

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

رقم الصفحة

المحتويات

٠-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٣-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة علم "الشركة" والشركات التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الاخلاقية المسلكية الأخرى وفقاً لهذه القواعد لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة علم - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمتة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
الإيرادات من العقود مع العملاء	
<p>تضمنت إجراء اتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بإشراك المتخصصين في تقنية المعلومات لدينا في اختبار تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل الرقابة لعينة من إيرادات الأعمال الرقمية. • قمنا باختبار عينة من التقارير الصادرة من أنظمة تكنولوجيا المعلومات المستخدمة لإيرادات الأعمال الرقمية ومطابقتها مع المسجل في دفتر الاستاذ العام. • قمنا باختبار عينة من إيرادات الأعمال الرقمية والمبالغ المحصلة في حسابات المجموعة البنكية. • قمنا بفحص عينة من المعاملات التي تمت قبل وبعد السنة المالية للتأكد من الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة. • قمنا بمراجعة الأحكام التي اتخذتها الإدارة لتقييم كون المجموعة أصيل أو وكيل لعينة من العقود. • قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>تشتمل إيرادات المجموعة بصورة رئيسية على خدمات الأعمال الرقمية وحلول إسناد الأعمال ، والخدمات الاحترافية بإجمالي قدره ٥,٩ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الامور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن مراجعة الإيرادات المتعلقة بخدمات الأعمال الرقمية تعتمد على استخدام تقنية المعلومات. بالإضافة إلى اعتبارات الأصيل والوكيل وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والتي تتطلب من الإدارة تحليل لشروط وأحكام العقود مع العملاء لتقييم ما إذا كانت المجموعة أصيل أو وكيل، بما يؤثر على عرض المجموعة للإيرادات على أساس الإجمالي أو بالصافي.</p>
لمزيد من التفاصيل، راجع الإفصاحات أرقام (٣٢/٥/٥-٣/٢)	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة علم - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود	
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● قمنا بالحصول على فهم للإجراءات المستخدمة من قبل الإدارة عند تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود . ● قمنا بتقييم الافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة مثل: العوامل المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي التي يتم استخدامها لتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. ● قمنا باختبار اكتمال وصحة احتساب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. ● قمنا بتقييم الافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لفئات معينة من الذمم المدينة وموجودات العقود. ● قمنا باختبار، على أساس العينة، الاحتساب المنفذ من قبل الإدارة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لهؤلاء الفئة من الذمم المدينة وموجودات العقود. ● قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ رصيد الذمم المدينة وموجودات العقود بالمجموعة ٣,٧ مليار ريال سعودي، مقابلها مخصص انخفاض في القيمة قدره ٥٧٢ مليون ريال سعودي.</p> <p>تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود انخفاض في قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود، قامت الإدارة بتطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد المخصص المتعلق بخسائر الانخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بناءً على سياسة محددة لفئات معينة من الذمم المدينة وموجودات العقود.</p> <p>يعتمد تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على بعض الافتراضات المتعلقة بصورة رئيسية بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تقوم الإدارة بتطبيق الأحكام عند إجراء هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الأحكام المطبق والتقديرات التي تم إجراؤها عند تطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة.</p>
لمزيد من التفاصيل، راجع الإفصاحات أرقام (٣٥ / ١٧ / ١٦ / ١٦-٣ / ٢)	

المعلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة علم - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام ونظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة علم - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة. ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٤ م

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	٥,٨٩٨,٣٦٢,٨٤٠	٥	إيرادات
(٢,٧٢٠,٢٣٨,٢٤٠)	(٣,٥٤٧,٣١٠,٢٣٠)	٦	تكلفة الإيرادات
١,٨٨٥,٨٦٠,٦٥٣	٢,٣٥١,٠٥٢,٦١٠		إجمالي الربح
			المصاريف
(٢٣٥,١٨٥,٣٣٩)	(٢٧٧,٠٢٧,٢٠٩)	٧	بيعيه وتسويقية
(١٤٨,٨١٩,٧١٦)	(٩١,٧٧٠,٣٥٧)	٣٥ - ١	خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٧٢,٩٥٨,٢١٣)	(٤٧٥,٨٠١,١٠٩)	٨	عمومية وإدارية
(١٢٠,٠٤٩,٦٨٨)	(١٤٩,٩٥١,٥٧١)	١٣, ١٢, ١٠	استهلاك وإطفاء
(٣٦,٤٥٥,٦٨٦)	(٥,٩١٨,٦٩٢)	١٣, ١١, ١٠	الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
٩٧٢,٣٩٢,٠١١	١,٣٥٠,٥٨٣,٦٧٢		الدخل من العمليات التشغيلية
(٧,٩٤٣,٥٦٨)	(٥,٨٦١,٢٢٩)	١٢, ١٠	مصاريف تمويلية
٤١,٢٢٧,٢٨٨	١٢٧,٨٥٦,٠٨٥	٢٠, ١٩	عوائد ودائع مرابحة
(١,٠٩٩,٤٦٦)	(١١,٩٤٦,٣٦٩)	١٤	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة
(٤٠٢,٠٨٥)	(١٥,٩٦٨,٦٤٠)	١٥, ١٤	خسائر موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٩٠٢,٥٥٦	٢٨,٥٨٨,٨٨٤	٩	إيرادات أخرى، بالصافي
١,٠٢٣,٠٧٦,٧٣٦	١,٤٧٣,٢٥٢,٤٠٣		الدخل قبل الزكاة
(٩٢,٨٨٧,١٤٧)	(١١٧,٠٥٧,٦٤٩)	٣٠	زكاة
٩٣٠,١٨٩,٥٨٩	١,٣٥٦,١٩٤,٧٥٤		صافي الدخل
			صافي الدخل العائد إلى:
٩٣٠,١٨٩,٥٨٩	١,٣٥٦,٢٣٠,٧٥٤		مساهمي الشركة الأم
-	(٣٦,٠٠٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٣٠,١٨٩,٥٨٩	١,٣٥٦,١٩٤,٧٥٤		
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٨,٨٠٥,١٣٣)	٢٦,٣٨١,٤٧٢	١٥	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨,٣٧٦,١٩٠)	(٥,٤٦٣,٠٤٢)	٢٧	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧,١٨١,٣٢٣)	٢٠,٩١٨,٤٣٠		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٩١٣,٠٠٨,٢٦٦	١,٣٧٧,١١٣,١٨٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٩١٣,٠٠٨,٢٦٦	١,٣٧٧,١٤٩,١٨٤		مساهمي الشركة الأم
-	(٣٦,٠٠٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩١٣,٠٠٨,٢٦٦	١,٣٧٧,١١٣,١٨٤		
			ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم:
١١,٩٤	١٧,٤٦	٢٦	الأساسية
١١,٦٣	١٦,٩٥	٢٦	المخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٥٣,٤٩٨,٩٦٥	٣٧٥,١٨٣,٢٤٦	١٠	ممتلكات ومعدات
٥٧,٧٧٨,١٤٥	١١٩,٨١٣,٨٤٧	١١	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٨٠,٣٨٦,٨٢٢	٢٣٠,٧٩٨,٧٣٧	١٢	موجودات حق استخدام
١٧٩,٦٣٣,١٣١	١٧٤,٦٤٦,٥٤١	١٣	موجودات غير ملموسة
١٨,٣٨٣,٠٥٧	٢,١٣٧,١٥٣	١٤	استثمارات فى شركات زميلة
١٨١,٥٤٩,٠٩٢	٢٢٧,٩٠٦,٣٢٤	١٥	موجودات مالية أخرى
٨٧١,٢٢٩,٢١٢	١,١٣٠,٤٨٥,٨٤٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	١٦	ذمم مدينة
٨٠٤,٤٦١,٩٩٣	٨٤٧,٦٢٥,٦٨٤	١٧	موجودات العقود
٢١٢,٧١٣,٣٥٧	٣٣٧,٤٤١,٨٢٥	١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٥,٨٥٣,٩١٩	١٨,٧٩٧,٣٣٥	١٥	موجودات مالية أخرى
١,٩٩٨,٣٦٩,٩٩٤	٣,٠٥٦,١١٣,٦٣٨	١٩	ودائع مرابحة
٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	٢٠	نقد وما فى حكمه
٥,١٥٥,١٥٦,٨٥٧	٦,٩٦٦,٧٢٦,٧٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩	٨,٠٩٧,٢١٢,٦٣٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
١٧٤,٧٠٨,١٠١	١٧٤,٧٠٨,١٠١	٢٢	احتياطي نظامي
(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	٢٣	اسهم الخزينة
(٢٤,١٨٠,٨٨٧)	١٢,٨٢٦,٤٧٨	٢٥	احتياطيات أخرى
٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١	٣,٣٠١,٧٣١,٦٧٥		أرباح مبقاة
٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥	٣,٩٩٤,٥٠٧,٨٥٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
-	١٦٤,٠٠٠		حقوق ملكية غير مسيطرة
٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥	٣,٩٩٤,٦٧١,٨٥٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٣٩٦,٠٦٣	-	١٠	مطلوبات شراء عقار
٧١,١٩٢,٤١٤	٢١٢,٠٩٠,٦٨٩	١٢	مطلوبات عقود إيجار
٣٠٧,٤٦٢,١١٢	٣٦٠,٦٨٩,١٢٧	٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٤,٠٥٠,٥٨٩	٥٧٢,٧٧٩,٨١٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٩٢٨,٣١٢,٣٦٧	٢,٨٠٥,٠٥٥,٤٢٤	٢٨	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٧٢,٢٦٣,٢١٩	٥٠٣,٧٠٧,٣٩٠	٢٩	مطلوبات العقود
١٣٨,٤٣٤,٤٥٢	١٨٣,٦١٣,٣١٩	٣٠	زكاة
٢٤,٧٤٦,٣٨٧	٢٥,٣٩٦,٠٦٣	١٠	مطلوبات شراء عقار
١١,٥٧٢,١٤٠	١١,٩٨٨,٧٧٢	١٢	مطلوبات عقود إيجار
٢,٥٧٥,٣٢٨,٥٦٥	٣,٥٢٩,٧٦٠,٩٦٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٩٧٩,٣٧٩,١٥٤	٤,١٠٢,٥٤٠,٧٨٤		إجمالي المطلوبات
٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩	٨,٠٩٧,٢١٢,٦٣٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم								إيضاح
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطي النظامي	أسهم الخزينة	رأس المال	
٢,٨٠٩,٦٥٨,٧٦٢	-	٢,٨٠٩,٦٥٨,٧٦٢	١,٩٥٤,٥٠٩,٠٧١	(٢٦,٥٣٩,٤٥١)	٨١,٦٨٩,١٤٢	-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٣٠,١٨٩,٥٨٩	-	٩٣٠,١٨٩,٥٨٩	٩٣٠,١٨٩,٥٨٩	-	-	-	-	صافي الدخل
(١٧,١٨١,٣٢٣)	-	(١٧,١٨١,٣٢٣)	-	(١٧,١٨١,٣٢٣)	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٩١٣,٠٠٨,٢٦٦	-	٩١٣,٠٠٨,٢٦٦	٩٣٠,١٨٩,٥٨٩	(١٧,١٨١,٣٢٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	شراء أسهم خزينة
(٣٨٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٨٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١٩,٥٣٩,٨٨٧	-	١٩,٥٣٩,٨٨٧	-	١٩,٥٣٩,٨٨٧	-	-	-	معاملات الدفع على أساس السهم
-	-	-	(٩٣,٠١٨,٩٥٩)	-	٩٣,٠١٨,٩٥٩	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥	-	٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥	٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١	(٢٤,١٨٠,٨٨٧)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥	-	٣,٠٤٧,٠٠٦,٩١٥	٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١	(٢٤,١٨٠,٨٨٧)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٣٥٦,١٩٤,٧٥٤	(٣٦,٠٠٠)	١,٣٥٦,٢٣٠,٧٥٤	١,٣٥٦,٢٣٠,٧٥٤	-	-	-	-	صافي الدخل
٢٠,٩١٨,٤٣٠	-	٢٠,٩١٨,٤٣٠	-	٢٠,٩١٨,٤٣٠	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
١,٣٧٧,١١٣,١٨٤	(٣٦,٠٠٠)	١,٣٧٧,١٤٩,١٨٤	١,٣٥٦,٢٣٠,٧٥٤	٢٠,٩١٨,٤٣٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	٨٠٠,٤٤٢٠	(٢٠,٤٤٦,٠٢٠)	-	١٢,٤٤١,٦٠٠	-	٢٤,٢٣ تسوية أسهم خزينة
٣٦,٥٣٤,٩٥٥	-	٣٦,٥٣٤,٩٥٥	-	٣٦,٥٣٤,٩٥٥	-	-	-	٢٤ معاملات الدفع على أساس السهم
(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	-	(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	-	-	-	-	٣٨ توزيعات أرباح
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٩٩٤,٦٧١,٨٥٤	١٦٤,٠٠٠	٣,٩٩٤,٥٠٧,٨٥٤	٣,٣٠١,٧٣١,٦٧٥	١٢,٨٢٦,٤٧٨	١٧٤,٧٠٨,١٠١	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
١,٠٠٢,٠٧٦,٧٣٦	١,٤٧٣,٢٥٢,٤٠٣	
١٢٠,٠٠٠,٤٩,٦٨٨	١٤٩,٩٥١,٥٧١	١٣, ١٢, ١٠
٣٦,٤٥٥,٦٨٦	٥,٩١٨,٦٩٢	١٣, ١١, ١٠
١٤٨,٨١٩,٧١٦	٩١,٧٧٠,٣٥٧	٣٥ - ١
٦٢,٧٥٩,٦٩٥	٦٧,٧٦٠,٧٧٠	٢٧
١٩,٥٣٩,٨٨٧	٣٦,٥٣٤,٩٥٥	٢٤
٧,٩٤٣,٥٦٨	٥,٨٦١,٢٢٩	١٢, ١٠
(٤١,٢٢٧,٢٨٨)	(١٢٧,٨٥٦,٠٨٥)	٢٠, ١٩
١,٠٩٩,٤٦٦	١١,٩٤٦,٣٦٩	١٤
٤٠٢,٠٨٥	١٥,٩٦٨,٦٤٠	١٥, ١٤
(٨,٠٠٦,٨٩٨)	٥١,٤٩٧	٩
١,٣٧٠,٩١٢,٣٤١	١,٧٣١,١٦٠,٣٩٨	
٨٥,٣٢٢,٢٠٧	(٩٣٣,٣٠٦,٢١١)	١٦
(١٨٨,٤٢٠,٤٢٠)	(٥٦,٨٢٠,٧٠٥)	١٧
(٦٨,١٦٧,٣٥٩)	(٨٩,٣٧٩,٥٦٠)	١٨
٥١٤,٠٨٤,٤٥٤	٨٧٧,٠٣٩,٤٦٢	٢٨
٥٧,٥٠١,٧٤١	٣١,٤٤٤,١٧١	٢٩
١,٧٧١,٢٣٢,٩٦٤	١,٥٦٠,١٣٧,٥٥٥	
(٥٧,٩١٧,٨٤٠)	(٧١,٨٧٨,٧٨٢)	٣٠
١٩,٥٨٧,٦١٠	٩٠,٣٦٠,٧٧٢	
(٢٦,٧٣١,٢١٤)	(١٩,٩٦٦,٧٩٧)	٢٧
١,٧٠٦,١٧١,٥٢٠	١,٥٥٨,٢٦٢,٧٤٨	
(١,٨٩٨,٠٨٩,٩٩٤)	(١,٠٥٧,٧٤٣,٦٤٤)	١٩
(١١١,٥٣٦,٦٨٨)	(٩٢,٨٣٨,٥٨٥)	١٣, ١٠
١,١٧٠,١٦٢	٣٩٠,١٠٨	١٠
٤٤٦,٣٥٢,٧٦٨	٤٦٧,٩٢٩,٦٦٣	١٥
-	١٥٠,٠٠٠	١٤
(١٢٧,٠٢٢,٣٠٣)	(٤٣٢,٦٩٦,٩٦١)	١٥, ١٤
(٤٢,١٥٥,٥٢٢)	(١١٥,٧٥٧,٩٧٥)	١١
(١,٧٣١,٢٨١,٥٧٧)	(١,٢٣٠,٥٦٧,٣٩٤)	
(٢٦,٣٨٢,٦٦٥)	(٣٩,٤٨٤,٧٤٨)	١٢
(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	٢٣
(٢٤,١١٣,٣٣١)	(٢٤,٧٤٦,٣٨٧)	١٠
(٢,٧٣٤,٠١٨)	(١,٩٢٥,٨٠٣)	١٢, ١٠
(٣٨٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	٣٨
(٧٤٨,٤٣٠,٠١٤)	(٥٣٢,٣٤٠,١٣٨)	
(٧٧٣,٥٤٠,٠٧١)	(٢٠٤,٢٨٤,٧٨٤)	
١,٣٦٢,٢١٩,٤٦٢	٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	٢٠
٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الدخل قبل الزكاة

