

شركة علم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

رقم الصفحة

المحتويات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة علم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (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 المُنقَّدة من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا 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، فإنه لم يَنمُ إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدَّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤ مايو ٢٠٢٥ م

الموافق: ١٦ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)		
١,٦٣٩,٠١٢,٤٤٤	١,٨٧٧,٤٢٤,٦٢٠	٥	إيرادات
(١,٠١٥,٣٠٤,٦٧٠)	(١,١٠٤,٣٣١,٨٢٩)		تكلفة الإيرادات
٦٢٣,٧٠٧,٧٧٤	٧٧٣,٠٩٢,٧٩١		إجمالي الربح
			المصاريف
(١٤,٢٦٩,٦٢٦)	(٢١,٢٩٢,٨٩١)		بحث وتطوير
(٨٥,٤٧٩,٠٢٣)	(٨٥,١٧٢,٩٢٣)		بيعيه وتسويقية
(٢٤,٦٦٨,٨٢٣)	(٣,٦٥٣,٨٨٦)		خسائر ائتمانية متوقعة
(١٢٣,٤٦٥,٥٩٣)	(١٤٩,٦٠٣,٥٣٠)		عمومية وإدارية
(٤١,٤٤٧,٢٩٩)	(٣٩,٩٤٧,٠٢٣)	٨,٧,٦	استهلاك وإطفاء
-	(١,٥٤٤,٢٦٦)		الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
٣٣٤,٣٧٧,٤١٠	٤٧١,٨٧٨,٢٧٢		الدخل من العمليات التشغيلية
(٤,٦٩٠,٤٧٨)	(٧,٣٦٥,١٣١)		مصاريف تمويلية
٤٣,٦١٨,٩٨٢	٤٣,٧٥٩,٢٢٧	١٦,١٥	عوائد ودائع مرابحة
(٣٢٦,٨٠٥)	(٧١٢,٤٢٨)	١٠	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٩٠١,٧٢٠	٧,٢٩١,٦٨٨	١١,١٠	مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٤,٣٨٨,٠٩١	١٢,٩٠٠,٥٦٢		إيرادات أخرى، بالصافي
٣٧٨,٣٦٨,٩٢٠	٥٢٧,٧٥٢,١٩٠		الدخل قبل الزكاة
(٣٣,٥٩٨,٦٣١)	(٣٢,٠٢٠,٩٥٧)	٢١	زكاة
٣٤٤,٧٧٠,٢٨٩	٤٩٥,٧٣١,٢٣٣		صافي الدخل
			صافي الدخل العائد إلى:
٣٤٤,٧٨٢,٧٤٥	٤٩٥,٧٣١,٢٣٣		مساهمي الشركة الأم
(١٢,٤٥٦)	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٤٤,٧٧٠,٢٨٩	٤٩٥,٧٣١,٢٣٣		
			ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم:
٤,٤٤	٦,٣٨	١٩	الأساسية
٤,٣١	٦,٢٠	١٩	المخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	إيضاح
٣٤٤,٧٧٠,٢٨٩	٤٩٥,٧٣١,٢٣٣	صافي الدخل
(٥,٩٦٦)	(٢٢٩,٤٠٦)	الدخل الشامل الآخر بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة العملات الأجنبية
-	(١١,٤٨٧,٧٠٨)	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥,٩٦٦)	(١١,٧١٧,١١٤)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٤٤,٧٦٤,٣٢٣	٤٨٤,٠١٤,١١٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٤٤,٧٧٦,٧٧٩	٤٨٤,٠١٤,١١٩	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٢,٤٥٦)	-	
٣٤٤,٧٦٤,٣٢٣	٤٨٤,٠١٤,١١٩	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١٨,٠٨٠,٧٧٣	٥١٣,١٤٤,٣٨٦	٦	ممتلكات ومعدات
٥١,٠٦٢,٠٧٣	١١٤,٠٦٠,٣٩٨		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٥٥٧,٧٥٠,١٠٤	٥٤٦,٥٦٠,٣٢٠	٧	موجودات حق استخدام
٧٠,٦١٢,٦٤١	٧٥,٦١٨,٣٦٧	٨	موجودات غير ملموسة
٧٣,٤٠٩,٣٦٣	٦٨,٧٥٤,٤٩٠	٩	مدينو عقد إيجار تمويلي - غير متداولة
٦,٦٨٧,٣٥٠	٤,٣٢٨,٨٤٥	١٠	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٢٢٢,٦٦٨,٦٩٢	١١	موجودات مالية أخرى
١٩,٠٧٠,٢٤٧	١٧,١٤٥,٦٢٣		مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة أجل
١,٥٢٧,٥٥١,٦٨٢	١,٥٦٢,٢٨١,١٢١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧	٣,٠٧١,٢٢٩,٠٥٦	١٢	ذمم مدينة
٦٤١,٦٦٧,٦٩٣	٧٥٤,٦٧٥,٠٧٦	١٣	موجودات العقود
٢١,٣٩٩,٠٤٦	٢١,٩٩٣,٢٦٣	٩	مدينو عقد إيجار تمويلي - متداولة
٣١٠,٧٤٨,٠٤٨	٣٠٦,٠٤٣,٣٢٨	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٤٨٧,١١٦,٥٧١	١١	موجودات مالية أخرى
١,٤٢٦,٠٧١,٠٠٠	٣٩٦,٦٢٥,٠٠٠	١٥	ودائع مرباحة
٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	٣,٠٧٣,٠٦٣,٠١٩	١٦	نقد وما في حكمه
٨,٠٢٦,٥٠٣,٣٢٩	٨,١١٠,٧٤٥,٣١٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١	٩,٦٧٣,٠٢٦,٤٣٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
(٢٩٣,١١٢,٥٧٦)	(٢٩٣,١١٢,٥٧٦)		أسهم خزينة
٦٠,٦٦٩,٥٠٨	٧٢,١٣٤,٠٨٥		احتياطات أخرى
٤,٧٢٥,٥٤٧,٧٦٢	٤,٩١٠,٤٣٨,٧٦٣		أرباح مبقاة
٥,٢٩٣,١٠٤,٦٩٤	٥,٤٨٩,٤٦٠,٢٧٢		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١٤٠,٨٨٢	١٤٠,٨٨٢		حقوق ملكية غير مسيطرة
٥,٢٩٣,٢٤٥,٥٧٦	٥,٤٨٩,٦٠١,١٥٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٨١,١٣٠,٨٠	٤٨٦,٢٣١,٥٤١		مطلوبات عقود إيجار
٣٨٧,٢٣٥,٦٨٩	٣٩٨,٩٨٢,٠٤٦	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٦٨,٢٤٨,٧٦٩	٨٨٥,٢١٣,٥٨٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٧٩,٥٨٠,٠٢٣	٢,٢٩٨,٣١٩,٥٢٤	٢٠	المطلوبات المتداولة
٦٠٩,٨٠٦,٣١٥	٦٧١,٠٨٥,٢٠٦		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢١٨,١٧٢,٥٢٥	٢٥٠,١٦٣,٩٦٣	٢١	مطلوبات العقود
٨٥,٠٠١,٨٠٣	٧٨,٦٤٣,٠٠٠		زكاة
٣,٣٩٢,٥٦٠,٦٦٦	٣,٢٩٨,٢١١,٦٩٣		مطلوبات عقود إيجار
٤,٢٦٠,٨٠٩,٤٣٥	٤,١٨٣,٤٢٥,٢٨٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١	٩,٦٧٣,٠٢٦,٤٣٤		إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

