

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

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

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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 الموجزة المرفقة لشركة الخليج للتدريب والتعليم ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الموجزة 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 الموجزة 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 الموجزة 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 ٢٥ جمادى الأول ١٤٤٧هـ
الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥م

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
الأصول			
أصول غير متداولة			
			ممتلكات ومعدات
٦٨٢,٨٢٣,١٣٢	٦٠٢,٢٥٥,٥٢٣		أصول حق الاستخدام
٤٤١,٣٥٥,٩٨٠	٤٥٢,٩٣٧,٨٢٣		أصول غير ملموسة
١١١,٨٧١,٩٧٠	١٢٢,٠٩٨,١٢٠		أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١٣٥,١٤٩,١٤٧	١٣٤,٦٦٤,١٦٣		الشامل الآخر
١٥٣,٠١٩,٣٧٥	٢٦٠,٩٨٧,١٨٠	٧	الجزء غير المتداول من صافي الاستثمار في عقود ايجار
			أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٤,٥٩٠,٨٠٠	٢,٥٧٠,٥٠٠		الربح أو الخسارة
١٥,١٣٥,٦٧٥	١٧,٢٧٥,٦٠٥		مبلغ قابل للاسترداد من التزام منافع الموظفين المحددة
١,٥٤٣,٩٤٦,٠٧٩	١,٥٩٣,٨٨٨,٩٢٤		
أصول متداولة			
			مخزون
٢,٧٠٩,٦١١	٢,٧٥٥,٩٨٣		ذمم مدينة تجارية
٣٦٨,٢٣١,١٨٧	٣٩٠,٩٧٢,٨٥٧	٨	أصول عقود
٥٤,٩٠١,٨٣٤	٧٧,٩١١,٢٣٨	٩	الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقود ايجار
٢٣,٩٤٩,٣٦٤	٤٢,٢٨٤,٠٣٠	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤,٩٩٠,٩٠٦	١٧,٠١١,٨٣٢	١١	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٦٣,٠٩٥,٦٧٥	٧٦,٧١٠,٩٥٠		نقد وما في حكمه
٦٩,٢٧٠,٤٠٢	٥٨,٥٣٥,٢٣٧		
٦٠٧,١٤٨,٩٧٩	٦٦٧,١٨٢,٢٣٧		
٢,١٥١,٠٩٥,٠٥٨	٢,٢٦١,٠٧١,١٥١		
مجموع الأصول			
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
			رأس المال
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي إكتواري
(٦١,٢١٠,٠٦٤)	(٦١,٢١٠,٠٦٤)		ارباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
(٢٧,٧٣٧,٥٤٩)	٦,٦٥٤,٥٤٤		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٨,٦٥٥,٩٦٣)	(٧,٦١٦,٤١١)		احتياطي القيمة العادلة
(٣٠,٣٧٢,١٥٩)	(٣٠,٨٥٧,١٤٣)		مجموع حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
٥٢٢,٠٢٤,٢٦٥	٥٥٦,٩٧٠,٩٢٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٨,٤٩٦,٩٧٠	٥٩,٢٧٧,٢٩٢		
٥٧٠,٥٢١,٢٣٥	٦١٦,٢٤٨,٢١٨		مجموع حقوق الملكية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح
الالتزامات		
التزامات غير متداولة		
٦٤٤,١٨٣,١٧٣	٦٨٢,٥٦٥,٠٢٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٧٨,٢١٩,٦٢٩	٣١٩,٣٧٢,٣٦٣	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٨,٤٤٦,٦٥٥	١١٠,٦٩٩,٩٠٢	التزام منافع الموظفين المحددة
٧,٦٣٥,٦١٠	٧,٠٣٢,٧٩٩	أرباح مؤجلة من معاملات بيع وإعادة استئجار
١,٠٢٨,٤٨٥,٠٦٧	١,١١٩,٦٧٠,٠٨٩	
التزامات متداولة		
٢٠٢,٠١٥,٠٩٣	١٦٦,٣١٩,٥٤٧	قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف
٦٠,٤٦٣,١٣٧	٤٢,٩٦٠,١٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
		الجزء المتداول من أرباح مؤجلة من معاملات بيع وإعادة استئجار
٨٠٣,٧٤٨	٨٠٣,٧٤٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩١,٨٤٥,٠١٠	٥٨,٦٤٢,٥٢٤	ذمم دائنة تجارية
٦٥,٢٧١,٣١٩	٤١,٥٢٢,٥٧١	التزامات عقود
٢٢,٧١٣,٦٦٦	٩٦,١٢٥,٦٢٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٥٠,٩٠٥	-	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٨٤,٨٠١,٩١١	١١٤,٠١٢,٩٩٦	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١٢,٤٢٣,٩٦٧	٤,٦٥٤,٦٢٤	
٥٥٢,٠٨٨,٧٥٦	٥٢٥,٠٥٢,٧٤٤	
١,٥٨٠,٥٧٣,٨٢٣	١,٦٤٤,٧٢٢,٨٢٣	
٢,١٥١,٠٩٥,٠٥٨	٢,٢٦١,٠٧١,١٥١	