تعديلات لبنود غير نقدية:

استهلاك وإطفاء

الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة

خسائر ائتمانية متوقعة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

معاملات الدفع على أساس السهم

مصاريف تمويلية

عوائد ودائع مرابحة

الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة

خسائر موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح

أو الخسارة

إيرادات أخرى، بالصافي

تسويات رأس المال العامل:

ذمم مدينة

موجودات العقود

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

مطلوبات العقود

نقدية من العمليات

زكاة مدفوعة

عوائد ودائع مرابحة محصلة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

ودائع مرابحة

شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

استرداد موجودات مالية أخرى

متحصلات من استبعاد شركة زميلة

استثمارات في موجودات مالية

دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة

الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات عقود إيجار

شراء اسهم خزينة

سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات شراء عقار

مصاريف تمويلية مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الإيضاح

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١- معلومات عن الشركة والشركات التابعة لها

شركة علم المعروفة سابقًا 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 ١٠١٠٠٦٩٢١٠.

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.

تمتلك الشركة فرع بسجل تجاري رقم ٤٠٣٠٤٤٦٣٠٧ و تاريخه ١٢ جمادى الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٢١م)، في مدينة جدة.

الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الشركة السعودية لتبادل المعلومات إلكترونياً	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة إمداد الخبرات المحدودة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة علم للاستثمار التقني	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة موارد المستقبل المحدودة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أسدام ديجيتال	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة علم أركان	المملكة العربية السعودية	٪٦٠	٪٦٠
شركة علم أوروبا المحدودة	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة العمرة للخدمات المتميزة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

١- الشركة السعودية لتبادل المعلومات إلكترونياً، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٢٧٤٥٠٣ ومقرها الرئيسي الرياض، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٩ بتاريخ ٧ رجب ١٤٣٠هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م) وتعمل تبادل في قطاعات تقنية المعلومات والاتصالات وتركيب وصيانة ودعم ومساندة برامج وأنظمة وتطبيقات الاتصالات وتقنية المعلومات. وكذلك امتلاك وإنشاء وتطوير وتشغيل وإدارة مرافق الاتصالات وتقنية المعلومات والمشاركة في تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة وإدارة المناطق التقنية.

٢- شركة إمداد الخبرات المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٤١٤٩٧٥، بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٤م) ومقرها الرئيسي الرياض. ويتمثل نشاط شركة إمداد الخبرات المحدودة الرئيسي في إدارة مراكز الاتصال ومراكز الخدمات وتقديم الخدمات الاستشارية في مجال الأعمال الإلكترونية والتشغيل والصيانة واستيراد وتصدير وبيع الأجهزة والمعدات والبرامج والأنظمة وتطوير القوى العاملة.

٣- شركة علم للاستثمار التقني، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٥٩٩٢٥٢، بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠١٩م) ومقرها الرئيسي الرياض. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إدارة مراكز الاتصال ومراكز الخدمات وبرمجة أنظمة الحاسوب وأنشطة الخبرة الاستشارية الحاسوبية وخدمات تقنية المعلومات وتجهيز البيانات واستضافة المواقع على الشبكة وبيع معدات المعلومات والاتصالات بالتجزئة في المتاجر المتخصصة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١- معلومات عن الشركة والشركات التابعة لها - تتمة

الشركات التابعة - تتمة

- ٤- شركة موارد المستقبل المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيمة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٠٦٨٩٦، بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٩م) ومقرها الرئيسي الرياض، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، صيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع، أنشطة الاستثمار للحساب الخاص للوحدات المعنية، يشمل شركات رؤوس الأموال المجازفة، ونوادي الاستثمار، وتقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا.
- ٥- شركة أسدام ديجيتال، وهي شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة بموجب قانون الشركات التجارية في دبي مقيمة بسجل تجاري رقم ٩٩٠١٩، بتاريخ ٩ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢١م) ومقرها الرئيسي دبي. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في خدمات الاستشارات وخدمة العملاء وتطوير وتقديم الحلول ودعم مقدمي الخدمات للأنظمة التقنية.
- ٦- شركة علم أركان، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقيمة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٩٥٣٠، بتاريخ ١٥ ربيع ثاني ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٠٥م) ومقرها الرئيسي الرياض، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وتطوير التطبيقات وطول التقنية المالية وتقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات والأمن السيبراني وإقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتعلقة بذلك.
- ٧- شركة علم أوروبا المحدودة، وهي شركة خاصة محدودة مقيمة بسجل تجاري رقم ١٤٥٥٤٤٠٢، بتاريخ ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢م) ومقرها الرئيسي لندن، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إجراء أنشطة البحث والتطوير المتعلقة بالتقنيات الناشئة.
- ٨- شركة العمرة للخدمات المتميزة، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مقيمة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٥٦٨٠٥، بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م) ومقرها الرئيسي الرياض ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي نقل الركاب بالحافلات بين المدن، متعهدي الإعاشة بالحج والعمرة، المعاينة والتفتيش للأنظمة المختلفة وقياس أدائها، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير، حجز وحدات الإيواء السياحي وتسويقها، خدمة استقبال وتوديع المعتمرين.

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أعلاه مجتمعة بـ "المجموعة" في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة علم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام وأسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة ب"المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية. (إيضاح ٣٧)

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة علم وشركاتها التابعة ("يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة"). الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون لديها سيطرة على المنشأة المستثمر بها وعندما تتعرض الشركة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في هذه العوائد نتيجة مشاركتها مع المنشأة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على المنشأة.

يتم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ الاستحواذ الفعلي أو حتى تاريخ الاستبعاد الفعلي، بحسب ما هو مناسب.

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية الشركة.

تتوافق السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل الشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق مع القوائم المالية للمجموعة.

وفي حالة فقدان السيطرة على شركة تابعة ما، فيتم التوقف عن إثبات الموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة، إذا انطبق ذلك)، والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عند ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا:

- التزامات منافع الموظفين المحددة حيث يتم احتسابها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وتظهر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الموجودات المالية الأخرى حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة.
- الحصص طويلة الأجل (دفعات مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلية) في الشركات الزميلة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- معاملات الدفع على أساس السهم حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة لسعر السهم في تاريخ المنح.

٤-٢ العملة الوظيفية و عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمتع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد- تتمتع

٢-٥ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

٢-٥-١ الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة، بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات قامت بها إدارة المجموعة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير مهم وكبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

التأثير الهام

تعتبر الإدارة بأن المجموعة تمتلك تأثيراً هاماً على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في جزء هام من العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على إحداث تغييرات على الشركة المستثمر فيها للتأثير أو المشاركة في التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على المشاركة في توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

إن تحديد التأثير الهام يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك جزء مؤثر من حقوق التصويت (عادة أعلى من ٢٠٪ حقوق التصويت) قد يؤدي إلى تأثير هام.

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الشركات المستثمر فيها التي يكون لدى المجموعة تأثير هام عليها، وذلك للحصص في الأسهم العادية والأدوات الأخرى التي تتشابه بشكل جوهري مع الأسهم العادية للشركة المستثمر فيها ("أسهم عادية في جوهرها"). تقدر الإدارة أنه لكي تصبح الأداة مؤهلة لأن تكون أسهم عادية في جوهرها، يجب أن تحمل الأداة حقوقاً مماثلة إلى حد كبير للأسهم العادية للشركة المستثمر فيها وتوفر عوائد مرتبطة بتلك الأسهم العادية. عند الاستثمار في المنشآت الناشئة تقوم الإدارة بتحديد ما إذا كان الاستثمار مشابهاً إلى حد كبير للاستثمار في الأسهم العادية لتلك المنشأة، وتأخذ في الاعتبار جميع الخصائص التالية:

١- حق التفضيل المالي (Subordination right)

٢- المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية

٣- الالتزام بتحويل القيمة

قامت الإدارة باعتبار أنه هناك حقوق تفضيل مالي جوهري للأسهم الممتازة التي تمتلكها المجموعة مقارنة بالأسهم العادية. لذلك، تقاس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة، وتعرض كجزء من الموجودات المالية الأخرى.

تحديد السيطرة

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة بأن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في معظم العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقويم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد - تنمة

٢-٥ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة – تنمة

٢-٥-١- الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية – تنمة

العمل كأصيل مقابل العمل كوكيل

قامت المجموعة بإجراء تقييم للترتيبات الخاصة بها لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل ومن ثم تقوم بعرض الإيرادات على أساس إجمالي أو كوكيل ومن ثم تقوم بعرض الإيرادات على أساس الصافي. في هذا التقييم، أخذت المجموعة بعين الاعتبار الحصول على السيطرة من عدمه على السلع أو الخدمات المنصوص عليها قبل انتقالها إلى العميل، وكذلك المؤشرات الأخرى مثل الطرف المسؤول بشكل رئيسي عن الوفاء والتقدير عند تحديد السعر. وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بأنشطة متعلقة بالوكالة وفقاً لعقد بموجبه يستلم العميل النهائي إدارة المشروع ودعم التنسيق، تقوم المجموعة فقط بإثبات صافي دخل العمولة حيث تقوم بالترتيب لطرف آخر لتحويل السلع أو الخدمات بموجب هذا الترتيب وبالتالي تعمل كوكيل.

تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإلغاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تشمل بنود التمديد والإلغاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإلغاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد.

٢-٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المشمولة بالتقرير. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات مبنية على معرفة الإدارة بالأحداث والإجراءات الحالية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف في نهاية المطاف عن تلك التقديرات نظراً لظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر، ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الهامة التي تتعلق بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في فترة التقرير المالي التي قد يكون لها مخاطر كبيرة ينتج عنها تعديلات جوهرية للمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات للسنة المالية التالية:

الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء، على التوالي. يتم إجراء تلك التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية على أساس الخبرة والبيانات التي يمكن ملاحظتها عندما تكون متاحة.

الافتراضات المستخدمة في تقدير انخفاض الموجودات غير المتداولة

إن تحديد الانخفاض في القيمة للموجودات غير المتداولة يتطلب عمل قيمة مستخدمة للموجودات غير المتداولة أو الوحدة المدرة للنقد حيثما تنتمي الموجودات غير المتداولة. إن القيمة المستخدمة للاحتساب تتطلب من الإدارة القيام بعمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الموجودات غير المتداولة أو الوحدة المدرة للنقد ومعدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية. قد تكون الخسارة الناتجة من الانخفاض في القيمة جوهرية عندما تكون التدفقات النقدية المستقبلية الفعلية أقل من المتوقع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد - تتمة

٢-٥ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة – تتمة

٢-٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات – تتمة

معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة الدفترية لمنافع الالتزامات المحددة للمجموعة

يتم خصم منافع الالتزامات المحددة للمجموعة بنسبة محددة بالرجوع إلى عوائد السوق المالي على مؤشر التزامات المعاش التقاعدي لمدة مساوية لفترة الالتزام كما في تاريخ نهاية التقرير. يتطلب وضع أحكام مهمة عند تحديد معايير لاشتقاق العائد بما في ذلك علاوة مخاطر الدولة وتحديد التعديلات التي يتم استبعادها.

مخصص الزكاة

يتم تقدير مخصص الزكاة في نهاية كل فترة تقرير وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وعلى أساس سنوي يتم تقديم إقرارات الزكاة إلى الهيئة. ويتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي خلال فترة التقرير التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من الهيئة.

حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم احتساب تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للسياسة المحاسبية الموضحة بالتفصيل في إيضاح رقم ٣. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لكل من حسابات الذمم المدينة وموجودات العقود وذمم الموظفين. تعتمد هذه المصفوفة بداية على المعدلات التاريخية للتعثر في السداد. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسائر الائتمان أخذاً في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً، في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بتحديث معدلات التعثر التاريخية ويتم عكس ذلك في التقديرات المستقبلية. كما تقوم الإدارة بتقدير الخسارة الائتمانية لحالات محددة في الأرصدة المدينة للمجموعة بشكل منفصل.

كما تقوم المجموعة باستخدام مصفوفة مخصصة لغرض احتساب القيمة الزمنية للنقود للذمم المدينة الحكومية، تقوم من خلالها بتقدير التاريخ المتوقع للتحصيل وذلك بتطبيق بعض الافتراضات و المدخلات مثل التجربة التاريخية للتحصيل بحسب العمل.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة التزامات منافع الموظفين المحددة

قامت المجموعة بعمل تقديرات متعددة لتحديد القيمة الاكتوارية لالتزامات منافع الموظفين المحددة. تم الإفصاح عن تلك التقديرات في إيضاح رقم ٢٧.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد - تنمة

٢-٥ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة – تنمة

٢-٥-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات – تنمة

الافتراضات المستخدمة لقياس الإيرادات

تقوم المجموعة بتقدير الإيرادات على أساس متوسط التحصيل المتوقع لمشاريع الرقابة والتفتيش، وذلك بناءً على البيانات التاريخية المرتبطة بهذه المشاريع.

معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. ويتطلب ذلك التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة من قبل المجموعة في إعداد قوائمها المالية الموحدة:

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو يتم استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا عشرة شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

٢-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي دون تعديل أو تجديد الأسعار)
- المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى- الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى- الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٣-٣ عمليات تجميع الأعمال للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة

عمليات تجميع الأعمال التي تشمل أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة والتي لا تتضمن عوض يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة تجميع الفائدة للأعمال، والتي يتم فيها تسجيل الموجودات والمطلوبات بقيمتها الدفترية في دفاتر المالك الرئيسي، أما فيما يخص عمليات تجميع الأعمال التي تشمل أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة والتي تتضمن عوض يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بعد الاستحواذ منذ تاريخ التجميع المعلن، دون دمج أو إعادة عرض أرقام سنة المقارنة، ولا يتم تسجيل شهرة ناتجة عن الاستحواذ. ويتم تسجيل أي تكاليف متكبدة في عملية الاستحواذ في حقوق الملكية بشكل مباشر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتممة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتممة
٤-٣ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليست مسيطرة أو لديها سيطرة مشتركة عليها. التأثير الهام هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات والسياسات المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر بها، ولا تعتبر سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات في تحديد التأثير الهام هي الاحتفاظ - بشكل مباشر أو غير مباشر - بنسبة من حق التصويت للشركة المستثمر فيها، التمثيل في مجلس الإدارة أو جهات حوكمة مماثلة في الشركة المستثمر فيها، المشاركة في صنع السياسات، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح أو التوزيعات الأخرى، المعاملات الجوهرية بين المجموعة والمنشأة المستثمر فيها، تبادل الموظفين الإداريين أو توفير المعلومات التقنية الأساسية.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً بالاعتراف بحصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة مطروحاً منه أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمارات. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أية تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أية تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة عن حصة ملكيتها في تلك الشركات (متضمنة أي حصص طويلة الأجل، في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وإثباتها كالالتزامات فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو متوقعة أو قامت بتسديد دفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة.

يتم استبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما تتوقف المجموعة عن المحاسبة عن الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو التأثير الهام، يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، فإن أية مبالغ مثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة المركز المالي الموحدة مباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة
٣-٥ إثبات الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

- تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باتباع الخطوات التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):
- الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
 - الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
 - الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.
 - الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بناءً على المبلغ المستقل للالتزام الأداء.
 - الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- أ) لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للمجموعة، وأن للمجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب) أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
- ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت المجموعة بالأداء.
- بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني وفقاً لطريقة الوفاء بالتزام الأداء.

في حالة وفاء المجموعة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي تم استلامه من العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد. تأخذ المجموعة في الاعتبار انتقال السيطرة على الأصل (أو الخدمة) محل الوفاء بالتزام الأداء، إذا كان ذلك ممكناً.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصل أو وكيل.

عندما لا تكون المجموعة على درجة عالية من التأكد من إمكانية التحصيل من بعض العملاء، فإنه يتم إثبات الإيرادات فقط عند التحصيل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

٣-٥ إثبات الإيرادات – تمة

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

فيما يلي طريقة إثبات الإيرادات لكل قطاع:

الأعمال الرقمية: تتكون إيرادات قطاع الأعمال الرقمية من نوعين: منتجات ومشاريع، يتم الاعتراف بإيرادات المنتجات المتعلقة بالاشتراكات على مدى زمني أما فيما يخص العمليات فيتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن. بينما يتم الاعتراف بإيرادات المشاريع على مدى زمني وعند نقطة من الزمن بناءً على طبيعة التزام الأداء المحدد في العقد.

إسناد الأعمال: تتكون إيرادات قطاع إسناد الأعمال من مشاريع. ويتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني وعند نقطة من الزمن بناءً على طبيعة التزام الأداء المحدد في العقد.

الخدمات الاحترافية: تتكون إيرادات قطاع الخدمات الاحترافية من مشاريع. ويتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني وعند نقطة من الزمن بناءً على طبيعة التزام الأداء المحدد في العقد.

٣-٦ العملات الأجنبية

الأرصدة والمعاملات الأجنبية

يتم في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار التحويل السائدة للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية، المسجلة بعملة أجنبية، بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبند (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، على التوالي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٧-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للاستهلاك المتراكم وخصائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإطلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما (إن وجدت) بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة المتكبدة لحين إعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبعد ذلك يتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات المعنية. تشمل التكلفة بشكل أساس على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة الرأسمالية.

تقوم المجموعة باستهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام القسط الثابت. فيما يلي أعمار الممتلكات والمعدات الافتراضية والتي تستخدمها المجموعة:

- تحسينات مباني مستأجرة: 0 سنوات
- أجهزة تقنية المعلومات: ٣ - 0 سنوات
- مباني: ٢0 - ٣٣ سنة
- أو مدة العقد، أيهما أقل
- سيارات: ٤ - 0 سنوات
- أثاث و تجهيزات: ٤ - ٧ سنوات

٨-٣ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وخصائر الانخفاض المتراكمة. يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على الأقل في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٨-٣ موجودات غير ملموسة - تتمة

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تفيد برامج الحاسب الآلي والمنصات والرخص وبراءات الاختراع بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البنود.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء المتعلقة بالموجودات غير الملموسة ضمن بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي لحين جاهزية الأصل للغرض الذي طور من أجله. ومن ثم يتم تحويله إلى الموجودات غير الملموسة المعنية. تشمل التكلفة بشكل أساسي على تكلفة رخص البرامج ومصاريف رواتب المطورين.

يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة وقد يحمل على الموجودات المعنية إذا مثل جزء من التكاليف الخاصة بها.

يتم إطفاء برامج الحاسب الآلي والأنظمة الإلكترونية والتراخيص على فترة 0 سنوات مالم يكن لها عمر استخدام غير محدد، فيما يتم إطفاء براءات الاختراع بحسب عمر الشهادة المصدرة.

٩-٣ الانخفاض في الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى من القيمة العادلة للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق عند توفرها. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٩-٣ الانخفاض في الموجودات غير المالية - تتمة

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقد في المجموعة التي يخص إليها الأصل. إن المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات تغطي عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية، حسب الاقتضاء، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

٣-١٠ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع مرابحة قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع مرابحة قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك (إن وجدت) حيث أنها تعتبر جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

٣-١١ ودائع المرابحة

تشتمل ودائع المرابحة على ودائع لدى بنوك بفترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر. تعد ودائع المرابحة كأداة إدارة نقد للمجموعة، يتم المحاسبة عن عوائد الودائع في قائمة الربح أو الخسارة عند استحقاقها.

٣-١٢ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات الأرباح للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة
١٣-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر الخاصة بالالتزام عندما يكون ذلك ملائماً. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٤-٣ التقارير القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة بناءً على التقارير الداخلية والتي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل متخذي القرارات التشغيلية الرئيسية للمجموعة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) وذلك لتوزيع الموارد بين القطاعات ولتقييم أدائها.

١٥-٣ التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمؤهلة كبرنامج منافع محددة.

إن صافي موجودات أو مطلوبات البرنامج التقاعدي المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة هي القيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت، ناقصاً القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتعين على المجموعة إجراء افتراضات متعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب وطول العمر ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، حيثما ينطبق ذلك. يمكن أن يكون للفتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل قوائم مالية موحدة.

يتم إعادة قياس التزامات المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تحدد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولات لسندات شركات عالية الجودة أو سندات حكومية مسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-١٥ التزامات منافع الموظفين المحددة - تتمة

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة للفترات الأولية على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة المعاشات التقاعدية المحددة ائتوارياً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وأية أحداث هامة تقع لمرة واحدة، مثل تعديلات البرامج أو تقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي غياب مثل هذه التقلبات الهامة في السوق والأحداث التي تتم مرة واحدة، ترحل المطلوبات الائتوارية استناداً إلى الافتراضات في بداية السنة. إذا كانت هناك تغيرات جوهرية على الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، يؤخذ بعين الاعتبار إعادة قياس تلك المطلوبات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الائتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الأخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تسويات أو تقليص البرنامج مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إجراء تقييم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل ائتواريين مستقلين استناداً إلى طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساوٍ، بكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد إنتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقييم الائتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في الدخل الشامل الأخر.

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقييم الائتواري بعين الاعتبار نظام العمل السعودي وكذلك سياسات المجموعة.

٣-١٦ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة لتصنيف، إثبات وقياس الأدوات المالية:

أ- الموجودات المالية

أ-١ التصنيف والإثبات الأولي

يعتمد التصنيف والإثبات الأولي للموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتصنيف وإثبات موجوداتها المالية كما يلي:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
 - موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو
 - موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أدناه بيان تفصيلي عن التصنيف والإثبات الأولي لكل من البنود المذكورة أعلاه:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

- ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة
٣-١٦ الأدوات المالية - تنمة
أ- الموجودات المالية - تنمة

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم تصنيف وإثبات الأصل المالي بالتكلفة المطفأة، إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يتم تحديدها كأصل مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عنه تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ"اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراء هذا التقييم على مستوى الأداة المالية.

يتم قياس الذمم المدينة وموجودات العقود، المحتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والمتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي والتي لا تحمل جزء تمويلي مهم، بتكلفة المعاملة.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية

عند الإثبات الأولي لأدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

أدوات الدين

يتم تصنيف وإثبات أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشروط التالية ولم يتم تحديدها كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى كل من الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف وإثبات جميع الموجودات المالية والتي لم يتم تحديدها كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة إلى ذلك، عند الإثبات الأولي، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه تحديد أصل مالي تنطبق عليه متطلبات الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقياس ذلك الأصل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بخلاف ذلك يؤدي إلى إلغاء أو تقليل الاتساق المحاسبي بشكل جوهري.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة موجوداتها المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة
١٦-٣ الأدوات المالية - تنمة
أ- الموجودات المالية - تنمة

أ-٢ القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق للموجودات المالية، تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

- أدوات الدين

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. كما في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، لا تمتلك المجموعة أية موجودات أدوات دين.

- الذمم المدينة وموجودات العقود

يتم قياس الذمم المدينة وموجودات العقود، المحتفظ بها لتحويل تدفقات نقدية تعاقدية والمتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي والتي لا تحمل جزء تمويلي مهم، بتكلفة المعاملة. تم إيضاح ما يتعلق بالقياس اللاحق والانخفاض في القيمة في فقرة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣-١٦، فقرة أ-٤)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها المجموعة عند البيع أو التخلص من أي من الموجودات المالية في المستقبل.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها المجموعة عندما يتم التخلص من الموجودات في المستقبل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

١٦-٣ الأدوات المالية - تنمة

أ- الموجودات المالية - تنمة

أ-٣ التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات "فورية" وإذا ما:
- أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عند التوقف عن الاعتراف بأصل مالي، يكون الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم التوقف عن الاعتراف عنه) ومجموع (١) العوض المستلم و(٢) أي مكسب أو خسارة متراكمة تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أ-٤ الانخفاض في القيمة

تقوم الإدارة بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للذمم المدينة وموجودات العقود وذمم الموظفين.

تقوم الإدارة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الإدارة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة. قامت الإدارة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة بشأن خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. كما تقوم الإدارة بشكل دوري بدراسة مخاطر الائتمان لحالات محددة.

أ-٥ تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي تحتفظ المجموعة بموجبه بالأصل على مستوى مجموعة الأصول، ترى الإدارة المعاملة "التقييم على مستوى محفظة الأصول" الطريقة الأمثل لعكس الطريقة التي تدار بها الأعمال، وتقديمها إلى الإدارة.

تشمل المعلومات التي تأخذها الإدارة في الاعتبار عند النظر في تقييم نموذج الأعمال المعلومات التالية:

- السياسات والأهداف المعلنة لمحفظة الأصول وكيفية العمل بتلك السياسات في الممارسة العملية. على وجه الخصوص، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، أو الحفاظ على فئة سعر فائدة معين، أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة لتلك الأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

١٦-٣ الأدوات المالية - تنمة

أ- الموجودات المالية - تنمة

أ-٥ تقييم نموذج الأعمال - تنمة

• حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلي. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بمعزل عن غيرها، ولكن كجزء من الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال بالأخذ بسيئاريوهات ذات توقعيه معقولة دون أخذ سيناريوهات "أسوأ الحالات" أو "حالة الضغط العالي" في الاعتبار. إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا، ولكنها تأخذ بالاعتبار هذه المعلومات عند تقييم الأصول المالية المشتراة أو المنشأة حديثاً مستقبلاً.

أ-٦ تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والعمولة

لأغراض هذا التقييم، "المبلغ الأصلي" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. "العمولة" هي العوض مقابل القيمة الزمنية للنقود والائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إلى جانب هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والعمولة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدية يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية إلى الحد الذي يجعلها لا تفي بافتراض "مدفوعات المبلغ الأصلي والعمولة". عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرفع.
- شروط الدفع المسبق والتمديد.
- الشروط التي تحد من أحقية المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، ترتيبات الأصول التي ليس لها حق الرجوع)؛ و
- الخصائص التي تعدل اعتبارات القيمة الزمنية للنقود - على سبيل المثال إعادة تعيين أسعار الفائدة بشكل دوري.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة
١٦-٣ الأدوات المالية - تنمة

ب- المطلوبات المالية

ب-١ الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، و
 - مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.
- تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على فئتين فرعيتين:
- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإثبات الأولي، و
 - مقتناة لأغراض المتاجرة: مطلوبات مالية مصنفة كمقتناة لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أيضا الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط. يتم تصنيف المشتقات المدمجة المنفصلة كمقتناة لأغراض المتاجرة.
- يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية لأداة مالية ما. تقيد المطلوبات بالقيمة العادلة.
- كما في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة لا تملك المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب-٢ القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالقيمة العادلة، وتدرج التغييرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بعد الإثبات الأولي لها، فإنه يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أما عن الذمم الدائنة ومطلوبات العقود. يتم إثبات الذمم الدائنة ومطلوبات العقود في الأصل بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

ب-٣ التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

٣-١٧ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يستند إلى أو يحتوي على عقد مستند إلى مفهوم عقد الإيجار، وتحديد ما إذا كان الترتيب يستند إلى أو يحتوي على عقد إيجار يستند إلى جوهر الترتيب في بداية عقد الإيجار. يمثل الترتيب عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان الترتيب يستند إلى حق استخدام أصل أو أصول معينة ويقدم الترتيب حقاً في استخدام الأصل أو الأصول لفترة محددة حتى إن لم يكن هذا الحق مصرح به بوضوح في الترتيب.