إيضاح	رأس المال	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	١٣,٨٢٦,٤٧٨	٣,٣٠١,٧٣١,٦٧٥	٣,٩٩٤,٥٠٧,٨٥٤	١٦٤,٠٠٠	٣,٩٩٤,٦٧١,٨٥٤
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	٣٤٤,٧٨٣,٧٤٥	٣٤٤,٧٨٣,٧٤٥	(١٣,٤٥٦)	٣٤٤,٧٧٠,٢٨٩
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٥,٩٦٦)	-	(٥,٩٦٦)	-	(٥,٩٦٦)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٥,٩٦٦)	٣٤٤,٧٨٣,٧٤٥	٣٤٤,٧٧٦,٧٧٩	(١٣,٤٥٦)	٣٤٤,٧٦٤,٣٢٣
معاملات الدفع على أساس السهم	-	-	-	-	-	١٧,٠٧٦,٨٢٤	-	١٧,٠٧٦,٨٢٤
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٣١٠,٧٨٨,٨٠٠)	(٣١٠,٧٨٨,٨٠٠)	-	(٣١٠,٧٨٨,٨٠٠)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	٢٩,٨٩٧,٣٣٦	٣,٢٣٥,٧٢٥,٦٢٠	٤,٠٤٥,٥٧٢,٦٥٧	١٥١,٥٤٤	٤,٠٤٥,٧٢٤,٢٠١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٣,١١٢,٥٧٦)	-	٦٠,٦٦٩,٥٠٨	٤,٧٢٥,٥٤٧,٧٦٢	٥,٢٩٣,١٠٤,٦٩٤	١٤٠,٨٨٢	٥,٢٩٣,٢٤٥,٥٧٦
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	٤٩٥,٧٣١,٢٣٣	٤٩٥,٧٣١,٢٣٣	-	٤٩٥,٧٣١,٢٣٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(١١,٧١٧,١١٤)	-	(١١,٧١٧,١١٤)	-	(١١,٧١٧,١١٤)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(١١,٧١٧,١١٤)	٤٩٥,٧٣١,٢٣٣	٤٨٤,٠١٤,١١٩	-	٤٨٤,٠١٤,١١٩
معاملات الدفع على أساس السهم	-	-	-	-	-	٢٣,١٨١,٦٩١	-	٢٣,١٨١,٦٩١
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٣١٠,٨٤٠,٢٣٢)	(٣١٠,٨٤٠,٢٣٢)	-	(٣١٠,٨٤٠,٢٣٢)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٣,١١٢,٥٧٦)	-	٧٢,١٣٤,٠٨٥	٤,٩١٠,٤٣٨,٧٦٣	٥,٤٨٩,٤٦٠,٢٧٢	١٤٠,٨٨٢	٥,٤٨٩,٦٠١,١٥٤

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لمجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٧٨,٣٦٨,٩٢٠	٥٢٧,٧٥٢,١٩٠		الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
٤١,٤٤٧,٢٩٩	٣٩,٩٤٧,٠٢٣	٨,٧,٦	استهلاك وإطفاء
٩,٥٢٤,٢٣٣	١٠,٣١٢,١٢٧		إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٢٤,٦٦٨,٨٢٣	٣,٦٥٣,٨٨٦		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	١,٥٤٤,٢٦٦		الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
١٩,٨٧٣,٩٥٢	١٩,٢٥٥,٦٥٥	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٠٧٦,٨٢٤	٢٣,١٨١,٦٩١	١٧	معاملات الدفع على أساس السهم
٤,٦٩٠,٤٧٨	٧,٣٦٥,١٣١		مصاريف تمويلية
(٤٣,٦١٨,٩٨٢)	(٤٣,٧٥٩,٢٢٧)	١٧,١٥	عوائد ودائع مرابحة
٢٢٦,٨٠٥	٧١٢,٤٢٨	١٠	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
(٩٠١,٧٢٠)	(٧,٢٩١,٦٨٨)	١١	مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣,٤٥٥,٦١٢)		إيرادات أخرى، بالصافي
٤٥١,٣٥٦,٦٢٢	٥٨٠,٢١٧,٨٧٠		تسويات رأس المال العامل:
٤٥,٧١٠,٧٢٩	(١٨٠,٠٩٨,٩٧٦)	١٢	ذمم مدينة
(٣٠,٣٧٢,٤٧٤)	(١١٢,٥٦٨,٥٧٢)	١٣	موجودات العقود
(٧٩,٧٩٣,٦٦٨)	٨,٠٦٧,٣٣٣	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٦٩,٤٤٠,١١	(١٨٠,٥٩٥,٣٨٨)	٢٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٤,٤٣٢,٠٩١	٦١,٢٧٨,٨٩١		مطلوبات العقود
٨٩٠,٣٧٧,٣١١	١٧٦,٣٠١,١٥٧		نقدية من العمليات
-	(٢٩,٥١٩)	٢١	زكاة مدفوعة
٢٨,٠٧٦,٦٦٣	٥٣,٠٨٧,٧٤٩		عوائد ودائع مرابحة محصلة
(٤,٥٨٠,٢٢٤)	(٧,٥٠٩,٢٩٨)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٩١٣,٨٧٣,٧٥٠	٢٢١,٨٥٠,٠٨٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,١٢٦,٨٩٢,٧٢٨	١,٠٠٨,٢٠١,٤٨٢		ودائع مرابحة
(١٨,٢٢٥,١٩٣)	(١٤,٥١٢,٩٩٨)		إضافات ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٣٩٤,٥٨٠)	-		إضافات إلى مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١١	متحصلات من استبعاد موجودات مالية أخرى
(٣٨١,٥٣٣,٦٥١)	(١٥٨,٤٨٩)	١١	استثمارات في موجودات مالية أخرى
(٣١,٣١٣,٨٤٤)	(٧٠,٧٧٤,٨١٨)		دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٧٢١,٤٢٥,٤٦٠	٩٢٢,٠٥٥,١٧٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٧,٢٣٦,٣٠٥)	(١٥,٣٦٣,٢٣٧)		سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات عقود إيجار
-	٦,٤٣٠,٢٣١		متحصلات من مدينو عقد إيجار تمويلي
(٤,٤٠٤)	(١,٨٦٧,٠٨٨)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٣١٠,٤١٣,٨٢٠)	(٣١٠,٨٤٠,٢٣٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٦٧,٦٥٤,٥٣٩)	(٣٢١,٦٤٠,٣٢٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٢٦٧,٦٤٤,٦٨١	٨٢٢,٢٦٤,٩٤٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩	١٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٥,٩٦٦)	٩٠٠		فروقات ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
١,٦٥٢,٠٣٣,٣٢٢	٣,٠٧٣,٠٦٣,٠١٩		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١- معلومات عن الشركة

شركة علم المعروفة سابقاً باسم (شركة العلم لأمن المعلومات) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية. تأسست في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٠٨هـ (الموافق ٨ يونيو ١٩٨٨م) وهي مقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٣١٠.

