

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

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 المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل لفترة الثلاثي والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة 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 الموحدة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤)، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بيكر تيلي للاستشارات المهنية

بدر حاتم التميمي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٩)
الرياض في ١٣ صفر ١٤٤٧هـ
الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥م



قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٦٨٢,٨٢٣,١٣٢	٦٨١,٦٧٣,٠٦٨		أصول حق الاستخدام
٤٤١,٣٥٥,٩٨٠	٤١٩,٤١٥,٣٤٩		أصول غير ملموسة
١١١,٨٧١,٩٧٠	١٢٥,٧٤٧,٢٨٨		أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١٣٥,١٤٩,١٤٧	١٣٤,٥٠٢,٥٠٢		الشامل الآخر
١٥٣,٠١٩,٣٧٥	١٥١,٤٨٧,١٨٣	٧	الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار في عقود ايجار
			أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٤,٥٩٠,٨٠٠	٢,٩٦٤,٢٢٥		الربح أو الخسارة
١٥,١٣٥,٦٧٥	١٦,٧٨٠,٠٠٠		مبلغ قابل للاسترداد من التزام منافع الموظفين المحددة
١,٥٤٣,٩٤٦,٠٧٩	١,٥٣٢,٥٦٩,٦١٥		
			أصول متداولة
			مخزون
٢,٧٠٩,٦١١	٢,٩١٦,٩٣٩		ذمم مدينة تجارية
٣٦٨,٢٣١,١٨٧	٣٩٣,٩٣١,٩٩٣	٨	أصول عقود
٥٤,٩٠١,٨٣٤	٨٠,٨١٩,٨١٨	٩	الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقود ايجار
٣٣,٩٤٩,٣٦٤	٣٩,٠٣٢,٩٨٩	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤,٩٩٠,٩٠٦	١٦,٩٣٤,٠٤٤	١١	مدفوعات مقدمة وأصول أخرى
٦٣,٠٩٥,٦٧٥	٤٩,٢٤٤,٩٣٦		نقد وما في حكمه
٦٩,٢٧٠,٤٠٢	٢٨,٣٧٩,٤٢١		
٦٠٧,١٤٨,٩٧٩	٦١١,٢٤٠,١٣٠		
٢,١٥١,٠٩٥,٠٥٨	٢,١٤٣,٨٠٩,٧٤٥		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي إكتواري
(٦١,٢١٠,٠٦٤)	(٦١,٢١٠,٠٦٤)		خسائر متراكمة
(٣٧,٧٣٧,٥٤٩)	(١٩,٥٠٨,٥٤٤)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٨,٦٥٥,٩٦٣)	(٦,٩٥٥,٤٦١)		احتياطي القيمة العادلة
(٣٠,٣٧٢,١٥٩)	(٣١,٠١٨,٨٠٤)		مجموع حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
٥٢٢,٠٢٤,٢٦٥	٥٢١,٢٠٧,١٢٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٨,٤٩٦,٩٧٠	٥٧,٥٥٠,١٧٠		
٥٧٠,٥٢١,٢٣٥	٥٨٨,٨٥٧,٢٩٧		مجموع حقوق الملكية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح
الالتزامات		
التزامات غير متداولة		
٦٤٤,١٨٣,١٧٣	٦٢٥,٣٦٧,٦٠٠	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٧٨,٢١٩,٦٢٩	٣٦١,٤١٠,٨٣١	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٨,٤٤٦,٦٥٥	١٠٧,٤١٥,٣٤٧	التزام منافع الموظفين المحددة
٧,٦٣٥,٦١٠	٧,٢٣٢,٧٣٦	أرباح مؤجلة من معاملات بيع وإعادة استئجار
١,٠٢٨,٤٨٥,٠٦٧	١,٠٠١,٤٢٧,٥١٤	
التزامات متداولة		
٢٠٢,٠١٥,٠٩٣	٢٠٢,٧٤٩,٣٦١	قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف
٦٠,٤٦٣,١٣٧	٧٦,٥٢٠,٥٥٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	الجزء المتداول من أرباح مؤجلة من معاملات بيع وإعادة استئجار
٩١,٨٤٥,٠١٠	١٠٦,٩٧٦,٠٦٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٥,٢٧١,٣١٩	٤٨,٤٤٩,٦٩٧	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٧١٣,٦٦٦	٧,٣٦٧,٧٠٣	التزامات عقود
٧٥٠,٩٠٥	٥,٣٩٤,٧٥٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٤,٨٠١,٩١١	١٠١,٠٠٢,٦٤٦	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
١٣,٤٢٣,٩٦٧	٤,٢٥٩,٤٠٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٥٥٢,٠٨٨,٧٥٦	٥٥٢,٥٢٤,٩٢٤	
١,٥٨٠,٥٧٣,٨٢٣	١,٥٥٤,٩٥٢,٤٤٨	
٢,١٥١,٠٩٥,٠٥٨	٢,١٤٢,٨٠٩,٧٤٥	
مجموع الالتزامات		
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي التنفيذي
شريف عصمت