أ- المجموعة كمستأجر

موجودات حق الاستخدام

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام إضافة إلى الالتزامات المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم قياس حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر الهبوط، ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات العقود، تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف الأولية المباشرة المتكبدة، ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت ملكية الأصل المؤجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة حق الاستخدام تعكس ممارسة المجموعة لخيار شراء الأصل المؤجر، حينها يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار الواجب سدادها خلال فترة الإيجار.

تشتمل التزامات عقود الإيجار، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة السداد ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي حدثت فيها.

يتم توزيع كافة دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل. تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى المجموعة. ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب- المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كمصروف إيجار.

١٨-٣ الزكاة

يتم جباية الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى، وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة في قوائمها المالية الموحدة وفقاً لأنظمة ولوائح الزكاة الصادرة عن الهيئة في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربط النهائي خلال فترة التقرير التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من الهيئة.

١٩-٣ أسهم الخزينة

يتم إثبات أسهم الشركة المعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم إدراجها كخصم من حقوق الملكية، لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء هذه الأسهم مع إثبات أي فروقات بين القيمة الدفترية لهذه الأسهم والعمول في حالة إعادة الإصدار ضمن بند الاحتياطات الأخرى في حقوق الملكية.

٢٠-٣ الدفع على أساس السهم

يحصل موظفو الشركة على مكافآت مسددة على شكل أسهم ضمن برنامج حوافز الموظفين طويل الأجل، بموجبها يقوم الموظفون بتقديم الخدمات كعوض مقابل أسهم الشركة (معاملات مسددة على شكل أدوات حقوق ملكية) يتم تحديد التكلفة من خلال القيمة العادلة للأداة المالية بتاريخ المنح. إن تاريخ المنح هو التاريخ الذي يتفق فيه كل من الشركة والموظف على اتفاقية الدفع على أساس السهم، بحيث يكون هناك فهم مشترك لشروط وأحكام الاتفاقية بين الأطراف (إيضاح ٢٤)

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة في تاريخ المنح لترتيبات الدفع على أساس السهم التي تم تسويتها على أساس أدوات حقوق ملكية والممنوحة للموظفين كمصروفات ضمن رواتب ومزايا الموظفين، مع زيادة مقابلة في الاحتياطات الأخرى ضمن حقوق الملكية، على مدى فترة استحقاق المكافآت.

المصروف المتراكم المعترف به عند تاريخ إعداد كل تقرير مالي حتى تاريخ انتهاء البرنامج يعكس المدى الذي انتهت إليه فترة البرنامج وأفضل تقديرات المجموعة لعدد الخيارات التي سيتم اكتسابها في نهاية البرنامج.

في حالة تعديل شروط البرنامج، فإن الحد الأدنى للمصاريف المعترف بها يساوي قيمة المصاريف كما لو لم يتم تعديل الشروط، إذا تم استيفاء الشروط الأصلية. يتم الاعتراف بأي مصروف إضافي لقاء أي تعديل يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة للمكافآت أو يعود بالمنفعة على الموظفين ويتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ التعديل.

ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المكافآت التي من المتوقع أن تتحقق فيها الخدمة ذات الصلة وظروف الأداء غير السوقي، بحيث يعتمد المبلغ المعترف به في النهاية على عدد المكافآت التي حققت الشروط ذات الصلة مع الأخذ بظروف الأداء غير السوقي في تاريخ الاستحقاق.

وفي حالة إلغاء البرنامج، يتم معالجة الإلغاء على أنه تعجيل للاكتساب، ويتم فوراً الاعتراف بالمصاريف المتبقية حيث تشمل تلك المزايا غير المكتسبة والخاضعة للتحكم من قبل الشركة أو الموظف والتي لم تستحق بعد. ولكن، في حالة وضع برنامج جديد كبديل لبرنامج تم إنهاؤه، وتم تحديده كبرنامج بديل في تاريخ منح البرنامج الجديد، فإن البرنامج الذي تم إنهاؤه والبرنامج الجديد يتم معالجتها كما لو كان تعديل للبرنامج الأصلي كما ورد في الفقرة السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة لأول مرة معايير وتعديلات معينة تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

ب- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٠- الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة حسب قطاع الأعمال:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأعمال الرقمية طول إسناد الأعمال الخدمات الاحترافية
٣,١٥١,٧٨٤,٤٥٧	٤,٢٥٤,٩٧٣,٢٦٧	
١,٣٠١,٣٧٦,٩٦٣	١,٤٧٨,٩٩٠,٦٠٩	
١٥٢,٩٣٧,٤٧٣	١٦٤,٣٩٨,٩٦٤	
٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	٥,٨٩٨,٣٦٢,٨٤٠	

مصادر الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيرادات من القطاع الخاص إيرادات من القطاع الحكومي
٢,٦٥٥,٢٢٠,٠٨٤	٣,٧٧٥,٢٦٤,٣٧٨	
١,٩٥٠,٨٧٨,٨٠٩	٢,١٢٣,٠٩٨,٤٦٢	
٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	٥,٨٩٨,٣٦٢,٨٤٠	

*تتضمن المبالغ أعلاه تعاملات مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١).

وقت تسجيل الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عند نقطة من الزمن على مدى زمني
٣,٤٩٥,٥١٢,٤٣١	٤,٢٣١,٢٧٧,٢٨٨	
١,١١٠,٥٨٦,٤٦٢	١,٦٦٧,٠٨٥,٥٥٢	
٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	٥,٨٩٨,٣٦٢,٨٤٠	

١- تكلفة الإيرادات

تتكون تكاليف الإيرادات مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تكاليف مباشرة رواتب ومزايا موظفين
١,٤٣٧,٤١٤,٢٨٧	١,٩٤٩,٤٧٤,٣٩٩	
١,٢٨٢,٨٢٣,٩٥٣	١,٥٩٧,٨٣٥,٨٣١	
٢,٧٢٠,٢٣٨,٢٤٠	٣,٥٤٧,٣١٠,٢٣٠	

*تتضمن المبالغ أعلاه تعاملات مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١).

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٧- المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٧,٧٥٦,٢٩٣	١٧٠,٥٠٢,٠٨٤	رواتب ومزايا موظفين
٤٠,٥٧٩,٣٣٥	٣٩,٢٦٧,٢٢٠	عمولة شركاء المبيعات
١٨,٩٨٤,٤٧٦	٣٨,٦٣٦,٥٠٤	إعلانات ومعارض
١١,٦٧٠,٨٠٧	١٦,٦٩٤,٦٨٨	تكاليف العمولات البنكية ورسوم الفواتير
٤,٠١٠,١٧٦	٧,٦٥٣,٠٣٤	علاقات عامة
٢,١٨٤,٢٥٢	٤,٢٧٣,٦٧٩	مصاريف أخرى
٢٣٥,١٨٥,٣٣٩	٢٧٧,٠٢٧,٢٠٩	

٨- المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠٠,١٣٠,٨٧٠	٣٦٩,٠٤٩,٩٠٥	رواتب ومزايا موظفين
١٤,٥١٩,٥٠٨	٢٥,٩٥٧,٠٧٧	خدمات استشارية ومهنية
١٢,٢٥٢,٩١٥	١٩,٠٧٦,١٩٤	الاشتراكات والعضويات
١٢,١٦١,٧٣٨	١٨,٧٢٩,٨١٠	ضيافة وأنشطة
١٠,٧٧٧,١٢٢	١٤,٦٦٣,٣٠٥	مصاريف متعاقدين
٢,٠٧٨,٥٤٣	٤,٠٨٥,٢٢٤	منافع عامة واتصالات
٤,٢٨٩,٨٨٢	٣,١٠٩,٣١٨	مصاريف إصلاح وصيانة
١٦,٧٤٧,٦٣٥	٢١,١٣٠,٢٧٦	مصاريف أخرى
٣٧٢,٩٥٨,٢١٣	٤٧٥,٨٠١,١٠٩	

٩- الإيرادات الأخرى ، بالصافي

تتكون الإيرادات الأخرى مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٣٥,٣٧٧	١٧,١٥٧,١٩٩	العائد من الحسابات تحت الطلب
١١,٦١٧,٧٩٧	١٣,١٣٧,٣٨٥	مبالغ واردة من صندوق تنمية الموارد البشرية لدعم برامج السعودية
٨,٠٣٥,٠٠١	-	رد مبالغ موردين محتجزة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	تبرعات
(٥٢٩,٤٧٢)	(٧٢٨,٨٩٠)	خسائر فروقات عملات أجنبية
٤٤٣,٨٥٣	٢٣,١٩٠	أخرى
١٨,٩٠٢,٥٥٦	٢٨,٥٨٨,٨٨٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٠- الممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي (أ)	مباني (أ)	أجهزة تقنية المعلومات	أثاث وتجهيزات	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٩٨,٥٧٧	١٢٥,٠٧٥,٧٨٣	٤٥,٢٩٠,١٣٩	١١٣,٨٣٥,٦٠٢	١٠,٩٨٢,٨٧٢	٦٢٢,٥٤٢,٩٧٣
إضافات خلال السنة	-	-	٢٨,٣٠٣,٦٤٩	٥٨٤,٧٩٥	٣٣٨,١٤١	٧,٨٨٨,٠٦١	٣٧,١١٤,٦٤٦
محول من أعمال رأسمالية (إيضاح ١١)	-	-	١٢,٠٦٨,٩٧٣	٤٣,٨٥٠	-	-	١٢,١١٢,٨٢٣
استيعادات خلال السنة	-	-	(٤,١٣٤,١٥٥)	(١,٥٤٤,٤١٨)	-	(١,٩٤٦,٧٠١)	(٧,٦٢٥,٢٧٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٩٨,٥٧٧	١٦١,٣١٤,٢٥٠	٤٤,٣٧٤,٣٦٦	١١٤,١٧٣,٧٤٣	١٦,٩٢٤,٢٣٢	٦٦٤,١٤٥,١٦٨
إضافات خلال السنة	-	-	٦٢,٦٠٤,١٩١	١,٣١٨,٨١٩	١,٣١٧,٢٧٤	٦,٣٦٠,١٢٨	٧٣,٧٧٠,٨٩٤
استيعادات خلال السنة	-	-	(٨٥٦,٣٠٩)	(١٠,٩٣٣)	(١١,١٨٢,٠٠٦)	(٢,٤٤٩,٨٤٠)	(١٤,٤٩٩,٠٨٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٩٥,٧٦٩,٠٥٩	٢٢٣,٠٦٢,١٣٢	٤٥,٦٨٢,٢٥٢	١٠٤,٣٠٩,٠١١	٢٠,٨٣٤,٥٢٠	٧٢٣,٤١٦,٩٧٤
الاستهلاك والانخفاض المتراكم	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	-	٣٩,٩٤٥,٦٤٧	٨٣,٩٢٠,٩٤٨	٤٠,٠٠٧,٠١٦	١٠٧,٨٣٤,٣٤٦	٤,٢٧٤,٥٣٤	٢٧٥,٩٨٢,٤٩١
الاستهلاك خلال السنة	-	٩,٠٥٢,٥٠٧	٢٥,١٢٤,٨٣١	٢,٠١٠,٢٦٣	١,٦٦٦,٠٢٣	٣,١٦٥,٦٩٧	٤١,٠١٩,٣٢١
الانخفاض خلال السنة	-	-	٧١,٤٠٠	-	-	-	٧١,٤٠٠
استيعادات خلال السنة	-	-	(٣,٨٥٦,٧٤١)	(١,٣٥٣,٧٠٠)	-	(١,٢١٦,٥٦٨)	(٦,٤٢٧,٠٠٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	٤٨,٩٩٨,١٥٤	١٠٥,٢٦٠,٤٣٨	٤٠,٦٦٣,٥٧٩	١٠٩,٥٠٠,٣٦٩	٦,٢٢٣,٦٦٣	٣١٠,٦٤٦,٢٠٣
الاستهلاك خلال السنة	-	٩,٠٦٢,٥٠٧	٣٤,٠١٤,٩٠٩	١,٨٧٠,٦٧٤	٢,٠٤٠,٥٣٥	٤,٣٨٨,٩٩٤	٥١,٣٧٧,٦١٩
استيعادات خلال السنة	-	-	(٨٠٠,٣٨٥)	(١٠,٥٣٧)	(١١,٠٢٣,٣٣٣)	(١,٩٥٥,٨٣٩)	(١٣,٧٩٠,٠٩٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٥٨,٠٦٠,٦٦١	١٣٨,٤٧٤,٩٦٢	٤٢,٥٢٣,٧١٦	١٠٠,٥١٧,٥٧١	٨,٦٥٦,٨١٨	٣٤٨,٦٣٣,٧٢٨
صافي القيمة الدفترية	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٣٧,٧٠٨,٣٩٨	٨٤,٥٨٧,١٧٠	٣,١٥٨,٥٣٦	٣,٧٩١,٤٤٠	١٢,١٧٧,٧٠٢	٣٧٥,١٨٣,٢٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٤٤,٦٠٠,٤٢٣	٥٦,٠٥٣,٨١٢	٣,٧١٠,٧٨٧	٤,٦٧٣,٣٧٤	١٠,٧٠٠,٥٦٩	٣٥٣,٤٩٨,٩٦٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٤٤,٦٠٠,٤٢٣	٥٦,٠٥٣,٨١٢	٣,٧١٠,٧٨٧	٤,٦٧٣,٣٧٤	١٠,٧٠٠,٥٦٩	٣٥٣,٤٩٨,٩٦٥

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٠- الممتلكات ومعدات - تنمة

فيما يلي تصنيف الإهلاك في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٦٧١,١٠٥	٣٣,٥٨٨,١٥٨	تكلفة إيرادات
٢٣,٥٧٥,٦٠٣	١٦,٩٢٧,٢٨١	مصاريف عمومية وإدارية
٧٧٢,٦١٣	٨٦٢,١٨٠	مصاريف بيعية وتسويقية
٤١,٠١٩,٣٢١	٥١,٣٧٧,٦١٩	

(أ) خلال عام ٢٠١١ م، قامت شركة علم بشراء أرض ومبنى لتكون المقر الرئيسي للشركة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي و ٢٢٨ مليون ريال سعودي على التوالي. على أن يتم سداد المبلغ وفقاً لجدول دفعات متفق عليه في عقد البيع، حيث تكون آخر دفعة بعام ٢٠٢٤ م وسوف يتم نقل ملكية الأرض والمبنى للشركة عند سداد آخر دفعة. قامت الشركة بإضافة تعديلات على المبنى بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح تكلفة المبنى ٢٧٨ مليون ريال سعودي.