مجموع الالتزامات
مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز الراشد



الرئيس التنفيذي
حاتم الدريعان



المدير المالي التنفيذي
شريف عصمت



شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
(معدلة، إيضاح ١٧)		(معدلة، إيضاح ١٧)			
٨٤٨,١٦٣,٠٤٨	٨٩٣,٠٤٣,٦٤٥	٣١١,٧٨٥,٧٦٩	٣١٠,١٩١,١١١	١٥	العمليات المستمرة
(٦٨٣,٤٧٩,٣٣٨)	(٧٣١,٥١٩,٦٣٦)	(٣٣٧,٩٨٩,٣٦٠)	(٣٤٩,٠٣٦,٦٩٣)		الإيرادات
١٦٥,٦٨٣,٧٣٠	١٧١,٥٣٤,٠٠٩	٧٣,٧٩٦,٥٠٩	٦١,١٦٤,٤١٨		تكلفة الإيرادات
(٩,٨٠٠,٥١٥)	(١٠,٥٣٩,٤٣٦)	(٣,٢٠٩,٣٨٨)	(٣,٦٠٥,٥٦٧)		إجمالي الربح
(٩٧,٠٤٥,٠٣١)	(٩٦,٣٥٦,٦١٨)	(٣١,٣٣٣,٤٣٨)	(٣٣,٤١٠,١٠٨)		مصاريف بيع وتسويق
٤,٤٨٦	(٢,٤٧٢,٠٢٠)	(٤,٥٩٦,٤٠٩)	(٢١,٨٥٤)	٨,٧	مصاريف عمومية وإدارية
١٣,٨١٧,٦٤٣	-	١٣,٨١٧,٦٤٣			(محمل) / عكس خسائر ائتمانية متوقعة
٩٣,١٣٦,٦٩٠	٣٠,٥١١,٣٦٠	٣,٧٧٥,٤٥١	٢٢,٧٣٢,١٠٣	١٢	عكس خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
١٦٣,٧٩٦,٩٩٣	٩٣,٦٧٧,١٩٥	٥١,٣٦١,٤٦٨	٤٦,٨٤٨,٩٩٣		إيرادات أخرى
(٦٣,٣٩٣,١٥٧)	(٦٠,٩١٩,٨٤٣)	(٢٢,٢٤١,١٣٥)	(٢١,٣١٧,٩٩٤)		الربح التشغيلي
٨,٧٤٨,٩٣٠	١١,١٧٦,٣٨٥	٣,٦٤٥,٣٨٠	٢,٧٣١,٣٣٦		تكاليف التمويل
(١,٦٩٨,١٦٤)	(٢,٠٢٠,٣٠٠)	(٢,٤٦٨,٣٦٣)	(٣٩٣,٧٣٥)		إيرادات التمويل
١٠٨,٤٥٥,٥٩٣	٤٠,٩١٣,٤٣٨	٣٠,١٩٧,٤٥٠	٢٨,٩٥٨,٥٠٩		الخسارة من إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٧٠٣,٤٧٨)	١٣٤,١٣٧	(٨٢٠,٠٤٣)	(١,٧٧١,٥٣٦)		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٠٣,٧٥٣,١١٤	٤١,٠٤٧,٥٦٥	٣٩,٣٧٧,٤٠٨	٣٧,١٨٦,٩٨٣		الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٨٧١,٣٠٩)	-	(٨٩١,٢٤٥)	-		الربح من العمليات المستمرة للفترة
٩٩,٨٨٠,٩٠٥	٤١,٠٤٧,٥٦٥	٢٨,٤٨٦,١٦٣	٣٧,١٨٦,٩٨٣		صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة
					الربح للفترة
٩٧,١٣٩,١٣٣	٣٤,٣٤٣,٣٥٨	٣٧,٢٦٦,٣٨٥	٣٦,١٦٣,٠٨٨		الربح من العمليات المستمرة العائد إلى:
٥,٦٣٣,٩٩٣	٦,٨٠٤,٣٠٧	٣,١١١,٠٣٣	١,٠٣٣,٨٩٥		مساهمي الشركة
١٠٣,٧٥٣,١١٤	٤١,٠٤٧,٥٦٥	٣٩,٣٧٧,٤٠٨	٣٧,١٨٦,٩٨٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٤,٣٥٧,٩١٣	٣٤,٣٤٣,٣٥٨	٣٦,٣٧٥,١٤٠	٣٦,١٦٣,٠٨٨		الربح للفترة العائد إلى:
٥,٦٣٣,٩٩٣	٦,٨٠٤,٣٠٧	٣,١١١,٠٣٣	١,٠٣٣,٨٩٥		مساهمي الشركة
٩٩,٨٨٠,٩٠٥	٤١,٠٤٧,٥٦٥	٣٨,٤٨٦,١٦٣	٣٧,١٨٦,٩٨٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٥	٠,٥٣	٠,٤١	٠,٤٠	١٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة:
١,٤٩	٠,٥٣	٠,٤٢	٠,٤٠	١٣	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

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(معدلة، إيضاح ١٧)		(معدلة، إيضاح ١٧)	
٩٩,٨٨٠,٩٠٥	٤١,٠٤٧,٥٦٥	٢٨,٤٨٦,١٦٣	٢٧,١٨٦,٩٨٢
الربح للفترة			
الدخل الشامل الآخر			
ينود سوف يتم تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
فروقات ترجمة العملات الأجنبية			
(٤,٤٤٣,٤٨٣)	١,٠٤١,٦١٩	(٥٧٣,٤٧١)	(٦٦٠,٩٥٠)
ينود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية			
(٣,٤٢٤,٩٣٤)	(٤٨٤,٩٨٤)	٨,٨٩١,٣٩٣	١٦١,٦٦١
(٦,٨٦٨,٤٠٧)	٥٥٦,٦٣٥	٨,٣١٨,٩٣١	(٤٩٩,٢٨٩)
٩٣,٠١٣,٤٩٨	٤١,٦٠٤,٢٠٠	٣٦,٨٠٥,٠٨٤	٣٦,٦٨٧,٦٩٤
مجموع الدخل الشامل للفترة			
مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:			
مساهمي الشركة			
٨٧,٣٨٩,٥٠٦	٢٤,٧٩٧,٨٣٦	٣٤,٦٩٤,٠٦١	٢٥,٦٦٣,٧٩٩
٥,٦٢٣,٩٩٢	٦,٨٠٦,٣٧٤	٢,١١١,٠٢٣	١,٠٢٣,٨٩٥
٩٣,٠١٣,٤٩٨	٤١,٦٠٤,٢٠٠	٣٦,٨٠٥,٠٨٤	٣٦,٦٨٧,٦٩٤
مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى مساهمي الشركة:			
العمليات المستمرة			
٩٠,٣٦٠,٧١٥	٢٤,٧٩٧,٨٣٦	٣٥,٥٨٥,٣٠٦	٢٥,٦٦٣,٧٩٩
(٣,٨٧١,٢٠٩)	-	(٨٩١,٢٤٥)	-
٨٧,٣٨٩,٥٠٦	٢٤,٧٩٧,٨٣٦	٣٤,٦٩٤,٠٦١	٢٥,٦٦٣,٧٩٩
العمليات غير مستمرة			

