

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فهرس	صفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة	٢ - ٣
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة	٤
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة	٦
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة	٧ - ٨
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	٩ - ١٩

بيكر تيلي للاستشارات المهنية
ص. ب. ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢،
المملكة العربية السعودية
هاتف ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمتي الربح والخسارة والدخل الشامل الأوليتين الموحدين المختصرتين لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأوليتين الموحدين المختصرتين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، المعتمد في المملكة العربية السعودية.



بيكر تيلي للاستشارات المهنية


بدر حاتم التميمي

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٩)
الرياض في ٣ ربيع الاول ١٤٤٨ هـ
الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٦ م

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

**القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فهرس	صفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة	٣ - ٢
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة	٤
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة	٦
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة	٨ - ٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	١٩ - ٩

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمتي الربح والخسارة والدخل الشامل الأوليتين الموحدين المختصرتين لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأوليتين الموحدين المختصرتين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بيكر تيلي للاستشارات المهنية

بدر حاتم التميمي

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٩)

الرياض في ٢٨ صفر ١٤٤٨هـ
الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦م

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٢٠٢٥ ديسمبر	٢٠٢٦ يونيو	إيضاح	
(معدلة، إيضاح ١٦)	(غير مراجعة)		
			الأصول
			أصول غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٦٠٨,٢١٣,٤١٤	٦٠٢,٦٢٢,٧٠٧		أصول حق الاستخدام
٤٤٤,٢٨٠,٥١٥	٤٨٥,٦٥٤,٧٨٧		أصول غير ملموسة
١٢٢,٩٩٢,٥٦٣	١٢٢,٠٩٠,١١٨		أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
			الشامل الآخر
١٢٧,٢٨٩,٢٨٨	١٢٢,٤٠٠,٩٠٠		الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار في عقود إيجار
٢٥٧,٧٩٤,٢٦٥	٢٥٥,٩٠٧,١٥٤	٧	أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
			الربح أو الخسارة
٢,٩٠٢,١٣٥	٢,٨٨٤,٩٤٣		مبلغ قابل للاسترداد من التزام منافع الموظفين المحددة
٢٣,٢٩١,٧٣٣	٢٢,٦٠١,٥٩٧		
١,٥٨٧,٠٦٤,٠١٣	١,٦٢٥,١٦٢,٢٠٦		
			أصول متداولة
			مخزون
٢,٥٧١,٨٣١	٤,٧٠٢,١٥٥		أصول عقود
٨٩,٤١٣,٨٧١	٧٧,٨٣٤,٩٢٢	٨	ذمم مدينة تجارية، بالصادف
٢٣٨,٥٢٦,١٦٧	٢٩٢,٨٤٩,٩٣١	٩	الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقود إيجار
٤٩,٤٢٣,٩٨٩	٥٠,٤٦٤,٦٧٦	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٠٦٣,٧٨٣	٥,٤٧٢,٨٢٨	١١	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
٨٢,٢٢٣,٢٤٣	٧١,٢٤٦,٩٧٥		نقد وما في حكمه
٤٢,٥١١,٤٤٠	٤٢,٥٢٨,٨٩٧		
٦١٠,٨٢٣,٤٢٤	٦٤٥,١١٢,٢٨٤		
٢,١٩٧,٨٩٧,٤٣٧	٢,٢٧٠,٢٧٥,٥٩٠		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي إكتواري
(٧٢,٤٠٨,٠٦١)	(٧٢,٤٠٨,٠٦١)		خسائر متراكمة
(٢١,٠٣٥,٢٧٥)	(٩,٥٧٤,١٦٨)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٨,١٨٠,٣٠١)	(١٠,٠٢٩,١٥٦)		احتياطي القيمة العادلة
(٣٨,١٣١,٩١٧)	(٣٣,١٢٠,٤٠٥)		مجموع حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
٥١٠,٢٤٤,٤٤٦	٥٢٤,٨٦٨,٢١٠		الحصص غير المسيطرة
٥٨,٢٤٩,٢٩٩	٥٨,٥٥٩,٩٠٧		مجموع حقوق الملكية
٥٦٨,٥٩٣,٧٤٥	٥٨٢,٤٢٨,١١٧		

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ (معدلة، إيضاح ١٦)	٢٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح
الالتزامات		
التزامات غير متداولة		
٦٦٤,٠٨٣,٥٥٠	٦٨٤,٨٦٢,٧٥٦	١٠
٣٠٨,٢٦٦,٣٦٨	٢٩٤,٠٧٧,٤١٣	
١٣٠,٩١٣,٦٩٤	١٢٧,٥٣٥,١٨٢	
٦,٨٣١,٨٦٢	٦,٢٩٦,٠٣٠	
١,١١٠,٠٩٥,٤٧٤	١,١١٢,٧٧١,٢٨١	
التزامات متداولة		
١٩٧,٩٦٥,٢٠٦	٢٣١,٤٢٣,٥٠٠	١٠
٦٤,٦٥٩,٤٣٦	٦٣,٥٥٩,٤٣٦	
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	
٦٩,٠٣٨,٠٩١	١٠٦,٢٨٤,١٧٤	
٦١,٥٧٠,٧٧١	٦٩,٢٧٧,٥٨٤	
٣٦,٨٣٢,٥٩٤	١٦,٧٩٨,٧٣٢	٩
١,٨٣٨,٧٣٧	٣,٠٠٦,٣٣٦	١١
٧٩,٥٠٧,٢٠٦	٧٦,١٨٦,٥٣١	
٦,٩٩٣,٤٢٩	٦,٦٣٦,٠٦١	
٥١٩,٢٠٨,٢١٨	٥٧٤,٠٧٦,٠٩٢	
١,٦٣٩,٣٠٣,٦٩٢	١,٦٨٦,٨٤٧,٤٧٣	
٢,١٩٧,٨٩٧,٤٣٧	٢,٢٧٠,٢٧٥,٥٩٠	
مجموع الالتزامات		
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		



رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي التنفيذي
مصعب عبد المجيد الوهيب