تتمثل أنشطة الشركة في تقديم خدمات أمن المعلومات والعمل في مجال الأعمال الإلكترونية. والخدمات الاستشارية وتبادل المعلومات الائتمانية وإدارة وتشغيل مراكز البيانات والمعلومات واستيراد وتطوير وبيع وصيانة الأجهزة والبرمجيات ونظم المعلومات وشبكات الاتصالات وتوفير مواقع للبيع والشراء عن طريق شبكة الإنترنت والعمل في مجال التدريب وتطوير القوى العاملة.

الشركات التابعة

خلال الفترة الحالية، تم إنشاء الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة علم الرقمية	سلطنة عمان	١٠٠٪	-
شركة علم للاستثمار	جزر كايمان	١٠٠٪	-

١- شركة علم الرقمية ش.م.و. وهي شركة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٥٩٦٩٥٢ ومقرها الرئيسي مسقط. تأسست بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٥م) وتعمل في قطاعات تقنية المعلومات وتحليل النظم وإنشاء قواعد البيانات ومواقع الشبكة وإدارة و تشغيل مرافق تجهيز البيانات الخاصة بجهات أخرى على أساس دائم واستشارات في مجال تقنية المعلومات والأمن الإلكتروني.

٢- شركة علم للاستثمار وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ٢١٤٥٢٣٥٨١٧١٥ ومقرها الرئيسي جورج تاون، تأسست بتاريخ ٦ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢٥م) وتعمل في قطاعات الاستثمارات الدولية والاستحواذ على أسهم في شركات أخرى.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع الإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، لذا فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع عرض القوائم المالية للفترة الحالية (إيضاح ٢٨).

١-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، باستثناء الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

خلال الفترة الحالية، قامت الشركة بمراجعة شاملة للأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وذلك استناداً إلى أدائها التشغيلي وأدى ذلك إلى تعديل بعض الأعمار الانتاجية كما هو موضح بالجدول أدناه:

الممتلكات والمعدات	الأعمار الإنتاجية المقدرة السابقة	الأعمار الإنتاجية المقدرة المعدلة
تحسينات مباني مستأجرة	٥ سنوات أو مدة العقد، أيهما أقل	العمر الإنتاجي أو مدة العقد، أيهما أقل
أجهزة تقنية المعلومات	٣ - ٥ سنوات	٣ - ١٠ سنوات
مباني	٢٥ - ٣٣ سنة	٢٥ - ٣٣ سنة
سيارات	٤ - ٥ سنوات	٤ - ٧ سنوات
أثاث و تجهيزات	٤ - ٧ سنوات	٢ - ١٠ سنوات
الموجودات غير الملموسة	٥ سنوات مالم يكن لها عمر استخدام غير محدد.	٢ - ١٠ سنوات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢-١ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة -تتمة

أدى هذا التعديل إلى انخفاض مصروف الاستهلاك والإطفاء المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بمبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي وسيترتب عليه انخفاض في مصروف الاستهلاك والإطفاء الذي سيحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة بمبلغ ٣٨,٩ مليون ريال سعودي.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

أ- **المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة**

لا يوجد معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة مطبقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م.

ب- **المعايير الصادرة وغير سارية المفعول**

إن المعايير الصادرة وغير سارية المفعول تتوافق مع تلك المفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. علماً أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٥- الإيرادات

في ما يلي تحليل لإيرادات المجموعة حسب قطاع الأعمال :

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
١,١٦٩,٦٥٨,٢٣٣	١,٣٨٢,١٠٥,١٧٩
٤٣٨,٣٨٤,٩٢٩	٤٤٩,١٨٢,٠٧٣
٣٠,٩٦٩,٢٨٢	٤٦,١٣٧,٣٦٨
١,٦٣٩,٠١٢,٤٤٤	١,٨٧٧,٤٢٤,٦٢٠

الأعمال الرقمية
حلول إسناد الأعمال
الخدمات الاحترافية

مصادر الإيرادات:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
١,٠٦٥,٩٣٦,٧٨٦	١,٢٥٢,٧١٠,٠٠٤
٥٧٣,٠٧٥,٦٥٨	٦٢٤,٧١٤,٦١٦
١,٦٣٩,٠١٢,٤٤٤	١,٨٧٧,٤٢٤,٦٢٠

إيرادات من جهات خاصة
إيرادات من جهات حكومية

وقت تسجيل الإيرادات:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
١,٢٢٦,٠٠٤,٦٨	١,٣٩٥,٨٤١,٨٩٧
٤١٣,٠٠٨,٣٧٦	٤٨١,٥٨٢,٧٢٣
١,٦٣٩,٠١٢,٤٤٤	١,٨٧٧,٤٢٤,٦٢٠

عند نقطة من الزمن
على مدى زمني

*تتضمن المبالغ أعلاه إيرادات مع جهات حكومية وجهات ذات علاقة بالحكومة (إيضاح ٢٢).

٦- الممتلكات والمعدات

كانت الحركة على الممتلكات والمعدات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
٣٧٥,١٨٣,٢٤٦	٥١٨,٠٨٠,٧٧٣
٦٢,٦٢٨,٢٣٧	١٢,٣٦٦,٦٧٣
١٧٢,٦٩٠,١٢٢	-
(٦,٤٤٣,٦٢٦)	(١٤٣,٤٥٩)
(٨٥,٩٧٧,٢٠٦)	(١٧,١٥٩,٦٠١)
٥١٨,٠٨٠,٧٧٣	٥١٣,١٤٤,٣٨٦

رصيد بداية الفترة/السنة
إضافات خلال الفترة/السنة
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
استيعاد خلال الفترة/السنة
استهلاك خلال الفترة/السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٦- الممتلكات ومعدات - (تتمة)

في ما يلي تصنيف الاستهلاك في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٩,٩٤٥,١٣٣	١٠,٣٣٢,٧٦٩	تكلفة إيرادات
٤,٥٩١,٣٢٨	٦,٣٢٨,٤٨٦	مصاريف عمومية وإدارية
٢٤١,٥٤٥	٢٢٨,٣٧٦	مصاريف بيعية وتسويقية
١٣٧,٧٧٣	٢٦٩,٩٧٠	بحث وتطوير
١٤,٩٠٥,٧٧٩	١٧,١٥٩,٦٠١	

* خلال عام ٢٠١١م، قامت الشركة بشراء أرض ومبنى لتكون المقر الرئيسي بتكلفة ٣٠٣ مليون ريال سعودي. تم سداد الدفعة الأخيرة من عقد شراء المركز الرئيسي خلال عام ٢٠٢٤م. و مازالت الشركة تعمل على اجراءات نقل ملكية الأرض والمبنى.