يتم عرض مطلوبات شراء العقار في قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥,٣٩٦,٠٦٣	-	مطلوبات شراء عقار - الجزء غير المتداول
٢٤,٧٤٦,٣٨٧	٢٥,٣٩٦,٠٦٣	مطلوبات شراء عقار - الجزء المتداول
٥٠,١٤٢,٤٥٠	٢٥,٣٩٦,٠٦٣	

فيما يلي المصاريف التمويلية التي تخص العقار وتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٢٠٦,٤٨٩	١,٥٨٠,١٨١	مصاريف تمويلية

فيما يلي بيان بجدول الدفعات بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة المستحقة خلال السنوات القادمة:

القيمة	السنة الأولى
٢٦,٠٦٢,٧٩٥	
٢٦,٠٦٢,٧٩٥	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١١ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتكون الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من منصات وأنظمة إلكترونية وتحسينات على مباني مستاجرة، فيما يلي حركة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٨,٠٣١,٦٤٤	٥٧,٧٧٨,١٤٥	رصيد بداية السنة
٤٢,١٥٥,٥٢٢	١١٥,٧٥٧,٩٧٥	الإضافات
(١٢,١١٢,٨٢٣)	-	المحول لممتلكات ومعدات (إيضاح ١٠)
(٣٠,٢٩٦,١٩٨)	(٥٣,٣١٣,٩٣٢)	المحول لموجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
-	(٤٠٨,٣٤١)	الانخفاض في القيمة (أ)
٥٧,٧٧٨,١٤٥	١١٩,٨١٣,٨٤٧	رصيد نهاية السنة

أ- الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة أعمال تم تطويرها داخليًا بقيمة ٠,٤ مليون ريال (٢٠٢٢ م: لا شيء.) وذلك لوجود مؤشرات بانخفاض القيمة حيث قامت الإدارة بإجراء دراسة لتقييم القيمة القابلة للاسترداد عن طريق تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل وتبين أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الحالية للأصل، سيتم تصنيف الانخفاض ضمن تكلفة الإيرادات في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة .

١٢ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة:

الإجمالي	الطابعات	المباني والأراضي	
١٠٨,٠٨٤,١٥١	٥٠٤,٥٧١	١٠٧,٥٧٩,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٢,٥٧٧,٥٦٨)	-	(١٢,٥٧٧,٥٦٨)	تسويات خلال السنة
١٠,٦٧٨,٧٨٢	-	١٠,٦٧٨,٧٨٢	إضافات خلال السنة
(٧٣٥,٧٢٦)	-	(٧٣٥,٧٢٦)	استبعاد خلال السنة
(٢٥,٠٦٢,٨١٧)	(٥٠٤,٥٧١)	(٢٤,٥٥٨,٢٤٦)	استهلاك خلال السنة
٨٠,٣٨٦,٨٢٢	-	٨٠,٣٨٦,٨٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨١,٣٤٠,٢٤٩	١,٢٠٨,٠٧٠	١٨٠,١٣٢,١٧٩	إضافات خلال السنة
(٤,٢١٢,٢٤٤)	-	(٤,٢١٢,٢٤٤)	استبعاد خلال السنة
(٢٦,٧١٦,٠٩٠)	(٢٧٦,٣٦٧)	(٢٦,٤٣٩,٧٢٣)	استهلاك خلال السنة
٢٣٠,٧٩٨,٧٣٧	٩٣١,٧٠٣	٢٢٩,٨٦٧,٠٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٢- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار - تنمة

فيما يلي تصنيف استهلاك موجودات حق الاستخدام في حال تم عرضه بحسب وظيفته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,١٤٢,٨١٧	١٠,٢٥٢,٨٤٣	تكلفة إيرادات
١٧,٩٢٠,٠٠٠	١٦,٤٦٣,٢٤٧	مصاريف عمومية وإدارية
٢٥,٠٦٢,٨١٧	٢٦,٧١٦,٠٩٠	

تتكون المطلوبات المتعلقة في موجودات حق الاستخدام من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧١,١٩٢,٤١٤	٢١٢,٠٩٠,٦٨٩	مطلوبات عقود إيجار - غير متداولة
١١,٥٧٢,١٤٠	١١,٩٨٨,٧٧٢	مطلوبات عقود إيجار - متداولة
٨٢,٧٦٤,٥٥٤	٢٢٤,٠٧٩,٤٦١	

يوضح الجدول التالي تفاصيل الاستحقاق النقدي المتبقي على الشركة لالتزامات عقود الإيجار. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة لالتزامات الإيجار بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبة المجموعة بالسداد فيه:

الإجمالي	الطابعات	المباني والأراضي	
٤٣,٢٢٧,٣٧٠	٤٦٦,٢٧٨	٤٢,٧٦١,٠٩٢	السنة الأولى
٣٥,٥٠٩,٤٦٩	٣٣٦,٠٠٠	٣٥,١٧٣,٤٦٩	السنة الثانية
٢٢,٩٦٨,٣١٨	٣٣٦,٠٠٠	٢٢,٦٣٢,٣١٨	السنة الثالثة
٢١,٩٤١,١٤٨	٣٧,٧٢٢	٢١,٩٠٣,٤٢٦	السنة الرابعة
١٥,٥٧٧,٢٠٠	-	١٥,٥٧٧,٢٠٠	السنة الخامسة
٩٨,٣٠٨,٨٠٠	-	٩٨,٣٠٨,٨٠٠	بعد أكثر من ٥ سنوات
٢٣٧,٥٣٢,٣٠٥	١,١٧٦,٠٠٠	٢٣٦,٣٥٦,٣٠٥	

فيما يلي المصاريف التمويلية التي تم تحميلها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٧٣٧,٠٧٩	٤,٢٨١,٠٤٨	مصاريف تمويلية

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٣- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من منصات وأنظمة إلكترونية رخص وبراءات اختراع، نوضح حركتها فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التكلفة
٤٥٨,٠٨٨,٠٩٠	٥٦٢,٨٠٦,٣٣٠	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٢٩٦,١٩٨	٥٣,٣١٣,٩٣٢	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ١١)
٧٤,٤٢٢,٠٤٢	١٩,٠٦٧,٦٩١	إضافات خلال السنة
-	(١,٦١٥,٩٧٤)	استبعادات خلال السنة
٥٦٢,٨٠٦,٣٣٠	٦٣٣,٥٧١,٩٧٩	التكلفة في نهاية السنة
		الإطفاء والانخفاض المتراكم
(٢٩٢,٨٢١,٣٦٣)	(٣٨٣,١٧٣,١٩٩)	الرصيد في بداية السنة
(٣٦,٣٨٤,٢٨٦)	(٥,٥١٠,٣٥١)	الانخفاض خلال السنة (أ)
(٥٣,٩٦٧,٥٥٠)	(٧١,٨٥٧,٨٦٢)	الإطفاء خلال السنة
-	١,٦١٥,٩٧٤	استبعادات خلال السنة
(٣٨٣,١٧٣,١٩٩)	(٤٥٨,٩٢٥,٤٣٨)	الإطفاء والانخفاض المتراكم في نهاية السنة
١٧٩,٦٣٣,١٣١	١٧٤,٦٤٦,٥٤١	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

أ- الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة منصات تم تطويرها داخليًا بقيمة ٥,٥ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٦,٣ مليون ريال) وذلك لوجود مؤشرات بانخفاض القيمة حيث قامت الإدارة بإجراء دراسة لتقييم القيمة القابلة للاسترداد عن طريق تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل وتبين أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الحالية للأصل، وسيتم تصنيف الانخفاض ضمن تكلفة الإيرادات في حال تم عرضه بحسب وظيفته.

فيما يلي تصنيف الإطفاء في حال تم عرضه بحسب وظيفته قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٧,٠١٠,٠٧٦	٦٣,٤٦٧,٦٦٧	تكلفة إيرادات
٦,٩٥٧,٤٧٤	٨,٣٩٠,١٩٥	مصاريف عمومية وإدارية
٥٣,٩٦٧,٥٥٠	٧١,٨٥٧,٨٦٢	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٤- الاستثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل كل شركة من الشركات الزميلة لدى المجموعة كما في نهاية السنة:

نسبة حصة الملكية		اسم الشركة الزميلة	بلد المنشأ/ مكان العمليات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٣٠٪	٣٠٪	شركة سهل المدار التجارية (أ)	المملكة العربية السعودية
٢٤٪	٢٤٪	شركة طول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات (ب)	المملكة العربية السعودية
٣٠٪	-	شركة الدال للخدمات العقارية (ت)	المملكة العربية السعودية

(أ) شركة سهل المدار التجارية المؤسسة بموجب قانون الشركات السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٥٨٦٨٢٠. يتمثل نشاط الشركة في توجيه مركبات نقل البضائع، وسطاء الشحن. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ ١٤,٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٦٠ الف ريال سعودي تمثل استثمار بطريقة حقوق الملكية، حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٣٠٪ من الشركة، و وحصل طويلة أجل تتمثل في دفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة بالمبلغ المتبقي ١٣,٩ مليون ريال سعودي ويتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتقاس بالقيمة العادلة لها باستخدام طريقة المضاعفات (مستوى القيمة العادلة ٣).

فيما يلي ملخص للقيمة الدفترية لحصة المجموعة في صافي أصول الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١,٤١٣,٦٢١	٦,٢٨٢,٠٧٧	صافي أصول شركة سهل المدار
٣٠٪	٣٠٪	حصة المجموعة في ملكية سهل المدار
٣,٤٢٤,٠٨٦	١,٨٨٤,٦٢٣	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

(ب) شركة طول الوطن الذكية لتقنية نظم المعلومات المؤسسة بموجب قانون الشركات في السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٣٨٩٢. تتمثل الأنشطة الرئيسة للشركة في تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وصيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع. وقامت المجموعة باستثمار مبلغ ٤,٩ مليون ريال مقسمة إلى ٤٩ الف ريال تمثل استثمار بطريقة حقوق ملكية حصلت المجموعة بموجبه على نسبة ملكية تمثل ٢٤٪ من الشركة، وحصل طويلة أجل تتمثل في دفعة مقدمة لحقوق تملك مستقبلية في الشركة بالمبلغ المتبقي ٤,٨ مليون ريال. ويتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتقاس بالقيمة العادلة لها باستخدام طريقة المضاعفات (مستوى القيمة العادلة ٣).

فيما يلي ملخص للقيمة الدفترية لحصة المجموعة في صافي أصول الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨,٥٥١,١٧١	٣,٤٧٢,٠٥٤	صافي أصول شركة طول الوطن
٢٤٪	٢٤٪	حصة المجموعة في ملكية طول الوطن
٤,٤٥٢,٢٨١	٨٣٣,٢٩٣	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

(ت) شركة الدال للخدمات العقارية، وهي شركة ذات مسئولية محدودة مقيّدة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٨٠٤٩٦، بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢١ م) ومقرها الرئيسي الرياض، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الدلائل وسماسرة المزادات لجميع السلع، البيع بالجملة عن طريق الانترنت، أنشطة مزادات بيع البيوت السكنية، المزادات غير المحلات، أنشطة وكلاء السماسرة، أنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير.

خلال العام قامت المجموعة بالتخارج من الاستثمار في شركة الدال وذلك عن طريق التنازل عن كامل الحصص المملوكة مقابل ١٥٠ ألف ريال سعودي، ونتج عن الاستبعاد تسجيل خسائر بمبلغ ٢٩ ألف ريال في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن بند إيرادات أخرى، بالصافي.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٤- الاستثمارات في شركات زميلة - تنمة

كانت الحركة على رصيد الاستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	شركة الدال	شركة طول الوطن	شركة سهل المدار
٢,٣٩٧,٧٥٨	١٧٩,٠١٧	٢,٢١٨,٧٤١	-
(١٧٩,٠١٧)	(١٧٩,٠١٧)	-	-
(٢,٢١٨,٧٤١)	-	(٢,٢١٨,٧٤١)	-
-	-	-	-
١٥,٩٨٥,٢٩٩	-	١١,١٣٩,١٤٩	٤,٨٤٦,١٥٠
(٤,١٢٠,٥١٨)	-	(٨,٢٩٧,٠٢١)	٤,١٧٦,٥٠٣
(٩,٧٢٧,٦٢٨)	-	(١,٤٠٠,٢٥٠)	(٨,٣٢٧,٣٧٨)
٢,١٣٧,١٥٣	-	١,٤٤١,٨٧٨	٦٩٥,٢٧٥
٢,١٣٧,١٥٣	-	١,٤٤١,٨٧٨	٦٩٥,٢٧٥

استثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية:

رصيد بداية السنة
استبعاد خلال السنة
الحصة في نتائج شركات زميلة

حصة طويلة الأجل

رصيد بداية السنة
أرباح / (خسائر) بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة
الحصة في إجمالي الخسائر المتراكمة (أ)

رصيد صافي استثمار المجموعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	شركة الدال	شركة طول الوطن	شركة سهل المدار
٣,٤٩٧,٢٢٤	١٥٠,٠٠٠	٣,٣٤٧,٢٢٤	-
(١,٠٩٩,٤٦٦)	٢٩,٠١٧	(١,١٢٨,٤٨٣)	-
٢,٣٩٧,٧٥٨	١٧٩,٠١٧	٢,٢١٨,٧٤١	-
١٤,٥٨٥,٧٠٢	-	١٢,٤٢١,٧٢٤	٢,١٦٣,٩٧٨
٨,٤٣٠,٠٠٠	-	-	٨,٤٣٠,٠٠٠
(٧,٠٣٠,٤٠٣)	-	(١,٢٨٢,٥٧٥)	(٥,٧٤٧,٨٢٨)
١٥,٩٨٥,٢٩٩	-	١١,١٣٩,١٤٩	٤,٨٤٦,١٥٠
١٨,٣٨٣,٠٥٧	١٧٩,٠١٧	١٣,٣٥٧,٨٩٠	٤,٨٤٦,١٥٠

استثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية:

رصيد بداية السنة
الحصة في نتائج شركات زميلة

حصة طويلة الأجل

رصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
خسائر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

رصيد صافي استثمار المجموعة

(أ) يمثل المبلغ حصة المجموعة من الخسائر الزائدة عن قيمة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية، حيث يتم الاعتراف بالخسائر عن طريق تخفيض المكونات الأخرى لحصة الشركة في الشركات الزميلة.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٥- الموجودات المالية الأخرى

تتكون أرصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<i>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</i>
٨٥,٨٥٣,٩١٩	١٨,٧٩٧,٣٣٥	صناديق أسواق النقد (أ)
٢٩,٩٧٢,٣٣٥	١٩,٩٣٦,٢٩٦	دفعة مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلية (ب)
١١٥,٨٢٦,٢٥٤	٣٨,٧٣٣,٦٣١	
		<i>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</i>
١٥١,٥٧٦,٧٥٧	٢٠٧,٩٧٠,٠٢٨	استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ت)
		يتم عرض الموجودات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي كما يلي:
٨٥,٨٥٣,٩١٩	١٨,٧٩٧,٣٣٥	متداولة
١٨١,٥٤٩,٠٩٢	٢٢٧,٩٠٦,٣٢٤	غير متداولة
٢٦٧,٤٠٣,٠١١	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	

(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 الدفعة 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.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٥- الموجودات المالية الأخرى - تتمة

كانت الحركة في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة خلال العام كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٩٧,٣٤٠,٢٩١	٢٦٧,٤٠٣,٠١١	رصيد بداية السنة
١١٨,٥٩٢,٣٠٣	٤٣٢,٦٩٦,٩٦١	إضافات
(٤٤٦,٣٥٢,٧٦٨)	(٤٦٧,٩٢٩,٦٦٣)	أسترداد (خسائر) / مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٢٨,٣١٨	(١١,٨٤٨,١٢٢)	مكاسب / (خسائر) التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٢٥)
(٨,٨٠٥,١٣٣)	٢٦,٣٨١,٤٧٢	
٢٦٧,٤٠٣,٠١١	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	رصيد نهاية السنة

١٦- ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥	١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩	الذمم الحكومية
٩٠٤,٣٩٢,٢١٩	١,٢٧٨,٥١٦,٩١٦	الذمم التجارية
١,٨٣٢,٧٠٠,٧١٤	٢,٧٦٦,٠٠٦,٩٢٥	
(٣٦٧,٦٢٢,٥١١)	(٤٤٣,٦٥٣,٢٢٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	

*تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١).