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
(معدلة، إيضاح ١٦)	(معدلة، إيضاح ١٦)	(معدلة، إيضاح ١٦)	(معدلة، إيضاح ١٦)		
٥٩٤,٥٧٤,٤٧٠	٥٢٨,٥٨٠,٩٧٤	٢٩٩,٨٣٦,٧١٣	٢٦٩,٠٦٢,٧٠٥	١٤	الإيرادات
(٤٧٢,٥٦٦,٢٧٥)	(٤٢١,٧٢٥,٢١٩)	(٢٣٩,٠٦١,٢١٠)	(٢٠٥,٦٠٢,٨٥٧)		تكلفة الإيرادات
١٢٢,٠٠٨,١٩٥	١١٦,٨٤٥,٧٥٥	٦٠,٧٧٥,٥٠٣	٦٢,٤٥٩,٨٤٨		إجمالي الربح
(٦,٩٢٣,٨٦٩)	(٦,٢٨١,١٥٤)	(٢,٤٤٥,٩٢٨)	(٣,٠١٧,٦٥٥)		مصاريف بيع وتسويق
(٦٢,٩٤٦,٥١٠)	(٥٩,٧٦٨,٨٤٥)	(٣٢,٨٤١,٨٠٧)	(٢١,٦٦٢,٤٩٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٤٥٠,١٦٦)	(٧,٨٤٦,٢٦٢)	(١٥,٠٢٧)	(٤,٣٣١,٥٧٥)	٨,٧	خسائر إئتمانية متوقعة
٧,٧٨٩,١٥٧	١٠,٠٥٤,٩٩٧	٤,١٢٣,٠٢٠	٥,٠٨٢,٨١٧	١٢	إيرادات أخرى، بالصافي
٥٧,٤٧٦,٨٠٧	٥٣,٠٠٤,٤٩٠	٢٧,٥٩٥,٧٦١	٢٩,٥٣٠,٩٣٧		الربح التشغيلي
(٣٩,٧٠١,٨٤٨)	(٤٢,٢٥١,٦٩٧)	(١٩,٩٢٩,١٣٣)	(٢١,٠٥٠,٣٢٣)		تكاليف التمويل
٧,٤٥٥,١٤٩	١٠,٢٩٢,٥٢٥	٣,٧٨٢,٧٦٦	٥,٢١٤,٦٧٠		إيرادات التمويل
(١,٦٢٦,٥٧٥)	(١٧,١٩٢)	(٣٦٠,١٤٤)	٤٧٩,١١٧		إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٦٠٣,٥٣٣	٢٠,٠٢٩,١٢٦	١١,٠٨٩,٢٥٠	١٤,١٧٤,٤٠١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٩٠٥,٦٥٣	(٢,٠١٠,١٠٥)	٣,٧٥٤,٩٤٦	٦,٢٩٧		الزكاة وضريبة الدخل
٢٥,٥٠٩,١٨٦	١٨,٠١٩,٠٢١	١٤,٨٤٤,١٩٦	١٤,١٨٠,٦٩٨		الربح للفترة
١٨,٦٦٨,٨٢٥	١١,٤٦١,١٠٧	١١,٥٠٧,١٦٤	٩,٤٩٢,٧٢٨		صافي الربح للفترة العائد إلى:
٦,٨٤٠,٣٦١	٦,٥٥٧,٩١٤	٣,٣٣٧,٠٣٢	٤,٦٨٧,٩٧٠		مساهمي الشركة
٢٥,٥٠٩,١٨٦	١٨,٠١٩,٠٢١	١٤,٨٤٤,١٩٦	١٤,١٨٠,٦٩٨		الحصص غير المسيطرة
٠,٢٩	٠,١٨	٠,١٨	٠,١٥	١٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة



رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي التنفيذي
مصعب عبد المجيد الوهيب

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (معدلة، إيضاح ١٦)	٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (معدلة، إيضاح ١٦)	٢٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٥,٥٠٩,١٨٦	١٨,٠١٩,٠٢١	١٤,٨٤٤,١٩٦	١٤,١٨٠,٦٩٨
الربح للفترة			
الدخل الشامل الآخر			
ينود سوف يتم تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
١,٧٠٠,٥٠٢	(٢,٢٨٦,٧٩٣)	١,٠٤٢,٣١٦	(١,٢٨٢,٤٨٨)
ينود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
(٦٤٦,٧٣١)	٥,٠١١,٥١٢	٤٨٤,٨٩٩	١,٤٥٤,٩٥٥
١,٠٥٢,٧٧١	٢,٧٢٤,٧١٩	١,٥٢٧,٢١٥	١٧٢,٤٦٧
٣٦,٥٦٢,٩٥٧	٢٠,٧٤٣,٧٤٠	١٦,٣٧١,٤١١	١٤,٢٥٣,١٦٥
الدخل الشامل الآخر للفترة			
مجموع الدخل الشامل للفترة			
١٩,٧٢٢,٦٨٢	١٤,٦٢٣,٧٦٤	١٣,٠٣٤,٣٧٩	٩,٦٦٥,١٩٥
٦,٨٤٠,٢٧٥	٦,١١٩,٩٧٦	٣,٣٣٧,٠٣٢	٤,٦٨٧,٩٧٠
٢٦,٥٦٢,٩٥٧	٢٠,٧٤٣,٧٤٠	١٦,٣٧١,٤١١	١٤,٢٥٣,١٦٥
مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:			
مساهمي الشركة			
الحصص غير المسيطرة			
 رئيس مجلس الإدارة عبد العزيز الراشد		 الرئيس التنفيذي حاتم الدريعان	
		 المدير المالي التنفيذي مصعب عبد المجيد الوهيب	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