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 الموحدة

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	العائد إلى مساهمي الشركة						رأس المال		
		المجموع	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(خسائر متراكمة) / ارباح مبقاة	احتياطي إكتواري	احتياطي نظامي			
٥٧٠,٥٢١,٢٢٥	٤٨,٤٩٦,٩٧٠	٥٢٢,٠٢٤,٢٦٥	(٣٠,٣٧٢,١٥٩)	(٨,٦٥٥,٩٦٣)	(٢٧,٧٣٧,٥٤٩)	(٦١,٢١٠,٠٦٤)	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة) الربح للفترة
٤١,٠٤٧,٥٦٥	٦,٨٠٤,٣٠٧	٣٤,٢٤٢,٢٥٨	-	-	٣٤,٢٤٢,٢٥٨	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٥٦,٦٢٥	٢,٠٦٧	٥٥٤,٥٦٨	(٤٨٤,٩٨٤)	١,٠٣٩,٥٥٢	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤١,٦٠٤,٢٠٠	٦,٨٠٦,٣٧٤	٣٤,٧٩٧,٨٣٦	(٤٨٤,٩٨٤)	١,٠٣٩,٥٥٢	٣٤,٢٤٢,٢٥٨	-	-	-	-	استحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح ٢) استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢)
(١٠,١٨٨)	(١٥٩,٠٢٣)	١٤٨,٨٢٥	-	-	١٤٨,٨٢٥	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٤٢٧,٠٤٤	٥,٤٢٧,٠٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(١,١٩٣,٩٧٣)	(١,١٩٣,٩٧٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة) الربح للفترة (معدل، إيضاح ١٧) الخسارة الشاملة الأخرى للفترة مجموع الدخل اشامل للفترة (معدلة، ايضاح ١٧) محول من احتياطي نظامي (ايضاح ١٤) توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
٦١٦,٢٤٨,٣١٨	٥٩,٣٧٧,٣٩٢	٥٥٦,٩٧٠,٩٣٦	(٣٠,٨٥٧,١٤٣)	(٧,٦١٦,٤١١)	٦,٦٥٤,٥٤٤	(٦١,٢١٠,٠٦٤)	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٥٠٤,٧٦٧,٩١٣	٤٩,٢٥٤,١٧٥	٤٥٥,٥١٢,٧٢٨	(٢١,٩٦٥,٧٥٢)	(٧,٠٦٤,٢٨٧)	(١٩١,٨٤٩,٠٤٨)	(٥٦,٦٥٠,٧٤٦)	٨٣,٠٤٣,٥٧١	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
٩٩,٨٨٠,٩٠٥	٥,٦٣٢,٩٩٢	٩٤,٢٥٧,٩١٣	-	-	٩٤,٢٥٧,٩١٣	-	-	-	-	
(٦,٨٦٨,٤٠٧)	-	(٦,٨٦٨,٤٠٧)	(٢,٤٢٤,٩٢٤)	(٤,٤٤٣,٤٨٣)	-	-	-	-	-	
٩٣,٠١٢,٤٩٨	٥,٦٣٢,٩٩٢	٨٧,٣٨٩,٥٠٤	(٢,٤٢٤,٩٢٤)	(٤,٤٤٣,٤٨٣)	٩٤,٢٥٧,٩١٣	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	٨٣,٠٤٣,٥٧١	-	(٨٣,٠٤٣,٥٧١)	-	-	
(٥,١٢٦,٩٢٠)	(٥,١٢٦,٩٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	
٥٩٢,٦٥٣,٤٩١	٤٩,٧٥٠,٢٤٧	٥٤٢,٩٠٣,٢٤٢	(٢٤,٣٩٠,٦٧٦)	(١١,٥٠٧,٧٧٠)	(١٤,٥٤٧,٥٦٤)	(٥٦,٦٥٠,٧٤٦)	-	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح
(معدلة، إيضاح ١٧)		
١٠٨,٤٥٥,٥٩٢	٤٠,٩١٢,٤٢٨	
(٢,٨٧١,٢٠٩)	-	
٢٢,١١٤,٥٧٤	٢٤,٤٦٨,٤٥٦	
٣١,٨٨٧,٣٩٧	٢٤,١٥٤,٥٣٤	
٦,١٠٢,٩٩٠	٦,٣٧٧,٣٧٤	
٩,٣٧٧,٤٣٥	١,٢٢٨,٩٥٩	٧
(٧٦,٠٩٨,٣٤٣)	(١٦,٦٤٢,٠٥٢)	٧
(١٢,٨١٧,٦٤٣)	-	
(٦٠٢,٨١١)	(٦٠٢,٨١١)	
٣٠,٩٥٨,٩٠٧	١٦,٣١٩,٢٩٦	
(٤,٤٨٦)	١,٢٣٢,٠٦١	٨
١,٦٩٨,١٦٤	٢,٠٢٠,٣٠٠	
٤١,٤٨٠	-	
٦٣,٣٩٢,١٥٧	٦٠,٩١٩,٨٤٢	
(٨,٧٤٨,٩٣٠)	(١١,١٧٦,٢٨٥)	
١٦١,٨٨٥,٢٨٤	١٥٩,١٢٤,٠١٢	
٦٦٩,٠٥١	(١١٦,٦٩١)	
٣٠,٢٩٩,٥٤٨	(٢٢,٩٥٦,٤٥١)	
(٣٢,٣٦٧,٥٨٥)	(٢٢,٠٠٩,٤٠٤)	
٥,٥٠٧,٢٥٤	٥,١٦٥,٨٥٤	
(٢٨,٧٠٥,٨١٣)	(١٢,٦١٥,٢٧٥)	
١٦,٣٠٥,١٩٢	(٢٤,٢٠٢,٦٦٦)	
(٣٦,٧١٩,٥٣٧)	٦٣,٤٣١,٩٦٨	
(١,٧٦١,٨٧٣)	(٢,٩٥٤,٩٠١)	
٢٥,٢٥٤,١٨٣	٢٩,٢١١,٠٨٥	
١٥٠,٤٦٥,٧١٤	١٦٩,٠٦٦,٥٣١	
(٢٣,٧٢٥,٧١٨)	(٧,٦٠٣,٠٩٣)	
(١٦,١٧٤,٣٥٥)	(٨,٦٣٥,٢١٦)	
١١٠,٥٦٥,٦٤١	١٥٢,٨٢٨,٢٢٢	
(٨,٩٢٥,٣٥١)	-	
١٠١,٦٤٠,٢٩٠	١٥٢,٨٢٨,٢٢٢	
(٣٢,٦٩٥,٧٦٩)	(٢٤,٧١١,٥٥٩)	
(١٠٠,٩٧٣)	(٢,٧٢١,٨٦٢)	
-	(١٢,٩٠٦,٦٧٦)	
٣,١٦٧,٢٨٠	٣,٩١٣,٧١٦	٧
٣,٠٠٦,٢٠٠	-	
(٣٦,٦٢٣,٢٦١)	(٣٦,٤٢٦,٢٨١)	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
الخسارة من العمليات غير المستمرة