وفيما يلي أعمار الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
ذمم تجارية	ذمم حكومية	ذمم تجارية	ذمم حكومية	
٤٦٧,٣٩٨,٨٢٧	٢٧٧,٧٣٤,٠٦٧	٧٣٣,١٠٤,٢٥٣	٥٢٠,٨٣٨,٣٨٢	٠ إلى ٩٠ يوم
٨٤,٨١٢,٩٩٩	٤٢,٨٠٠,٥٤٨	١٣١,٢٣٧,٨٣٦	٣٠٣,٤٤٣,٧٤٠	٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٠٢,٧٨٣,٦٠٦	٢٣,٢٥٠,٤٢٠	١٢٢,٠٨٠,٨٩٦	٥٩,٤٥٨,٠٨٧	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم
٢٤٩,٣٩٦,٧٨٧	٥٨٤,٥٢٣,٤٦٠	٢٩٢,٠٩٣,٩٣١	٦٠٣,٧٤٩,٨٠٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٩٠٤,٣٩٢,٢١٩	٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥	١,٢٧٨,٥١٦,٩١٦	١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٦٣,٢١٦,٨٩٨	٣٦٧,٦٢٢,٥١١	رصيد بداية السنة
١٠٤,٤٠٥,٦١٣	٧٦,٠٣٠,٧١٣	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٣٥- أ)
٣٦٧,٦٢٢,٥١١	٤٤٣,٦٥٣,٢٢٤	رصيد نهاية السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٧- موجودات العقود

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠٧٠٧١١٠٩٤٥	٧٠١٠٥٠٢٠٥٠٢	موجودات العقود الحكومية
١١١٠٩٥٤٠٠٠	٢٧٤٠٩٨٤٠٦٤٨	موجودات العقود التجارية
٩١٩٠٦٦٦٠٤٤٥	٩٧٦٠٤٨٧٠١٥٠	
(١١٥٠٢٠٤٠٤٥٢)	(١٢٨٠٨٦١٠٤٦٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٠٤٠٤٦١٠٩٩٣	٨٤٧٠٦٢٥٠٦٨٤	

*تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١).
كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٠٠٩٤٧٠٥٦٤	١١٥٠٢٠٤٠٤٥٢	رصيد بداية السنة
٤٤٠٢٥٦٠٨٨٨	١٣٠٦٥٧٠٠١٤	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٣٥-أ)
١١٥٠٢٠٤٠٤٥٢	١٢٨٠٨٦١٠٤٦٦	رصيد نهاية السنة

١٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١٠٩٨٥٠٢٢٦	٩٣٠٩١٠٠٤٩٨	دفعات مقدمة للموردين
٥٩٠٩٦٥٠٩٠٣	٧٧٠٤٠٠٠٨٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٨٠٠٣١٠٠٩٨	٧٠٠٨٣٠٠٥٠٣	تكاليف مؤجلة
٢٣٠٧٩٩٠٠٥١	٣٧٠٤٩٥٠٣١٣	عوائد ودائع مرابحة مستحقة
٢٦٠١٠٢٠٨٤٩	٣٠٠٤٦٦٠٧١٨	خطابات ضمان
٢١٠٠٥٢٠٣٨٨	٢٦٠٠٢٠٠٨٨٠	ذمم موظفين، بالصافي*
١٠٧٧٦٠٨٤٢	١٠٣١٧٠٠٧٣	أخرى، بالصافي*
٢١٢٠٧١٣٠٣٥٧	٣٣٧٠٤٤١٠٨٢٥	

*تظهر أرصدة ذمم الموظفين وأرصدة أخرى بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. (إيضاح ٣٥-أ).

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٩- ودائع مرابحة

يتكون رصيد وداائع مرابحة من وداائع يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر، بمتوسط عمولة سنوي ٦,٢٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٩٨٪)، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإجمالي إيراد وداائع مرابحة بمبلغ ١٢٧,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٧,٩ مليون ريال سعودي). تستحق جميع وداائع المرابحة خلال سنة واحدة.

٢٠- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٣,١٩٠,٠٥٠	٣٢٠,٣٩٠,١٣٢	أرصدة لدى البنوك
٥٢٥,٤٨٨,٨٤١	٦٤,٠٠٤,٤٧٥	ودائع مرابحة قصيرة الأجل*
٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	

* يتكون رصيد وداائع مرابحة قصيرة الأجل من وداائع مرابحة قصيرة الأجل عمرها ثلاثة أشهر فأقل بمتوسط عمولة سنوي بلغ ٥,٧٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٠١٪).

** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يوجد لدى الشركة رصيد بمبلغ ٢,٦ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٤ مليار ريال) مقيد في حساباتها البنكية لم يتم إثباته ضمن موجودات المجموعة، حيث يتعلق هذا المبلغ بخدمات تقوم الشركة فيها بربط هذه الحسابات البنكية بأنظمة تقنية لغرض تحويلها بين الأطراف المستفيدة من هذه الخدمات، ولم يتم تحميل قائمة الربح أو الخسائر بعوائد وداائع مرابحة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٣ مليون ريال سعودي).

٢١- رأس المال

يتكون رأس المال من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم).

٢٢- احتياطي نظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ١٧٤,٧ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٧٤,٧ مليون ريال). وحسب نظام الشركات والنظام الأساس المحدث للشركة، لم يتم تكوين احتياطي نظامي خلال العام الحالي.

٢٣- أسهم الخزينة

في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بشراء ٢,٤ مليون سهم من أسهمها من المالك الرئيسي بقيمة ١٢٨ ريال سعودي للسهم، بإجمالي مقابل نقدي ٣٠٧,٢ مليون ريال سعودي. تحتفظ المجموعة بهذه الأسهم كأسهم خزينة وذلك لدعم خطط الحوافز المستقبلية طويلة الأجل للموظفين (إيضاح ٢٤)، علما بأن الأسهم التي تم شراؤها لن يكون لها حق التصويت في الجمعيات العامة لمساهمي الشركة ولا تستحق أي توزيعات أرباح خلال فترة احتفاظ الشركة بها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢,٤٠٠,٠٠٠	عدد أسهم الخزينة القائمة في بداية السنة
٢,٤٠٠,٠٠٠	-	عدد الأسهم التي تم شراؤها خلال السنة
-	(٩٧,٢٠٠)	عدد الأسهم التي تم إعادة إصدارها خلال السنة
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٢,٨٠٠	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٤- الدفع على أساس السهم

يمثل الدفع على أساس السهم أحد برامج جوائز الموظفين، والذي يهدف إلى استقطاب وتحفيز والمحافظة على موظفي المجموعة. ويوفر البرنامج خطة دفع على أساس الأسهم للموظفين المؤهلين المشاركين في البرنامج بحيث يتم منحهم أسهم في الشركة عند استيفاء شروط مدة الخدمة والأداء. تم تضمين المصاريف المرتبطة بالبرنامج في بند رواتب ومزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مع تسجيل المبلغ المقابل ضمن بند احتياطات أخرى في حقوق الملكية وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): الدفع على أساس السهم .

أ- برنامج ملكية الأسهم واسع النطاق

خلال السنة تم تسوية برنامج ملكية الأسهم واسع النطاق ، تفاصيله في ما يلي:

تاريخ المنح	٣٠ مارس ٢٠٢٢ م
تاريخ الاستحقاق	١٦ فبراير ٢٠٢٣ م
متوسط القيمة العادلة للأسهم	٢١٠ ريال
عدد الأسهم الممنوحة	٩٧,٢٠٠ سهم
طريقة التسوية	حقوق ملكية

ب- برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل - المرحلة الأولى

خلال عام ٢٠٢٢ م ، أعلنت المجموعة عن المرحلة الأولى من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل لموظفيها، تفاصيله في ما يلي:

تاريخ المنح	١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تاريخ الاستحقاق	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
متوسط القيمة العادلة للأسهم	٣٢٢ ريال
الحد الأقصى لعدد الأسهم الممنوحة	١٦٢,٥٩٦ سهم
طريقة التسوية	حقوق ملكية

ت- برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل - المرحلة الثانية

خلال عام ٢٠٢٣ م، أعلنت المجموعة عن المرحلة الثانية من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل لموظفيها، تفاصيله في ما يلي:

تاريخ المنح	٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م
تاريخ الاستحقاق	٣١ مارس ٢٠٢٦ م
متوسط القيمة العادلة للأسهم	٧٦٧ ريال
الحد الأقصى لعدد الأسهم الممنوحة	١١٩,٦٢١ سهم
طريقة التسوية	حقوق ملكية

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

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧,٦٣٢,٦٧٠	٢,٨١٣,٣٥٢	برنامج أسهم الموظفين واسع النطاق
١,٩٠٧,٢١٧	٢١,١٦٦,٨٧٦	برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل - المرحلة الأولى
-	١٢,٥٥٤,٧٢٧	برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل - المرحلة الثانية
١٩,٥٣٩,٨٨٧	٣٦,٥٣٤,٩٥٥	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٥- احتياطات أخرى

تتكون الاحتياطات الأخرى مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٤٤,٩٨٤,٧٥٣) (٨,٣٧٦,١٩٠)	(٥٣,٣٦٠,٩٤٣) (٥,٤٦٣,٠٤٢)	<u>إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
(٥٣,٣٦٠,٩٤٣)	(٥٨,٨٢٣,٩٨٥)	رصيد بداية السنة خسائر إعادة القياس (إيضاح ٢٧)
١٨,٤٤٥,٣٠٢	٩,٦٤٠,١٦٩	<u>احتياطي إعادة تقييم الموجودات المالية الأخرى</u>
(٨,٨٠٥,١٣٣)	٢٦,٣٨١,٤٧٢	رصيد بداية السنة مكاسب / (خسائر) مكاسب إعادة التقييم (إيضاح ١٥)
٩,٦٤٠,١٦٩	٣٦,٠٢١,٦٤١	
-	١٩,٥٣٩,٨٨٧	<u>الدفع على أساس السهم</u>
١٩,٥٣٩,٨٨٧	٣٦,٥٣٤,٩٥٥	رصيد بداية السنة
-	(٢٠,٤٤٦,٠٢٠)	إضافات
١٩,٥٣٩,٨٨٧	٣٥,٦٢٨,٨٢٢	تسوية
(٢٤,١٨٠,٨٨٧)	١٢,٨٢٦,٤٧٨	رصيد نهاية السنة

٢٦- ربحية السهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٣٠,١٨٩,٥٨٩	١,٣٥٦,٢٣٠,٧٥٤	صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم
		<u>عدد الأسهم</u>
٧٧,٩٠٣,٢٩٧	٧٧,٦٨٤,٦٨٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية
٢,٠٩٦,٧٠٣	٢,٣١٥,٣١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعاد شراؤها
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة
١١,٩٤	١٧,٤٦	<u>ربحية السهم:</u>
		الأساسية
١١,٦٣	١٦,٩٥	المخفضة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٧- التزامات منافع الموظفين المحددة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
---------------------------------------	---------------------------------------

٤,٥٠% - ٤,٥٥%	٤,٥٠% - ٥,٠٠%
٧,٠٠% - ٤,٥٠%	٧,٠٠% - ٤,٥٠%

الافتراضات المالية:

- صافي معدل الخصم
- معدل زيادة الرواتب

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٦٣,٠٥٧,٤٤١	٣٠٧,٤٦٢,١١٢
٥٦,٢٦٠,٩٤٥	٥٣,٩٧١,٢٢٧
٦,٤٩٨,٧٥٠	١٣,٧٨٩,٥٤٣
(٢٦,٧٣١,٢١٤)	(١٩,٩٩٦,٧٩٧)
٨,٣٧٦,١٩٠	٥,٤٦٣,٠٤٢
٣٠٧,٤٦٢,١١٢	٣٦٠,٦٨٩,١٢٧

رصيد بداية السنة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة تمويل الخدمة الحالية
المنافع المدفوعة
الخسائر الاكتوارية (إيضاح ٢٥)

وفيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		تغير نسبة	
نقص	زيادة	نقص	زيادة		
٢٠,٨٧٥,٠٧٣	(١٨,٤٤٣,٤٢١)	٢٣,٩٨٠,٣٠٣	(٢١,١٩٢,٦٤٥)	٪١	معدل الخصم
(١٩,١٤٧,٤٢٢)	٢١,٢٦٥,٥٥٣	(٢٢,٠٣٢,٩١٨)	٢٤,٤٦٠,٧١٠	٪١	معدل زيادة الرواتب
٤,٣٣٥,٢٥٦	(٣,٩٤٧,٦٨٧)	٤,٦٨١,٢٠٨	(٤,٢٣٠,٩٣٣)	٪١٠	معدل دوران الموظفين

٢٨- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨١٢,٥١٠,٢٨٨	١,٥٧٨,٨١٥,٢٣٥	مستحقات المشاركة بالدخل
٣٧٠,٦٢٣,٥٢٥	٣٨٤,٣٩٠,٥٥٤	تكاليف تعاقدية
٣١٩,٣٣١,٩٥٣	٣٦٨,٥٥٠,٨٢٧	مستحقات موظفين
٣١٨,٨٠٥,٢٢٧	٣٢٨,٨٥١,٢٩١	دائنون تجاريون
٣٥,٣٩٦,٦٠١	٧٤,٩٠٢,٤٦٣	ضريبة قيمة مضافة
٣٨,٣٤٥,٩٣٩	٤٢,٢٧٣,٢٤٥	تسويق وعمولات بيعية
١٦,٣٨٦,٤٧٨	١,٠٧٠,٤١٧	مخصصات قانونية (إيضاح ٣٤)
٢,١٥٦,٤٩١	٣,٥٣٥,٧٢٠	مبالغ موردين محتجرة
١,٩٨٦,٥٠٠	١,٩٨٧,٠٤٢	توزيعات أرباح مستحقة
١٢,٧٦٩,٣٦٥	٢٠,٦٧٨,٦٣٠	أخرى
١,٩٢٨,٣١٢,٣٦٧	٢,٨٠٥,٠٥٥,٤٢٤	

*تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١).