العائد إلى مساهمي الشركة الأم							
رأس المال	احتياطي إكتواري	خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية	
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٢,٤٠٨,٠٦١)	(٣٠,٩١٥,٥٠٨)	(٨,١٨٠,٣٠١)	(٢٨,١٣١,٩١٧)	٥٦,٩١٢,٨٤٣	٥٦٧,٢٧٧,٠٥٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٦
-	-	(١١٩,٧٦٧)	-	-	١,٤٣٦,٤٥٦	١,٢١٦,٦٨٩	تعديلات سنوات سابقة
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٢,٤٠٨,٠٦١)	(٣١,٠٣٥,٢٧٥)	(٨,١٨٠,٣٠١)	(٢٨,١٣١,٩١٧)	٥٨,٣٤٩,٢٩٩	٥٦٨,٥٩٣,٧٤٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (معدلة، إيضاح ١٦)
-	-	١١,٤٦١,١٠٧	-	-	٦,٥٥٧,٩١٤	١٨,٠١٩,٠٣١	الربح للفترة
-	-	-	(١,٨٤٨,٨٥٥)	٥,٠١١,٥١٣	(٤٣٧,٩٣٨)	٢,٧٢٤,٧١٩	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
-	-	١١,٤٦١,١٠٧	(١,٨٤٨,٨٥٥)	٥,٠١١,٥١٣	٦,١١٩,٩٧٦	٢٠,٧٤٣,٧٤٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	-	-	(٥,٩٠٩,٣٦٨)	توزيعات أرباح للحصص غير المسيطرة
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٢,٤٠٨,٠٦١)	(٩,٥٧٤,١٦٨)	(١٠,٠٢٩,١٥٦)	(٣٣,١٣٠,٤٠٥)	٥٨,٥٥٩,٩٠٧	٥٨٣,٤٣٨,١١٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦١,٢١٠,٠٦٤)	(٣٦,٢٤٦,٣٥٣)	(٨,٦٥٥,٩٦٣)	(٣٠,٣٧٣,١٥٩)	٤٨,٤٨٠,٨٥٢	٥٦١,٩٩٦,٣١٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
-	-	١٨,٦٦٨,٨٣٥	-	-	٦,٨٤٠,٣٦١	٢٥,٥٠٩,١٨٦	الربح للفترة
-	-	-	١,٧٠٠,٥٠٢	(٦٤٦,٦٤٥)	(٨٦)	١,٠٥٣,٧٧١	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
-	-	١٨,٦٦٨,٨٣٥	١,٧٠٠,٥٠٢	(٦٤٦,٦٤٥)	٦,٨٤٠,٣٧٥	٢٦,٥٦٢,٩٥٧	مجموع الدخل الشامل للفترة (معدلة، إيضاح ١٦)
-	-	١٤٨,٨٣٥	-	-	(١٥٩,٠٣٣)	(١٠,١٨٨)	استحواد على حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح ٢)
-	-	-	-	-	٦,٩٧٨,٥٧٢	٦,٩٧٨,٥٧٢	استحواد على شركة تابعة (معدلة، إيضاح ١٦)
-	-	-	-	-	(١,٩٩٥,١٤٧)	(١,٩٩٥,١٤٧)	توزيعات أرباح للحصص غير المسيطرة
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦١,٢١٠,٠٦٤)	(١٧,٤٣٨,٦٩٣)	(٦,٩٥٥,٤٦١)	(٣١,٠١٨,٨٠٤)	٦٠,١٤٥,٥٢٩	٥٩٣,٥٣٣,٥٠٨	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد

الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان

المدير المالي التنفيذي
مصعب عبد المجيد الوهيب

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(معدلة، إيضاح ١٦)		
٢٣,٦٠٣,٥٣٣	٢٠,٠٢٩,١٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لنود غير نقدية:
١٦,٠٥٦,١٣٨	١٦,٠٥٤,٥٣١	إهلاك ممتلكات ومعدات
٢٢,٦٩٧,٥٢٢	٢٢,٨٨٦,٩٥٠	إهلاك أصول حق الاستخدام
٤,١٣٠,٧١٨	٤,٦٨٨,٠٤٩	استنفاد أصول غير ملموسة
(٤٠١,٨٧٤)	(٥٣٥,٨٣٣)	الربح المؤجل من معاملات البيع وإعادة الاستئجار
١٢,٥٦٥,٤١٩	١٢,٤٨٣,٩٨٧	التزام المنافع المحددة للموظفين متكبدة
٢,٤٥٠,١٦٦	٧,٨٤٦,٣٦٣	خسائر ائتمانية متوقعة
		إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٣٦,٥٧٥	١٧,١٩٢	تكاليف التمويل
٣٩,٧٠١,٨٤٨	٤٣,٢٥١,٦٩٧	إيرادات التمويل
(٧,٤٥٥,١٤٩)	(١٠,٢٩٣,٥٢٥)	
١١٤,٩٧٤,٨٩٦	١١٧,٤٢٨,٤٢٨	
		التغيرات في نود رأس المال العامل:
		مخزون
(٣٤٥,٦٣٩)	(٢,٠٤٣,٩٣٣)	ذمم مدينة تجارية
(٢٨,١٢٩,٩٧٢)	(٦٠,٧١٤,٦٦٣)	أصول عقود
(٢٥,٩١٧,٩٨٤)	١١,٥٧٨,٩٤٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٢٥٣,٦٤٢	٥٨٩,٩٥٥	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
١٣,٨٥٠,٧٣٩	١١,٠٧٦,٣٦٨	ذمم دائنة تجارية
(١٧,٢٧٦,٥٤٠)	٧,٧٠٦,٨١٣	التزامات عقود
(٣٧,٠٦٧,٨٩٩)	(٢٠,٠٣٣,٨٧٣)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٧,١٥٨,٨٣٠)	٣٩٧,٦٠٤	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
١٦,٢٠١,٧٣٥	(٣,٣٢٠,٦٧٥)	النقد من العمليات
٣٤,٢٨٤,١٤٨	٦٢,٥٦٤,٩٨٤	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٥,٩٥٨,١٨٦)	(١٦,٠٠٨,٧٠٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٧,٢٥٨,٩١٠)	(٢,٣٦٦,٤٧٣)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢١,١٦٧,٠٥٢	٤٤,١٨٩,٨٠٧	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٦٥١,٥٣٦)	(٨,٥٩٠,٨٧٤)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٤٣٩,٦٤٠)	(٤,٩٣٩,٨٢٥)	شراء أصول غير ملموسة
٣,٩١٣,٧١٦	٩,٩٤٥,٦٥٥	متحصلات من صافي الاستثمار في عقود إيجار
(٣,٨٧٥,٤٠٩)	-	استحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
(١٤,٠٤٣,٨٦٩)	(٢,٥٨٥,٠٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(معدلة، إيضاح ١٦)		
٢٢,٩٦٢,١٧٦	٢٠,٣٨٤,٢٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٣,٧١٣,٥٥٩)	(٤٥,٦٧٣,٢٢٧)	متحصلات من قروض طويلة الأجل
٧٣٤,٢٦٨	٢٢,٤٥٨,٢٥٥	سداد قروض طويلة الأجل
(٢٠,٨٤٦,٤٨٧)	(٢١,٢٥٩,٢٩٨)	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
(٢٥,٤٠٦,١٢٠)	(٣٠,٩٠٨,٦١١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٩٩٥,١٤٧)	(٥,٩٠٩,٣٦٨)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
(١٠,١٨٨)	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
(٤٨,٢٧٥,٠٥٧)	(٣٩,٩٠٧,٨٧٧)	استحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح ٢)
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤١,١٥٠,٨٧٤)	٦٩٦,٨٨٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٦٩,٢٧٠,٤٠٢	٤٢,٥١١,٤٤٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٥٩,٨٩٢	(٦٦٩,٤٢٩)	أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
٢٨,٣٧٩,٤٣٠	٤٢,٥٢٨,٨٩٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
٢٤٦,٤٨٠	١,٩٢٤,٧٣٩	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار مرسمة على ممتلكات ومعدات
١٠,٣٨٩,٧٢٤	-	المقابل المؤجل للاستحواذ على شركة تابعة
١,٨٨٤,٥٧٦	-	تكاليف تمويل متعلقة بقروض مرسمة على ممتلكات ومعدات



رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي التنفيذي
مصعب عبد المجيد الوهيب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- معلومات الشركة

شركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٣٣٦٧ والرقم الوطني الموحد هو ٧٠٠١٣٦٣٠٠٦، بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٢ م). إن العنوان المسجل للمكتب الرئيسي هو مبنى رقم ٨٤٨٠، وحدة رقم ٥، وادي الثمامة، العليا، الرياض ١٢٢١٣، المملكة العربية السعودية.

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

٢- الشركات التابعة الرئيسية

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

نسبة الملكية	الأنشطة	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
١٠٠%	المعلومات والاتصالات والأنشطة الإدارية وخدمات الدعم	المملكة العربية السعودية	شركة الأنظمة والحلول المتطورة للاتصالات
١٠٠%	جهة رائدة عالمياً للدراسة الذاتية ودورات اللغة في الفصول الدراسية	المملكة المتحدة	شركة لينجافون ليمتد
١٠٠%	التدريب على مهارات الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخط السريع لاستشارات الحاسب الآلي (شركة أعمال مدنية)
١٠٠%	استشارات أنظمة الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة	شركة ستيج تو ليرنينج سوليوشين (شركة أعمال مدنية)
٨٧%	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة
٦١%	التدريب على سلوك الموارد البشرية	الإمارات العربية المتحدة	شركة فرانكلين كوفي ميدل أيست والشركات التابعة لها
٦٠%	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة
٦٠%	شبكة مهنية عبر الإنترنت للباحثين عن عمل وأصحاب العمل للتواصل	تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة وتعمل في جمهورية مصر العربية	شركة جوبزيلا فور إنفورميشن تكنولوجي منطقة حرة - ذ.م.م
٦٠%	دورات تدريبية للغة الإنجليزية وتكنولوجيا المعلومات	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات
٥٧%	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة الريادة النموذجية للتعليم
٥١%			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- الشركات التابعة الرئيسية (تتمة)

الاستحواذ على شركة مزاي لحلول الكمبيوتر المتكاملة

قامت شركة الأنظمة والحلول المتطورة للاتصالات (شركة تابعة) بتوقيع اتفاقية في ٧ أبريل ٢٠٢٥ للاستحواذ على حصة ٥١٪ في شركة مزاي لحلول الكمبيوتر المتكاملة والشركة التابعة لها، ومقرها الكويت والمتخصصة في تقديم الحلول التقنية. خلال الفترة، أكملت الإدارة تخصيص سعر الشراء لهذا الاستحواذ. وقد أدى ذلك إلى تعديل القيمة العادلة للأصول غير الملموسة بالزيادة بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي، وبالتالي انخفضت الشهرة المسجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي، وزيادة في الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي. الأصول والالتزامات المعترف بها نتيجة للاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة	
٢١١,٣٧٥	ممتلكات ومعدات
٨,٧٩٨,٩٠١	أصول غير ملموسة
٧,٠٥٥,٥٥٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣٩,١٣٦	دعم مدينة تجارية وذمم أخرى
١٤,٨٦٧	نقد وما في حكمه
(٧١٤,٥٤٩)	التزام نهاية الخدمة للموظفين
(٤٥٤,٩٢٠)	دعم دائنة تجارية ودائنون آخرون
(٣٥١,٣١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤,٩٩٩,٠٤١	صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها
(٧,٣٤٩,٥٢٠)	يطرح: حصص غير مسيطرة
٧,٦٤٩,٥١١	حصة المجموعة في الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها
١٣,٩٢١,٥٤٣	مقابل الشراء
(٧,٦٤٩,٥١١)	ينزل: حصة المجموعة في الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها
٥,٢٧٢,٠٣٢	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ

الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة في شركة الخط السريع لاستشارات الحاسب الآلي وشركة ستيج
نو ليرنينج سليوشين

في ٢٧ مايو ٢٠٢٥، وقّعت الشركة اتفاقية للاستحواذ على النسبة المتبقية والبالغة ٢٠٪ من شركتي شركة الخط السريع لاستشارات الحاسب الآلي (شركة أعمال مدنية) وشركة ستيج نو ليرنينج سليوشين (شركة أعمال مدنية) مقابل مبلغ ١٠,١٨٨ ريال سعودي. وتم استكمال الإجراءات النظامية في هذا الشأن.

٣- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وبالتالي، يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة.

٥- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

تقوم المجموعة بممارسة بعض التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. يتم تقييم التقديرات والافتراضات باستمرار بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك، توقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ملائمة للظروف. وفي المستقبل، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات.

إن التقديرات الهامة التي قامت بها المجموعة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقدير الموثوقية هي نفسها المستخدمة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٦- التغير في السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء ما يتعلق بتطبيق التعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، ولكن لم يدخل حيز التنفيذ. لم يكن للتعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٦-١ معايير جديدة

تبقى المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المفصح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة دون تغيير.

الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة؛ إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

تجري المجموعة حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية الأولية الموحدة المختصرة.

هيكل قائمة الربح أو الخسارة

ستقوم المجموعة بعرض المجاميع الفرعية الجديدة المطلوبة وهي "الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل" ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

كما ستقوم المجموعة بتقسيم بند "الإيرادات الأخرى، بالصافي" بين فئتي الأنشطة التشغيلية والأنشطة الاستثمارية. وسيتم إعادة تصنيف إيرادات توزيعات الأرباح المتعلقة بالاستثمارات، والأرباح أو الخسائر الناتجة عن صافي الاستثمار في عقود الإيجار، وإيرادات الإيجارات من فئة الأنشطة التشغيلية إلى فئة الأنشطة الاستثمارية، بينما ستستمر البنود الأخرى المدرجة ضمن الإيرادات الأخرى في التصنيف ضمن الأنشطة التشغيلية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

كما ستقوم المجموعة بتصنيف الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإيرادات التمويل ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية.

وستقوم المجموعة بتصنيف تكلفة الفوائد المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار، وتكلفة الفوائد على القروض البنكية، وصافي تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين، بالإضافة إلى أرباح أو خسائر فروقات أسعار الصرف المرتبطة بالأنشطة التمويلية، ضمن فئة الأنشطة التمويلية.

وستواصل المجموعة مراقبة تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية، كما ستقوم بعرض أرباح أو خسائر فروقات أسعار الصرف ذات العلاقة ضمن نفس الفئة التي يُصنف فيها الإيراد أو المصروف الناتج عن البند الذي نشأت عنه فروقات أسعار الصرف.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- التغير في السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-١ معايير جديدة (تتمة)

هيكلة قائمة المركز المالي
حاليًا، يتم إدراج الشهرة ضمن الأصول غير الملموسة. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، يجب عرض الشهرة كبند مستقل عن الأصول غير الملموسة الأخرى، ولن يترتب على ذلك أي تغيير في مجموع الأصول غير المتداولة أو مجموع الأصول.

مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة
تعمل المجموعة حاليًا على تحديد الإفصاحات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة (MPMs).

وترتبط مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة بنفس الفترة المالية التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، سيتم تحديد مقاييس الأداء التي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) استنادًا إلى الإفصاحات العامة الصادرة عن المجموعة المتعلقة بالفترة المالية الأولية لعام ٢٠٢٧، كما ستقوم المجموعة بتقديم الإفصاحات ذات الصلة ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، وفقًا لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

مبادئ التجميع والتفصيل

من المتوقع أن تؤدي المبادئ المعززة للتجميع والتفصيل التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) إلى تغييرات في طريقة عرض وتجميع بنود القوائم المالية. وتهدف هذه المتطلبات إلى تعزيز الشفافية من خلال ضمان عرض المعلومات الجوهرية بشكل منفصل وعدم حجب البنود غير المتشابهة نتيجة تجميعها.

كما تتوقع المجموعة إجراء تحسينات على أوصاف بعض البنود المستخدمة حاليًا في القوائم المالية بما يعزز الوضوح ويتوافق مع أهداف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

وتقوم المجموعة حاليًا بتقييم ما إذا كانت البنود المصنفة حاليًا تحت مسمى آخر ضمن الإفصاحات المتعلقة بتكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية والإيرادات الأخرى، بالصافي ينبغي عرضها بمسميات أكثر ملاءمة وإفادة، وذلك وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، كما ستقوم بالإفصاح عن معلومات إضافية ضمن الإيضاحات إذا اقتضى الأمر.

التعديلات التبعية

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي المستحدث "الربح أو الخسارة التشغيلية" كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية عند استخدام الطريقة غير المباشرة.

وتستخدم المجموعة حاليًا الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل كنقطة بداية لهذه التسوية. وبناءً عليه، سيتم تعديل تسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية لتعكس المجموع الفرعي الجديد "الربح أو الخسارة التشغيلية" عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

كما تقوم المجموعة حاليًا بتقييم المتطلبات المتعلقة بالمعلومات المقارنة والتطبيق بأثر رجعي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- صافي الاستثمار في عقود الإيجار

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في بداية الفترة/السنة إضافات أرباح فوائد تحصيلات
١٨٦,٩٦٨,٧٣٩	٢٠٨,٦٨٧,٥٠٤	
١١١,٢٧٨,٧٦١	-	
١٧,٤٤١,٠٦٠	١٠,٢٩٣,٥٢٥	
(٧,٠٠١,٠٥٦)	(٩,٩٤٥,٦٥٥)	
٣٠٨,٦٨٧,٥٠٤	٣٠٩,٠٣٥,٣٧٤	يخصم: خسائر الائتمان المتوقعة
(١,٤٧٠,٢٥٠)	(٢,٦٦٣,٥٤٤)	كما في نهاية الفترة/السنة
٣٠٧,٢١٧,٢٥٤	٣٠٦,٣٧١,٨٣٠	
٤٩,٤٢٣,٩٨٩	٥٠,٤٦٤,٦٧٦	الجزء المتداول
٢٥٧,٧٩٤,٢٦٥	٢٥٥,٩٠٧,١٥٤	الجزء غير المتداول

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة/السنة هي كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ١ يناير المحمل للفترة/السنة كما في نهاية الفترة/السنة
-	١,٤٧٠,٢٥٠	
١,٤٧٠,٢٥٠	١,١٩٣,٢٩٤	
١,٤٧٠,٢٥٠	٢,٦٦٣,٥٤٤	

٨- الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بعقودها مع عملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	أصول عقود
٥٦,٧٨٦,٨٠٤	٥٤,٥٥٥,٩٨٧	- خدمات مراكز الاتصال
٣٢,١٤٨,٧٧٧	١٩,٧٣٤,٧٢٠	- جامعات
٤٧٨,٢٩٠	٣,٥٤٤,٢١٥	- أخرى
٨٩,٤١٣,٨٧١	٧٧,٨٢٤,٩٢٣	
٣٥,٨٠٨,١٨٨	١٤,٣٩٠,١٠٦	التزامات عقود
٨٧٩,٤٠٦	١,٧٧٥,١٣٥	- مدارس
١٤٥,٠٠٠	٦٣٣,٤٨١	- المشاريع الإدارية وأخرى
٣٦,٨٣٣,٥٩٤	١٦,٧٩٨,٧٢٣	- خدمات مراكز الاتصال