تعديلات لبنود غير نقدية:

اهلاك ممتلكات ومعدات
اهلاك أصول حق الاستخدام
استنفاد أصول غير ملموسة
انخفاض قيمة صافي الاستثمار في عقود ايجار
الربح من صافي استثمار في معاملات عقود الايجار
عكس انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
الربح المؤجل من معاملات البيع وإعادة الاستئجار
التزام المنافع المحددة للموظفين متكبدة
محمل (عكس) خسائر ائتمانية متوقعة
الخسارة من إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
الخسارة من استبعاد أصول حق الاستخدام
تكاليف التمويل
إيرادات التمويل

التغيرات في بنود رأس المال العامل:

مخزون
ذمم مدينة تجارية
أصول عقود
مستحق من أطراف ذات علاقة
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
ذمم دائنة تجارية
التزامات عقود
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
النقد المتوفر من العمليات
التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
زكاة وضريبة دخل مدفوعة

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

شراء ممتلكات ومعدات
شراء أصول غير ملموسة
استحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
متحصلات من صافي الاستثمار في عقود ايجار
متحصلات من بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح
(معدلة، إيضاح ١٧)		
٨٣,٣٥٨,٩٥٠	١١٨,٩٦٢,١٧٦	
(٤٧,٧٥٨,٠٦٢)	(٩٥,٣١٢,٤٧٩)	
٩٨٤,٥٩٠	(٢٥,٦٩٥,٥٤٦)	
(٢٥,٩٧٣,٣٣١)	(٥٢,١٥٤,٣٧١)	
(٣٣,٨٩٠,٧٠٦)	(٢٢,٢٠٣,٠٧٠)	
(٣٣,١٤٣,٩٢٤)	(٣١,٦٨٠,٧٧٢)	
-	(١٠,١٨٨)	٢
(٥,١٣٦,٩٢٠)	(١,١٩١,٩٠٦)	
(٦٠,٥٤٨,٣٩٣)	(١٢٩,٢٨٦,١٥٦)	
١٤,٤٦٨,٦٣٦	(١٢,٨٨٤,٣١٥)	
٢٨,٩٠٦,٣٥٩	٦٩,٢٧٠,٤٠٢	
(٥,١٤٣,٠٥١)	٢,١٤٩,٢٥٠	
٣٨,٢٣١,٩٤٤	٥٨,٥٢٥,٢٣٧	
١٠١,١٣٣,٠١٤	١٠,٥٩١,٨٢٢	
-	٨٤,٠٤٤,٨٨٧	
١٩,٠١٧,٠٣٢	٥٧,٣٣٤,٧٣٧	٧
٣,٢٧٦,٢٢٠	٢,٩٦٤,٠٠٠	
٣٦٥,٢٥٣	١,٠٢٣,١٧٦	
٥٠٩,٢١٣	-	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من قروض طويلة الأجل
سداد قروض طويلة الأجل
صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
تكاليف تمويل مدفوعة
المدفوع من أصل التزامات عقود الإيجار
فوائد التزامات عقود الإيجار مدفوعة
استحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة
توزيعات أرباح مدفوعة الى حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة

النقد وما في حكمه في بداية الفترة
أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

استبعاد أصول حق الاستخدام المتعلقة بعقود الإيجار من الباطن
استبعاد ممتلكات ومعدات المتعلقة بعقود الإيجار من الباطن
إضافات أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
تكاليف تمويل متعلقة بقروض مرسلة على ممتلكات ومعدات
تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار مرسلة على ممتلكات ومعدات
استبقاءات مقابل اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ١٠١٠١٠٣٦٧ والرقم الوطني الموحد هو ٧٠٠١٣٦٣٠٠٦، بتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٢ م). ان أسهم الشركة مسجلة في تداول السعودية.

إن العنوان المسجل للمكتب الرئيسي هو مبنى رقم ٨٤٨٠، وحدة رقم ٥، وادي الثمامة، العليا، الرياض ١٣٢١٣، 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.

