. 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 أدناه 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		صندوق الراجحي ريت
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨,٨١٠,٥٦٠	٨,٤٠٦,٤٠٦	١٣٥,١٤٩,١٤٧	١٣٧,٢٨٩,٢٨٨	
٨,٨١٠,٥٦٠	٨,٤٠٦,٤٠٦	١٣٥,١٤٩,١٤٧	١٣٧,٢٨٩,٢٨٨	

إن حركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كانت كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٤٦,٥٦١,٧٥٤	١٣٥,١٤٩,١٤٧	كما في ١ يناير
(٨,٤٠٦,٤٠٧)	(٧,٧٥٩,٧٥٩)	خسائر إعادة تقييم
(٣,٠٠٦,٢٠٠)	-	استيعادات
١٣٥,١٤٩,١٤٧	١٣٧,٢٨٩,٢٨٨	كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

تحتفظ المجموعة بمقايضات أسعار الفائدة التي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط، إن القيمة الإسمية لمقايضات أسعار الفائدة تبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي والقيمة العادلة قدرها ٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: قيمة اسمية تبلغ ٧٣ مليون ريال سعودي وقيمة عادلة قدرها ٤,٦ مليون ريال سعودي). بلغت الخسارة غير المحققة على هذه الأداة المالية المشتقة خلال السنة الحالية مبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: خسائر قدرها ٠,٣ مليون ريال سعودي).

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٨٨٣,٣٤٥	٤,٥٩٠,٨٠٠	كما في ١ يناير
(٢٩١,٥٤٥)	(١,٦٨٨,٦٦٥)	خسائر إعادة تقييم
٤,٥٩٠,٨٠٠	٢,٩٠٢,١٣٥	كما في ٣١ ديسمبر

١٢- مخزون

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

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
٤,٠٩٠,١٢٣	٤,٠٠٦,٦٤٠	مخزون
(١,٢٨٠,٥١٢)	(١,٤٣٤,٨٠٩)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢,٧٠٩,٦١١	٢,٥٧١,٨٣١	

إن حركة مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٤٥٦,٦١٩	١,٢٨٠,٥١٢	كما في ١ يناير
(٦٠,٩٨٦)	-	رد مخصص
(١٥,١٢١)	٥٤,٢٩٧	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٢٨٠,٥١٢	١,٤٣٤,٨٠٩	كما في ٣١ ديسمبر

١٣- الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بعقودها مع العملاء:

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
		أصول عقود
٤٣,٦٣٣,٨٣٦	٥٦,٧٨٦,٨٠٤	- خدمات مراكز الاتصال
٩,٣٤٨,٢٧٩	٢٣,١٤٨,٧٧٧	- جامعات
٣,٠٢٠,٧١٩	٤٧٨,٢٩٠	- أخرى
٥٤,٩٠١,٨٣٤	٨٩,٤١٣,٨٧١	
		التزامات عقود
٣٩,١٩٢,٦٠١	٢٥,٨٠٨,١٨٨	- مدارس
١,٨٦٤,٩٣١	١٤٥,٠٠٠	- خدمات مراكز الاتصال
١٨١,٠٥٥	٨٧٩,٤٠٦	- المشاريع الإدارية وأخرى
٤١,٢٣٨,٥٨٧	٣٦,٨٣٢,٥٩٤	

لا تتلقى المجموعة أي مقابل مالي يزيد عن ١٢ شهرًا مقدمًا من العملاء، وبالتالي تم الاعتراف بالتزامات العقود اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة ٤١,٢٣٨,٥٨٧ ريال سعودي كإيرادات خلال السنة.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٣٨,١١٩,٧٥٩	٣٨٨,٨١٣,٥٣٩
١٨٣,٧٣٩,٢٤٣	٢٣٠,٧٠٤,٨١٥
٥١١,٨٥٩,٠٠٢	٥٠٩,٥١٨,٢٥٤
(١٤٣,٦٣٧,٨١٥)	(١٧٠,٩٩٢,١٨٧)
٣٦٨,٢٣١,١٨٧	٢٣٨,٥٢٦,١٦٧

ذمم مدينة من عملاء حكوميين
ذمم مدينة من عملاء غير حكوميين

ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٣٩,٣٨٣,٨٩٣	١٤٣,٦٣٧,٨١٥
١١,١٢١,٢٣٩	٢١,٣٦٥,٩٧٧
(٦,٨٠٣,٥٩٣)	(٤,٣٧٢,٠١٨)
(٧٤,٧١٣)	٣٧١,٤١٣
١٤٣,٦٣٧,٨١٥	١٧٠,٩٩٢,١٨٧

كما في ١ يناير
المحمل للسنة
شطب
فروقات ترجمة عملات أجنبية
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:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة
عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد	رئيس مجلس الإدارة
الوليد عبد الرزاق صالح الدريعان	عضو مجلس الإدارة
شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الإلكترونية	شركة مملوكة من قبل مجلس الإدارة
شركة غراي فوكس المحدودة	شركة مملوكة من قبل مجلس الإدارة
مؤسسة سبكتروم ويلنس	شركة مملوكة من قبل مجلس الإدارة
مدرسة منار التفوق	شركة مملوكة من قبل مجلس الإدارة
شركة سواعد الرقي	منشأة مملوكة لشريك في شركة تابعة
سليم عبد الغني مهنا البلدي	منشأة مملوكة لشريك في شركة تابعة
عبد العزيز فهد الكريديس	شريك في شركة تابعة
مدارس أم القرى	شريك في شركة تابعة
محمد الخضيري	شريك في شركة تابعة
عبد الله بن إبراهيم آل عمران	شريك في شركة تابعة
خالد عبد الله الشايع	شريك في شركة تابعة
شركة التعاونية للتأمين	مُدارة من قبل موظف إدارة رئيسي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٥- المعاملات والأصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

٢٠١٥-٢٠ المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٥	٢٠٢٤
شركة التعاونية للتأمين	قسط التأمين الطبي	٣٦,٢٢٢,٨٢٨	٢٩,١٩٢,٢٩٢
عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد	رسوم دراسية	(١٨,٥٧٦,٠٤٩)	٦,١١١,٥٣٩
	مصاريف تشغيلية	١٥,٩٤٢,٥٢٤	٦,٥٠٠,٧٣٨
	تحصيلات/مقابل بيع	(٢,٨٨٠,٠٠٠)	٢,٨٨٠,٠٠٠
	عمولة تشغيل	١,٥٩٤,٢٥٢	٦٥٠,٠٧٤
شركة غراي فوكس المحدودة	تحصيلات/مقابل بيع	(٢,٨٨٠,٠٠٠)	٢,٨٨٠,٠٠٠
سليم عبد الغني مهنا البلدي	تحصيلات	(١,٢٩٥,٢٣٩)	-
	مدفوعات بالإئابة	-	١,٨٨٥,٠٠٤
مدارس أم القرى	تحويلات داخلية	١,٦٤٧,٦٨٧	-
	مدفوعات بالإئابة	٢٧٧,٥٢١	٤,١٧٢,٨٠٢
	مشتريات	-	٥٨١,٢٥١
الوليد عبد الرزاق صالح الدريعان	تحصيلات/مقابل بيع	(١,٤٤٠,٠٠٠)	١,٤٤٠,٠٠٠
شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الإلكترونية	الإيجار كمستأجر	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
مؤسسة سبكتروم ويلنس	الإيجار كمستأجر	(٦٠٠,٤٠٧)	-
	تحصيلات	٤٨١,٩٢٩	-
	مدفوعات بالإئابة	-	٣٧٠,٠٥٨
أقارب موظفي الإدارة الرئيسيين	رواتب ومنافع أخرى	١,٧٠٠,٨٨٣	٢,١٣٧,٨٣٨

١٥-٣ 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 ولجانه. ويتقاضى المدير التنفيذي مكافأة ثابتة نظير مهامه ومسؤولياته المباشرة.

مزايا قصيرة الأجل	٢٠٢٥	٢٠٢٤
عضو مجلس الإدارة	٧,٠٩٩,٨٥٧	١٠,٥٣١,١٢١
مكافأة نهاية الخدمة	٢,٩٤٢,٠٠٠	٢,٧٤٢,٠٠٠
	٢٢٢,٨٨٢	١,٠٦٠,٦٠٠
	١٠,١٦٥,٧٤٠	١٤,٢٣٤,٧٢١

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٥- المعاملات والأصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

٤-١٥ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,٠٢٢,٦٢٣	٤,٩٧٦,٢٨٠	مدارس أم القرى
٤٨١,٩٢٩	٦٠٠,٤٠٧	مؤسسة سبكتروم ويلنس
١,٧٨٢,٢٢٥	٤٨٦,٩٩٦	سليم عبد الغني مهنا البلدي
٣,٩١٩,٢٧٣	-	عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد
٢,٨٨٠,٠٠٠	-	شركة غراي فوكس المحدودة
١,٤٥٤,٨٥٦	-	مدرسة منار التفوق
١,٤٤٠,٠٠٠	-	الوليد عبد الرزاق صالح الدريعان
١٤,٩٩٠,٩٠٦	٦,٠٦٢,٧٨٣	

٥-١٥ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٥٠,٩٠٥	١,١٢٨,٧٢٧	عبد العزيز فهد الكريديس
-	٢٠٠,٠٠٠	عبد الله بن إبراهيم آل عمران
-	٢٠٠,٠٠٠	خالد عبد الله الشايع
-	٢٠٠,٠٠٠	محمد الخضيري
٧٥٠,٩٠٥	١,٨٢٨,٧٢٧	

١٦- مدفوعات مقدماً وأصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٨,٠٢٠,٥٤٦	٢٧,٧٧١,٠٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٨١٩,٤٠٣	١٦,٩٤٩,٣١٨	مستحقات من شركة جيل باي
٤,٩٠٧,١٨٢	٨,١٠٨,١٤٩	مستحقات من صندوق تنمية الموارد البشرية
٤,٨١٢,٠٠٠	٤,٨٨٥,٦٦٠	مستحقات من قضايا قانونية
-	٤,٢٢٩,٧٤٦	ضريبة القيمة المضافة مدينة
٣,٥٨٣,٨٠٨	٢,٨٢٢,٦٧٠	ذمم موظفين
٢,٢٩٠,٨٢٧	١,٠٩١,٦٦٠	دفعات مقدمة لموردين
١,٥٢٤,٠٧٨	٩١٢,٨٣٠	تأمينات مستردة
١,١٣٦,٨٢١	٤,٥٥١,٢٢٧	أخرى
٦٣,٠٩٥,٦٧٥	٨٢,٢٢٢,٢٤٣	

١٧- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٢,٨٣٧,٦٨٣	٤٢,٠٨٥,٩٥٣	نقد لدى البنوك
٤٣٩,١٩٨	٤٢٥,٤٨٧	نقد في الصندوق
٤,٩٩٣,٥٢١	-	ودائع بنكية
٦٩,٢٧٠,٤٠٣	٤٢,٥١١,٤٤٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٩,٢٧٠,٤٠٣	٤٢,٥١١,٤٤٠	أرصدة لدى البنوك
(٦٩١,٨٢٩)	(٥,٠٠٨,٤١٦)	ينزل: السحب على المكشوف
٦٨,٥٧٨,٥٧٣	٣٧,٥٠٣,٠٢٤	

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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:

٢٠٢٤	
٦,١١٩,٢٤٦	الإيرادات
(٦,٩٦٥,٧٢١)	تكلفة الإيرادات
(٨٤٦,٣٧٥)	إجمالي الخسارة
(٢١١,٨٦٥)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٦٩٠,٩٥٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٧٤٩,١٩٦)	الخسارة التشغيلية
(٣٦,٠١٣)	تكاليف تمويل
(٢,٧٧٥,٣٠٩)	الخسارة قبل الزكاة
(٩٦,٠٠٠)	الزكاة
(٢,٨٧١,٣٠٩)	صافي الخسارة للسنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥,٩٣٤,٥٥٦	الأصول
١,٧٩٣,٧٣٩	ممتلكات ومعدات
٨٨٩,٩٤٠	أصول حق الاستخدام
١٣٠,٨٢٥	مخزون
٢١٢,٢٣٩	مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون
٨,٩٦٠,٢٨٩	نقد وما في حكمه
	مجموع الأصول

الالتزامات

١٥,٩٣٤	التزامات عقود الإيجار
١,٢٥٦,٥٩٦	التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٥٠,٢٥٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٧,٥٠٣	زكاة مستحقة
١,٧٦٠,٢٨٩	مجموع الالتزامات
٧,٢٠٠,٠٠٠	صافي الأصول
٧,٢٠٠,٠٠٠	المقابل المستلم
-	لا يوجد ربح أو خسارة من الاستبعاد

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- رأس المال والاحتياطيات

١٩-١ رأس المال

يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤ مبلغ ٦٥٠ مليون ريال سعودي، ويتألف من ٦٥ مليون حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة.

١٩-٢ احتياطي نظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد، وقررت 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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة (تمة)

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المتعلقة بكل شركة تابعة للمجموعة والتي يوجد بها حصص غير مسيطرة مهمة نسبياً، قبل حذف العمليات داخل المجموعة: (تمة)

ملخص قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر

شركة الريادة للتعليم النموذجي	٢٠٢٥	٢٠٢٤	شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة	٢٠٢٥	٢٠٢٤	شركة فرانكلين كوفي ميديل إيست والشركات التابعة لها	٢٠٢٥	٢٠٢٤	شركة مدارس الفيصلية المحدودة	٢٠٢٥	٢٠٢٤
٢١,٣٦٧,٦٤١	٢٠,٨١٠,٨٩٧	١٦,٨٧٣,٥٩١	٢١,٩٧٨,٩٢٧	٤١,٢٨٧,٩٧٨	٤٢,٠٤٧,٦١٣	٦٠,٨٦١,١٩٤	٦٩,٦٣٩,٤٥١	٦٠,٨٦١,١٩٤	٦٩,٦٣٩,٤٥١	٦٠,٨٦١,١٩٤	٦٩,٦٣٩,٤٥١
٤,٤٣٣,١١٣	٢,٩٠٥,٠٧٤	٢,١٦٣,٤٨٥	٥,٣٧٩,٣٣٨	١١,٠٣٠,٩٥٦	٩,٥٤٧,٤٣٩	٢,٩٩٠,١٣٨	١٤,١٨٧,٥٤٦	٢,٩٩٠,١٣٨	١٤,١٨٧,٥٤٦	٢,٩٩٠,١٣٨	١٤,١٨٧,٥٤٦
١١٥,٣٣٤	٢٥١,٣٠٨	٧١,٥٠٨	٦٢,١١٩	-	-	١,٣٧١,٧٣٤	٦٢,٨٣٣	١,٣٧١,٧٣٤	٦٢,٨٣٣	١,٣٧١,٧٣٤	٦٢,٨٣٣
٤,٥٤٧,٤٤٦	٢,١٥٦,٢٨٢	٢,٣٣٤,٩٩٣	٥,٤٤١,٤٥٧	١١,٠٣٠,٩٥٦	٩,٥٤٧,٤٣٩	٤,٣٦١,٨٦٣	١٤,٢٥٠,٣٦٨	٤,٣٦١,٨٦٣	١٤,٢٥٠,٣٦٨	٤,٣٦١,٨٦٣	١٤,٢٥٠,٣٦٨

مجموع الدخل الشامل

٢,١٧١,٧٢٥	١,٤٣٣,٤٨١	٨٦٥,٣٩٤	٢,١٥١,٧٢٥	٤,٢٩٨,١٧٣	٢,٧٣٣,٥٠١	٢٨٨,٧١٨	١,٨٤٤,٣٨١	٢٨٨,٧١٨	١,٨٤٤,٣٨١	٢٨٨,٧١٨	١,٨٤٤,٣٨١
-	-	١,٣١١,٤٨٤	١,٢٠٠,٠٠٠	٥,٢٨٥,٦١١	٢,٠٩٣,١٩٣	١,٣٧٨,٣٤٣	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٣٧٨,٣٤٣	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٣٧٨,٣٤٣	١,٢٠٠,٠٠٠

الربح المتعلق بحقوق الملكية

غير المسيطرة

توزيعات أرباح مدفوعة إلى

حقوق الملكية غير المسيطرة

ملخص قائمة التدفقات النقدية

شركة الريادة للتعليم النموذجي	٢٠٢٥	٢٠٢٤	شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة	٢٠٢٥	٢٠٢٤	شركة فرانكلين كوفي ميديل إيست والشركات التابعة لها	٢٠٢٥	٢٠٢٤	شركة مدارس الفيصلية المحدودة	٢٠٢٥	٢٠٢٤
٨٦١,٦٠٣	١,٧٣٦,١٧٧	٩,٦٨٨,٨٥٩	٥,٧١٣,١٤٩	١٥,٤٠٧,٤١٤	٢٨٤,١١٤	٧,٨٨٩,١٩٣	٣٦,٧٩٥,٠٧٣	٧,٨٨٩,١٩٣	٣٦,٧٩٥,٠٧٣	٧,٨٨٩,١٩٣	٣٦,٧٩٥,٠٧٣
(٧٤٩,٣١٧)	(١,٠٦٧,٠٧٩)	(٣,٣٦٦,٤٥٨)	(٥٧٦,٨٣٩)	(٥,١٩٩,٣١٥)	(٤٥,٠٧٤)	(٧,٦٤١,٤٨١)	(٥,٦٦١,٤٣٠)	(٥,١٩٩,٣١٥)	(٧,٦٤١,٤٨١)	(٥,١٩٩,٣١٥)	(٧,٦٤١,٤٨١)
(٤٨٣,١٦٦)	(٤٨٣,١٦٦)	(٦,٠٧٣,٦١٥)	(٤,٦١٨,٠٠٣)	(١٤,٠١٠,٤٨٣)	(٨,٠٤٢,٩٨٨)	(٧,٣٧٨,٣٤٣)	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠١٠,٤٨٣)	(٨,٠٤٢,٩٨٨)	(٧,٣٧٨,٣٤٣)	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)
(٣٦٩,٨٨١)	١٧٦,٩٣٣	٢٤٩,٧٣٦	٩١٨,٣١٨	(٣,٨٠٣,٢٨٣)	(٧,٨٠٣,٩٤٨)	(٧,١٣٠,٦٣١)	٨,١٢٣,٦٥٣	(٣,٨٠٣,٢٨٣)	(٧,٨٠٣,٩٤٨)	(٧,١٣٠,٦٣١)	٨,١٢٣,٦٥٣

التدفقات النقدية من الأنشطة

التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة

الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة

التمويلية

صافي الريادة (النقص)

في نقد وما في حكمه

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١- قروض

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 فائدة تساوي مجموع سعر الاقتراض بين البنوك السعودية (سابور) 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 ٢٠٢٥، 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 الاختلالات قبل نهاية السنة.

يتكون رصيد القروض مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٣٨,٦٨٢,٧٦٦	٢٧٢,٩٣٥,٨٠٤	قروض طويلة الأجل
٢٠٢,٠١٥,٠٩٣	١٩٧,٩٦٥,٢٠٦	قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف
٥٤٠,٦٩٧,٨٥٩	٥٧٠,٨٩١,٠١٠	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٧٨,٢١٩,٦٢٩	٢٠٨,٣٦٦,٣٦٨	قروض طويلة الأجل:
٦٠,٤٦٣,١٢٧	٦٤,٦٥٩,٤٣٦	الجزء غير المتداول
٢٣٨,٦٨٢,٧٦٦	٢٧٢,٩٣٥,٨٠٤	الجزء المتداول

٢٢- التزام المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩٧,٤٤٤,٤٨٢	٩٨,٤٤٦,٦٥٥	كما في ١ يناير
٢١,٤٦٨,٧٤٤	٢٤,٢٧٨,٨٧٤	مصرف محمل ضمن الربح أو الخسارة
٢,٩٨٠,٢١٥	٨,٣٦٦,٠٥٨	المنافع المتعلقة بالموظفين الخارجيين
٤,٣٠٨,٨٨١	١١,٠٤١,٨٨٩	إعادة القياس الاكتواري المحمل على الدخل الشامل الآخر
(٢٧,٧٥٥,٦٦٧)	(١١,٨٢٤,٢٣٣)	مدفوع
-	٧١٤,٥٥٠	استحواذ على شركات تابعة
٩٨,٤٤٦,٦٥٥	١٣٠,٩١٢,٦٩٤	كما في ٣١ ديسمبر

* يتضمن رصيد التزام المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: مبلغ ١٥,١ مليون ريال سعودي) يتعلق بالموظفين الذين يحق للمجموعة المطالبة بمصاريف نهاية الخدمة عنهم من الجهات الأخرى، وعليه، قامت المجموعة بالاعتراف بأصل والمتعلق بالمبلغ القابل للاسترداد من مزايا الموظفين.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧,٥٢٨,٢٣٦	٢٠,٠٧٢,٥٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٩٤٠,٤٠٨	٤,٢٠٦,٢٣٤	إلغاء خصم (إيضاح ٢٩)
٢١,٤٦٨,٧٤٤	٢٤,٢٧٨,٨٧٤	مصرف محمل ضمن الربح أو الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٢- التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	معدل الخصم
%٤,٨٥ - %٤,٦	%٥,١ - %٤,٢	معدل الزيادة في الرواتب طويلة الأجل
%٤,٨٥ - %٠,٢٥	%٤,١ - %٠,٢٥	

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	معدل الخصم +٠,٥%	معدل الخصم -٠,٥%
٩٣,٩٣٣,٠١٦	١٢١,٢٠٤,٦٩٠		
٩٨,١٠٣,٣٣٧	١٢٠,٨٧٥,١٤٤		
٩٨,٠٥٥,٨٣٦	١٢١,٣٦٣,٦١٢	الرواتب طويلة الأجل +٠,٥%	
٩٣,٩٥٩,٤٧٠	١٢٠,٨٧٥,٧٩٢	الرواتب طويلة الأجل -٠,٥%	

٢٣- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	منافع موظفين مستحقة*
٤٠,٩١٨,٦٥٠	٣٨,٤٤٤,٣٦٤	ضريبة القيمة المضافة
١٧,١٩٨,٣٤٤	١٧,٩٤٠,٤٥٤	تراخيص مؤجلة
٧,٥٠٠,٩٩٥	٨,٣٧٧,٨٩٩	تحصيلات غير معروفة المصدر
٨,٠٤٧,٨٣٦	٤,٣٤٠,٦٧١	أتعاب مهنية
٢,١١٣,٥٥٠	٢,٣٨٨,٨٩٥	أخرى
٩,٠٣٢,٥٣٦	٨,٠١٤,٩٣٣	
٨٤,٨٠١,٩١١	٧٩,٥٠٧,٣٠٦	

* يتضمن هذا الرصيد مبلغ المكافآت المستحقة لموظفي الإدارة العليا ومكافآت مجلس أعضاء الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والبالغ ٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: مبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي).

٢٤- زكاة وضريبة الدخل مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	زكاة مستحقة
١٣,١٤٨,٣٣٦	٦,٣٣٥,٩٣٤	ضريبة الدخل المستحقة
١,٣٧٥,٧٤١	٦٦٦,٤٩٥	
١٣,٤٣٣,٩٦٧	٦,٩٩٢,٤٢٩	

٢٤-١ مكونات الوعاء الزكوي والضريبي

تخضع الشركة الأم للزكاة بواقع ٢,٥٨٪ من الربح المعدّل أو من الوعاء الزكوي، إيهما 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 كحد أقصى، وكحد 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.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

٢٤- زكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٦٩١,٥٨٢	١,٧١١,٣٦٦	الزكاة المحملة
٢,٢٤٠,٩٦٦	١,٤٧٤,٣٦١	ضريبة الدخل المحملة
٨,٠٣٢,٥٤٨	٣,١٨٥,٦٢٧	

٢٤-٢ أن حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	حركة الزكاة المستحقة:
٣٥,١٩٢,٦٠٩	١٢,١٤٨,٢٢٦	كما في ١ يناير
٥,٦٩١,٥٨٢	١,٧١١,٣٦٦	المحمل للسنة
(١٨,٧٣٥,٩٦٥)	(٧,٥٣٢,٥٥٨)	مدفوع
١٢,١٤٨,٢٢٦	٦,٣٢٥,٩٣٤	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	حركة ضريبة الدخل المستحقة:
٦٩,٤٣٥	١,٣٧٥,٧٤١	كما في ١ يناير
٢,٢٤٠,٩٦٦	١,٤٧٤,٣٦١	المحمل للسنة
(٩٠٥,٥٠١)	(٣,٠٨٢,٦٠٨)	مدفوع
(٣٢٩,١٥٩)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٣٧٥,٧٤١	٦٦٦,٤٩٥	كما في ٣١ ديسمبر
١٢,٤٢٣,٩٦٧	٦,٩٩٣,٤٢٩	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة كما في ٣١ ديسمبر

٢٤-٤ وضع الشهادات والربوط

قامت الشركة وشركاتها التابعة السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على الشهادات الزكوية لجميع السنوات ولغاية سنة ٢٠٢٤.

وضع الربوط الزكوية للشركة الأم

ربوطات متعلقة بالسنوات ٢٠١٥ - ٢٠٢٠

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

ربوطات متعلقة بالسنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٤

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 للسنتين ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ لا يزالان 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.

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٥- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٠٩,٢٠٥,٥٣٨	٧٥٦,٠٧٣,٠٠١	تكلفة موظفين
٥٤,٠٩٩,٦٤٧	٦١,٠٣٣,٦١٩	مواد مباشرة
٤٣,٩٩٣,٥٧٧	٤٥,٦٥١,٠٣٧	إهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٣٥,٤٧٧,٦١٧	٣٨,٤٥٩,٤٠٧	إهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٥,١٥٤,٦٤٤	٨,١١٣,٩٤٠	استنفاد أصول غير ملموسة (إيضاح ٩)
٧١,٩٤١,٦٣٣	٧١,٣٣٣,١٦٣	أخرى
٩٠٨,٨٧٣,٦٤٦	٩٧٠,٥٥٣,١٥٧	

٢٦- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٣٦٨,٦٣٣	٩,٣٧١,٣٤٧	تكلفة موظفين
٥,٧٣٣,٠٦٦	٣,٦١١,٣٥١	دعاية وإعلان
١,٣٣٤,١٨٧	٣,٤٣١,٣٥٤	عروض ترويجية وهدايا
١٦,٣١٥,٨٨٦	١٥,٤١٣,٩٥٣	

٢٧- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٦,٥٩٧,٢٨٨	٧٧,٧٣٧,٩٣٧	تكلفة موظفين
١٨,٤٦٩,٧٨٧	١٣,٣٥٣,٥٩٧	رسوم حكومية واشتراكات
٨,٣٧٣,٧٩٣	١٥,٤٧٣,٨٣١	أتعاب مهنية
٥,٧٠٤,٥٨٠	٣,٩٣٧,٨٠٦	إهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٣,٥٥٣,١٧٠	٣,٧١٨,٣٦٦	مصروف إيجار
٣,٨٨٤,٣٠٠	٣,٧٧٦,٠٠٠	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٣,٨٩٨,٩٤٣	١,٥٣١,٤٧٦	منافع عامة
-	١,١٠٨,٠٦٧	انخفاض في قيمة أصول غير ملموسة (إيضاح ٩)
١,٩١٤,٦٤٣	٦١٤,٢٣١	استنفاد أصول غير ملموسة (إيضاح ٩)
١,٣٥٩,٦٥٥	-	إهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١٣,٤١٤,١٠٦	١٥,٤٣٦,٩٣٥	أخرى
١٣٥,١٦٨,٣٦٥	١٣٥,٥٧٦,٣١٦	

أتعاب مراجع الحسابات المتعاقد عليها

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٣٧٠,٠٠٠	١,٤٥٥,٠٠٠	مراجعة وفحص الشركة الأم
٩٣٥,٨٣٩	٧٤٧,٣٩١	مراجعة وفحص الشركات التابعة
٨٠,١٣٣	٥٠,٠٠٠	خدمات تأكيد نظامية أخرى
١٠٠,٥٧٣	٤٥,٠٠٠	تأكيد إقرارات الزكاة والضريبة
٣,٤٨٦,٥٣٤	٣,٢٩٧,٣٩١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٠,٧١٤,٨٨٧	١٦,٦٤٢,٠٥٢	أرباح من عملية تأجير من الباطن (إيضاح ٨-٤)
٨,٨١٠,٥٦٠	٨,٤٠٦,٤٠٦	إيرادات توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٧,٢٣٧,٣٧١	٤,٦٦٤,٩٠٤	إيرادات إيجار
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	إطفاء أرباح مؤجلة من بيع وإعادة استئجار (إيضاح ٨)
٧,٤٩٦,٩٤١	-	الربح الناتج من الاستحواذ على أعمال (إيضاح ١)
٣,٨١٣,٠٠٠	-	أرباح قضايا قانونية
١,٦٨٢,١١٥	٤,٥٩٥,٧٠٣	أخرى
٩٩,٥٥٨,٦٢٢	٣٥,١١٢,٨١٣	

٢٩- تكاليف تمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٣,٣٧٣,٧٠٦	٤١,٨٥٨,٦٩٦	إلغاء خصم - التزامات عقود إيجار (إيضاح ٨)
٣٨,٧١٩,٦٠٨	٤١,٠٧٨,٣٣٨	فوائد قروض
٣,٩٤٠,٤٠٨	٤,٢٠٦,٣٣٤	إلغاء خصم - التزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢٣)
١,١٤٣,٦٧٩	٣٦٥,٥٤١	أخرى
٨٧,١٧٧,٤٠١	٨٧,٤٠٨,٨٩٩	

٣٠- ربحية السهم

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

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨١,٠٠٤,٤٣٧	١٥,١٨٢,٠٠٩	صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة (ريال سعودي)
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
		ربحية السهم من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة
١,٢٥	٠,٢٣	(ريال سعودي)
		صافي الربح من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة
٨٣,٨٧٥,٦٤٦	١٥,١٨٢,٠٠٩	(ريال سعودي)
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
		ربحية السهم من صافي الربح من العمليات المستمرة
١,٢٩	٠,٢٣	العائدة لمساهمي الشركة (ريال سعودي)

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- 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:

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

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

المشاريع الإدارية وأخرى: توفير الكوادر البشرية المؤهلة للعملاء من الشركات لتقديم خدمات الدعم إلى العملاء من الشركات مثل الصيانة الأمنية وإدارة الأنظمة التشغيلية.

مراكز الاتصال: إدارة وتشغيل مراكز خدمة العملاء عبر الهاتف ووسائل التقنيات الرقمية لعدد من الشركات الحكومية والخاصة.

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

إن المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وللسنوات المنتهية في ذلك التاريخ، تم تصنيفها حسب قطاعات الأعمال هذه، وهي كما يلي:

معاملات وأرصدة		معلومات وأرصدة		المشاريع		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
المجموع	غير مخصصة	المدارس	الجامعات	مراكز الاتصال	التدريب	الإدارة وأخرى	الإيرادات
١,٣٣١,٦٧٣,٤٠٣	-	٢٩٥,٧٧٦,٠٤٣	١١١,٤٠١,٣٨١	٥٨٧,٤٤٩,٨٥١	١٨٨,٠١٣,٩٥٨	٢٩,٠٣١,١٧٠	الإيرادات
١,٣١٧,٨٨٣,٩٣٩	-	٢٩٥,٧٧٦,٠٤٣	١١١,٤٠١,٣٨١	٥٨٧,٤٤٩,٨٥١	١٨٤,٦٣٠,٧٥٦	٢٨,٦٣٥,٩٠٨	الإيرادات - أطراف أخرى
٢٤٧,٣٣١,٧٨٣	-	٧٨,٨٦٣,٨٣٨	٣٣,٣٣٠,٧٣٩	٦١,٥٣٠,١٩٠	٧٩,٥٦٨,٦٥٩	٤,١٨٨,٣٥٦	إجمالي الربح
٣٣,٣٩٧,٦١٣	٢,١٥٤,٧٨٣	١٩,٠٠٧,٩٣٠	٥١,٣٣١	٦,٣٧١,٤١٧	٣,٨٣٩,٩١٩	٨١,٨٤٣	إهلاك ممتلكات ومعدات
٤٥,٦٥١,٠٣٧	-	٢٤,٠٣٧,٥٩٥	٩٩٨,٣٧٨	٦,٣٧٩,٩٣٣	٤,٣٢٤,٤٠٥	٢٠,٧٣٦	إهلاك أصول حق الاستخدام
٨,٧٣٨,١٧١	٥٩,٥٥٨	٢,٣٧٥,٥٣١	-	٢,٦٧٦,٦٢٥	٢,٣٥٥,٤٠٧	٤٦١,٠٣٥	استنفاد وانخفاض قيمة أصول غير ملموسة
٢٣,٨٣٦,٣٣٧	-	٧,٥٧٠,٣٤٣	٤,٩٥٨,١٨٩	١٣,٦١٥,٤٣١	٤,٦١٩,٥٠٣	٢,٠٧٣,٧٦٣	الخسائر الانتمائية المتوقعة
(٤٨,٠٧٠,٠٩٤)	(٤٨,٠٧٠,٠٩٤)	-	-	-	-	-	مصاريف غير مخصصة (باستثناء الإهلاك والاستنفاد والانخفاض في القيمة)
١٥,١٨٣,٠٠٩	(٥٢,١٦١,٤٨١)	٣٧,٠٤٨,٠٠٥	١٠,٩٥٨,٧٩٤	٧,٣٦٩,٢١٧	٢١,٨٦٣,٤٩٨	٢٠٣,٩٧٦	الربح (الخسارة) للشركة
٣٣,٧٧٦,٠٦٩	(٥٢,١٦١,٤٨١)	٣١,٦٣٧,٤٨٠	١٠,٩٥٨,٧٩٤	٧,٥٥٤,٧٣٨	٢٥,٦٦٦,٢٤٨	١٣٠,٣٠٠	الربح (الخسارة) للسنة
٢,١٩٦,٥٨٠,٧٤٨	١٤١,٠٨٩,٠١٣	١,٤٠٥,٦٣٣,٢١٩	٦١,٣٠٤,١٥٩	٣٦٤,٣٤١,٦٧٣	١٩٧,٦٠٤,٩٨٣	٣٦,٦١٧,٦٥٣	مجموع الأصول
١,٦٣٩,٣٠٣,٦٩٣	٤٣٣,٣٠٨,٤٧٥	٧٣٧,٦٧١,٧١٧	٧٠,٩٧٣,٩٦٩	١٦٣,٩١٠,٨٩٧	٢١١,٣٣٦,٣٣٥	٢٤,١١٣,٣٠٩	مجموع الالتزامات

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- المعلومات القطاعية (تمة)

المشاريع		الإدارية وأخرى		التدريب		مراكز الاتصال		الجامعات		المدارس		معاملة غير مخصصة		معلومات وأرصدة	
٢١ ديسمبر ٢٠٢٤		٢١ ديسمبر ٢٠٢٥		٢١ ديسمبر ٢٠٢٤		٢١ ديسمبر ٢٠٢٥		٢١ ديسمبر ٢٠٢٤		٢١ ديسمبر ٢٠٢٥		٢١ ديسمبر ٢٠٢٤		٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
الإيرادات		الإيرادات		الإيرادات		الإيرادات		الإيرادات		الإيرادات		الإيرادات		الإيرادات	
الإيرادات - أطراف أخرى		الإيرادات - أطراف أخرى		الإيرادات - أطراف أخرى		الإيرادات - أطراف أخرى		الإيرادات - أطراف أخرى		الإيرادات - أطراف أخرى		الإيرادات - أطراف أخرى		الإيرادات - أطراف أخرى	
إجمالي الربح		إجمالي الربح		إجمالي الربح		إجمالي الربح		إجمالي الربح		إجمالي الربح		إجمالي الربح		إجمالي الربح	
إهلاك أصول حق الاستخدام		إهلاك أصول حق الاستخدام		إهلاك أصول حق الاستخدام		إهلاك أصول حق الاستخدام		إهلاك أصول حق الاستخدام		إهلاك أصول حق الاستخدام		إهلاك أصول حق الاستخدام		إهلاك أصول حق الاستخدام	
استنفاد وانخفاض قيمة أصول غير ملموسة		استنفاد وانخفاض قيمة أصول غير ملموسة		استنفاد وانخفاض قيمة أصول غير ملموسة		استنفاد وانخفاض قيمة أصول غير ملموسة		استنفاد وانخفاض قيمة أصول غير ملموسة		استنفاد وانخفاض قيمة أصول غير ملموسة		استنفاد وانخفاض قيمة أصول غير ملموسة		استنفاد وانخفاض قيمة أصول غير ملموسة	
الخسائر الائتمانية المتوقعة		الخسائر الائتمانية المتوقعة		الخسائر الائتمانية المتوقعة		الخسائر الائتمانية المتوقعة		الخسائر الائتمانية المتوقعة		الخسائر الائتمانية المتوقعة		الخسائر الائتمانية المتوقعة		الخسائر الائتمانية المتوقعة	
مصاريف غير مخصصة (باستثناء الإهلاك والاستنفاد والانخفاض في القيمة)		مصاريف غير مخصصة (باستثناء الإهلاك والاستنفاد والانخفاض في القيمة)		مصاريف غير مخصصة (باستثناء الإهلاك والاستنفاد والانخفاض في القيمة)		مصاريف غير مخصصة (باستثناء الإهلاك والاستنفاد والانخفاض في القيمة)		مصاريف غير مخصصة (باستثناء الإهلاك والاستنفاد والانخفاض في القيمة)		مصاريف غير مخصصة (باستثناء الإهلاك والاستنفاد والانخفاض في القيمة)		مصاريف غير مخصصة (باستثناء الإهلاك والاستنفاد والانخفاض في القيمة)		مصاريف غير مخصصة (باستثناء الإهلاك والاستنفاد والانخفاض في القيمة)	
الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة		الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة		الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة		الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة		الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة		الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة		الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة		الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة	
الربح (الخسارة) للسنة		الربح (الخسارة) للسنة		الربح (الخسارة) للسنة		الربح (الخسارة) للسنة		الربح (الخسارة) للسنة		الربح (الخسارة) للسنة		الربح (الخسارة) للسنة		الربح (الخسارة) للسنة	
مجموع الأصول		مجموع الأصول		مجموع الأصول		مجموع الأصول		مجموع الأصول		مجموع الأصول		مجموع الأصول		مجموع الأصول	
مجموع الالتزامات		مجموع الالتزامات		مجموع الالتزامات		مجموع الالتزامات		مجموع الالتزامات		مجموع الالتزامات		مجموع الالتزامات		مجموع الالتزامات	

٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١														

لا يتم تحليل تكاليف التمويل ومصاريف الضرائب على مستوى القطاع، حيث إنها مدفوعة من قبل الخزينة المركزية والوظائف الضريبية على التوالي، والتي تقوم بإدارة هذه المصاريف على مستوى المجموعة. يتم قياس أصول القطاع بنفس الطريقة المتبعة في القوائم المالية الموحدة. يتم تخصيص هذه الأصول وتحليلها بناءً على عمليات القطاع. لا تقوم إدارة المجموعة بتحليل 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:

المشاريع الإدارية وأخرى	التدريب	وإنظم المعلومات	الجامعات	المدارس	المجموع	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣١,١٧٦,٩٤٣	١٣٣,٨٨٩,٣٣٨	٥٨١,٣٣٧,٩١٣	١١١,٤٠١,٣٨١	٢٩٥,٧٧٦,٠٤٣	١,١٤٧,٤٨١,٦١٧	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	٥٠,٥٠٩,٤٥٨	٦,٢١١,٩٣٨	-	-	٥٦,٧٣١,٢٩١	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢,٤٥٨,٩٦٦	١١,٣٢١,٩٦٠	-	-	-	١٣,٦٨٠,٩٢٦	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٨,٣٩١,٧٣٦	١١٣,٤١٠,٨٨٣	٥١٠,١٦٥,٩٦٩	١٣٣,٨٩٧,١٤٣	٢٧٥,٣٠٠,٧٦٥	١,٠٧٩,٩٦٦,٤٩٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	٤٨,٥٨٤,٠٣٠	-	-	-	٤٨,٥٨٤,٠٣٠	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢,٣٠٢,١٨٣	١١,٣٥٤,٨٧٧	-	-	-	١٣,٦٥٧,٠٥٩	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢,٣٠٢,١٨٣	١١,٣٥٤,٨٧٧	-	-	-	١٣,٦٥٧,٠٥٩	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر 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		المجموع
		المستوى ١	المستوى ٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٩٠٢,١٢٥	-	٢,٩٠٢,١٢٥	٢,٩٠٢,١٢٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٣٧,٢٨٩,٢٨٨	-	-	١٣٧,٢٨٩,٢٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٥٩٠,٨٠٠	-	٤,٥٩٠,٨٠٠	٤,٥٩٠,٨٠٠
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٣٥,١٤٩,١٤٧	-	-	١٣٥,١٤٩,١٤٧

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 إيجار 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 عالٍ.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٦٨,٢٣١,١٨٧	٢٢٨,٥٣٦,١٦٧	ذمم مدينة تجارية
١٨٦,٩٦٨,٧٣٩	٢٠٧,٣١٧,٢٥٤	صافي الاستثمار في عقود إيجار
٥٤,٩٠١,٨٣٤	٨٩,٤١٢,٨٧١	أصول عقود
٦٩,٣٧٠,٤٠٢	٤٢,٥١١,٤٤٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٥,١٢٥,٦٧٤	٢٢,٣٩١,٧٣٣	مبالغ قابلة للاسترداد من منافع الموظفين
١٤,٩٩٠,٩٠٦	٦,٠٦٣,٧٨٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٥٩٠,٨٠٠	٢,٩٠٢,١٢٥	أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٦٣٤,٣١٨	١٨,٩٥٣,٨٠٨	ذمم مدينة أخرى
٧٢٤,٧١٣,٨٦٠	٨٢٨,٩٨٠,١٩١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٢-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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 أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:				الخسائر		صافي القيمة	
				المتوقعة	إجمالي القيمة	المتوقعة	الدفترية
				المتوقعة	الدفترية	المتوقعة	الدفترية
لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها				١%	١٧٠,٦٥٧,٢٣٥	١,٤٨٣,٥٥٥	١٦٩,١٧٣,٦٨٠
تجاوز موعد الاستحقاق ١ - ٩٠ يوماً				٧%	٢٢,٣٣١,٥٦٠	١,٥٧٥,٢٣٥	٢٠,٧٥٦,٣٢٥
تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٨٠ يوماً				٤%	٢٤,٨٧١,٢٨٠	١,٠١٨,٢٤٦	٢٣,٨٥٣,٠٣٤
تجاوز موعد الاستحقاق ١٨١ - ٣٦٥ يوماً				١١%	٧٣,٨٠٧,٧٦٦	٨,٠٥٧,٧٧٣	٦٥,٧٤٩,٩٩٤
تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً				٧٣%	٢١٧,٨٥٠,٤١٣	١٥٨,٨٥٧,٢٧٩	٥٨,٩٩٣,١٣٤
					٥٠٩,٥١٨,٢٥٤	١٧٠,٩٩٣,١٨٧	٣٣٨,٥٢٦,١٦٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها				٢%	١٦٧,٤٥٧,٢٨٥	٣,١٣٥,٦٩٣	١٦٤,٣٢١,٦٩٣
تجاوز موعد الاستحقاق ١ - ٩٠ يوماً				٩%	٩٦,٨٤٨,٤٣٦	٨,٩٠٩,٠٠٣	٨٧,٩٣٩,٤٣٣
تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٨٠ يوماً				١٧%	٢٣,٦٢٤,١٠٨	٤,٠٥٢,٦٧٥	١٩,٥٧١,٤٣٣
تجاوز موعد الاستحقاق ١٨١ - ٣٦٥ يوماً				٥٦%	٦,٠٦٨,٦٥١	٣,٣٩٩,١٤٤	٢,٦٦٩,٥٠٧
تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً				٥٧%	٢١٧,٨٦٠,٤٣٣	١٣٤,١٣١,٣٠١	٩٣,٧٢٩,١٣١
					٥١١,٨٥٩,٠٠٢	١٤٣,٦٢٧,٨١٥	٣٦٨,٢٣١,١٨٧

تبلغ مخاطر الائتمان المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على صافي الاستثمار في عقود الإيجار مبلغ ١,٤٧٠,٢٥٠ ريال سعودي، وهو ما يمثل ٥,٢% من إجمالي ذمم الإيجار المدينة البالغة ٢٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء).

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 المضمونة.

أكثر من سنة				أقل من سنة		أقل من سنة	
				أكثر من خمس سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
				المجموع	المجموع	المجموع	قروض
				-	٢٣٩,٣٥٠,١٣٧	٢٨٦,٩٠٥,٥٦٣	التزامات عقود الإيجار
				٥٠٣,١٧٣,٨٠٣	٤٤٠,٨٨٨,١٣٣	١٠٦,٤٤٣,٢١٥	استبقاءات مستحقة
				-	-	١٣,٩٥٨,٤٥١	ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى
				-	-	١٣٧,١١٩,٥٢٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
				-	-	١,٨٢٨,٧٣٧	
				٥٠٣,١٧٣,٨٠٣	٧٨٠,٢٣٨,٢٧٠	٥٣٦,٣٦٤,٥٩٣	
				١٢٧,١١٩,٥٢٨	-	-	
				١,٨٢٨,٧٣٧	-	-	
				١,٨١٨,٦٧٦,٦٦٦	-	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٢- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٢-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
قروض	٣٧٤,٣٧٨,٣٩٤	٢٦٢,٥٤٢,٩٤٩	٦٥,٠٧٣,٩٥١	٦٠١,٩٩٥,٢٩٤
التزامات عقود الإيجار	١١٧,٦٤٠,٠٣٠	٤٠١,٢٨٠,٣٠٣	٥٥٥,٨٠٥,٦٢٥	١,٠٧٤,٧٢٥,٩٤٨
استيفاءات مستحقة	١٣,٠١٣,٤٩٨	-	-	١٣,٠١٣,٤٩٨
ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى	١٣٧,٠٦٠,٧٣١	-	-	١٣٧,٠٦٠,٧٣١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٧٥٠,٩٠٥	-	-	٧٥٠,٩٠٥
	٥٤٢,٨٤٢,٥٤٨	٦٦٣,٨٢٣,٢٥٢	٦٢٠,٨٧٩,٥٧٦	١,٨٢٧,٥٤٥,٣٧٦

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالتزامات 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 والتزامات 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. البيانات المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة عن هذه العملات الأجنبية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه إسترليني	جنيه مصري	المجموع
نقد لدى البنوك	٧٦٧,٥٧٢	٢,٢٨٢,٩٢٤	٢,٠٥١,٤٩٧
نقد في الصناديق	٨,٠٥٥	١١,٢١٧	١٩,٢٧٢
ذمم مدينة تجارية	٢,٢٨٢,٢٧٥	١,٠٧٢,٩٩١	٢,٢٥٦,٢٦٦
قروض قصيرة الأجل	٢٥,٢٨١	-	٢٥,٢٨١
ذمم دائنة تجارية	١٠,٤٣٠,٠٧٥	١٨٥,٤٨٤	١٠,٦١٥,٥٥٩
صافي التعرض في قائمة المركز المالي	(٧,٢٩٧,٤٥٢)	٢,١٨٢,٧٤٨	(٤,٢١٢,٧٠٥)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه إسترليني	جنيه مصري	المجموع
نقد لدى البنوك	٦٠٠,٢٠٨	٢,٠٩٢,٣٥٧	٢,٦٩٢,٥٦٥
نقد في الصناديق	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	١١,٣٧١,٠٧٩	٤٤٧,٤٠٦	١١,٧١٨,٤٨٥
صافي التعرض في قائمة المركز المالي	(٧,٩٣٦,٤٢٩)	٢,٤٤٩,٢٨٥	(٤,٤٨٧,١٤٤)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٢-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 أصول طويلة الأجل هامة نسبياً مرتبطة بعمولة متغيرة، لكن يوجد لديها التزامات مرتبطة بعمولة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة ومن خلال الدخول في مقايضات أسعار العملات.

يتمثل تعرض المجموعة لمخاطر التغير في معدلات العملات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٥٦,٦٩٧,٨٥٩	٤٩٧,٥٥٧,٦٧٥	القروض التي تحمل معدلات فائدة متغيرة
٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٢٢٢,٢٢٥	القروض التي تحمل معدلات فائدة ثابتة
٥٤٠,٦٩٧,٨٥٩	٥٧٠,٨٩١,٠١٠	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٥,٤٠٦,٩٧٩)	(٥,٧٠٨,٩١٠)	معدل العمولة + ١٪
٥,٤٠٦,٩٧٩	٥,٧٠٨,٩١٠	معدل العمولة - ١٪

٣٢-٣ تعديلات سنوات سابقة

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) خلال السنة المالية الحالية، أعادت المجموعة تقييم طريقة الاعتراف بإيرادات الخدمات التعليمية، بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات الآن على مدار السنة الدراسية بدلاً من السنة المالية. وقد تم هذا التغيير وفقاً للتوجيهات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

عكس هذا التغيير تطبيق المجموعة لطريقة تمثل بدقة أكبر نمط الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، ونتيجةً لتغيير طريقة الاعتراف بإيرادات الخدمات التعليمية، تم إعادة تعديل أرقام المقارنة كالتالي:

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

إيضاح	٢٠٢٤	تعديل	٢٠٢٤
	(مراجعة)	(معدلة)	
العمليات المستمرة			
الإيرادات	١,١٤٢,٥٩٨,٠٨٠	٥٠٩,٤٩٣	١,١٤٢,١٠٧,٥٧٣
صافي الربح للسنة	٨٨,١٣٥,٧٧٤	٥٠٩,٤٩٣	٨٨,٦٤٥,٢٦٧
صافي الخسارة للسنة العائد إلى:			
مساهمي الشركة	٨١,٠٦٧,٩٢٨	(٦٣,٤٩١)	٨١,٠٠٤,٤٣٧
حقوق الملكية غير المسيطرة	٧,٠٦٧,٨٤٦	٥٧٣,٩٨٤	٧,٦٤٠,٨٣٠
	٨٨,١٣٥,٧٧٤	٥٠٩,٤٩٣	٨٨,٦٤٥,٢٦٧
ربحية السهم الأساسية والمخفضة			
الربح العائد إلى مساهمي الشركة	٨٣,٩٣٩,١٣٧	(٦٣,٤٩١)	٨٣,٨٧٥,٦٤٦
الخسارة من العمليات غير المستمرة	(٣,٨٧١,٢٠٩)	-	(٣,٨٧١,٢٠٩)
	٨١,٠٦٧,٩٢٨	(٦٣,٤٩١)	٨١,٠٠٤,٤٣٧
صافي الربح من العمليات المستمرة	١,٣٩	-	١,٣٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٣- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

إيضاح	٢٠٢٤ (مراجعة)	تعديل	٢٠٢٤ (معدلة)
أ صافي الربح للسنة	٨٨,١٣٥,٧٧٤	٥٠٩,٤٩٣	٨٨,٦٤٥,٢٦٧
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(١٤,٣٠٦,٩٦٤)	-	(١٤,٣٠٦,٩٦٤)
مجموع الدخل الشامل للسنة	٧٣,٨٢٨,٨١٠	٥٠٩,٤٩٣	٧٤,٣٣٨,٣٠٣
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
مساهمي الشركة	٦٦,٥١٠,٥٣٧	(٦٣,٤٩١)	٦٦,٤٤٧,٠٣٦
حقوق الملكية غير المسيطرة	٧,٣١٨,٢٨٣	٥٧٢,٩٨٤	٧,٨٩١,٢٦٧
	٧٣,٨٢٨,٨١٠	٥٠٩,٤٩٣	٧٤,٣٣٨,٣٠٣

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٤:

إيضاح	١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)	تعديل	١ يناير ٢٠٢٤ (معدلة)
أ خسائر متراكمة	(١٩١,٨٤٩,٠٤٨)	(٨,٤٤٥,٣١٢)	(٢٠٠,٢٩٤,٣٦٠)
مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	٤٥٥,٥١٣,٧٣٨	(٨,٤٤٥,٣١٢)	٤٤٧,٠٦٨,٤٢٦
أ الحقوق غير المسيطرة	٤٩,٢٥٤,١٧٥	(٥٨٩,١٠٢)	٤٨,٦٦٥,٠٧٣
مجموع حقوق الملكية	٥٠٤,٧٦٧,٩١٣	(٩,٠٣٤,٤١٤)	٤٩٥,٧٣٣,٤٩٩
أ التزامات عقود	٦٣,١٧٥,٤٧٦	٩,٠٣٤,٤١٤	٧٢,٢٠٩,٨٩٠

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	تعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة)
أ خسائر متراكمة	(٢٧,٧٣٧,٥٤٩)	(٨,٥٠٨,٨٠٣)	(٣٦,٢٤٦,٣٥٢)
مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	٥٢٢,٠٢٤,٢٦٥	(٨,٥٠٨,٨٠٣)	٥١٣,٥١٥,٤٦٢
أ حقوق الملكية غير المسيطرة	٤٨,٤٩٦,٩٧٠	(١٦,١١٨)	٤٨,٤٨٠,٨٥٢
حقوق الملكية	٥٧٠,٥٢١,٢٣٥	(٨,٥٢٤,٩٢١)	٥٦١,٩٩٦,٣١٤
أ التزامات عقود	٣٢,٧١٣,٦٦٦	٨,٥٢٤,٩٢١	٤١,٢٣٨,٥٨٧

لا يوجد أي أثر للتعديلات وإعادة التصنيف على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٤- التعهدات والارتباطات

التعهدات

قامت المجموعة بتقديم خطابات ضمان تبلغ قيمتها ١٢١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: مبلغ ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي).

الارتباطات

بلغت الارتباطات التي تعهدت بها المجموعة، ولكن لم يتم تكبدها ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: مبلغ ١٣ مليون ريال سعودي).

٣٥- 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
والمناافع 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٤٠,٦٩٧,٨٥٩	٥٧٠,٨٩١,٠١٠	القروض
٧٣٦,٠٢٨,١٨٣	٧٣٢,١٣١,٦٤١	التزامات عقود الإيجار
(٦٩,٣٧٠,٤٠٣)	(٤٢,٥١١,٤٤٠)	يخصم: نقد وما في حكمه
١,٢٠٧,٤٥٥,٦٤٠	١,٢٦١,٥٠١,٢١١	صافي الدين
٥١٣,٥١٥,٤٦٢	٥١٠,٣٦٤,٢١٢	إجمالي حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة
٢,٣٥	٢,٤٧	نسبة المديونية

٣٦- الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث هامة بعد تاريخ التقرير، والتي تتطلب أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م).