٧- موجودات حق الاستخدام

كانت الحركة على موجودات حق الاستخدام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢٣٠,٧٩٨,٧٣٧	٥٥٧,٧٥٠,١٠٤	رصيد بداية الفترة/السنة
٤٠٣,٦٣٠,٥٩٢	٨,٢٢٤,٨٠٨	إضافات خلال الفترة/السنة
(١,٠٤٤,٥٣٥)	-	إستبعاد خلال الفترة/السنة
(٧٥,٦٣٤,٦٩٠)	(١٩,٤١٤,٥٩٢)	استهلاك خلال الفترة/السنة
٥٥٧,٧٥٠,١٠٤	٥٤٦,٥٦٠,٣٢٠	

في ما يلي تصنيف الاستهلاك في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٤,٢٩٨,٠٧١	٥,٦٣٦,٤١٩	تكلفة إيرادات
١١,٩٩٨,١٧٠	١٣,٧٧٨,١٧٣	مصاريف عمومية وإدارية
١٦,٢٩٦,٢٤١	١٩,٤١٤,٥٩٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٨- الموجودات غير الملموسة

كانت الحركة على الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٧٠,٦١٢,٦٤١	١٠٧,١٧٧,٧٨٩	رصيد بداية الفترة/السنة
٢,١٤٦,٣٢٥	١٣١,٤٧٥	إضافات خلال الفترة/السنة
-	(٣٩,٥٧٧,٣٠٥)	استيعادات خلال الفترة/السنة
٦,٢٣٢,٢٣١	٤٥,٥٤٨,٦٩٦	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٣,٣٧٢,٨٣٠)	(٣٧,٢٢٦,٦٨٦)	إطفاء خلال الفترة/السنة
-	(٥,٤٣١,٣٢٨)	الانخفاض خلال الفترة/السنة
٧٥,٦١٨,٣٦٧	٧٠,٦١٢,٦٤١	

في ما يلي تصنيف الإطفاء في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٤٧٨,٥٨٢	٩٠,٧٨,٥١٧	تكلفة إيرادات
٩٣٣,٨٥٩	٩٩٣,١٣٦	مصاريف عمومية وإدارية
١,٩٦٠,٣٨٩	١٧٣,٦٢٦	بحث وتطوير
٣,٣٧٢,٨٣٠	١٠,٢٤٥,٢٧٩	

٩- مدينو عقد إيجار تمويلي

١-٩ فيما يلي التدفقات النقدية غير المخصصة لإيجار الأصول على مدى فترة الإيجار:

٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٢٩,٩٦٧,٦٠٢	٢٩,٩٦٧,٦٠٢	السنة الأولى
٣٢,٠٩٠,٩٣٦	٣٢,٠٩٠,٩٣٦	السنة الثانية
٣٢,٠٩٠,٩٣٦	٣٢,٠٩٠,٩٣٦	السنة الثالثة
١٢,٨٠٠,٢٣٥	١٩,٢٣٠,٤٦٦	السنة الرابعة
١٠٦,٩٤٩,٧٠٩	١١٣,٣٧٩,٩٤٠	

٢-٩ يوضح الجدول التالي تسوية التدفقات النقدية إلى صافي رصيد الاستثمار:

٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
١٠٦,٩٤٩,٧٠٩	١١٣,٣٧٩,٩٤٠	التدفقات النقدية
(١٦,٢٠١,٩٥٦)	(١٨,٥٧١,٥٣١)	إيرادات الفوائد
٩٠,٧٤٧,٧٥٣	٩٤,٨٠٨,٤٠٩	رصيد الاستثمار في نهاية الفترة/السنة

* تم الاعتراف بفوائد الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بمبلغ ٢.٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢,٥ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٩- مدينو عقد إيجار تمويلي -تتمة

٩-٣ يتم تصنيف مدينو عقد إيجار تمويلي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
٦٨,٧٥٤,٤٩٠	٧٣,٤٠٩,٣٦٣
٢١,٩٩٣,٢٦٣	٢١,٣٩٩,٠٤٦
٩٠,٧٤٧,٧٥٣	٩٤,٨٠٨,٤٠٩

مدينو عقد إيجار تمويلي - غير متداولة

مدينو عقد إيجار تمويلي - متداولة

١٠- الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

كانت الحركة على رصيد الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
٣٠,٠٠٠	-
-	-
-	٣٠,٠٠٠
-	-
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٦,٦٥٧,٣٥٠	٢,١٣٧,١٥٣
-	٤,٥٠٠,٠٠٠
(١,٦٤٦,٠٧٧)	١,٦٦٤,٢٩٢
(٧١٢,٤٢٨)	(١,٦٤٤,٠٩٥)
٤,٢٩٨,٨٤٥	٦,٦٥٧,٣٥٠
٤,٣٢٨,٨٤٥	٦,٦٨٧,٣٥٠

استثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية:

رصيد بداية الفترة/السنة

استبعاد خلال الفترة/السنة

الإضافات خلال الفترة/السنة

الحصة في النتائج

حصة طويلة الأجل:

رصيد بداية الفترة/السنة

الإضافات خلال الفترة/السنة

(خسائر)/مكاسب بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الحصة في النتائج

رصيد صافي استثمار المجموعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١١- الموجودات المالية الأخرى

تتكون أرصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٤٨٧,١١٦,٥٧١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٤١٨,٧٨٠	صناديق أسواق النقد (أ)
٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٤٨٩,٥٣٥,٣٥١	دفعات مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلي (ب)
٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٢٢٠,٢٤٩,٩١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٢٢٢,٦٦٨,٦٩٢	استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ت)
٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٤٨٧,١١٦,٥٧١	يتم عرض الموجودات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي كما يلي:
٧١١,٤٧٦,٧١٧	٧٠٩,٧٨٥,٢٦٣	غير متداولة
		متداولة

(أ) يمثل الاستثمار في صناديق أسواق النقد، استثمار في صندوق مرابحة عام، يهدف إلى تحقيق عوائد منخفضة المخاطر لحاملي الوحدات مع الحفاظ على رأس المال وتوفير السيولة (مستوى القيمة العادلة ٢).

(ب) تمثل الدفعات المقدمة مقابل حق امتلاك الأسهم المستقبلي، مبالغ قامت المجموعة بدفعها وتستهدف من خلالها الحصول على أسهم في الجولات الاستثمارية القادمة لهذه الشركات، إن جميع الدفعات المقدمة تعتبر أدوات دين وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وعند التقييم يتم قياس القيمة العادلة لها باستخدام طرق مختلفة مثل طرق المضاعفات والجولات الاستثمارية (مستوى القيمة العادلة ٣).