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة	نسبة الملكية
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة الأنظمة والحلول المتطورة للاتصالات	المملكة العربية السعودية	المعلومات والاتصالات والأنشطة الإدارية وخدمات الدعم	١٠٠% ١٠٠%
شركة لينجافون ليمتد	المملكة المتحدة	جهة رائدة عالمياً للدراسة الذاتية ودورات اللغة في الفصول الدراسية	١٠٠% ١٠٠%
شركة الخط السريع لاستشارات الحاسب الآلي (شركة أعمال مدنية)	الإمارات العربية المتحدة	التدريب على مهارات الحاسب الآلي	١٠٠% ٨٠%
شركة ستيج تو ليرنينج سليفوشين (شركة أعمال مدنية)	الإمارات العربية المتحدة	استشارات أنظمة الحاسب الآلي	١٠٠% ٨٠%
شركة مدارس الفيصلية الأهلية المحدودة	المملكة العربية السعودية	التعليم	٨٧% ٨٧%
شركة فرانكلين كوفي ميدل أبيت والشركات التابعة لها	الإمارات العربية المتحدة	التدريب على سلوك الموارد البشرية	٦١% ٦١%
شركة مدارس الرقي الأهلية المحدودة	المملكة العربية السعودية	التعليم	٦٠% ٦٠%
شركة جوبز لا فور إنفورميشن تكنولوجي منطقة حرة - ذ.م.م	تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة وتعمل في جمهورية مصر العربية	شبكة مهنية عبر الإنترنت للباحثين عن عمل وأصحاب العمل للتواصل	٦٠% ٦٠%
شركة الخليج للتدريب وتقنية المعلومات	جمهورية مصر العربية	دورات تدريبية للغة الإنجليزية وتكنولوجيا المعلومات	٥٧% ٥٧%
شركة الريادة النموذجية للتعليم	المملكة العربية السعودية	التعليم	٥١% ٥١%
شركة مزاي لحلول الكمبيوتر المتكاملة	الكويت	خدمات تقنية المعلومات	٥١% -

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. خلال الفترة، وبسبب إعادة تقييم لقيمة الاستحواذ على شركة مزايا لحلول الكمبيوتر المتكاملة، اتفقت الأطراف على تخفيض قيمة المقابل المدفوع للاستحواذ. وقد نتج عن ذلك تعديل في قيمة المقابل المدفوع ليصبح ٩,٢٨٠,١٤٢ ريال سعودي، وكانت حصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد تبلغ ٢,٠٠٧,١٥٦ ريال سعودي، مما أدى إلى نشوء شهرة مؤقتة بقيمة ٧,٢٧٢,٩٨٧ ريال سعودي عند الاستحواذ. وقد تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بذلك.

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 لبرنيج سليويزين (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 أجل الاستحواذ على ١,٦ مليون من الأسهم العادية والتي تمثل ما نسبته ٨٠٪ من ملكية شركة مدارس أضواء الهداية الخاصة للبنين والبنات. وبموجب اتفاقية شراء الأسهم، ستقوم الشركة بإصدار ٢٢,٩ مليون سهماً عادياً جديداً كتعويض عيني لملك شركة مدارس أضواء 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر 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 الإيجار

٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٨٦,٩٦٨,٧٣٩	٧٣,١٩٣,٤٦٣	كما في ١ يناير
١١١,٢٧٨,٧٦١	١٧٧,٢٣٠,٣٥٧	إضافات *
-	(٦٣,٠٣٤,٣٩٠)	استبعاد
١١,١٧٦,٢٨٥	١٢,٧٦٩,٣٣٣	إيرادات التمويل
(١,٢٣٨,٩٥٩)	(٩,٨٥٧,١٧٥)	انخفاض في القيمة
(٢,٩١٢,٧١٦)	(٣,٣٣٢,٨٤٨)	المتحصلات
٣٠٤,٣٧١,٣١٠	١٨٦,٩٦٨,٧٣٩	كما في نهاية الفترة / السنة
٢٦٠,٩٨٧,١٨٠	١٥٣,٠١٩,٣٧٥	الجزء غير المتداول
٤٣,٢٨٤,٠٢٠	٣٣,٩٤٩,٣٦٤	الجزء المتداول

* وقعت المجموعة عقد إيجار من الباطن لمجمع تعليمي وسكني في حي قرطبة، الرياض لمدة ١٩ سنة و٨ أشهر. يبلغ إجمالي الإيجارات بموجب عقد الإيجار من الباطن الموقع مبلغ ٣٧٩,٦ مليون ريال سعودي مستحقة على مدى فترة الإيجار 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.

* في أغسطس ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار من الباطن لمبنى في حي الجزيرة، الرياض، وذلك لمدة ٢٥ عامًا. يبلغ إجمالي الإيجارات وفقاً للعقد الموقع مبلغ ٢٢٠,٦ مليون ريال سعودي، مستحقاً على مدى فترة التأجير من الباطن. وقد نتج عن هذه العملية انخفاض في أرصدة أصول حق الاستخدام ومشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي و٨٤ مليون ريال سعودي على التوالي، كما تم إثبات صافي الاستثمار في عقود الإيجار بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي، وتحقيق أرباح بقيمة ١٦,٦ مليون ريال سعودي.

٨- ذمم مدينة تجارية

٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٠٨,٠٩٩,٧٦٥	٣٢٨,١١٩,٧٥٩	ذمم مدينة من عملاء حكوميين
٣٢٨,٠٥٤,٨١٥	١٨٣,٧٣٩,٢٤٣	ذمم مدينة من عملاء غير حكوميين
٥٣٦,١٥٤,٥٨٠	٥١١,٨٥٩,٠٠٣	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٤٥,١٨١,٧٢٢)	(١٤٣,٦٢٧,٨١٥)	
٣٩٠,٩٧٣,٨٥٧	٣٦٨,٢٣١,١٨٧	

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

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
١٤٣,٦٢٧,٨١٥	١٣٩,٢٨٣,٨٩٣	كما في ١ يناير
١,٢٣٣,٠٦١	١١,١٢١,٢٣٩	المحمل للفترة / السنة
-	(٦,٨٠٣,٥٩٣)	شطب
٢٢٠,٨٤٧	(٧٤,٧١٣)	فروقات ترجمة عملات اجنبية
١٤٥,١٨١,٧٢٢	١٤٣,٦٢٧,٨١٥	كما في نهاية الفترة / السنة

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

٩- الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بعقودها مع عملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٤٢,٦٣٣,٨٣٦	٥١,٠٣٤,١٤٤
٩,٢٤٨,٣٧٩	١٦,١٢٥,٨٥٩
٣,٠٢٠,٧١٩	١٠,٧٥١,٢٢٥
٥٤,٩٠١,٨٣٤	٧٧,٩١١,٢٢٨
٣٠,٦٦٧,٦٨٠	٩٥,٠٠٢,٧٠٦
١٨١,٠٥٥	١,١٢٢,٩٣٨
١,٨٦٤,٩٣١	-
٣٣,٧١٢,٦٦٦	٩٦,١٢٥,٦٣٤

أصول عقود

- خدمات مراكز الاتصال
- جامعات
- أخرى

التزامات عقود

- مدارس
- المشاريع الادارية وأخرى
- خدمات مراكز الاتصال

١٠- القروض

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

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

تتضمن الاتفاقيات تعهدات تتطلب من المجموعة الحفاظ على نسب مالية معينة. كما في ٣٠ سبتمبر 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 الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة، وموظفي الإدارة الرئيسية والمنشآت المملوكة أو المدارة من قبل هذه الأطراف، بالإضافة إلى المنشآت التي لها سيطرة أو مشروع مشترك 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 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
شريك في شركة تابعة	مدارس منار التفوق

شركة الخليج للتدريب والتعليم
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

١١- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمه)

١١-٢ فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الاطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
-	١١,١٤٩,٦١٦	تحصيل	عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد
-	١١,٩٣٦,٢٨١	مدفوعات بالإئابة	
-	١,١١٤,٩٦٣	الإيرادات التشغيلية	
-	٦٠٠,٠٠٠	تحصيل بالإئابة	
١,٠٣١,٧٥٥	-	مدفوعات بالإئابة	مدارس منار التفوق
-	٤٥٤,٨٥٦	تحصيل	
١,٤٤٣,٣٥٧	٤,١٥٣,١٤١	مدفوعات بالإئابة	مدارس ام القرى
-	٧,٥٦٣,٧٦٦	تحصيل	
٣٠,٧٧٣,٢٣٦	٣٦,٢٣٣,٨٢٨	قسط التأمين	شركة التعاونية للتأمين
١,١٥٠,٨١٢	١,٤١٥,٧٩٩	مدفوعات بالإئابة	سليم عبد الغني مهنا البلدي
-	١,٤١٠,٥٦٩	تحصيل	
-	٧٥٠,٩٠٥	مدفوعات توزيعات ارباح	عبد العزيز فهد الكريديس
-	٦٠٠,٠٠٠	تحصيل	شركة رمادي المحدودة
-	٧٣٣,٠١٩	مصاريف بالإئابة	
-	٦٦١,٥٠٩	تحصيل	الوليد عبد الرزاق صالح الدريعان
-	٣٦١,٥٠٩	مصاريف بالإئابة	
٦٧٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	الإيجار كمستأجر	شركة الفلك للمعدات والتجهيزات الالكترونية
٩٩,٩٣٤	-	مدفوعات بالإئابة	شركة سواعد الرقي
٢,٦٧٣,٦٨٧	-	الإتاوات	شركة نيو هورايزون القابضة - الولايات المتحدة الأمريكية
-	٥,٧٨١,٤٥٣	ثمن الاستحواذ	محمد منصور الشواف
-	٥,٧٨١,٤٥٣	مدفوعات	
-	١٠,١٨٨	ثمن الاستحواذ	جوزيف ميسكولنيج
-	١٠,١٨٨	مدفوعات	
١,٧٣٥,٢٩٦	١,٢٣٤,٨٢٦	رواتب ومزايا	أقارب موظفي الإدارة العليا

١١-٣ مستحق من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٣,٠٣٣,٦٣٣	٦,٤٤٤,٢٤٨	مدارس ام القرى
٣,٩١٩,٢٧٣	٣,٦٤٧,٥٧٠	عبد العزيز بن راشد عبد الرحمن الراشد
٢,٨٨٠,٠٠٠	٣,٠٠٣,٠١٩	شركة رمادي المحدودة
١,٧٨٣,٢٣٥	١,٧٧٦,٩٩٥	سليم عبد الغني مهنا البلدي
١,٤٤٠,٠٠٠	١,١٤٠,٠٠٠	الوليد عبد الرزاق صالح الدريعان
١,٤٥٤,٨٥٦	١,٠٠٠,٠٠٠	مدرسة منار التفوق
٤٨١,٩٣٩	-	مؤسسة سيكتروم ويلنس
١٤,٩٩٠,٩٠٦	١٧,٠١١,٨٣٣	

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

١١- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)
٤-١١ مستحق الى أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٧٥٠,٩٠٥
-	٧٥٠,٩٠٥

عبد العزيز فهد الكريديس

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

لا يتقاضى اعضاء مجلس الادارة اي مكافآت مقابل دورهم في ادارة المجموعة الا بموافقة الجمعية العمومية. في حين يتقاضى اعضاء مجلس الادارة بدل حضور اجتماعات مجلس الادارة ولجانه. ويتقاضى المدير التنفيذي مكافأة ثابتة نظيراً لمهامه ومسؤولياته المباشرة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٣,٤٦٥,٠٠٠	٣,٥٦٨,٨٧٨
٣,١٥٨,٥٠٠	٣,٠١١,٥٠٠
٢٤٤,١٣٣	٩٩٣,٧٦٦
٥,٨٦٧,٦٣٣	٦,٥٧٣,١٤٤

منافع قصيرة الاجل
أعضاء مجلس الإدارة
منافع نهاية الخدمة

١٢- ايرادات أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٦,٥٤٧,٣٩٧	٦,٣٠٤,٨٠٥	٣,١٠١,٦٠١	١,٩٣٩,٩٤٠
٦,٣١٣,٨٤٦	٢,٨٠٨,٧٨٦	٦٩٦,٤٣٨	١,١٨٨,٩٥٠
٦٠٣,٨١١	٦٠٣,٨١١	٣٠٠,٩٣٧	٣٠٠,٩٣٧
٧٦,٠٩٨,٣٤٣	١٦,٦٤٢,٠٥٢	-	١٦,٦٤٢,٠٥٢
٢,٦٧٥,٣٩٣	٤,١٥٢,٨٠٦	٧٧٦,٤٧٥	٢,٧٥٠,٢٢٤
٩٣,١٣٦,٦٩٠	٢٠,٥١١,٣٦٠	٣,٧٧٥,٤٥١	٢٣,٧٢٢,١٠٣

ايرادات توزيعات ارباح
ايرادات ايجار
استنفاد ارباح مؤجلة من البيع
واعادة استئجار
الربح من عملية تأجير من
الباطن (ايضاح ٧)
اخرى

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.