قائمة الربح او الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (معدلة، إيضاح ١٧)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (معدلة، إيضاح ١٧)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٥٣٦,٣٧٧,٢٧٩ (٤٤٤,٤٩٠,٠٦٨)	٥٨٢,٨٥٢,٥٢٤ (٤٧٢,٤٩٢,٩٤٣)	٣٦٢,٠٧٣,٧٠٢ (٢١٤,٦٩٠,٢٧٠)	٢٩٤,٨٩٨,٤٧٠ (٢٣٨,٩٨٧,٨٧٨)	١٥
٩١,٨٨٧,٢١١ (٦,٥٩١,٢٣٧)	١١٠,٢٥٩,٥٩١ (٦,٩٣٢,٨٦٩)	٤٧,٣٨٣,٤٣٣ (٣,١٧٧,١١٣)	٥٥,٩١٠,٥٩٢ (٣,٤٤٥,٩٣٨)	
(٦٥,٧٢٢,٥٩٣)	(٦٢,٩٤٦,٥١٠)	(٣٧,٩٦٣,٤٩٠)	(٢٣,٨٤١,٨٠٧)	
٤,٦٠٠,٨٩٥	(٢,٤٥٠,١٦٦)	١,٥٥٤,٧٠٧	(١٥,٠٢٧)	
٨٨,٣٦١,٢٣٩	٧,٧٨٩,١٥٧	٤,٨٢٧,٧٥٧	٤,١٢٣,٠٢٠	٨
١١٢,٥٢٥,٥٢٥ (٤٠,١٥١,٠٢٣)	٤٥,٨٢٨,٢٠٢ (٣٩,٧٠١,٨٤٨)	٢٢,٦٣٥,٢٩٤ (٢٠,٧٠٠,١٧٣)	٢٢,٧٢٠,٨٥٠ (١٩,٩٣٩,١٣٣)	١٢
٥,١٠٣,٥٤٠	٧,٤٥٥,١٤٩	٤,٠٦٣,٧٣٨	٣,٧٨٢,٧٦٦	
٧٧٠,٠٩٩	(١,٦٢٦,٥٧٥)	٣٣٢,٢٥٢	(٣٦٠,١٤٤)	
٧٨,٢٥٨,١٤٢ (٤,٨٨٢,٤٣٦)	١١,٩٥٤,٩٣٩ ١,٩٠٥,٦٥٢	٦,٣٣١,١١٢ (٧٨٩,٣٩٣)	٦,٢٢٤,٢٣٩ ٢,٧٥٤,٩٤٦	
٧٣,٣٧٤,٧٠٦ (١,٩٧٩,٩٦٤)	١٢,٨٦٠,٥٨٢ -	٥,٥٤١,٧٢٠ (٩٨١,٢٣٣)	٩,٩٧٩,٢٨٥ -	
٧١,٣٩٤,٧٤٢	١٢,٨٦٠,٥٨٢	٤,٥٦٠,٤٩٨	٩,٩٧٩,٢٨٥	
٦٩,٨٦٢,٧٣٧	٨,٠٨٠,١٧٠	٣,٥٨٩,٨٨٤	٧,٠٢٤,٣٠٦	
٣,٥١١,٩٦٩	٥,٧٨٠,٤١٢	١,٩٥١,٨٣٦	٢,٩٤٤,٩٧٩	
٧٢,٣٧٤,٧٠٦	١٢,٨٦٠,٥٨٢	٥,٥٤١,٧٢٠	٩,٩٧٩,٢٨٥	
٦٧,٨٨٢,٧٧٣	٨,٠٨٠,١٧٠	٣,٦٠٨,٦٦٢	٧,٠٢٤,٣٠٦	
٣,٥١١,٩٦٩	٥,٧٨٠,٤١٢	١,٩٥١,٨٣٦	٢,٩٤٤,٩٧٩	
٧١,٣٩٤,٧٤٢	١٢,٨٦٠,٥٨٢	٤,٥٦٠,٤٩٨	٩,٩٧٩,٢٨٥	
١,٠٤	٠,١٢	٠,٠٤	٠,١١	١٢
١,٠٧	٠,١٢	٠,٠٦	٠,١١	١٣

العمليات المستمرة

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

إجمالي الربح

مصاريف بيع وتسويق

مصاريف عمومية وإدارية

(محمل) عكس خسائر ائتمانية متوقعة

إيرادات أخرى، بالصادف

الربح التشغيلي

تكاليف التمويل

إيرادات التمويل

(الخسارة) الربح من إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة

العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

الربح من العمليات المستمرة للفترة

صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة

الربح للفترة

الربح من العمليات المستمرة العائد إلى:

مساهمي الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

الربح للفترة العائد إلى:

مساهمي الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة:

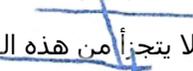
الربح للفترة

الربح من العمليات المستمرة

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي التنفيذي
شريف عصمت



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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠ يونيو ٢٠٢٥
(معدلة، إيضاح ١٧)		(معدلة، إيضاح ١٧)	
٧١,٣٩٤,٧٤٢	١٢,٨٦٠,٥٨٢	٤,٥٦٠,٤٩٨	٩,٩٧٩,٢٨٥
الربح للفترة			
الدخل الشامل الآخر			
ينود سوف يتم تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
(٣,٨٧١,٠١٢)	١,٧٠٠,٥٠٢	(١,٤٠٦,٠٩٧)	١,٠٤٢,٢١٥
فروقات ترجمة العملات الأجنبية			
ينود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
(١١,٣١٦,٣١٦)	(٦٤٦,٧٣١)	(٩,٠٥٣,٠٥٣)	٤٨٤,٩٨٥
(١٥,١٨٧,٣٢٨)	١,٠٥٢,٧٧١	(١٠,٤٥٩,١٥٠)	١,٥٣٧,٢٠٠
٥٦,٢٠٧,٤١٤	١٤,٩١٤,٣٥٣	(٥,٨٩٨,٦٥٢)	١١,٥٠٦,٥٨٥
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة			
مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة			
٥٢,٦٩٥,٤٤٥	٩,١٢٤,٠٢٧	(٧,٨٥٠,٤٨٨)	٨,٥٦١,٦٠٦
٣,٥١١,٩٦٩	٥,٧٨٠,٣٢٦	١,٩٥١,٨٣٦	٢,٩٤٤,٩٧٩
٥٦,٢٠٧,٤١٤	١٤,٩١٤,٣٥٣	(٥,٨٩٨,٦٥٢)	١١,٥٠٦,٥٨٥
مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة العائد إلى:			
مساهمي الشركة			
حقوق الملكية غير المسيطرة			
مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة العائد إلى مساهمي الشركة:			
العمليات المستمرة			
العمليات غير مستمرة			
٥٤,٦٧٥,٤٠٩	٩,١٢٤,٠٢٧	(٦,٨٦٩,٢٦٦)	٨,٥٦١,٦٠٦
(١,٩٧٩,٩٦٤)	-	(٩٨١,٢٢٢)	-
٥٢,٦٩٥,٤٤٥	٩,١٢٤,٠٢٧	(٧,٨٥٠,٤٨٨)	٨,٥٦١,٦٠٦

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي

حاتم الدريعان



المدير المالي

شريف عصمت



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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