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٩- مطلوبات العقود

تتكون مطلوبات العقود مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٦١,٦٦٧,٦٣٣	٣٠١,٧٣٨,٧٠٢	إيرادات مؤجلة من الاشتراكات
٢١٠,٥٩٥,٥٨٦	٢٠١,٩٦٨,٦٨٨	دفعات مقدمة من العملاء
٤٧٢,٢٦٣,٢١٩	٥٠٣,٧٠٧,٣٩٠	

٣٠- الزكاة

٣٠-١ الموقف الزكوي والضريبي

- قدمت المجموعة جميع إقراراتها الزكوية حتى نهاية عام ٢٠٢٢ م مع سداد الزكاة المستحقة بناءً على تلك الإقرارات وتسلمت شهادة الزكاة لتلك السنة. ولم تتسلم المجموعة أي ريبوط زكوية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- تقوم المجموعة بسداد ضريبة القيمة المضافة شهرياً وتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة عن جميع السنوات المالية السابقة. خضعت المجموعة إلى فحص ضريبي عن عام ٢٠١٨ م و٢٠١٩ م و٢٠٢٠ م و٢٠٢٢ م، وتم إقفال عملية فحص الإقرارات الضريبية المقدمة عن هذه السنوات ولم ينتج عنها أي فروقات ضريبية.

٣٠-٢ وعاء الزكاة

تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على الوعاء الزكوي وفقاً لقواعد وأسس الزكاة في المملكة العربية السعودية والتي كانت تفاصيلها كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال بداية السنة الإضافات:
١,٩٥٤,٥٠٩,٠٧١	٢,٤١١,٦٨٤,١٢١	الأرباح المبقاة - بداية السنة
٦٤٠,٩٠٨,٠٢٦	٩٣١,٨٥٥,٢٣٣	مخصصات واحتياطيات
٥٢٥,٥٣١,٥٧٠	٣٧١,٧٥٢,١٥٨	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
١,٢٨٧,٨٠٣,٣٩١	١,٧٧٢,١١٥,١٠٤	صافي الربح المعدل
٥,٢٠٨,٧٥٢,٠٥٨	٦,٢٨٧,٤٠٦,٦١٦	إجمالي حقوق المساهمين المعدل الاستبعادات:
(٣٨٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	أسهم خزينة
(٨٧١,٢٢٩,٢١٢)	(٩٣١,٨٦٣,٤٣١)	صافي الممتلكات (المعدل) والاستثمارات
(١,٥٦٦,٤٢٩,٢١٢)	(١,٦٩٢,٨٠٥,٠٣١)	إجمالي الاستبعادات المعدل
٢,٣٥٤,٥١٩,٤٥٥	٢,٨٢٢,٤٨٦,٤٨١	وعاء الزكاة
٣,٧١٥,٤٨٥,٨٨٠	٤,٦٨٢,٣٠٥,٩٦٧	وعاء الزكاة خلال السنة
٩٢,٨٨٧,١٤٧	١١٧,٠٥٧,٦٤٩	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة خلال السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٠- الزكاة - تنمة

٣-٣٠ مخصص الزكاة

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٠٣,٤٦٥,١٤٥	١٣٨,٤٣٤,٤٥٢	الرصيد بداية السنة
٩٢,٨٨٧,١٤٧	١١٧,٠٥٧,٦٤٩	المحمل خلال السنة
(٥٧,٩١٧,٨٤٠)	(٧١,٨٧٨,٧٨٢)	المدفوع خلال السنة
١٣٨,٤٣٤,٤٥٢	١٨٣,٦١٣,٣١٩	الرصيد نهاية السنة

٣١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الجهات الحكومية وهي الوزارات والهيئات والكيانات الأخرى التابعة للحكومة (تتضمن صناديق 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 كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة. إن التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتشابه مع التعاملات التجارية مع الأطراف الخارجية. فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المعاملات
		المعاملات مع جهات حكومية *
١,٩٥٠,٨٧٨,٨٠٩	٢,١٢٣,٠٩٨,٤٦٢	إيرادات خدمات (إيضاح ٥)
٦٤٢,٥٨٤,٥١١	١,٠٣٥,٦٥٤,٧٠٧	تكاليف خدمات (إيضاح ٦)
		المعاملات مع جهات ذات علاقة بالحكومة
١٨٨,٩٧١,٤٥٦	٢٢٨,٠١٠,٨٢٩	إيرادات خدمات (إيضاح ٥)
٤١,٢٨٢,٢٧٣	٥٩,٥١٩,٤٨٢	تكاليف خدمات (إيضاح ٦)
		شركات زميلة (إيضاح ١٤)
١٥,٩٢٨,٠٥٣	٧,٧٠٤,٩١٣	تكاليف خدمات

*تتضمن إيرادات الخدمات من الجهات الحكومية، معاملات مع المالك الرئيسي الرئيسي بمبلغ ٣٠,٠ مليون ريال (٢٠٢٢م);
(٧٤,٠ مليون ريال)

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,١٠١,٢٢٧	٢٥,٦٢٧,١٤٦
٢٢,٥٩٠,٧٥٠	٢٩,٠٨٧,٣٨٩
٦١٣,٤٢٤	٨,٣٤٤,٥٥٩
٣,٧٧٥,٤٦٢	٤,٠١٠,٤٨٤
٤٧,٠٨٠,٨٦٣	٦٧,٠٦٩,٥٧٨

المعاملات مع مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة
رواتب ومزايا
مكافآت وبدلات
مصرفوف الدفع على أساس السهم
مصرفوف مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥	١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩
٨٠٧,٧١١,٩٤٥	٧٠١,٥٠٢,٥٠٢
١٦٠,٨٨٠,٦٥٤	١٨٢,١١٧,٥٦٩
٣٧,٢٥٤,٩٩٨	٢٠,٣٦٤,٣٦٢
٨٤٠,٦٦١,٤٦٦	١,٥٨٨,٦١٤,٢٦٧
٢٦,٠٢٢,٤٠١	٣٠,٥١٣,٨١٢
٦,٧٥٠,٧١٧	٢,٠٩٩,٤٦٠

الأرصدة

مستحق من أطراف ذات علاقة *

مستحق من جهات حكومية مدرج ضمن:

ذمم مدينة (إيضاح ١٦)

موجودات العقود (إيضاح ١٧)

مستحق من جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن:

ذمم مدينة (إيضاح ١٦)

موجودات العقود (إيضاح ١٧)

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

مستحق إلى جهات حكومية مدرج ضمن:

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٨)

مستحق إلى جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٨)

مستحق إلى شركات زميلة مدرج ضمن:

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

*تتضمن الأرصدة المستحقة من الجهات الحكومية، مبالغ مستحقة من المالك الرئيسي مدرجة ضمن الذمم المدينة بمبلغ ١١,٢ مليون ريال (٣١٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩,٨ مليون ريال). وأرصدة مستحقة مدرجة ضمن موجودات العقود بمبلغ ٢٥,٦ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٧,٧ مليون ريال).

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٢- المعلومات القطاعية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة المبينة أدناه وفقاً 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.

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 أدواتها العام ورفع مستويات رضا العملاء.

فيما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		الإيرادات
		الأعمال الرقمية
٣,١٥١,٧٨٤,٤٥٧	٤,٢٥٤,٩٧٣,٢٦٧	حلول إسناد الأعمال
١,٣٠١,٣٧٦,٩٦٣	١,٤٧٨,٩٩٠,٦٠٩	الخدمات الاحترافية
١٥٢,٩٣٧,٤٧٣	١٦٤,٣٩٨,٩٦٤	
٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	٥,٨٩٨,٣٦٢,٨٤٠	
		التكاليف
		تكلفة الإيرادات
		مصاريف التشغيل (باستثناء الاستهلاك والإطفاء والخسائر الائتمانية المتوقعة والانخفاض)
(٢,٧٢٠,٠٢٣٨,٢٤٠)	(٣,٥٤٧,٣١٠,٢٣٠)	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
(٦٠٨,١٤٣,٥٥٢)	(٧٥٢,٨٢٨,٣١٨)	مصاريف استهلاك وإطفاء
(١٤٨,٨١٩,٧١٦)	(٩١,٧٧٠,٣٥٧)	الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
(١٢٠,٠٤٩,٦٨٨)	(١٤٩,٩٥١,٥٧١)	إيرادات أخرى، بالصافي
(٣٦,٤٥٥,٦٨٦)	(٥,٩١٨,٦٩٢)	زكاة
٥٠,٦٨٤,٧٢٥	١٢٢,٦٦٨,٧٣١	
(٩٢,٨٨٧,١٤٧)	(١١٧,٠٥٧,٦٤٩)	
(٣,٦٧٥,٩٠٩,٣٠٤)	(٤,٥٤٢,١٦٨,٠٨٦)	
٩٣٠,١٨٩,٥٨٩	١,٣٥٦,١٩٤,٧٥٤	صافي الدخل

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٢- المعلومات القطاعية - تنمة

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٥٢,٣٢٨,٧٥٥	١,٩٥٩,٩٧٠,٦٩١	الأعمال الرقمية
٣٩٩,٣٧٩,٠٣٨	٣٦٦,٥٥٤,٧٠٧	طول إسناد الأعمال
٣٤,١٥٢,٨٦٠	٢٤,٥٢٧,٢١٢	الخدمات الاحترافية
١,٨٨٥,٨٦٠,٦٥٣	٢,٣٥١,٠٥٢,٦١٠	

وفي ما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة على أساس القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,١٢٣,٦٣٤,٨٥٦	٥,٨٤١,١٨٤,١١٣	موجودات
١,٧٠٢,٦٥٥,٥٨٤	٢,٠٣٠,٣٤٣,٢٩٦	الأعمال الرقمية
٢٠٠٠,٩٥٠,٦٢٩	٢٢٥,٦٨٥,٢٢٩	طول إسناد الأعمال
٦,٠٢٦,٣٨٦,٠٦٩	٨,٠٩٧,٢١٢,٦٣٨	الخدمات الاحترافية
٢,٠٣٨,٦٧٩,٨٣٠	٢,٩٥٩,٤٩٩,٤١٣	مطلوبات
٨٤١,٧٧٤,٢٤٠	١,٠٢٨,٦٩٥,٤٩٧	الأعمال الرقمية
٩٨,٩٢٥,٠٨٤	١١٤,٣٤٥,٨٧٤	طول إسناد الأعمال
٢,٩٧٩,٣٧٩,١٥٤	٤,١٠٢,٥٤٠,٧٨٤	الخدمات الاحترافية

٣٣- التسهيلات البنكية

يوجد لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات مع بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال المجموعة على شكل سحبيات نقدية وخطابات ضمان مستندية الحد الأقصى لها ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥٠ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة باستخدام جزء من هذه الاتفاقيات في استخراج ضمانات بنكية لمشاريعها القائمة كما هو موضح في إيضاح رقم (٣٤).

٣٤- التزامات محتملة

- لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٧ مليون ريال سعودي).
- لدى المجموعة التزامات تشغيلية ورأسمالية بقيمة ١,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٤٠ مليون ريال سعودي).
- في سياق الأعمال الاعتيادية، تكون المجموعة طرف في قضايا قانونية إما كمدعي أو مدعى عليه، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بتسجيل مخصص ضد القضايا القانونية بمبلغ ١٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٦٤ مليون ريال سعودي) وهو أفضل تقدير للإدارة على مخرجات هذه القضايا ولا تتوقع الإدارة أن يكون هناك أي التزام إضافي عن المبلغ المسجل كمخصص لهذه القضايا.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لا يوجد لدى الشركات الزميلة التزامات محتملة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٥ مليون ريال). تقوم المجموعة بالإفصاح عن حصتها من الالتزامات المحتملة لشركاتها الزميلة.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة لعدد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة ومخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة، ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشكلات الامتثال من خلال لجنة المراجعة.

تشرف لجنة المراجعة بالمجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد قسم المراجعة الداخلية لجنة المراجعة بالمجموعة في القيام بدورها الرقابي. يقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويتم إبلاغ نتائجها إلى لجنة المراجعة.

أ - مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مستحقات المجموعة من العملاء بالإضافة إلى الموظفين.

إن القيم الدفترية للذمم المدينة وموجودات العقود تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يخص الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم الموظفين خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٣٥,٣٢٠,٩٧٩	٤٨٤,١٤٠,٦٩٥	رصيد بداية السنة
١٠٤,٤٠٥,٦١٣	٧٦,٠٣٠,٧١٣	مخصص الذمم المدينة (إيضاح ١٦)
٤٤,٢٥٦,٨٨٨	١٣,٦٥٧,٠١٤	مخصص موجودات العقود (إيضاح ١٧)
-	٢,٢٣٢,٤١٢	مخصص ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٨)
١٥٧,٢١٥	(١٤٩,٧٨٢)	(رد) / تكوين مخصص ذمم موظفين (إيضاح ١٨)
٤٨٤,١٤٠,٦٩٥	٥٧٥,٩١١,٠٥٢	رصيد نهاية السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة

أ - مخاطر الائتمان - تنمة

كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود حسب نوع العميل (حكومي أو غير حكومي) كما يلي:

موجودات العقود		الذمم المدينة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠٧,٧١١,٩٤٥	٧٠١,٥٠٢,٥٠٢	٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥	١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩	حكومية
١١١,٩٥٤,٥٠٠	٢٧٤,٩٨٤,٦٤٨	٩٠٤,٣٩٢,٢١٩	١,٢٧٨,٥١٦,٩١٦	تجارية
٩١٩,٦٦٦,٤٤٥	٩٧٦,٤٨٧,١٥٠	١,٨٣٢,٧٠٠,٧١٤	٢,٧٦٦,٠٠٦,٩٢٥	

تعرض الجداول التالية معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة:

الذمم المدينة الحكومية (أ)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
٥٤٠,٠٠٩	٧٨٧,٠٧١,٧٩٧	٤١,٢٢٤,١٨١	١,٣٣٩,٩٥٤,٦٢٣	مخاطر منخفضة خسارة
١٤١,٢٣٦,٦٩٨	١٤١,٢٣٦,٦٩٨	١٤٧,٥٣٥,٣٨٦	١٤٧,٥٣٥,٣٨٦	
١٤١,٧٧٦,٧٠٧	٩٢٨,٣٠٨,٤٩٥	١٨٨,٧٥٩,٥٦٧	١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩	

الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
-	٤٦٧,٣٩٨,٨٢٧	-	٧٣٣,١٠٤,٢٥٣	١-٩٠ يوم
٢,٨٠١,٥٢٠	٨٤,٨١٢,٩٩٩	٤,٣١٨,٨٧٥	١٣١,٢٣٧,٨٣٦	٩١-١٨٠ يوم
١٦,٣١١,١٢٥	١٠٢,٧٨٣,٦٠٦	١٨,٧٩٦,٠١٥	١٢٢,٠٨٠,٨٩٦	١٨١-٣٦٥ يوم
٢٠,٦٧٣,١٥٩	٢٤٩,٣٩٦,٧٨٧	٢٣١,٧٧٨,٧٦٧	٢٩٢,٠٩٣,٩٣١	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٢٥,٨٤٥,٨٠٤	٩٠٤,٣٩٢,٢١٩	٢٥٤,٨٩٣,٦٥٧	١,٢٧٨,٥١٦,٩١٦	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة

أ - مخاطر الائتمان - تنمة

تعرض الجداول التالية معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لموجودات العقود:

موجودات العقود الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
-	٧٠٨,٥١٠,٤٦١	-	٥٩٠,٧٦٤,٩٦١	مخاطر منخفضة
٩٩,٢٠١,٤٨٤	٩٩,٢٠١,٤٨٤	١١٠,٧٣٧,٥٤١	١١٠,٧٣٧,٥٤١	خسارة
٩٩,٢٠١,٤٨٤	٨٠٧,٧١١,٩٤٥	١١٠,٧٣٧,٥٤١	٧٠١,٥٠٢,٥٠٢	

موجودات العقود التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	
-	٩٥,٩٥١,٥٣٢	-	٢٥٦,٨٦٠,٧٢٤	مخاطر منخفضة
١٦,٠٠٢,٩٦٨	١٦,٠٠٢,٩٦٨	١٨,١٢٣,٩٢٤	١٨,١٢٣,٩٢٤	خسارة
١٦,٠٠٢,٩٦٨	١١١,٩٥٤,٥٠٠	١٨,١٢٣,٩٢٤	٢٧٤,٩٨٤,٦٤٨	

كان رصيد مخصص خسارة الائتمان لذمم الموظفين بمبلغ ١,١٦٣,٩٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٣١٣,٧٣٢ ريال سعودي).