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

١٣- ربحية السهم (تمة)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٩٧,١٢٩,١٢٢	٢٤,٢٤٣,٢٥٨	٢٧,٢٦٦,٢٨٥	٣٦,١٦٢,٠٨٨
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٩	٠,٥٣	٠,٤٢	٠,٤٠

من العمليات المستمرة:

الربح العائد الى مساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة

من العمليات غير

المستمرة:

صافي الخسارة العائدة الى مساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
خسارة السهم الأساسية والمخفضة
مجموع ربحية السهم الأساسية والمخفضة

(٢,٨٧١,٢٠٩)	-	(٨٩١,٢٤٥)	-
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠٤)	٠,٠٠	(٠,٠١)	٠,٠٠
١,٤٥	٠,٥٣	٠,٤١	٠,٤٠

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 ٨٣,٠٤٣,٥٧١ 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 سبتمبر هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر :٢٠٢٥	المشاريع الإدارية وأخرى	التدريب	مراكز الاتصال	الجامعات	المدارس	المجموع
الإيرادات	٢١,٤٦٨,١٨٧	١٣٥,٠٣٣,٢٥١	٤٣٩,٨٦٩,٤٥٣	٨٢,١٦٢,٤١٧	٢٠٧,٢٢٨,٩٩٨	٨٩٥,٨٦٢,٢٠٦
إيرادات من أطراف أخرى	٢١,٣٣٣,٢١٣	١٣٢,٣٦٠,٥٦٤	٤٣٩,٨٦٩,٤٥٣	٨٢,١٦٢,٤١٧	٢٠٧,٣٢٨,٩٩٨	٨٩٣,٠٤٣,٦٤٥
أهلاك واستنفاد الربح (الخسارة)	٢,٨١٧,٦٧٦	٧,٤٥٩,١٧٨	١٢,١٩٧,٤٥٦	٧٨٥,٢٣٦	٤١,٦٤٠,٨٢٨	٦٤,٩٠٠,٣٦٤
قبل الزكاة	(٤٠,٠٢٧,٦٥١)	١٩,٤٢٣,٦٦٧	١٢,٩١١,٧٣٢	١٢,١٨١,٦٠٩	٢٥,٤٢٤,٠٨١	٤٠,٩١٣,٤٣٨
وضريبة الدخل						
٣٠ سبتمبر :٢٠٢٥	مجموع الأصول	مجموع الالتزامات				
١٩٤,٠٧٩,٤٦٤	٢٠٩,٦٣٠,٣٦٥	٢٥٠,٤٠٠,٧٣٦	٥٠,٧٣٤,٤٣٤	١,٤٥٦,٢٣٦,١٥٢	٢,٣٦١,٠٧١,١٥١	
٤٤٠,٦٨٣,٩٩٨	٢٠٩,٥٥٦,٥٣٥	١٥٥,٦٣٩,٢٠٨	٤٢,٦٣١,١٨٤	٧٩٦,٢٣١,٩٠٨	١,٦٤٤,٧٣٣,٨٢٣	

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

١٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	المشاريع الإدارية وأخرى	التدريب	مراكز الاتصال	الجامعات	المدارس	المجموع
الإيرادات	٥٢,٦٦٧,٧٥٢	١٢٥,٢٩١,٩٣٢	٣٦٨,٦٨١,٢٣٢	٩٢,٤٣٧,٥٣١	٣١٢,٩٨٢,٣٨٣	٨٥٢,٠٦٠,٨٢٠
إيرادات من أطراف أخرى	٥١,٤٤٢,٦٥٧	١٣٢,٦١٩,٢٤٣	٣٦٨,٦٨١,٢٣٢	٩٢,٤٣٧,٥٣١	٣١٢,٩٨٢,٣٨٥	٨٤٨,١٦٣,٠٤٨
اهلاك واستنفاد	٣,٩٥٩,٨٠٨	٨,٣٠٣,٩٥٤	١٣,٠٣٦,٦٨٢	٤٩٥,٧٧٩	٣٥,٣٠٨,٧٣٨	٦٠,١٠٤,٩٦١
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٦,٥٥٥,٣١٥	٢٠,٥٥٣,٨٤٧	٦,٨١٦,٤١٤	١٣,١٢٦,٦٦٥	٣١,٤٠٣,٣٥١	١٠٨,٤٥٥,٥٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

مجموع الأصول	١٨٧,٩٨٣,٤٧١	١٣٢,٧٠٦,٦٣٧	٣٤٩,٨١٧,٧٠٩	٨٧,٩٤٤,٧٩٣	١,٣٩٣,٦٤٣,٤٤٨	٢,١٥١,٠٩٥,٠٥٨
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 وأخرى إلى قطاع التدريب، حيث تم تعديل أثر هذا التصنيف في أرقام المقارنة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	المشاريع الإدارية وأخرى	التدريب	مراكز الاتصال	الجامعات	المدارس	المجموع
المملكة العربية السعودية	٢٩,١٦٢,٧٠٦	٩٢,٢٥٥,٥٧٠	٤٣٩,٨٦٩,٤٥٣	٨٢,١٦٢,٤١٧	٢٠٧,٣٢٨,٩٩٨	٨٥٠,٨٧٩,١٤٤
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	-	٣١,٩٣٠,٥٨٨	-	-	-	٣١,٩٣٠,٥٨٨
دول أخرى	٢,١٥٩,٥٠٧	٨,٠٧٤,٤٠٦	-	-	-	١٠,٢٣٣,٩١٣
مجموع	٣١,٣٢٢,٢١٣	١٣٢,٣٦٠,٥٦٤	٤٣٩,٨٦٩,٤٥٣	٨٢,١٦٢,٤١٧	٢٠٧,٣٢٨,٩٩٨	٨٩٣,٠٤٢,٦٤٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

المملكة العربية السعودية	٤٨,٩٩٦,٦٨٨	٨١,٦٧٤,٧٥٩	٣٦٨,٦٨١,٢٣٢	٩٢,٤٣٧,٥٣١	٣١٢,٩٨٢,٣٨٥	٨٠٤,٧٧٢,٥٩٥
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	-	٣٢,٤٧٠,٤١٥	-	-	-	٣٢,٤٧٠,٤١٥
دول أخرى	٣,٤٤٥,٩٦٩	٨,٤٧٤,٠٦٩	-	-	-	١٠,٩٢٠,٠٣٨
مجموع	٥١,٤٤٢,٦٥٧	١٣٢,٦١٩,٢٤٣	٣٦٨,٦٨١,٢٣٢	٩٢,٤٣٧,٥٣١	٣١٢,٩٨٢,٣٨٥	٨٤٨,١٦٣,٠٤٨

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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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، وتعلق 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) حددت الإدارة خطأ في رصيد الافتتاحي للفائدة على القروض المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

(ت) حددت الإدارة خطأ 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٤.

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

(ج) 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 سبتمبر ٢٠٢٤:

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	تعديل	إعادة التصنيف	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)				(معدلة)
الإيرادات	٣١١,٧٥٤,٤٦١	-	٣١,٣٠٨	٣١١,٧٨٥,٧٦٩
أ.ت	(٢٢٨,٧٦٢,٦١٩)	٧٧٢,٣٥٩	-	(٢٢٧,٩٨٩,٢٦٠)
أ	(٣١,٨٠٩,٩٤٠)	٤٨٧,٥٠٢	-	(٣١,٣٢٣,٤٣٨)
ث	٢,٨٠٦,٧٥٩	-	(٣١,٣٠٨)	٣,٧٧٥,٤٥١
أ.ت	(٢١,٥٩٢,٨٦٥)	(٦٤٨,٢٧٠)	-	(٢٢,٢٤١,١٣٥)
مصاريف عمومية وإدارية				
إيرادات أخرى				
تكلفة التمويل				

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

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	تعديل	إعادة التصنيف	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)				(معدلة)
الربح للفترة	٣٧,٨٧٢,٥٧٢	٦١٢,٥٩١	-	٣٨,٤٨٦,١٦٣
بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:				
فروقات ترجمة العملات الأجنبية	٥٦٦,٢٧٠	(٦,٣٠١)	-	(٥٧٢,٤٧١)
ت				

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

١٧- تعديلات الفترة السابقة (تمة)

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

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	تعديل	إعادة التصنيف	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	(غير مراجعة)			(معدلة)
الإيرادات	٨٥١,٢١٣,٠٠٧	-	(٣,٠٤٩,٩٥٩)	٨٤٨,١٦٣,٠٤٨
تكاليف الإيرادات	(٦٨٣,٩٠٩,٣٢٦)	٤٣٩,٨٩٨	-	(٦٨٣,٤٧٩,٣٢٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(٩٧,٠٤٥,٠٣١)	-	-	(٩٧,٠٤٥,٠٣١)
إيرادات أخرى	٨٩,٠٨٦,٧٣١	٣,٠٤٩,٩٥٩	-	٩٢,١٣٦,٦٩٠
تكاليف التمويل	(٦١,٧٣٠,٣٢٦)	(٦٦١,٨٣١)	-	(٦٢,٣٩٢,١٥٧)

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

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	تعديل	إعادة التصنيف	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	(غير مراجعة)			(معدلة)
الربح للفترة	١٠٠,١١٣,٨٣٨	(٢٣١,٩٣٣)	-	٩٩,٨٨٠,٩٠٥
ينود سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:				
فروقات ترجمة العملات الأجنبية	(٤,٤٣٧,٠٥٧)	(٦,٤٣٦)	-	(٤,٤٤٣,٤٨٣)

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

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	تعديل	إعادة التصنيف	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	(غير مراجعة)			(معدلة)
أصول حق الاستخدام	٣٩٦,٥٤٤,٩٣٧	(١,٨٣٦,٨٥٠)	-	٣٩٤,٧١٨,٠٨٧
أصول غير ملموسة	١٠٩,٦٩٤,٥١٠	(٧٨١,٣٠٧)	-	١٠٨,٩١٣,٢٠٣
خسائر متراكمة	(٩,٥٥٣,٧٧٩)	(٤,٩٩٤,٧٨٧)	-	(١٤,٥٤٧,٥٦٦)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(١١,٤٩٩,٨٠٥)	(٧,٩٦٥)	-	(١١,٥٠٧,٧٧٠)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٤٩,٨٨٥,٧٣٢	(١٣٥,٤٨٥)	-	٤٩,٧٥٠,٢٤٧
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار	٦٥٦,٠٤٥,٤٤١	(٢,٣٧٢,٩٤٥)	-	٦٥٣,٧٧٢,٤٩٦
قروض قصيرة الأجل	٢٠٤,١١٣,٥٩١	٥,٣٧٥,٣٧٠	-	٢٠٩,٣٨٨,٨٦١
وسحب على المكشوف	١٧٣,٧٣٦,١٧٤	-	(١١٨,٨٠٦,٠٧٧)	٥٤,٩٣٠,٠٩٧
ذمم دائنة تجارية	-	(٤٧٢,٣٤٥)	-	-
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى	-	-	١١٨,٨٠٦,٠٧٧	١١٨,٢٣٣,٨٣٢

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إعادة التصنيف	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(معدلة)		(غير مراجعة)	
١٠١,٦٤٠,٣٩٠	٩٩١,٧٩٠	١٠٠,٦٤٨,٥٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦٠,٥٤٨,٣٩٣)	(٢٣٦,٠٥٨)	(٦٠,٣١٢,٣٣٥)	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: مبلغ ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي).

(ب) الارتباطات

بلغت الارتباطات الرأسمالية التي تعهدت بها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر 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 ١٨ جمادي الاول ١٤٤٧هـ الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٥م.