(ت) تمثل الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة، استثمارات رأس المال الجريء لشركات تعمل في قطاع تقنية المعلومات في السعودية وخارجها، وعند التقييم يتم قياس القيمة العادلة لها باستخدام طرق مختلفة مثل طرق المضاعفات والجولات الاستثمارية (مستوى القيمة العادلة ٣)، يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض إستراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل، وبناءً على ذلك، فقد اختارت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أن إثبات التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في صافي الربح لا يتماشى مع إستراتيجية المجموعة الخاصة بحفظ هذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق أدائها المحتمل على المدى الطويل.

كانت الحركة في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	٧١١,٤٧٦,٧١٧	رصيد بداية الفترة/السنة
٧٥٢,٢٨٥,٦٢٤	٨٥٨,٤٨٩	إضافات خلال الفترة/السنة
(٣٠٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	استرداد خلال الفترة/السنة
٣٢,٥٤٧,٣٢٣	٨,٩٣٧,٧٦٥	مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة/السنة
(١٦,٠٥٩,٨٨٩)	(١١,٤٨٧,٧٠٨)	خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة/السنة
٧١١,٤٧٦,٧١٧	٧٠٩,٧٨٥,٢٦٣	رصيد نهاية الفترة/السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٢- الذمم المدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧	١,٨١٨,٦٣٠,٢٣٩	الذمم الحكومية
١,٨١٠,٠٥٣,٣٢١	١,٨٤٥,٣٩٥,٢٠٥	الذمم التجارية
٣,٤٨٣,٩٢٦,٤٦٨	٣,٦٦٤,٠٢٥,٤٤٤	
(٥٨٨,٧٠٣,٦٩١)	(٥٩٢,٧٩٦,٣٨٨)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٨٩٥,٢٢٢,٧٧٧	٣,٠٧١,٢٢٩,٠٥٦	

*يتضمن رصيد الذمم المدينة مبالغ مستحقة من جهات حكومية وجهات ذات علاقة بالحكومة كما في (إيضاح ٢٢).

١٣- موجودات العقود

تمثل موجودات العقود إيرادات محققة عن خدمات قامت بها المجموعة ولم تصدر بها فواتير للعملاء حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. هذه الإيرادات سيتم فوترتها خلال فترات مالية لاحقة.

تتكون موجودات العقود مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩	٦٤٣,٨٦٦,٨٨٨	موجودات العقود الحكومية
١٩٣,٨٤٨,٨٠٥	٢٣٧,٣١٥,٩٥٨	موجودات العقود التجارية
٧٦٨,٦١٤,٢٧٤	٨٨١,١٨٢,٨٤٦	
(١٢٦,٩٤٦,٥٨١)	(١٢٦,٥٠٧,٧٧٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٤١,٦٦٧,٦٩٣	٧٥٤,٦٧٥,٠٧٦	

*يتضمن رصيد موجودات العقود مبالغ مستحقة من جهات حكومية وجهات ذات علاقة بالحكومة كما في (إيضاح ٢٢).

١٤- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١٠٧,٣١٥,٧٧٠	١١٧,٢٢٨,٢٣٥	تكاليف مؤجلة
٨٩,٩٦٠,٩٣٨	٩١,٦٠٦,٦٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٨,٢٦١,٣٧٨	٣٤,٤٧٤,١٥١	دفعات مقدمة للموردين
٣٠,٤٢٥,٢٧٦	٢٧,٠١٣,٩٦١	ذمم موظفين
٢٧,٤٨٦,٣٥٦	١٨,٦٣٨,٤٦٧	خطابات ضمان
٢٤,٨٧٦,٤٠٩	١٥,٥٤٧,٨٨٧	عوائد ودائع مرابحة مستحقة
١,٧٢٦,٨٨٩	٩١١,٢١٨	دفعات تحت التسوية (أ)
٦٩٥,٠٣٢	٦٢٢,٧٧٦	أخرى
٣١٠,٧٤٨,٠٤٨	٣٠٦,٠٤٣,٣٢٨	

(أ) هي مبالغ قامت المجموعة بتحويلها إلى حساباتها التي لم تدرج ضمن موجوداتها وذلك كجزء من العمليات التشغيلية التي تقوم فيها المجموعة بدور الوكيل لتلك الأرصة بالنيابة عن الجهات المتعاقد معها. ويتم تسوية هذه الأرصة حين تحصيلها (إيضاح ١٦-ب).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٥- ودائع مرابحة

يتكون رصيد ودائع مرابحة من ودائع يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر، ومتوسط العمولة ٥,٥٠٪ سنوياً (٢٠٢٤ م: ٦,٢٤٪ سنوياً). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بإجمالي عوائد ودائع مرابحة بمبلغ ١١,٣ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٤١,١ مليون ريال سعودي). تستحق جميع ودائع المرابحة خلال سنة واحدة.

١٦- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
أرصدة لدى البنوك	
ودائع مرابحة قصيرة الأجل (١٦-أ)	
١٨٠,٩٨١,٤١٣	٢١٨,٥٧٢,٣٩٣
٢,٨٩٢,٠٨١,٦٠٦	٢,٠٣٢,٢٢٤,٧٨٦
٣,٠٧٣,٠٦٣,٠١٩	٢,٢٥٠,٧٩٧,١٧٩

(١٦-أ) يتكون رصيد ودائع مرابحة قصيرة الأجل من ودائع مرابحة عمرها ثلاثة أشهر فأقل بمتوسط عمولة سنوي ٥,٤٩٪ (٢٠٢٤ م: ٦,١٣٪ سنوياً). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بإجمالي عوائد ودائع مرابحة بمبلغ ٣٢,٤ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٢,٥ مليون ريال سعودي).

(١٦-ب) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م يوجد لدى الشركة رصيد بمبلغ ١٦ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٥ مليار ريال) مسجل في حساباتها البنكية. ولم يتم إثباته ضمن موجودات المجموعة. حيث تقوم المجموعة بدور الوكيل لتلك الأرصدة بالنيابة عن الجهات المتعاقد معها. وذلك كجزء من تشغيل وتقديم الخدمات.

١٧- الدفع على أساس السهم

خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٥ م، أعلنت المجموعة عن المرحلة الرابعة من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل لموظفيها. تفاصيله في ما يلي:

١ يناير ٢٠٢٥ م	تاريخ المنح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ م	تاريخ الاستحقاق
١,٠٩١ ريال سعودي	متوسط القيمة العادلة للأسهم
٦٧,٤٨٣ سهم	الحد الأقصى لعدد الأسهم الممنوحة
حقوق ملكية	طريقة التسوية

في ما يلي بيان بمصاريف معاملات الدفع على أساس السهم بحسب نوع البرنامج:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٥,٣٩٢,٦٠٨	٦,٤٦١,١٣٦	المرحلة الأولى من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل
٨,٦٠٢,٧٤٠	٧,٧٩٢,٢٣٩	المرحلة الثانية من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل
٣,٠٨١,٤٧٦	٤,٦٥٩,٨٩٥	المرحلة الثالثة من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل
-	٤,٢٦٨,٤٢١	المرحلة الرابعة من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل
١٧,٠٧٦,٨٢٤	٢٣,١٨١,٦٩١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة

كانت الحركة لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٣٦٠,٦٨٩,١٢٧	٣٨٧,٢٣٥,٦٨٩	رصيد بداية الفترة/السنة
٦٣,٨٥٣,٥٥٠	١٥,٦١٣,٢٤٤	تكلفة الخدمة الحالية خلال الفترة/السنة
١٤,٠٤١,٥٩٤	٣,٦٤٢,٤١١	تكلفة تمويل الخدمة الحالية خلال الفترة/السنة
(٥٤,٢٧٥,٦٥٧)	(٧,٥٠٩,٢٩٨)	المنافع المدفوعة خلال الفترة/السنة
٢,٩٢٧,٠٧٥	-	الخسائر الاكتوارية
٣٨٧,٢٣٥,٦٨٩	٣٩٨,٩٨٢,٠٤٦	

١٩- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للفترة، وذلك بقسمة صافي دخل الفترة، على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة. يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٣٤٤,٧٨٢,٧٤٥	٤٩٥,٧٣١,٢٣٣	صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة الأم
		عدد الأسهم
٧٧,٦٩٧,٢٠٠	٧٧,٦٩٣,٩٩٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية
٢,٣٠٢,٨٠٠	٢,٣٠٦,٠٠٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعاد شراؤها
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة
		ربحية السهم:
٤,٤٤	٦,٣٨	الأساسية
٤,٣١	٦,٢٠	المخفضة

٢٠- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١,١٠٤,٢٢٤,٨٥٤	١,٢٠٠,٢٣٤,٠٩٨	مشاركة بالدخل ومستحقات شركاء
٤٢٩,٨٥٥,٨٤٥	٤٤٧,٥٥٩,٨٩٠	تكاليف تعاقدية
٣٤٩,٧١٢,٧٥١	٢٩١,٤٢٥,٢٠٠	دائنون تجاريون
٣٩٩,٩٠٦,٢٢٦	١٨٢,٥٣٣,٦٤٩	مستحقات موظفين
١٢٣,٩١٢,٤٠١	١٠٠,٤٤٢,٥٥٧	ضريبة قيمة مضافة
٥٤,٧٠٢,٧٩٣	٥٦,١٧٣,١٤٢	تسويق وعمولات بيعية
٩,٣٥٣,٤١٨	١١,٦٣٨,١٦٢	مبالغ موردين محتجزة
١,٦٥٢,٠٥٥	٨٦٩,٧٧٥	مخصصات قانونية (إيضاح ٢٥)
-	٢٩١,٨٥٠	توزيعات أرباح مستحقة
٦,٢٥٩,٦٨٠	٧,١٥١,٢٠١	أخرى
٢,٤٧٩,٥٨٠,٢٣٣	٢,٢٩٨,٣١٩,٥٢٤	

*تتضمن المبالغ أعلاه مبالغ مستحقة إلى جهات حكومية وجهات ذات علاقة بالحكومة كما في (إيضاح ٢٢).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢١- الزكاة

- قدمت المجموعة جميع إقراراتها الزكوية حتى نهاية عام ٢٠٢٤م مع سداد الزكاة المستحقة بناءً على تلك الإقرارات وتسلمت شهادة الزكاة لتلك السنة. ولم تتسلم المجموعة أي ربوط زكوية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.
 - تقوم المجموعة بسداد ضريبة القيمة المضافة شهرياً وتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة عن جميع السنوات المالية السابقة. خضعت المجموعة إلى فحص ضريبي عن الأعوام من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٣م. وتم إقفال عملية فحص الإقرارات الضريبية المقدمة عن هذه السنوات. وتم استلام نتائج الفحص المبدئية لعام ٢٠٢٣م ولم ينتج عنها أي فروقات جوهرية.
- كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١٨٣,٦١٣,٣١٩	٢١٨,١٧٢,٥٢٥	الرصيد بداية الفترة/السنة
١٢٧,٠١٩,٩١٤	٣٢,٠٢٠,٩٥٧	المحمل خلال الفترة/السنة
(٩٢,٤٦٠,٧٠٨)	(٢٩,٥١٩)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٢١٨,١٧٢,٥٢٥	٢٥٠,١٦٣,٩٦٣	الرصيد نهاية الفترة/السنة

٢٢- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الجهات الحكومية وهي الوزارات والهيئات والكيانات الأخرى التابعة للحكومة (تتضمن صندوق الاستثمارات العامة "المالك الرئيسي"). والجهات ذات العلاقة بالحكومة وهي الشركات التابعة للمالك الرئيسي، والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. وفقاً للظروف الاعتيادية للمعاملات، تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة. كل تلك المعاملات تتم وفقاً للشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة. كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة.

١-٢٢ معاملات أطراف ذات علاقة

إن التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتشابه مع التعاملات التجارية مع الأطراف الخارجية. في ما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
		المعاملات
		المعاملات مع جهات حكومية *
٥٧٣,٠٧٥,٦٥٨	٦٢٤,٧١٤,٦١٦	إيرادات خدمات (إيضاح ٥)
٣٠٧,١٩٠,١٣٦	٣٢٩,٢١٥,٠٢١	تكاليف خدمات
		المعاملات مع جهات ذات علاقة بالحكومة
٧٢,٩٩٣,٤٣٧	٦٢,٨١٣,٤٤٢	إيرادات خدمات (إيضاح ٥)
٥٠,٨٩٧,١٢٣	٢٦,٤٣٣,٤٤١	تكاليف خدمات
		شركات زميلة
٥٠٩,٧٠٩	٢٩٩,٩٣٩	تكاليف خدمات

*تتضمن إيرادات الخدمات من الجهات الحكومية، معاملات مع المالك الرئيسي بمبلغ ١٤,٥ مليون ريال (٢٠٢٤م: ٧,٥ مليون ريال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - (تتمة)

١-٢٢ معاملات أطراف ذات علاقة - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
٧,٤١٨,٢١٥	٥,٠٨١,٩٢١
٥,١١٠,٧٠٠	٣,٥٨٢,٨٦٦
٣,١٤٤,١٧٩	٢,٧١٧,٣٦٣
١,١٣٣,٠٩٦	٣٧٦,٥٨١
١٦,٨٠٦,١٩٠	١١,٧٥٨,٧٣١

المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة

رواتب ومزايا

مكافآت وبدلات

مصرف الدفع على أساس السهم

مصرف مكافأة نهاية الخدمة

٢-٢٢ الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

الأرصدة

مستحق من أطراف ذات علاقة*

مستحق من جهات حكومية مدرج ضمن:

ذمم مدينة (إيضاح ١٢)

موجودات العقود (إيضاح ١٣)

مستحق من جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن:

ذمم مدينة (إيضاح ١٢)

موجودات العقود (إيضاح ١٣)

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

مستحق إلى جهات حكومية مدرج ضمن:

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٠)

مستحق إلى جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن:

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٠)

مستحق إلى شركات زميلة مدرج ضمن:

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
١,٦٧٣,٨٧٣,١٤٧	١,٨١٨,٦٣٠,٢٣٩
٥٧٤,٧٦٥,٤٦٩	٦٤٣,٨٦٦,٨٨٨
١٧٣,٠٣٣,٣٥٥	١٩٦,٤٧٠,٧٧٤
٢٧,٦٦٧,٣٦٥	٣٠,٧٩٣,٤٤٩
١,٠٨٨,٧٥٥,٥٧٤	١,١٥٥,٧٩٨,٣٥١
١٥,٢٧٢,٢٦٠	٦٧,٩٠١,١٤٣
١,٩٩٢,٣٧٣	١٢٥,٧١٩

*تتضمن الأرصدة المستحقة من الجهات الحكومية، مبالغ مستحقة من المالك الرئيسي مدرجة ضمن الذمم المدينة بمبلغ ٢,٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣,٩ مليون ريال)، وأرصدة مستحقة مدرجة ضمن موجودات العقود بمبلغ ١٧,٣ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٨,٨ مليون ريال).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٣- المعلومات القطاعية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة المبينة أدناه وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨، حيث يتطلب المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي للمجموعة. وتتضمن أعمال الشركة الآتي:

١- **الأعمال الرقمية:** هي حلول جاهزة للاستخدام على شكل خدمات تقنية وبوابات وتطبيقات إلكترونية وما قد يتعلق بها من أعمال مساندة، تم تطويرها في الشركة بالتعاون مع عدد كبير من المنشآت في القطاعين العام والخاص بهدف إيجاد خدمات متكاملة تغطي شريحة كبيرة من المجتمع. عبر ابتكار خدمات متطورة تُسهم في حل مشكلة قائمة أو سد ثغرة خدمية موجودة. وذلك من خلال تحويل الإجراءات التقليدية إلى معاملات إلكترونية. بالإضافة إلى أعمال تقنية متكاملة ومحركات استحقاق ومنصات رقمية. تقوم من خلالها المجموعة بتقديم حلول الأعمال التقنية المتكاملة للعملاء من القطاعين العام والخاص.

٢- **حلول إسناد الأعمال:** تسعى المجموعة عبر حلول إسناد الأعمال إلى تعزيز الميزة التنافسية لها في مجال التشغيل وتقديم الخدمة في مجالات الاختصاص؛ وذلك من خلال الإدارة والتشغيل الكلي للخدمات، أو الدعم الجزئي لها في مجالات محددة، والتدرج بها نحو التحول الرقمي.

٣- **الخدمات الاحترافية:** تشمل الخدمات الاستشارية والخدمات الاحترافية في تحليل البيانات والذكاء الاصطناعي. والتي تقوم المجموعة من خلالها بفهم مشاكل المنشأة ووضع خطة عمل شاملة لتطوير أدائها العام ورفع مستويات رضا العملاء.

في ما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١,١٦٩,٦٥٨,٢٣٣	١,٣٨٢,١٠٥,١٧٩	الإيرادات
٤٣٨,٣٨٤,٩٢٩	٤٤٩,١٨٢,٠٧٣	الأعمال الرقمية
٣٠,٩٦٩,٢٨٢	٤٦,١٣٧,٣٦٨	حلول إسناد الأعمال
١,٦٣٩,٠١٢,٤٤٤	١,٨٧٧,٤٢٤,٦٢٠	الخدمات الاحترافية
(١,٠١٥,٣٠٤,٦٧٠)	(١,١٠٤,٣٣١,٨٢٩)	التكاليف
(٢٢٣,٣١٤,٢٤٢)	(٢٥٦,٠٦٩,٣٤٤)	تكلفة الإيرادات
(٢٤,٦٦٨,٨٢٣)	(٣,٦٥٣,٨٨٦)	مصاريف التشغيل (باستثناء الاستهلاك والإطفاء والخسائر الائتمانية المتوقعة)
(٤١,٤٤٧,٢٩٩)	(٣٩,٩٤٧,٠٢٣)	مصرف خسائر ائتمانية متوقعة
-	(١,٥٤٤,٢٦٦)	مصاريف استهلاك وإطفاء
٤٣,٩٩١,٥١٠	٥٥,٨٧٣,٩١٨	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة
(٣٣,٥٩٨,٦٣١)	(٣٢,٠٢٠,٩٥٧)	إيرادات أخرى، بالصافي
(١,٢٩٤,٢٤٢,١٥٥)	(١,٣٨١,٦٩٣,٣٨٧)	زكاة
٣٤٤,٧٧٠,٢٨٩	٤٩٥,٧٣١,٢٣٣	صافي الدخل

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات :

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٥٢٨,٥٧٠,٢٩٩	٦٣٥,٨٧٦,٧٦٣	الأعمال الرقمية
٨٨,١٧٨,٩٥٣	١٢٧,٩٤٧,٠٦٠	حلول إسناد الأعمال
٦,٩٥٨,٥٣٢	٩,٢٦٨,٩٦٨	الخدمات الاحترافية
٦٢٣,٧٠٧,٧٧٤	٧٧٣,٠٩٢,٧٩١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٣- المعلومات القطاعية - (تتمة)

وفي ما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة على أساس القطاعات كما في:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	موجودات
٧,١٢٠,٩٩٩,٥٨٢	٧,٠٥٥,٠٧٦,٥٣٤	الأعمال الرقمية
٢,٣١٤,٣١٣,٩٩٠	٢,٣٠٢,١٧٥,١٤٤	حلول إسناد الأعمال
٢٣٧,٧١٢,٨٦٢	١٩٦,٨٠٣,٣٣٣	الخدمات الاحترافية
٩,٦٧٣,٠٢٦,٤٣٤	٩,٥٥٤,٠٥٥,٠١١	
٣٠ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	مطلوبات
٣,٠٧٩,٧١٥,٥١٣	٣,١٤٦,٣٤٣,٢٦٨	الأعمال الرقمية
١,٠٠٠,٩٠٢,٨٣٩	١,٠٢٦,٦٩٨,٠٤٢	حلول إسناد الأعمال
١٠٢,٨٠٦,٩٢٨	٨٧,٧٦٨,١٢٥	الخدمات الاحترافية
٤,١٨٣,٤٢٥,٢٨٠	٤,٢٦٠,٨٠٩,٤٣٥	

٢٤- التسهيلات البنكية

- يوجد لدى الشركة اتفاقية تسهيلات لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال الشركة الحد الأقصى لها ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٠٠ مليون ريال سعودي). قامت الشركة باستخدام جزء من هذه الاتفاقية في إصدار ضمانات بنكية لمشاريعها القائمة كما هو موضح في (إيضاح ٢٥).
- بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م) وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات لتمويل توسعات الشركة واستحواداتها الحد الأقصى لها ١,٩٠٠ مليون ريال سعودي. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م لم يتم استخدام هذه التسهيلات. ولاحقاً في شهر أبريل من السنة المالية الحالية قامت الشركة باستخدام هذه التسهيلات كما هو موضح في (إيضاح ٢٩).