العائد إلى مساهمي الشركة

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	احتياطي		احتياطي إكتواري	احتياطي نظامي	رأس المال	
			ترجمة عملات أجنبية	القيمة العادلة				
٥٧٠,٥٢١,٢٢٥	٤٨,٤٩٦,٩٧٠	٥٢٢,٠٢٤,٢٦٥	(٢٠,٢٧٢,١٥٩)	(٨,٦٥٥,٩٦٢)	(٢٧,٧٢٧,٥٤٩)	(٦١,٢١٠,٠٦٤)	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
١٢,٨٦٠,٥٨٢	٥,٧٨٠,٤١٢	٨,٠٨٠,١٧٠	-	-	٨,٠٨٠,١٧٠	-	-	الربح للفترة
١,٠٥٣,٧٧١	(٨٦)	١,٠٥٣,٨٥٧	(٦٤٦,٦٤٥)	١,٧٠٠,٥٠٢	-	-	-	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
١٤,٩١٤,٢٥٢	٥,٧٨٠,٢٣٦	٩,١٢٤,٠٢٧	(٦٤٦,٦٤٥)	١,٧٠٠,٥٠٢	٨,٠٨٠,١٧٠	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٠,١٨٨)	(١٥٩,٠٢٣)	١٤٨,٨٢٥	-	-	١٤٨,٨٢٥	-	-	استحواد على حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح ٢)
٥,٤٢٧,٠٤٤	٥,٤٢٧,٠٤٤	-	-	-	-	-	-	استحواد على شركة تابعة (إيضاح ٢)
(١,٩٩٥,١٤٧)	(١,٩٩٥,١٤٧)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨٨,٨٥٧,٢٩٧	٥٧,٥٥٠,١٧٠	٥٢١,٣٠٧,١٢٧	(٣١,٠١٨,٨٠٤)	(٦,٩٥٥,٤٦١)	(١٩,٥٠٨,٥٤٤)	(٦١,٢١٠,٠٦٤)	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٥
٥٠٤,٧٦٧,٩١٢	٤٩,٢٥٤,١٧٥	٤٥٥,٥١٢,٧٢٨	(٢١,٩٦٥,٧٥٢)	(٧,٠٦٤,٢٨٧)	(١٩١,٨٤٩,٠٤٨)	(٥٦,٦٥٠,٧٤٦)	٨٣,٠٤٢,٥٧١	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٧١,٣٩٤,٧٤٢	٣,٥١١,٩٦٩	٦٧,٨٨٢,٧٧٣	-	-	٦٧,٨٨٢,٧٧٣	-	-	الربح للفترة
(١٥,١٨٧,٣٢٨)	-	(١٥,١٨٧,٣٢٨)	(١١,٣١٦,٣١٦)	(٣,٨٧١,٠١٢)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٥٦,٢٠٧,٤١٤	٣,٥١١,٩٦٩	٥٢,٦٩٥,٤٤٥	(١١,٣١٦,٣١٦)	(٣,٨٧١,٠١٢)	٦٧,٨٨٢,٧٧٣	-	-	مجموع الدخل شامل للفترة (معدلة، ايضاح ١٧)
-	-	-	-	-	٨٣,٠٤٢,٥٧١	-	(٨٣,٠٤٢,٥٧١)	محول من احتياطي نظامي (ايضاح ١٤)
(٤,٣٦٢,١٣٤)	(٤,٣٦٢,١٣٤)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٥٦,٦١٢,١٩٣	٤٨,٤٠٤,٠١٠	٥٠٨,٢٠٩,١٨٣	(٢٣,٢٨٢,٠٦٨)	(١٠,٩٣٥,٢٩٩)	(٤٠,٩٢٢,٧٠٤)	(٥٦,٦٥٠,٧٤٦)	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد

الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان

المدير المالي
شريف عصمت

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(معدلة، إيضاح ١٧)		
٧٨,٢٥٨,١٤٢	١١,٩٥٤,٩٢٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٧٩,٩٦٤)	-	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
		الخسارة من العمليات غير المستمرة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
١٣,٩٤٨,١٠١	١٦,٠٥٦,١٢٨	اهلاك ممتلكات ومعدات
٢١,٤٧٤,٤٤٤	٢٢,٦٩٧,٥٢٢	اهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٥٣٥,٤٥٤	٤,٠٥٧,٢٨٦	استنفاد أصول غير ملموسة
٩,٣٧٧,٤٣٥	-	انخفاض قيمة صافي الاستثمار في عقود ايجار
(٧٦,٠٩٨,٣٤٣)	-	الربح من صافي استثمار في معاملات عقود الايجار
(٤٠١,٨٧٤)	(٤٠١,٨٧٤)	الربح المؤجل من معاملات البيع وإعادة الاستئجار
١٤,٢٤٩,٩٨٨	١٢,٥٦٥,٤١٩	التزام المنافع المحددة للموظفين متكبدة
(٤,٦٠٠,٨٩٥)	٢,٤٥٠,١٦٦	محمل (عكس) خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٧٠,١٠٠)	١,٦٣٦,٥٧٥	الخسارة (الربح) من إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢١٢,٥١٠	-	الخسارة من استبعاد أصول حق الاستخدام
٤٠,١٥١,٠٣٢	٣٩,٧٠١,٨٤٨	تكاليف التمويل
(٥,١٠٣,٥٤٠)	(٧,٤٥٥,١٤٩)	إيرادات التمويل
٩٢,٢٥٢,٣٨٠	١٠٣,٢٥٢,٩٦٠	
٦٣,٨٣٩	(٣٤٥,٦٣٩)	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
١٦٥,٦٦٥	(٢٨,١٢٩,٩٧٢)	مخزون
(١١,٤٩١,٨٦٤)	(٢٥,٩١٧,٩٨٤)	ذمم مدينة تجارية
٢٠٢,٨٥٣	٥,٢٥٢,٦٤٢	أصول عقود
(٧,٧٧٩,٠٧٨)	١٢,٨٥٠,٧٢٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٥١٠,٣٠٣	(١٧,٢٧٦,٥٤٠)	مدفوعات مقدمة واصول أخرى
(٤٩,٥٩٦,٠٤٢)	(٢٥,٣٤٥,٩٦٣)	ذمم دائنة تجارية
(٢,٧٣٤,٧٤٠)	(٧,١٥٨,٨٢٠)	التزامات عقود
١٧,٢٩١,٩٧٣	١٦,٢٠١,٧٢٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٢,٨٨٥,٢٨٩	٣٤,٢٨٤,١٤٨	مصاريف مستحقة والتزامات اخرى
(١٨,٢٢٤,٩٤٢)	(٥,٩٥٨,١٨٦)	النقد المتوفر من العمليات
(٩,٦٠٥,٩٤١)	(٧,٢٥٨,٩١٠)	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١٥,٠٥٤,٤٠٦	٢١,١٦٧,٠٥٢	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣٥٨,٧٣٢)	-	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٤,٦٩٥,٦٧٤	٢١,١٦٧,٠٥٢	التغيرات في رأس المال العامل المتعلق بأصول والتزامات مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٧٤٧,٨٠٥)	(١٢,٦٥١,٥٣٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(٨٤,٤٥٧)	(١,٤٢٩,٦٤٠)	شراء أصول غير ملموسة
-	(٢,٨٧٥,٤٠٩)	استحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
٣,٤٣٠,٦٤٣	٣,٩١٣,٧١٦	متحصلات من صافي الاستثمار في عقود ايجار
(١٤,٤٠١,٦١٩)	(١٤,٠٤٢,٨٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(معدلة، إيضاح ١٧)		
٦٨,٤٥٠,٨٠٢	٢٢,٩٦٢,١٧٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٤,١٣١,٨١١)	(٢٢,٧١٢,٥٥٩)	متحصلات من قروض طويلة الأجل
١٩,٦٠١,١٢٤	٧٣٤,٢٦٨	سداد قروض طويلة الأجل
(٢٠,٩٤٣,٧٦٧)	(٢٠,٨٤٦,٤٨٧)	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
(١٣,٢٧٢,٦٩٨)	(٤,٤١٩,٧٠٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٢,٠٢٩,٧٥٢)	(٢٠,٩٨٦,٤١٧)	المدفوع من أصل التزامات عقود الإيجار
-	(١٠,١٨٨)	فوائد التزامات عقود الإيجار مدفوعة
(٤,٣٦٢,١٣٤)	(١,٩٩٥,١٤٧)	استحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح ٢)
٣,٣١١,٧٦٤	(٤٨,٢٧٥,٠٥٧)	توزيعات أرباح مدفوعة الى حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
٣,٦٠٥,٨١٩	(٤١,١٥٠,٨٧٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢٨,٩٠٦,٣٥٩	٦٩,٢٧٠,٤٠٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١,٢٤٥,٠٩٤)	٢٥٩,٨٩٣	أثر ترجمة العملات الاجنبية على النقد وما في حكمه
٣١,٣٦٧,٠٨٤	٢٨,٣٧٩,٤٢١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
-	١٠,٣٨٩,٧٣٤	المقابل المؤجل للاستحواذ على شركة تابعة
٢,٥٧٠,٦٤٦	١,٨٨٤,٥٧٦	تكاليف تمويل متعلقة بفروض مرسمة على ممتلكات ومعدات
٢٥١,٨٥١	٢٤٦,٤٨٠	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود ايجار مرسمة على ممتلكات ومعدات
١٠١,١٣٢,٠١٤	-	استبعاد أصول حق الاستخدام المتعلقة بعقود الايجار من الباطن

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي
شريف عصمت



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(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 ١٤١٣هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٢م). إن أسهم الشركة مسجلة في تداول السعودية.

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
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
٣٠ يونيو 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
٨٠٪	التدريب على مهارات الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخط السريع لاستشارات الحاسب الآلي (شركة أعمال مدنية)
٨٠٪	استشارات أنظمة الحاسب الآلي	الإمارات العربية المتحدة	شركة ستيج تو ليرنينج سلبويشين (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 جوبزبلا فور إنفورميشن تكنولوجي منطقة حرة - د.م.م
٥٧٪	دورات تدريبية للغة الإنجليزية وتكنولوجيا المعلومات	جمهورية مصر العربية	شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات
٥١٪	التعليم	المملكة العربية السعودية	شركة الريادة النموذجية للتعليم
-	خدمات تقنية المعلومات	الكويت	شركة مزايا لحلول الكمبيوتر المتكاملة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- الشركات التابعة الرئيسية (تتمة)

الاستحواذ والاستثمارات

قامت شركة الأنظمة والحلول المتطورة للاتصالات بتوقيع اتفاقية في ٧ أبريل ٢٠٢٥ للاستحواذ على حصة ٥١٪ في شركة مزايا لحلول الكمبيوتر المتكاملة والشركة التابعة لها، ومقرها الكويت والمتخصصة في تقديم الحلول التقنية. وبلغت قيمة الاستحواذ ١٠,٦٣٨,٦٠٠ ريال سعودي، وبلغت حصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد ١٥٦,٠٠٧ ريال سعودي، مما أدى إلى نشوء شهرة مؤقتة عند الاستحواذ بقيمة ٨,٦٣١,٤٤٤ ريال سعودي. وتم استكمال الإجراءات النظامية في هذا الشأن.

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 تو ليرنينج سوليويشين (شركة أعمال مدنية) مقابل مبلغ ١٠,١٨٨ ريال سعودي. وتم استكمال الإجراءات النظامية في هذا الشأن.

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ من اجل الاستحواذ على ١,٦ مليون من الاسهم العادية والتي تمثل ما نسبته ٨٠٪ من ملكية شركة مدارس اضواء الهداية الخاصة للبنين والبنات. وبموجب اتفاقية شراء الاسهم، ستقوم الشركة بإصدار ٢٢,٩ مليون سهماً عادياً جديداً كتعويض عيني لملك شركة مدارس اضواء الهداية الخاصة للبنين والبنات.

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

٣- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الموجزة 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 الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- خطة المنافع المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛
- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- الاستثمار في المشتقات المالية الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة.

٥- استخدام التقديرات والافتراضات

تقوم المجموعة بممارسة بعض التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. يتم تقويم 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 ٢٠٢٤.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء ما يتعلق بتطبيق التعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

معايير جديدة وتعديل على المعايير والتفسيرات

لا توجد أية معايير جديدة تم إصدارها وسارية المفعول على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ومع ذلك، فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٧- صافي الاستثمار في عقود الايجار

٢٠ يونيو ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٨٦,٩٦٨,٧٣٩	٧٣,١٩٣,٤٦٢	كما في ١ يناير
-	١٧٧,٢٣٠,٣٥٧	إضافات *
-	(٦٣,٠٢٤,٣٩٠)	استبعاد
٧,٤٥٥,١٤٩	١٢,٧٦٩,٣٣٣	إيرادات التمويل
-	(٩,٨٥٧,١٧٥)	انخفاض في القيمة
(٣,٩١٢,٧١٦)	(٣,٣٣٢,٨٤٨)	المتحصلات
١٩٠,٥١٠,١٧٢	١٨٦,٩٦٨,٧٣٩	كما في نهاية الفترة / السنة
١٥١,٤٨٧,١٨٣	١٥٣,٠١٩,٣٧٥	الجزء غير المتداول
٢٩,٠٢٢,٩٨٩	٣٣,٩٤٩,٣٦٤	الجزء المتداول

* وقعت المجموعة عقد ايجار من الباطن لمجمع تعليمي وسكني يقع في حي قرطبة لمدة ١٩ سنة و ٨ أشهر. يبلغ اجمالي الايجارات بموجب عقد الايجار من الباطن الموقع مبلغ ٣٧٩,٦ مليون ريال سعودي مستحقة على مدى فترة الايجار من الباطن. نتج عن هذه المعاملة انخفاض رصيد أصول حق الاستخدام بمبلغ ١٠١,١ مليون ريال سعودي والاعتراف بأرباح بمبلغ ٧٦,١ مليون ريال سعودي.

خلال الفترة، أبرمت المجموعة اتفاقية ايجار من الباطن لمدة ٢٠ سنة لمبنى لديها يقع في مدينة الرياض، حي الجزيرة. يبلغ اجمالي قيمة الايجار بموجب عقد الايجار من الباطن الموقع ٢٢٠,٦ مليون ريال سعودي. ان المبنى حالياً قيد الانشاء، حيث ان تاريخ البدء المتوقع للإيجار من الباطن في أغسطس ٢٠٢٥.

٨- ذمم مدينة تجارية

٢٠ يونيو ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٢١,٢٨٢,٨٦٣	٣٢٨,١١٩,٧٥٩	ذمم مدينة من عملاء حكوميين
٢٠٨,٩٤٥,٢٣٧	١٨٣,٧٣٩,٢٤٣	ذمم مدينة من عملاء غير حكوميين
٥٤٠,٣٢٨,١٠٠	٥١١,٨٥٩,٠٠٢	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٤٦,٣٩٦,١٠٧)	(١٤٣,٦٣٧,٨١٥)	
٢٩٣,٩٣١,٩٩٣	٣٦٨,٢٣١,١٨٧	

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

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
١٤٢,٦٣٧,٨١٥	١٣٩,٣٨٣,٨٩٢	كما في ١ يناير
٢,٤٥٠,١٦٦	١١,١٢١,٣٣٩	المحمل للفترة / السنة
-	(٦,٨٠٢,٥٩٣)	شطب
٢١٨,١٢٦	(٧٤,٧١٣)	فروقات ترجمة عملات اجنبية
١٤٦,٣٩٦,١٠٧	١٤٣,٦٣٧,٨١٥	كما في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- الأصول والالتزامات المتعلقة بال عقود مع العملاء

قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بعقودها مع عملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	أصول عقود
٤٢,٦٣٢,٨٣٦	٥٩,٤٥٧,٠١٢	- خدمات مراكز الاتصال
٩,٢٤٨,٢٧٩	١٦,٢٧٧,٥٤٤	- جامعات
٣,٠٢٠,٧١٩	٥,٠٨٥,٣٦١	- أخرى
٥٤,٩٠١,٨٣٤	٨٠,٨١٩,٨١٨	
		التزامات عقود
٣٠,٦٦٧,٦٨٠	٣,٩٤٠,٣٢٥	- مدارس
١,٨٦٤,٩٣١	٢٤٢,٤٣٢	- خدمات مراكز الاتصال
١٨١,٠٥٥	٣,١٨٢,٩٤٦	- المشاريع الادارية وأخرى
٣٢,٧١٣,٦٦٦	٧,٣٦٧,٧٠٣	

١٠- القروض

حصلت المجموعة على قروض طويلة وقصيرة الأجل على شكل تروق من عدة بنوك محلية لتمويل مشاريع المجموعة لإنشاء مباني للمؤسسات التعليمية ولإدارة رأس المال العامل. تحمل القروض عمولة تساوي مجموع سعر الاقتراض بين البنوك السعودية (سايبور) وسعر محدد مسبقاً سنوياً. وتتراوح فترة استحقاق القروض طويلة الأجل من ٣ إلى ٩ سنوات.

إن هذه القروض مضمونة بإصدار سندات لأمر والتنازل عن المتحصلات من عقود ومشاريع محددة ورهن جزء من الأراضي والإنشاءات الخاصة بالمجموعة.

تتضمن الاتفاقيات تعهدات تتطلب من المجموعة الحفاظ على نسب مالية معينة. كما في ٣٠ يونيو 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 الإخلالات.

١١- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الاطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة، وموظفي الادارة الرئيسية والمنشآت المملوكة او المدارة من قبل هذه الأطراف، بالإضافة الى المنشآت التي لها سيطرة او مشروع مشترك او تأثير هام على هذه الاطراف.

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 مجلس الإدارة	شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الالكترونية
منشأة مملوكة لشريك في شركة تابعة	شركة سواعد الرقي
شركة شقيقة	شركة نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية
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 لمجلس الإدارة	شركة رمادي المحدودة
شريك في شركة تابعة	مدارس ام القرى
شريك في شركة تابعة	عبد العزيز فهد الكريديس
شريك في شركة تابعة	محمد منصور الشواف
شريك في شركة تابعة	جوزيف ميسكولنيج

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمه)

٢٠١١ فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الاطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
-	٨,٠٣٣,٧١٩	تحصيل	عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد
-	٧,١٨٠,٤٩٧	مدفوعات بالإئابة	
-	٧٣١,٠٧٠	الإيرادات التشغيلية	
-	٦٠٠,٠٠٠	تحصيل بالإئابة	
١,٤٤٣,٢٥٧	٧,٥٢٢,١٦٦	مدفوعات بالإئابة	مدارس أم القرى
-	٥,٨٩٤,١٨٠	تحصيل	
١,١٥٠,٨١٢	١,٤١٥,٧٩٩	مدفوعات بالإئابة	سليم عبد الغني مهنا البلدي
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٩٥,٥٦٩	تحصيل	
-	٧٥٠,٩٠٥	مدفوعات توزيعات ارباح	عبد العزيز فهد الكريديس
-	٦٠٠,٠٠٠	تحصيل	شركة رمادي المحدودة
-	٦٦١,٥٠٩	تحصيل	الوليد عبد الرزاق صالح الدريعان
-	٣٦١,٥٠٩	مصاريف بالإئابة	
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	الإيجار كمستأجر	شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الالكترونية
٩٩,٩٣٤	-	مدفوعات بالإئابة	شركة سواعد الرقي
١,١٤٨,٢٠١	-	الإتاوات	شركة نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية
-	٧,١٤٠,٠٠٠	ثمن الاستحواذ	محمد منصور الشواف
-	٢,١٤٠,٠٠٠	مدفوعات	
-	١٠,١٨٨	ثمن الاستحواذ	جوزيف ميسكولنيج
١,١٦٩,٩٧٨	٨٢٢,٢٨٤	رواتب ومزايا	أقارب موظفي الإدارة العليا

٢-١١ مستحق من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٣,٩١٩,٢٧٣	٤,٩٠٢,٥٦٥	عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد
٣,٠٣٢,٦٢٣	٤,٦٦٠,٦٠٩	مدارس أم القرى
٢,٨٨٠,٠٠٠	٣,٠٠٢,٠١٩	شركة رمادي المحدودة
١,٤٥٤,٨٥٦	١,٤٥٤,٨٥٦	مدرسة منار التفوق
١,٤٤٠,٠٠٠	١,١٤٠,٠٠٠	الوليد عبد الرزاق صالح الدريعان
١,٧٨٢,٢٢٥	١,٧٦١,٩٩٥	سليم عبد الغني مهنا البلدي
٤٨١,٩٣٩	-	مؤسسة سيكتروم ويلنس
١٤,٩٩٠,٩٠٦	١٦,٩٢٤,٠٤٤	

٤-١١ مستحق الى أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
-	٥,٢٨٤,٥٧١	محمد منصور الشواف
-	١٠,١٨٨	جوزيف ميسكولنيج
٧٥٠,٩٠٥	-	عبد العزيز فهد الكريديس
٧٥٠,٩٠٥	٥,٣٩٤,٧٥٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

لا يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت مقابل دورهم في إدارة المجموعة الا بموافقة الجمعية العمومية. في حين يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة ولجانه. ويتقاضى المدير التنفيذي مكافأة ثابتة نظيراً لمهامه ومسؤولياته المباشرة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢,٤١٣,٨٧٨	٢,٣١٠,٠٠٠	منافع قصيرة الاجل
١,٤٣٣,٠٠٠	١,٢٥٢,٠٠٠	عضو مجلس الادارة
٩١٤,٠١٦	١٦٥,٣٨٢	منافع نهاية الخدمة
٤,٧٦٠,٨٩٤	٣,٨٣٧,٣٨٢	

١٢- إيرادات أخرى، بالصافي

لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٤,٤٤٥,٦٩٦	٤,٣٦٤,٨٦٥	٢,١٨٢,٤٣٣	٢,١٠١,٦٠٢	ايرادات توزيعات ارباح
٥,٥١٦,٤٠٨	١,٦١٩,٨٣٦	١,٨٧٣,٩٠١	١,٠٥٥,٩٤١	ايرادات ايجار
٤٠١,٨٧٤	٤٠١,٨٧٤	٣٠٠,٩٣٧	٣٠٠,٩٣٧	استنفاد ارباح مؤجلة من البيع واعادة استئجار
٧٦,٠٩٨,٣٤٣	-	-	-	الربح من عملية تأجير من الباطن (ايضاح ٧)
١,٨٩٨,٩١٨	١,٤٠٢,٥٨٢	٥٨٠,٤٨٦	٧٦٤,٥٤٠	اخرى
٨٨,٣٦١,٢٣٩	٧,٧٨٩,١٥٧	٤,٨٣٧,٧٥٧	٤,١٢٣,٠٢٠	

١٢- ربحية السهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب مبالغ ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي الربح للفترة العائد الى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة، مضافاً اليه المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية التي سيتم اصدارها عند عملية تحويل كافة الاسهم العادية المحتملة المخفضة الى أسهم عادية.

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٦٩,٨٦٢,٧٣٧	٨,٠٨٠,١٧٠	٣,٥٨٩,٨٨٤	٧,٠٣٤,٣٠٦	من العمليات المستمرة: الربح العائد الى مساهمي الشركة
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
١,٠٧	٠,١٢	٠,٠٦	٠,١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
				من العمليات غير المستمرة: صافي الخسارة العائدة الى مساهمي الشركة
(١,٩٧٩,٩٦٤)	-	(٩٨١,٢٢٢)	-	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	خسارة السهم الأساسية والمخفضة
(٠,٠٣)	٠,٠٠	(٠,٠٢)	٠,٠٠	مجموع ربحية السهم الأساسية والمخفضة
١,٠٤	٠,١٢	٠,٠٤	٠,١١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤- احتياطي نظامي

قام نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، بإلغاء متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وفي ١٢ مارس ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل الاحتياطي النظامي البالغ ٨٢,٠٤٣,٥٧١ ريال سعودي إلى الخسائر المتراكمة.

١٥- المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية للمجموعة المقدمة إلى الإدارة التنفيذية. لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى خمس وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها. تقوم الإدارة التنفيذية بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.

المعلومات المالية للقطاعات التشغيلية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو هي كما يلي:

٢٠ يونيو ٢٠٢٥	الإدارية وأخرى	التدريب	مراكز الاتصال	الجامعات	المدارس	المجموع
الإيرادات	١٧,٥٣٤,١٤٥	٧٧,٤١٦,٤٠١	٢٨٢,٧٣٩,٥٩٩	٥٩,٦٥٨,٨١٢	١٤٦,٥٥٦,١٤٣	٥٨٤,٩٠٥,١٠١
إيرادات من أطراف أخرى	١٧,٢١٧,٦٦٢	٧٥,٦٨٠,٢١٦	٢٨٢,٧٣٩,٥٩٩	٥٩,٦٥٨,٨١٢	١٤٦,٥٥٦,١٤٣	٥٨٢,٨٥٢,٥٣٤
اهلاك واستنفاد الربح (الخسارة)	١,٨٦٩,٢٠٨	٤,٨٦٤,٣٦٨	٨,٠٠٢,٧٢٧	٥١٤,٨٨٢	٢٧,٥٥٩,٧٥١	٤٢,٨١١,٠٤٦
قبل الزكاة	(٢٢,٠٩٣,٢٩٤)	٧,٢٤٢,٧٢٠	٧,٤٦٩,٥٧٩	٧,٦٢٣,٢٥٣	١١,٧١١,٧٧١	١١,٩٥٤,٩٢٩
وضريبة الدخل						
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٨٢,٤١١,٢٤١	١٤٢,٠٤٥,٢٦١	٣٦٢,٩٦٦,٨٩٥	٦٧,٧٤٠,٤٢١	١,٣٨٦,٦٤٥,٨٢٧	٢,١٤٣,٨٠٩,٧٤٥
مجموع الأصول						
مجموع الالتزامات	٧٦,٠٥٢,٥٧٠	١٤٩,٨٧٨,٨٧٣	١٥٦,٤٥٠,٩٧١	٧٥,٢١٤,٥٠٣	١,٠٩٧,٢٥٤,٥٣١	١,٥٥٤,٩٥٢,٤٤٨

المعلومات المالية للقطاعات التشغيلية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الإدارية وأخرى	التدريب	مراكز الاتصال	الجامعات	المدارس	المجموع
الإيرادات	٣٦,٢٠١,٦٨١	٧٢,٤٠٢,٥٣٩	٢٣٤,٩٢٨,٦٤٢	٦٣,٤٦٠,٥٧٨	١٣١,٧٥٧,٨٢٣	٥٢٨,٧٥١,٢٦٣
إيرادات من أطراف أخرى	٣٥,٣٥٧,٦٩٧	٧٠,٨٧٢,٥٣٩	٢٣٤,٩٢٨,٦٤٢	٦٣,٤٦٠,٥٧٨	١٣١,٧٥٧,٨٢٣	٥٢٦,٣٧٧,٢٧٩
اهلاك واستنفاد الربح (الخسارة)	٣,٠٩٠,٥٤١	٥,٠٤٣,٨٨٧	٧,٩٤٧,٣٠٥	١٤٢,٥١٠	٢٢,٧٣٣,٧٥٦	٢٨,٩٥٧,٩٩٩
قبل الزكاة وضريبة الدخل	٥٦,٠٣٢,٦٨٧	٨,٨٦٨,٠٣٠	٧,٠١٤,٠٥٩	٤,٦٩٧,٣٥٦	١,٦٤٦,٠١٠	٧٨,٢٥٨,١٤٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٨٧,٩٨٢,٤٧١	١٣٢,٧٠٦,٦٣٧	٣٤٩,٨١٧,٧٠٩	٨٧,٩٤٤,٧٩٣	١,٣٩٢,٦٤٣,٤٤٨	٢,١٥١,٠٩٥,٠٥٨
مجموع الأصول						
مجموع الالتزامات	١٠٦,٠٢١,٩٣٠	١٤١,١٧٥,٥٤٣	١٤١,٠٧٢,٥٧٩	٦٥,٥١١,٧٨٠	١,١٣٦,٧٩١,٩٩١	١,٥٨٠,٥٧٣,٨٢٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

ان الإيرادات المحققة من أطراف أخرى من قطاعات الاعمال المختلفة والمصنفة بناءً على المنطقة الجغرافية لفترة السنة أشهر هي كما يلي:

المجموع	المدارس	الجامعات	مراكز الاتصال	التدريب	المشاريع الإدارية وأخرى	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥:						
٥٥٣,٥٩٢,٨٦٣	١٤٦,٥٥٦,١٤٣	٥٩,٦٥٨,٨١٣	٢٨٢,٧٣٩,٥٩٩	٤٧,٦٤٣,٩٠٩	١٥,٩٩٥,٣٩٩	المملكة العربية السعودية دول مجلس التعاون الخليجي
٢٣,٤٩٧,٠١٩	-	-	-	٢٣,٤٩٧,٠١٩	-	الأخرى
٦,٧٦١,٦٥٢	-	-	-	٥,٥٣٩,٣٨٨	١,٢٢٢,٢٦٤	دول أخرى
٥٨٢,٨٥٢,٥٣٤	١٤٦,٥٥٦,١٤٣	٥٩,٦٥٨,٨١٣	٢٨٢,٧٣٩,٥٩٩	٧٥,٦٨٠,٣١٦	١٧,٢١٧,٦٦٣	مجموع
٣٠ يونيو ٢٠٢٤:						
٥٠٩,٤٠٨,٠٤٣	١٣١,٧٥٧,٨٢٤	٦٣,٤٦٠,٥٧٨	٣٣٤,٩٣٨,٦٤١	٤٥,٤٦٣,١٦٧	٣٣,٧٩٨,٨٣٣	المملكة العربية السعودية دول مجلس التعاون الخليجي
٢٠,١١٦,٠٤١	-	-	-	٢٠,١١٦,٠٤١	-	الأخرى
٦,٨٥٢,١٩٥	-	-	-	٥,٢٩٤,٣٣١	١,٥٥٨,٨٦٤	دول أخرى
٥٣٦,٣٧٧,٢٧٩	١٣١,٧٥٧,٨٢٤	٦٣,٤٦٠,٥٧٨	٣٣٤,٩٣٨,٦٤١	٧٠,٨٧٣,٥٣٩	٣٥,٣٥٧,٦٩٧	مجموع

١٦- الأدوات المالية

١٦-١ 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.

١٦-٢ 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 ٢٠٢٤. إن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- تعديلات الفترة السابقة

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

أ) حددت الإدارة بعض الأخطاء في تطبيق محاسبة عقود الإيجار في الفترات السابقة في الشركات التابعة. وتتعلق هذه الأخطاء بشكل رئيسي بما يلي:

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

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

ب) قامت الإدارة باستكمال تخصيص سعر الشراء المتعلق بالاستحواذ على شركة الريادة للتعليم النموذجي. حيث نتج عن هذه العملية تعديلاً على القيمة العادلة للممتلكات والمعدات بالزيادة. ونتيجةً لذلك، أدى هذا التعديل في القيمة العادلة إلى انخفاض قيمة الشهرة المؤقتة المُعترف بها سابقاً، وزيادة حقوق الملكية غير المسيطرة، وإثبات تعديل الاهلاك للممتلكات والمعدات.

ت) حددت الإدارة خطأً في رصيد الافتتاحي للفائدة على القروض المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

ث) حددت الإدارة خطأً في حساب الأصول غير الملموسة الناتجة عن ترخيص نيو هورايزون، وذلك عند تحويل القوائم المالية للفترة السابقة للشركة التابعة المذكورة إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي، مما أدى إلى إلغاء الاعتراف ببعض الأصول والالتزامات الإضافية، مما أثر بدوره على الخسائر المتراكمة واحتياطي تحويل العملات الأجنبية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. كما أثر ذلك على بعض المصروفات المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، وفروقات تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

ج) يتعلق المبلغ بإعادة تصنيف التعويض القانوني المستلم فيما يخص إيرادات الإيجار.

ح) إعادة التصنيف هذه تتعلق بفصل حسابات مصاريف مستحقة والتزامات أخرى عن ذمم دائنة تجارية على أساس طبيعتها.

أثر التعديلات وإعادة التصنيفات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	تعديل	إعادة التصنيف	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
	(غير مراجعة)		(معدلة)	
الإيرادات	ج	-	(٩٠٠,٥٥٨)	٢٦٢,٠٧٢,٧٠٣
تكلفة الإيرادات	أ، ب، ث	(١٣٠,٤٠٦)	-	(٢١٤,٦٩٠,٣٧٠)
مصاريف عمومية وإدارية	أ	(٤٨٧,٥٠٢)	-	(٢٧,٩٦٣,٤٩٠)
إيرادات أخرى	ج	-	٩٠٠,٥٥٨	٤,٨٢٧,٧٥٧
تكلفة التمويل	أ، ث	(٣٣٠,٩٣١)	-	(٢٠,٧٠٠,١٧٢)

أثر التعديلات وإعادة التصنيفات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	تعديل	إعادة التصنيف	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
	(غير مراجعة)		(معدلة)	
الربح للفترة	٥,٥٠٩,٣٣٧	(٩٤٨,٨٣٩)	-	٤,٥٦٠,٤٩٨
نود سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:	ث	(٤٦٤)	-	(١,٤٠٦,٠٩٧)
فروقات ترجمة العملات الأجنبية	(١,٤٠٥,٦٣٣)			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- تعديلات الفترة السابقة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيفات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	تعديل	إعادة التصنيف	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
	(غير مراجعة)		(معدلة)	
الإيرادات	ج ٥٣٩,٤٥٨,٥٤٦	-	(٣,٠٨١,٢٦٧)	٥٣٦,٣٧٧,٢٧٩
تكلفة الإيرادات	أ، ب، ث (٤٤٤,١٤٦,٦٠٧)	(٣٤٣,٤٦١)	-	(٤٤٤,٤٩٠,٠٦٨)
مصاريف عمومية وإدارية	أ (٦٥,٢٣٥,٠٩١)	(٤٨٧,٥٠٢)	-	(٦٥,٧٢٢,٥٩٣)
إيرادات أخرى	ج ٨٥,٢٧٩,٩٧٢	-	٣,٠٨١,٢٦٧	٨٨,٣٦١,٢٣٩
تكلفة التمويل	أ، ث (٤٠,١٣٧,٤٦١)	(١٣,٥٦١)	(٤٠,١٥١,٠٢٢)	

أثر التعديلات وإعادة التصنيفات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	تعديل	إعادة التصنيف	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
	(غير مراجعة)		(معدلة)	
الربح للفترة	٧٢,٢٣٩,٢٦٦	(٨٤٤,٥٢٤)	-	٧١,٣٩٤,٧٤٢
نود سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:				
فروقات ترجمة العملات الأجنبية	ث (٣,٨٧٠,٧٨٧)	(٢٣٥)	-	(٣,٨٧١,٠١٢)

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	تعديل	إعادة التصنيف	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
	(غير مراجعة)		(معدلة)	
ممتلكات ومعدات	ب ٦٤٥,٣٩٥,٨٢٣	٣٦,٣١٧,٠٣٢	(١٢,٨١٧,٦٤٣)	٦٥٨,٨٩٥,٢١٢
أصول حق الاستخدام	أ ٣٩٩,٨٨٨,٧٧٦	(١,٩١٨,٤٧٦)	-	٣٩٧,٩٧٠,٣٠٠
أصول غير ملموسة	أ، ب، ث ١١١,٨٥٥,٣٤٢	(١٤,٨١٢,٩٢٦)	١٢,٨١٧,٦٤٣	١٠٩,٨٦٠,٠٥٩
خسائر متراكمة	أ، ب، ث، (٣٥,٣٦٦,٧٤٥)	(٥,٥٥٥,٩٥٩)	-	(٤٠,٩٢٢,٧٠٤)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	ث (١٠,٩٣٣,٥٣٥)	(١,٧٦٤)	-	(١٠,٩٣٥,٢٩٩)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٥,٦٥٦,٤٧٦	١٢,٧٤٧,٥٣٤	-	٤٨,٤٠٤,٠١٠
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الايجار	أ ٦٨٩,٦١٠,٩٢٣	(١,٩٧٥,٢٤٢)	-	٦٨٧,٦٣٥,٦٨١
قروض قصيرة الأجل	ت ٢٢٢,٧٣٠,١٢٥	٥,٢٧٥,٢٧٠	-	٢٢٨,٠٠٥,٣٩٥
وسحب على المكتشف	ح ١٥٤,٣٠١,٠٣٩	-	(١١١,١٧٥,٨٣١)	٤٣,١٢٥,٢٠٨
ذمم دائنة تجارية	-	(٩٠٤,٢٠٩)	١١١,١٧٥,٨٣١	١١٠,٢٧١,٦٢٢
مصاريف مستحقة	-	-	-	-
التزامات أخرى	-	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- تعديلات الفترة السابقة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيفات على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (معدلة)	إعادة التصنيف	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١٤,٦٩٥,٦٧٤	(٧٠٥,٠٢٠)	١٥,٤٠٠,٦٩٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٤,٤٠١,٦١٩)	-	(١٤,٤٠١,٦١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣,٣١١,٧٦٤	٧٠٩,٩١٥	٣,٦٠١,٨٤٩	صافي النقد المتوفر في الأنشطة التمويلية

١٨- التعهدات والارتباطات

أ) التعهدات

قامت المجموعة بتقديم خطابات ضمان تبلغ قيمتها ١٥٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي).

ب) الارتباطات

بلغت الارتباطات الرأسمالية التي تعهدت بها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مبلغ ١٣ مليون ريال سعودي).

١٩- الأحداث اللاحقة

لا يوجد أية أحداث لاحقة لنهاية الفترة ولغاية الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ صفر ١٤٤٧ هـ الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٥م.