٩- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	ذمم مدينة من عملاء حكوميين ذمم مدينة من عملاء غير حكوميين
٢٨٨,٨١٣,٥٣٩	٢٨٧,٣٠٥,٨٧٧	
٢٢٠,٧٠٤,٨١٥	٢٨٢,٩٣٧,١٤١	
٥٠٩,٥١٨,٣٥٤	٥٧٠,٣٣٣,٠١٨	
(١٧٠,٩٩٣,١٨٧)	(١٧٧,٣٨٣,٠٨٧)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٣٨,٥٢٦,١٦٧	٣٩٢,٨٤٩,٩٣١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة/السنة هي كما يلي:

السنة المنتهية في	المنتهية في	فترة الستة أشهر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٤٣,٦٢٧,٨١٥	١٧٠,٩٩٢,١٨٧	كما في ١ يناير
٣١,٣٦٥,٩٧٧	٦,٦٥٢,٩٦٩	المحمل للفترة/السنة
(٤,٣٧٣,٠١٨)	-	شطب
٣٧١,٤١٣	(٣٦٢,٠٦٩)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٧٠,٩٩٢,١٨٧	١٧٧,٢٨٢,٠٨٧	كما في نهاية الفترة/السنة

١٠- القروض طويلة الأجل

إن حركة القروض طويلة الأجل للفترة/للسنة هي كما يلي:

السنة المنتهية في	المنتهية في	فترة الستة أشهر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠ يونيو ٢٠٢٦	
٣٣٨,٦٨٢,٧٦٦	٣٧٢,٩٢٥,٨٠٤	كما في ١ يناير
١٣٦,٧٣٨,٠٥٦	٣٠,٢٨٤,٢٧٢	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٠٢,٤٩٥,٠١٨)	(٤٥,٦٧٢,٢٢٧)	المسدد من قروض طويلة الأجل
٣٧٢,٩٢٥,٨٠٤	٣٥٧,٦٣٦,٨٤٩	كما في نهاية الفترة/السنة

١١- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة، وموظفي الإدارة الرئيسية والمنشآت المملوكة أو المدارة من قبل هذه الأطراف، بالإضافة الى المنشآت التي لها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام على هذه الأطراف.

١١-١ فيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة الرئيسيين التي تعاملت معها المجموعة وطبيعة علاقتهم:

طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
شريك في شركة تابعة	سليم عبد الغني مهنا البلدي
شركة مملوكة من قبل عضو مجلس الإدارة	شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الإلكترونية
شريك في شركة تابعة	محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة	عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد
عضو مجلس الإدارة	الوليد عبد الرزاق صالح الدريعان
شركة مملوكة من قبل عضو مجلس الإدارة	شركة رمادي المحدودة
شريك في شركة تابعة	مدارس أم القرى
شريك في شركة تابعة	عبد العزيز فهد الكريديس
شريك في شركة تابعة	محمد منصور الشواف
شريك في شركة تابعة	جوزيف ميسكولنيج
عضو مجلس إدارة مشترك	شركة التعاونية للتأمين
شركة مملوكة من قبل عضوي مجلس الإدارة	مؤسسة سبكتروم ويلنس

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١-الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢٠١١ فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد	تأجير مبنى مدرسة	٤,٦٠٠,٠٠٠	-
	تحصيل رسوم دراسية	-	٨,٠٣٣,٧١٩
	مدفوعات بالإئابة	-	٧,١٨٠,٤٩٧
	الإيرادات التشغيلية	-	٧٣١,٠٧٠
	تحصيل بالإئابة	-	٦٠٠,٠٠٠
مدارس أم القرى	مدفوعات توزيعات أرباح	٢,٩٢٠,٠٠٠	-
عبد العزيز فهد الكريديس	مدفوعات توزيعات أرباح	١,٨٦٧,٥٩٩	٧٥٠,٩٠٥
شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الإلكترونية	تأجير مبنى	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
جوزيف ميسكولنيج	ثمن الاستحواذ	-	١٠,١٨٨
شركة التعاونية للتأمين	مدفوعات تأمين	١٧,٥٨٨,٠٩٨	١٥,٣٨٦,١١٨
مؤسسة سيكتروم ويلنس	استئجار مبنى	٨٦١,٤٢٨	-
أقارب موظفي الإدارة العليا	رواتب ومزايا	٩٦٨,٢١٩	٨٢٢,٢٨٤

٢٠١١ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٩٢٤,٥٩١	٤,٩٧٦,٢٨٠	مدارس أم القرى
١,٤٦١,٨٢٥	٦٠٠,٤٠٧	مؤسسة سيكتروم ويلنس
١,٠٨٧,٤٠٢	٤٨٦,٩٩٦	سليم عبد الغني مهنا البلدي
٥,٤٧٢,٨٢٨	٦,٠٦٣,٧٨٣	

٤-١١ مستحق الى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,٠٠٦,٢٣٦	١,١٢٨,٧٣٧	عبد العزيز فهد الكريديس
-	٢٠٠,٠٠٠	عبد الله بن إبراهيم آل عمران
-	٢٠٠,٠٠٠	خالد عبد الله الشايع
-	٢٠٠,٠٠٠	محمد الخضيري
٣,٠٠٦,٢٣٦	١,٨٢٨,٧٣٧	

٥-١١ يوضح الجدول التالي تفاصيل مكافآت وتعويضات المدراء وموظفي الإدارة الرئيسيين للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢,٠٦٥,٠٠٠	٢,٣١٠,٠٠٠	منافع قصيرة الأجل
١,٣٥١,٠٠٠	١,٣٥٢,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة
٢,٣٢٦,٥٥٧	١٦٥,٢٨٣	منافع نهاية الخدمة
٦,٧٤٢,٥٥٧	٣,٨٢٧,٢٨٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- إيرادات أخرى، بالصافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٤,٣٦٤,٨٦٥	٤,٣٦٤,٨٦٥	٢,١٠١,٦٠٢	٢,١٠١,٦٠٢
١,٦١٩,٨٣٦	٢,٨٠٨,٨٩٩	١,٠٥٥,٩٤١	١,٠٤٤,٨٨٧
٤٠١,٨٧٤	٤٠١,٨٧٤	٢٠٠,٩٣٧	٢٠٠,٩٣٧
١,٤٠٢,٥٨٢	٢,٤٧٩,٢٥٩	٧٦٤,٥٤٠	١,٧٣٦,٢٩١
٧,٧٨٩,١٥٧	١٠,٠٥٤,٩٩٧	٤,١٢٣,٠٢٠	٥,٠٨٢,٨١٧