كان رصيد مخصص خسارة الائتمان للذمم المدينة الأخرى بمبلغ ٢,٢٣٢,٤١٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء).

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. تعتمد هذه المصفوفة بداية على المعدلات التاريخية للتعرض في السداد. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسائر الائتمان أخذًا في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً، في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بتحديث معدلات التعثر التاريخية ويتم عكس ذلك في التقديرات المستقبلية. إضافةً لذلك تقوم المجموعة باحتساب مخصصات إضافية لحالات محددة.

(أ) بدأت المجموعة خلال العام ٢٠٢٣م، بتطبيق مصفوفة مخصصة لغرض احتساب القيمة الزمنية للنقود للذمم المدينة الحكومية، تقوم من خلالها بتقدير التاريخ المتوقع للتحويل وذلك بتطبيق بعض الافتراضات و المدخلات مثل التجربة التاريخية للتحويل بحسب العميل وتظهر ضمن بند المخاطر المنخفضة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة

أ - مخاطر الائتمان - تنمة

الموجودات المالية منخفضة القيمة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة تتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة لمصدر الأوراق أو المقرض
- خرق للعقد، مثل حدوث تأخر أو تعثر عن السداد
- منح المقرض (المقرضون) المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، امتياز (أو امتيازات) لا يأخذها المقرض بالاعتبار.
- أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ و
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

تعريف التعثر عن السداد

تعتبر المجموعة أن الأمور التالية هي أحداث تعثر عن السداد، وذلك لغايات إدارة مخاطر الائتمان داخليا لأن التجارب السابقة تشير أن الذمم المدينة التي تستوفي أيا من المعايير التالية هي ذمم مدينة غير قابلة للاسترداد عموما.

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية للطرف المقابل؛ أو
- المعلومات التي يتم إعدادها داخليا أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بتسديد دينه (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل في ضائقة مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي. على سبيل المثال: عندما يكون الطرف المقابل تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تمة

ب - مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوباتها المالية حال استحقاقها. تقلل المجموعة من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر السيولة اللازمة بشكل مستمر. باستثناء الالتزام بشراء الممتلكات والتزامات عقود الإيجار، من المتوقع تسوية جميع المطلوبات المالية الأخرى في الأشهر الـ ١٢ التالية.

تقوم المجموعة بالتأكد بأنه يوجد لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة التزاماتها المالية، ولا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف الطارئة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تحتفظ المجموعة بخطوط ائتمان مختلفة.

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي. يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على التوازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام التسهيلات الائتمانية المتجددة ومصادر السيولة الأخرى أن دعت الحاجة لذلك.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي	أكثر من 0 سنوات	أقل من 0 سنوات وأكثر من سنة	خلال سنة واحدة	
٢,٧٨٣,٣٠٦,٣٧٧	-	-	٢,٧٨٣,٣٠٦,٣٧٧	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦,٠٦٢,٧٩٥	-	-	٢٦,٠٦٢,٧٩٥	مطلوبات شراء عقار
٢٣٧,٥٣٢,٣٠٥	٩٨,٣٠٨,٨٠٠	٩٥,٩٩٦,١٣٥	٤٣,٢٢٧,٣٧٠	مطلوبات عقود إيجار
٣,٠٤٦,٩٠١,٤٧٧	٩٨,٣٠٨,٨٠٠	٩٥,٩٩٦,١٣٥	٢,٨٥٢,٥٩٦,٥٤٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإجمالي	أكثر من 0 سنوات	أقل من 0 سنوات وأكثر من سنة	خلال سنة واحدة	
١,٨٩٩,١٥٦,٥٢٦	-	-	١,٨٩٩,١٥٦,٥٢٦	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٢,١٢٥,٥٩٠	-	٢٦,٠٦٢,٧٩٥	٢٦,٠٦٢,٧٩٥	مطلوبات شراء عقار
١٠٧,٤٧٧,٠٤٠	٧٥,٥٧٨,٧٨٧	١٦,١٢٣,١٩٧	١٥,٧٧٥,٠٥٦	مطلوبات عقود إيجار
٢,٠٥٨,٧٥٩,١٥٦	٧٥,٥٧٨,٧٨٧	٤٢,١٨٥,٩٩٢	١,٩٤٠,٩٩٤,٣٧٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٥- إدارة المخاطر - تنمة

ج - مخاطر السوق

إدارة مخاطر التذبذب في أسعار صرف العملات

تمثل مخاطر العملات، المخاطر الناتجة عن تذبذب أداة مالية ما، نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لم تقم المجموعة بمعاملات هامة بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي والجنية الإسترليني واليورو خلال السنة. لم تتعرض المجموعة لمخاطر تذبذب في أسعار صرف العملات خلال السنة، ولا تتوقع الإدارة خضوع المجموعة في المستقبل لمعاملات متعلقة بهذه المخاطر بشكل جوهري.

مخاطر أسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من الودائع البنكية والديون مرابحة قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للمجموعة.

تحليل حساسية سعر الفائدة

بالنسبة للودائع، يتم إعداد التحليل على افتراض أن مبلغ الودائع القائم في نهاية فترة التقرير كان مستحقاً طوال العام. إن الزيادة أو النقصان بمقدار ٥٠ نقطة أساس تمثل تقييم الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، إذا كانت أسعار الفائدة على الودائع قصيرة الأجل للمجموعة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون ١٦٩ مليون ريال سعودي أعلى / أقل، كنتيجة أساسية من دخل الفوائد المرتفع / المنخفض على الودائع (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٢,٦ مليون ريال سعودي).

د - إدارة رأس المال

يتمثل هدف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية حتى تتمكن من الاستمرار في توفير عائدات للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين؛ وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

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 إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة، لم يكن هناك خلال العام أي إعادة تصنيف للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							
القيمة العادلة			القيمة الدفترية				
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة	
٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	٢٢٧,٩٠٦,٣٢٤	١٨,٧٩٧,٣٣٥	-	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	-	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	الموجودات المالية
٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	-	-	-	٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	-	موجودات مالية أخرى ذمم مدينة
٩٣,٩٨٢,٩١١	-	-	-	٩٣,٩٨٢,٩١١	٩٣,٩٨٢,٩١١	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٠٥٦,١١٣,٦٣٨	-	-	-	٣,٠٥٦,١١٣,٦٣٨	٣,٠٥٦,١١٣,٦٣٨	-	ودائع مرابحة
٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	-	-	-	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	-	نقد وما فى حكمه
<u>٦,١٠٣,٥٤٨,٥١٦</u>	<u>٢٢٧,٩٠٦,٣٢٤</u>	<u>١٨,٧٩٧,٣٣٥</u>	<u>-</u>	<u>٦,١٠٣,٥٤٨,٥١٦</u>	<u>٥,٨٥٦,٨٤٤,٨٥٧</u>	<u>٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩</u>	الإجمالي
							المطلوبات المالية
٢,٨٠٥,٠٥٥,٤٢٤	-	-	-	٢,٨٠٥,٠٥٥,٤٢٤	٢,٨٠٥,٠٥٥,٤٢٤	-	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥,٣٩٦,٠٦٣	-	-	-	٢٥,٣٩٦,٠٦٣	٢٥,٣٩٦,٠٦٣	-	مطلوبات شراء عقار
٢٢٤,٠٧٩,٤٦١	-	-	-	٢٢٤,٠٧٩,٤٦١	٢٢٤,٠٧٩,٤٦١	-	مطلوبات عقود إيجار
<u>٣,٠٥٤,٥٣٠,٩٤٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣,٠٥٤,٥٣٠,٩٤٨</u>	<u>٣,٠٥٤,٥٣٠,٩٤٨</u>	<u>-</u>	الإجمالي

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة
الموجودات المالية						
٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	١٩٧,٥٣٤,٣٩١	٨٥,٨٥٣,٩١٩	-	٢٨٣,٣٨٨,٣١٠	-	٢٨٣,٣٨٨,٣١٠
١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	-	-	-	١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	١,٤٦٥,٠٧٨,٢٠٣	-
١٥,٣٢٤,٧٨٥	-	-	-	١٥,٣٢٤,٧٨٥	١٥,٣٢٤,٧٨٥	-
١,٩٩٨,٣٦٩,٩٩٤	-	-	-	١,٩٩٨,٣٦٩,٩٩٤	١,٩٩٨,٣٦٩,٩٩٤	-
٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	-	-	-	٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	-
٤,٣٥٠,٨٤٠,٦٨٣	١٩٧,٥٣٤,٣٩١	٨٥,٨٥٣,٩١٩	-	٤,٣٥٠,٨٤٠,٦٨٣	٤,٠٦٧,٤٥٢,٣٧٣	٢٨٣,٣٨٨,٣١٠
المطلوبات المالية						
١,٩٢٨,٣١٢,٣٦٧	-	-	-	١,٩٢٨,٣١٢,٣٦٧	١,٩٢٨,٣١٢,٣٦٧	-
٥٠,١٤٢,٤٥٠	-	-	-	٥٠,١٤٢,٤٥٠	٥٠,١٤٢,٤٥٠	-
٨٢,٧٦٤,٥٥٤	-	-	-	٨٢,٧٦٤,٥٥٤	٨٢,٧٦٤,٥٥٤	-
٢,٠٦١,٢١٩,٣٧١	-	-	-	٢,٠٦١,٢١٩,٣٧١	٢,٠٦١,٢١٩,٣٧١	-

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٧- أرقام المقارنة

كجزء من المراجعة الدورية للعرض والإفصاح، تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتفق مع عرض السنة الحالية للقوائم المالية الموحدة. ولم يكن لإعادة التصنيف تأثير على صافي موجودات المجموعة.

١- قائمة المركز المالي الموحدة

قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض بنود الموجودات غير المتداولة والمطلوبات المتداولة وذلك لتحسين العرض وليتناسب مع طبيعة هذه الأرصدة، فيما يلي بيان بإعادة التوبين:

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد كما يظهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٨١,٥٤٩,٠٩٢	(١٥,٩٨٥,٢٩٩)	١٩٧,٥٣٤,٣٩١	الموجودات غير المتداولة
١٨,٣٨٣,٠٥٧	١٥,٩٨٥,٢٩٩	٢,٣٩٧,٧٥٨	موجودات مالية أخرى
١٩٩,٩٣٢,١٤٩	-	١٩٩,٩٣٢,١٤٩	استثمارات في شركات زميلة
			المطلوبات المتداولة
١,٩٢٨,٣١٢,٣٦٧	٢٤,٩١٠,٩٠٩	١,٩٠٣,٤٠١,٤٥٨	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
-	(٢٤,٩١٠,٩٠٩)	٢٤,٩١٠,٩٠٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٩٢٨,٣١٢,٣٦٧	-	١,٩٢٨,٣١٢,٣٦٧	

إن أثر إعادة التصنيف على المركز المالي الموحدة للمجموعة له أثر مماثل على قائمة التدفقات النقدية الموحدة، وقد تم عكس ذلك الأثر.

٢- المعلومات القطاعية

قامت المجموعة بإعادة تصنيف في المعلومات القطاعية وذلك للتماشي مع التغيير في عرض التقارير الداخلية لصانع القرار التشغيلي في المجموعة، فيما يلي بيان بالتغيير:

٢-أ الإيرادات:

المبلغ بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	المبلغ كما يظهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣,١٥١,٧٨٤,٤٥٧	١٢,٠٦٧,٦٧٥	٣,١٣٩,٧١٦,٧٨٢	الأعمال الرقمية
١,٣٠١,٣٧٦,٩٦٣	-	١,٣٠١,٣٧٦,٩٦٣	إسناد الأعمال
١٥٢,٩٣٧,٤٧٣	(١٢,٠٦٧,٦٧٥)	١٦٥,٠٠٥,١٤٨	الخدمات الاحترافية
٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	-	٤,٦٠٦,٠٩٨,٨٩٣	

٢-ب مجمل الربح:

المبلغ بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	المبلغ كما يظهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٤٥٢,٣٢٨,٧٥٥	(٤,٠٣٦,٥٢٩)	١,٤٥٦,٣٦٥,٢٨٤	الأعمال الرقمية
٣٩٩,٣٧٩,٠٣٨	-	٣٩٩,٣٧٩,٠٣٨	إسناد الأعمال
٣٤,١٥٢,٨٦٠	٤,٠٣٦,٥٢٩	٣٠,١١٦,٣٣١	الخدمات الاحترافية
١,٨٨٥,٨٦٠,٦٥٣	-	١,٨٨٥,٨٦٠,٦٥٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٨- توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣م) على توزيع أرباح نقدية مرطية قدرها ٢٣٣,١ مليون ريال (بواقع ٣ ريال لكل سهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢م، وخلال شهر أبريل ٢٠٢٣م تم إيداع توزيعات الأرباح.

وافق مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٣م) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٢٣٣,١ مليون ريال (بواقع ٣ ريال لكل سهم) وذلك عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣م، وخلال شهر أغسطس ٢٠٢٣م تم إيداع توزيعات الأرباح.

وافق مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٤م) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٣١٠,٨ مليون ريال (بواقع ٤ ريال لكل سهم) وذلك عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣م.

٣٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٤م).