٢٥- التزامات محتملة

- لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨٠ مليون ريال سعودي).
- في سياق الأعمال الاعتيادية، تكون المجموعة طرف في قضايا قانونية إما كمدعي أو مدعى عليه. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م يوجد لدى المجموعة مخصص قضايا قانونية بمبلغ ١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢ مليون ريال سعودي) وهو أفضل تقدير للإدارة على حالة هذه القضايا ولا تتوقع الإدارة أن يكون هناك أي التزام إضافي عن المبلغ المسجل كمخصص لهذه القضايا (إيضاح ٣٠).
- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م يوجد لدى الشركات الزميلة التزامات محتملة بمبلغ ٣,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٠ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة بالإفصاح عن حصتها من الالتزامات المحتملة لشركاتها الزميلة.

٢٦- توزيعات الأرباح

يوضح الجدول التالي تفاصيل توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة خلال الفترة:

تاريخ الإعلان	تاريخ التوزيع	المبلغ (ريال سعودي لكل سهم)	إجمالي مبلغ التوزيع	النوع	الحالة
٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م	١٧ مارس ٢٠٢٥ م	٤	٣١,٨٤٠,٢٣٢	مرحلية	مدفوع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتم المحاسبة عن الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الموجودات المالية الأخرى التي تم إدراجها بالقيمة العادلة. قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير.

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥. إن أساليب التقييم المطبقة هي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
-	٤٨٧,١١٦,٥٧١	٢٢٢,٦٦٨,٦٩٢	٧٠٩,٧٨٥,٢٦٣	الموجودات المالية
				موجودات مالية أخرى
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
-	٤٨٠,٥٩٧,٥٨٦	٢٣٠,٨٧٩,١٣١	٧١١,٤٧٦,٧١٧	الموجودات المالية
				موجودات مالية أخرى

٢٨- تعديل وإعادة تصنيف أرقام المقارنة

كجزء من المراجعة الدورية للعرض والإفصاح. تم تعديل وإعادة تصنيف بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع عرض الفترة الحالية للقوائم المالية الموحدة. ولم يكن للتعديل أو لإعادة التصنيف تأثير على صافي موجودات المجموعة.

١- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة:

المبلغ كما تم إصداره ٣١ مارس ٢٠٢٤م	التعديل (أ)	إعادة التصنيف (ب)	المبلغ بعد التعديل وإعادة التصنيف	
١,٠١٢,٥٣٣,٤٥١	٩,٥٢٤,٢٢٣	(٦,٧٥٣,٠٠٤)	١,٠١٥,٣٠٤,٦٧٠	تكلفة الإيرادات
-	-	١٤,٢٦٩,٦٢٦	١٤,٢٦٩,٦٢٦	بحث و تطوير
٨٥,٤٣٢,٢٨٨	-	٤٦,٧٣٥	٨٥,٤٧٩,٠٢٣	بيعيه وتسويقية
١٣١,٠٢٨,٩٥٠	-	(٧,٥٦٣,٣٥٧)	١٢٣,٤٦٥,٥٩٣	عمومية وإدارية
٥٠,٩٧١,٥٢٢	(٩,٥٢٤,٢٢٣)	-	٤١,٤٤٧,٢٩٩	استهلاك وإطفاء
١,٢٧٩,٩٦٦,٢١١	-	-	١,٢٧٩,٩٦٦,٢١١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٨- تعديل وإعادة تصنيف أرقام المقارنة -تتمة

٢- المعلومات القطاعية

مجمّل الربح:

المبلغ بعد التعديل وإعادة التصنيف	إعادة التصنيف (ب)	التعديل (أ)	المبلغ كما تم إصداره ٣١ مارس ٢٠٢٤م	
٥٢٨,٥٧٠,٢٩٩	٦,٧٥٣,٠٠٤	(٩,٥٢٤,٢٢٣)	٥٣١,٣٤١,٥١٨	الأعمال الرقمية
٨٨,١٧٨,٩٥٣	-	-	٨٨,١٧٨,٩٥٣	إسناد الأعمال
٦,٩٥٨,٥٢٢	-	-	٦,٩٥٨,٥٢٢	الخدمات الاحترافية
٦٢٣,٧٠٧,٧٧٤	٦,٧٥٣,٠٠٤	(٩,٥٢٤,٢٢٣)	٦٢٦,٤٧٨,٩٩٣	

أ- تعديل أرقام المقارنة لإعادة عرض المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل:

قامت المجموعة بتعديل أرقام فترة المقارنة لمبالغ تم رسملتها من ضمن الأصول الغير ملموسة والتي تتعلق برخص لأنظمة برمجيات كخدمات. تم إعادة تقييم الاتفاقيات ذات الصلة. وتوصلت المجموعة أنه لا تنطبق على هذه الرخص شروط الرسملة وتمثل مبالغ مدفوعة مقدماً. وبالتالي تم الاعتراف بمصاريف مدفوعة مقدماً ويتم إطفائها على مدى فترة الاتفاقية.

أدت التغيرات إلى تعديل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة كما هو موضح في الجدول أعلاه.

لم يكن هنالك أثر على قائمة حقوق الملكية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

ب- إعادة تصنيف أرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف بعض بنود المصاريف لتتوافق مع عرض الفترة الحالية فيما يتعلق بتبويبها حسب الوظيفة. كما تم عرض مصاريف البحث والتطوير بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. وعليه تم إعادة تصنيف المصاريف لفترة المقارنة ليتوافق عرضها مع التصنيف الحالي. بالإضافة إلى ذلك تم عرض الاستهلاك والإطفاء حيث تم توزيعه ليشمل البحث والتطوير في إيضاحات القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٩- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٥م) تم اكتمال جميع الشروط المتبقية لإتمام صفقة استحواذ الشركة على كامل الحصص المملوكة لصندوق الاستثمارات العامة في شركة ثقة لخدمات الأعمال والتي تمثل ١٠٪ من رأس مال شركة ثقة حيث تم دفع قيمة صفقة الاستحواذ البالغة ٣,٤٠٠ مليون ريال سعودي (مخصوصاً منه بعض التكاليف والمصاريف الخاصة بصفقة الاستحواذ وفق ما تم الاتفاق عليه في الاتفاقية). كما تم تمويل هذه الصفقة من خلال المصادر الذاتية للشركة وتسهيلات مالية تم الحصول عليها خلال الفترة كما هو موضح في (إيضاح ٢٤).

بالإضافة لذلك، وحيث أن صفقة الاستحواذ تصنف بأنها صفقة بين أطراف خاضعة لسيطرة مشتركة، فستكون المعاملة المحاسبية بناءً على قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها بقيمتها الدفترية كما في تاريخ الاستحواذ وسيتم معالجة الفرق بين العوض المدفوع والقيمة الدفترية في حساب الأرباح المبقة مما سينتج عنه انخفاض حساب الأرباح المبقة بقيمة ذلك الفرق.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٥م).