إيرادات توزيعات أرباح
إيرادات تأجير
استنفاد أرباح مؤجلة من البيع
 وإعادة استئجار
أخرى

١٣- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. لا توجد لدى الشركة أدوات مالية أو أسهم محتملة مخفضة قد تؤثر على ربحية السهم خلال الفترات المعروضة، ولذلك فإن ربحية السهم المخفضة تعادل ربحية السهم الأساسية.

ويعكس الجدول التالي بيانات الربح والأسهم المستخدمة في عمليات احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٨,٦٦٨,٨٢٥	١١,٤٦١,١٠٧	١١,٥٠٧,١٦٤	٩,٤٩٢,٧٢٨
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٩	٠,١٨	٠,١٨	٠,١٥

الربح العائد الى مساهمي
المجموعة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
القائمة خلال الفترة
ربحية السهم الأساسية
والمخفضة (ريال/سهم)

١٤- المعلومات القطاعية

١٤-١ القطاعات التشغيلية

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بإعادة تصنيف عمليات شركة الخليج للتدريب وتكنولوجيا المعلومات من مشاريع إدارية أخرى الى قطاع التدريب، حيث تم تعديل أثر هذا التصنيف في أرقام المقارنة.

المعلومات المالية للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ولفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ هي كما يلي:

٢٠ يونيو ٢٠٢٦:	المركز الرئيسي	التدريب	مراكز الاتصال	الجامعات	المدارس	المجموع
- الإيرادات	-	٦٩,٨٣٠,٨٥٣	٢٤٢,٣٧٤,٧٢١	٥٥,٨٩٨,٠٦٦	١٧٢,٢٣٧,٩٨٨	٥٤٠,٣٤١,٦٢٨
إيرادات من أطراف أخرى	-	٦٨,٠٧٠,١٩٩	٢٤٢,٣٧٤,٧٢١	٥٥,٨٩٨,٠٦٦	١٧٢,٢٣٧,٩٨٨	٥٢٨,٥٨٠,٩٧٤
إهلاك واستنفاد الربح (الخسارة)	١,٦٢٩,٦٢٣	٥,٠٣٨,٨٢٣	٨,٤٠٣,٥٢٤	٥١٥,٢٣٦	٢٩,٠٤٢,٢٣٥	٤٤,٦٢٩,٥٣٠
قبل الزكاة	(٢٠,٩٢١,٨٩١)	٣,٤١٤,٧٨٨	٩,٠٢٠,٥٩٢	٤,٨٦٩,٨٥٧	٢٣,٦٤٥,٧٨٠	٢٠,٠٢٩,١٢٦
وضريبة الدخل						
٢٠ يونيو ٢٠٢٦:						
مجموع الأصول	١٣٩,٢٥٥,٠٤٦	٢١٤,٤١٤,٣٦٣	٢٨٩,٨١٢,٣٦٣	٦٤,١٠٨,٠٥٤	١,٤٦٢,٦٨٥,٧٦٤	٢,٢٧٠,٢٧٥,٥٩٠
مجموع الالتزامات	٥٧٥,١٦٩,٢٠٦	١٢٨,٦٠١,٤٤٠	١٨٤,١٢٩,٩٠٤	٢١,٥٠١,٣٩١	٧٦٧,٤٤٥,٥٣٢	١,٦٨٦,٨٤٧,٤٧٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

مجموع الأصول
مجموع
الالتزامات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤- المعلومات القطاعية (تمة)

١٤-١ القطاعات التشغيلية (تمة)

المعلومات المالية للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥:	المركز الرئيسي	التدريب	مراكز الاتصال	الجامعات	المدارس	المجموع
-	٧٨,٩٥٥,١٤٧	٢٩٩,٧٣٤,٩٩٨	٥٩,٦٥٨,٨١٣	١٥٨,٣٧٨,٠٧٩	٥٩٦,٦٣٧,٠٣٧	الإيرادات
-	٧٦,٩٠٣,٥٨٠	٢٩٩,٧٣٤,٩٩٨	٥٩,٦٥٨,٨١٣	١٥٨,٣٧٨,٠٧٩	٥٩٤,٥٧٤,٤٧٠	إيرادات من أطراف أخرى
١,٦٠٣,٧٣٠	٤,٨٦٤,٣٦٨	٨,٢٦٩,٣١٥	٥١٤,٨٨٢	٢٧,٦٣٣,٠٨٣	٤٢,٨٨٤,٣٧٨	إهلاك واستنفاد الربح (الخسارة)
(٢٣,٢٥٣,٧٣٥)	٧,١٨٧,٦٤١	٨,٦٨٥,٩٩٩	٧,٦٣٣,٢٥٣	٢٣,٣٦٠,٣٧٥	٢٣,٦٠٣,٥٣٣	قبل الزكاة وضريبة الدخل
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:</u>						
١٦٩,١١٤,٣٥٥	١٩٧,٦٠٤,٩٨٢	٣٦٤,٢٤١,٦٧٣	٦١,٣٠٤,١٥٩	١,٤٠٥,٦٣٣,٣٦٩	٢,١٩٧,٨٩٧,٤٣٧	مجموع الأصول
٤٥٦,٤١١,٧٧٤	٢١١,٣٣٦,٣٣٥	١٦٣,٩١٠,٨٩٧	٧٠,٩٧٢,٩٦٩	٧٢٧,٦٧١,٧١٧	١,٦٢٩,٣٠٣,٦٩٢	مجموع الالتزامات

١٤-٢ القطاعات الجغرافية

إن الإيرادات المحققة من أطراف أخرى من قطاعات الأعمال المختلفة والمصنفة بناءً على المنطقة الجغرافية لفترة الستة أشهر هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦:	التدريب	مراكز الاتصال	الجامعات	المدارس	المجموع
المملكة العربية السعودية	٤٥,٤٦٢,٩٢١	٢٢٥,٩٢٠,٦٨٧	٥٥,٨٩٨,٠٦٦	١٧٢,٢٣٧,٩٨٨	٤٩٩,٥٢٠,٦٦٢
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	١٦,٧٨٩,٢٣٧	-	-	-	١٦,٧٨٩,٢٣٧
دول أخرى	٥,٨١٧,٠٥١	١٦,٤٥٤,٠٣٤	-	-	٢٢,٢٧١,٠٨٥
	٦٨,٠٧٠,١٩٩	٢٤٢,٣٧٤,٧٢١	٥٥,٨٩٨,٠٦٦	١٧٢,٢٣٧,٩٨٨	٥٢٨,٥٨٠,٩٧٤
٣٠ يونيو ٢٠٢٥:	٤٧,٦٤٣,٩٠٩	٢٩٩,٧٣٤,٩٩٨	٥٩,٦٥٨,٨١٣	١٥٨,٢٧٨,٠٧٩	٥٦٥,٣١٥,٧٩٩
المملكة العربية السعودية	٢٢,٤٩٧,٠١٩	-	-	-	٢٢,٤٩٧,٠١٩
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٦,٧٦١,٦٥٢	-	-	-	٦,٧٦١,٦٥٢
دول أخرى	٧٦,٩٠٣,٥٨٠	٢٩٩,٧٣٤,٩٩٨	٥٩,٦٥٨,٨١٣	١٥٨,٢٧٨,٠٧٩	٥٩٤,٥٧٤,٤٧٠

١٥- الأدوات المالية

١٥-١ إدارة مخاطر الأدوات المالية

لم يكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وعملياتها لإدارة تلك المخاطر، أو الأساليب المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة.

١٥-٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في الأحكام والتقديرات التي اتخذتها المجموعة في تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية منذ آخر قوائم مالية سنوية موحدة. علاوة على ذلك، إن مستويات المدخلات المستخدمة في تحديد القيم العادلة تتفق مع تلك المفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦- تعديلات الفترة السابقة

أ) أعادت المجموعة تقييم طريقة الاعتراف بإيرادات الخدمات التعليمية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 عرض أرقام المقارنة.

تم الإفصاح عن أثر هذا التغيير في طريقة الاعتراف بالإيرادات على أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ١ يناير ٢٠٢٤ وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ويتم هنا الإفصاح عن أثر هذا التغيير على أرقام المقارنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ولفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ فقط.

ب) خلال الفترة، أكملت الإدارة تخصيص سعر الشراء للاستحواذ علي شركة مزايا لحلول الكمبيوتر المتكاملة أسفرت هذه العملية عن تعديل القيمة العادلة للأصول غير الملموسة بالزيادة. ونتيجةً لذلك، أدى تعديل القيمة العادلة إلى انخفاض الشهرة المؤقتة المعترف بها سابقاً، وزيادة القيمة غير المسيطرة، والاعتراف بتعديل على مصروف الاستهلاك للأصول غير الملموسة.

أثر التعديلات وإعادة التصنيفات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	تعديل	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (معدلة)
الإيرادات	٥٨٢,٨٥٢,٥٣٤	١١,٧٢١,٩٣٦	٥٩٤,٥٧٤,٤٧٠
تكاليف الإيرادات	(٤٧٢,٤٩٢,٩٤٣)	(٧٣,٢٣٢)	(٤٧٢,٥٦٦,٢٧٥)
صافي الربح للفترة	١٣,٨٦٠,٥٩١	١١,٦٤٨,٦٠٤	٢٥,٥٠٩,١٩٦
<u>صافي الربح للفترة العائد إلى:</u>			
مساهمي الشركة	٨,٠٨٠,١٧٠	١٠,٥٨٨,٦٥٥	١٨,٦٦٨,٨٢٥
الحصص غير المسيطرة	٥,٧٨٠,٤٢١	١,٠٥٩,٩٤٩	٦,٨٤٠,٣٧١
	١٣,٨٦٠,٥٩١	١١,٦٤٨,٦٠٤	٢٥,٥٠٩,١٩٦
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٠,١٢	٠,١٧	٠,٢٩
للربح العائد الى مساهمي الشركة			

أثر التعديلات وإعادة التصنيفات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	تعديل	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (معدلة)
صافي الربح للفترة	١٣,٨٦٠,٥٩١	١١,٦٤٨,٦٠٤	٢٥,٥٠٩,١٩٦
<u>مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:</u>			
مساهمي الشركة	٩,١٢٤,٠٢٧	١٠,٥٨٨,٦٥٥	١٩,٧١٢,٦٨٢
الحصص غير المسيطرة	٥,٧٨٠,٣٢٦	١,٠٥٩,٩٤٩	٦,٨٤٠,٢٧٥
	١٤,٩١٤,٣٥٣	١١,٦٤٨,٦٠٤	٢٦,٥٦٢,٩٥٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦- تعديلات الفترة السابقة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيفات على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	تعديل	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (معدلة)
أصول غير ملموسة	ب	١١٩,٧٤٧	١٢٥,٨٦٧,٠٣٥
خسائر متراكمة	أ	٣,٠٧٩,٨٥٢	(١٧,٤٢٨,٦٩٢)
التزامات عقود	أ	(٣,١٩٧,٠١٢)	٤,١٧٠,٦٩١
ذمم دائنة تجارية		(١,٣٥٨,٤٥١)	٤٧,٠٩١,٢٤٦

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	تعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (معدلة)
أصول غير ملموسة	ب	١,٣١٦,٦٨٩	١٢٢,٩٩٢,٥٦٣
خسائر متراكمة	ب	(١١٩,٧٦٧)	(٣١,٠٣٥,٣٧٥)

لا يوجد أثر لتلك التعديلات على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

١٧- التعهدات والارتباطات

(أ) التعهدات

قامت المجموعة بتقديم خطابات ضمان تبلغ قيمتها ١١٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ١٢١,٦ مليون ريال سعودي).

(ب) الارتباطات

بلغت الارتباطات الرأسمالية التي تعهدت بها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ٩ مليون ريال سعودي).

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦.