

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧-٢١

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة علم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يَنمَ إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض في: ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م

الموافق: ٥ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧	٥,٢٧٧,٥٦٥,٢٩٨	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥	١,٨٧١,٥٣٩,٦١٤	٥	إيرادات
(٢,٤٩١,٠٧٧,٩٦٧)	(٣,٠٧٩,٠٣٠,١٦١)	(٩٤٥,٥٣٤,٣٥٦)	(١,٠٣٤,٤٣١,٠٦٣)		تكلفة الإيرادات
١,٧٢١,٩١٦,٦٠٠	٢,١٩٨,٥٣٥,١٣٧	٥٧٥,٤٦٥,٨٣٩	٨٣٧,١٠٨,٥٥١		إجمالي الربح
					المصاريف
(١٩٣,٦٥٠,٠٢٠)	(٢٣٥,٤٩١,٤٢٣)	(٦٦,٩٥٢,٧٨١)	(٧٨,١٠٩,٤٥٠)		بيعيه وتسويقية
(٦٣,٨٣٧,٧٠١)	(٦٢,١٣٩,٤٤٢)	(٢٥,٦٤٢,٧٥٦)	(٤٣,٨٧٣,٧٧٣)		خسائر أثمانية متوقعة، بالصافي
(٣٣٩,٣٨٧,٤٤٠)	(٤٢٦,١٤٥,٨٢٨)	(١٢١,٧٩٩,٥٥١)	(١٥٠,٣٩٢,٦٦٠)		عمومية وإدارية
(١٠٤,٥٥١,٣٤٨)	(١٨٠,٥٣٥,٠٥٣)	(٣٨,١١٤,٧٨٨)	(٦٩,٦٣٣,٠٩٧)	٨,٧,٦	استهلاك وإطفاء
-	(١,٩٤٢,٤٣١)	-	(١,١٢٦,٧٨٩)		الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
١,٠٢٠,٤٩٠,٠٩١	١,٢٩٢,٢٨٠,٩٦٠	٣٢٢,٩٥٥,٩٦٣	٤٩٣,٩٧٢,٧٨٢		الدخل من العمليات التشغيلية
(٣,٣٦٧,٣١٦)	(٢٠,٦٣٧,٢٥٥)	(١,٢٥٠,٦٥٥)	(٨,٠٦٩,١٧٠)		مصاريف تمويلية
٩١,١٦٠,١٠٤	١٠٥,٩٣٩,٠٥٧	٣٣,٥٧٧,٦٦٤	٣٢,٧١٨,٢٣٧	١٥,١٤	عوائد ودائع مرابحة
(٢,٢١٨,٧٤١)	(٥١٦,٢٦٦)	-	(٤٩٠,٥٦٥)	٩	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة
١,٤٨٤,٩٥٨	٢٧,٩٨٣,٨٤٦	٣٥٢,٠٩٠	٧,٩٦١,٨١١	١٠,٩	مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٢١٣,٥٢٢	٢٩,٤٦٦,٦٤٥	٨,٣٧٣,٨٥٩	٥,٤٤٨,٧٠٧		إيرادات أخرى، بالصافي
١,١٢٦,٧٦٢,٦١٨	١,٤٣٤,٥١٦,٩٨٧	٣٦٤,٠٠٨,٩٢١	٥٣١,٥٤١,٨٠٢		الدخل قبل الزكاة
(٩٧,٣٤٢,٦٤٧)	(١٠٥,٢٦٧,٣١٤)	(٢٩,٧٦٢,٩٩٨)	(٣٣,٣٠٠,١٨١)	٢١	زكاة
١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٣٢٩,٢٤٩,٦٧٣	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣	٤٩٨,٢٤١,٦٢١		صافي الدخل
١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٣٢٩,٢٦٢,١٢٩	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣	٤٩٨,٢٤١,٦٢١		صافي الدخل العائد إلى:
-	(١٢,٤٥٦)	-	-		مساهمي الشركة الأم
١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٣٢٩,٢٤٩,٦٧٣	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣	٤٩٨,٢٤١,٦٢١		حقوق الملكية غير المسيطرة
ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم:					
١٣,٢٥	١٧,١١	٤,٣٠	٦,٤١	١٩	الأساسية
١٢,٨٧	١٦,٦٢	٤,١٨	٦,٢٣	١٩	المخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٣٢٩,٢٤٩,٦٧٣	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣	٤٩٨,٢٤١,٦٢١	صافي الدخل
الدخل الشامل الآخر للفترة:				
بنود من الممكن اعادة تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة:				
-	(١,١١٢)	-	(١,٠٢٥)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
-	(١٢,٦٨٧,٤٠١)	-	(٩,٢٤٥,٢٦٢)	١٠ تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٣١٦,٥٦١,١٦٠	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣	٤٨٨,٩٩٥,٣٣٤	إجمالي الدخل الشامل
١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٣١٦,٥٧٣,٦١٦	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣	٤٨٨,٩٩٥,٣٣٤	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
-	(١٢,٤٥٦)	-	-	مساهمي الشركة الأم
١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٣١٦,٥٦١,١٦٠	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣	٤٨٨,٩٩٥,٣٣٤	حقوق الملكية غير المسيطرة

ابراهيم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٤٥٨,٥٣٢,٢١٤	٣٧٥,١٨٣,٢٤٦	٦	ممتلكات ومعدات
٧٥,٣٨٣,١٩٥	١١٩,٨١٣,٨٤٧		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٥٧٤,٧٣٦,٨٧٧	٢٣٠,٧٩٨,٧٣٧	٧	موجودات حق استخدام
١٨٤,٤٠٠,٤٨٨	١٧٤,٦٤٦,٥٤١	٨	موجودات غير ملموسة
٦,٩٦٨,٧٦٠	٢,١٣٧,١٥٣	٩	استثمارات في شركات زميلة
٢٣٠,٣٨٧,٤٥٣	٢٢٧,٩٠٦,٣٢٤	١٠	موجودات مالية أخرى
١,٥٣٠,٣٩٨,٩٨٧	١,١٣٠,٤٨٥,٨٤٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٢,٧٢٤,٣٩١,٩٧٥	٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	١١	ذمم مدينة
٩٧١,٥٨٤,٦٢٢	٨٤٧,٦٢٥,٦٨٤	١٢	موجودات العقود
٣٤٧,٨١١,٢٧٢	٣٣٧,٤٤١,٨٢٥	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٧٣,٨٠١,٠٢٨	١٨,٧٩٧,٣٣٥	١٠	موجودات مالية أخرى
٢,١٣٥,٣٠٥,٦٠٦	٣,٠٥٦,١١٣,٦٣٨	١٤	ودائع مرابحة
٦٠٣,٣٢٠,٣٥٥	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	١٥	نقد وما في حكمه
٧,٢٥٦,٢١٤,٨٥٨	٦,٩٦٦,٧٢٦,٧٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٨,٧٨٦,٦١٣,٨٤٥	٨,٠٩٧,٢١٢,٦٣٨		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
-	١٧٤,٧٠٨,١٠١	١٦	احتياطي نظامي
(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)		أسهم خزينة
٥٥,٠١٨,٨٣٨	١٢,٨٢٦,٤٧٨		احتياطيات أخرى
٤,٢٢٢,٩٧٢,٩٠٥	٣,٣٠١,٧٣١,٦٧٥		أرباح مبقاة
٤,٧٨٣,٢٣٣,٣٤٣	٣,٩٩٤,٥٠٧,٨٥٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١٥١,٥٤٤	١٦٤,٠٠٠		حقوق ملكية غير مسيطرة
٤,٧٨٣,٣٩٨,٨٨٧	٣,٩٩٤,٦٧١,٨٥٤		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٥٣٠,٦٦٣,٧٦٩	٢١٢,٠٩٠,٦٨٩		مطلوبات عقود إيجار
٣٧١,٩٣٥,٣١٠	٣٦٠,٦٨٩,١٢٧	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٠٢,٥٩٩,٠٧٩	٥٧٢,٧٧٩,٨١٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٢,٢٣٤,٨٥٨,٠٤٩	٢,٨٠٠,٠٥٥,٤٢٤	٢٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٢٥,٠٤٠,٤٠٩	٥٠٣,٧٠٧,٣٩٠		مطلوبات العقود
١٩٦,٤١٩,٩٢٥	١٨٣,٦١٣,٣١٩	٢١	زكاة
-	٢٥,٣٩٦,٠٦٣		مطلوبات شراء عقار
٤٤,٣١١,٤٩٦	١١,٩٨٨,٧٧٢		مطلوبات عقود إيجار
٣,١٠٠,٦٢٩,٨٧٩	٣,٥٢٢,٧٦٠,٩٦٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٠٠٣,٢٢٨,٩٥٨	٤,٠١٢,٥٤٠,٧٨٤		إجمالي المطلوبات
٨,٧٨٦,٦١٣,٨٤٥	٨,٠٩٧,٢١٢,٦٣٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إبراهيم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جميع المبالغ بالريال السعودي

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
إيضاح	رأس المال	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة
إجمالي حقوق الملكية							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	(٢٤,١٨٠,٨٨٧)	٢,٤٠٣,٦٧٩,٧٠١	٣,٠٤٧,٠٠٠,٦٩١	-
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	-
نسوية أسهم خزينة	-	١٢,٤٤١,٦٠٠	-	(٢٠,٤٤٦,٠٢٠)	٨,٠٠٤,٤٢٠	-	-
معاملات الدفع على أساس السهم	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	(٢٣,٣٩١,٧٥٤)	٢,٩٧٤,٩٢٠,٨٩٢	٣,٦٣١,٤٧٨,٨٣٩	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	١٧٤,٧٠٨,١٠١	١٢,٨٢٦,٤٧٨	٣,٣٠١,٧٣١,٦٧٥	٣,٩٩٤,٥٠٧,٨٥٤	١٦٤,٠٠٠
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	١,٣٢٩,٢٦٢,١٢٩	١,٣٢٩,٢٦٢,١٢٩	(١٢,٤٥٦)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(١٢,٦٨٨,٥١٣)	-	(١٢,٦٨٨,٥١٣)	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(١٢,٦٨٨,٥١٣)	١,٣٢٩,٢٦٢,١٢٩	١,٣١٦,٥٧٣,٦١٦	(١٢,٤٥٦)
معاملات الدفع على أساس السهم	-	-	-	-	-	-	-
تحويل احتياطي نظامي	-	-	(١٧٤,٧٠٨,١٠١)	-	١٧٤,٧٠٨,١٠١	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٥٨٢,٧٢٩,٠٠٠)	(٥٨٢,٧٢٩,٠٠٠)	-
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٤,٧٥٨,٤٠٠)	-	٥٥,٠١٨,٨٣٨	٤,٢٢٢,٩٧٢,٩٠٥	٤,٧٨٣,٢٣٣,٣٤٣	١٥١,٥٤٤

أبراهيم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٢٦,٧٦٢,٦١٨	١,٤٣٤,٥١٦,٩٨٧		الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
١٠٤,٥٥١,٣٤٨	١٨٠,٥٣٥,٠٥٣	٨,٧,٦	استهلاك وإطفاء
-	١,٩٤٢,٤٣١		الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
٦٣,٨٣٧,٧٠١	٦٢,١٣٩,٤٤٢		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٠,٦٥٧,٦٢٩	٥٢,٦٤٤,٣٨١	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٢٣٥,١٥٣	٥٤,٨٨٠,٨٧٣	١٧	معاملات الدفع على أساس السهم
٣,٣٦٧,٣١٦	٢٠,٦٣٧,٢٥٥		مصاريف تمويلية
(٩١,١٦٠,١٠٤)	(١٠٥,٩٣٩,٠٥٧)	١٥,١٤	عوائد ودائع مرابحة
٢,٢١٨,٧٤١	٥١٦,٢٦٦	٩	الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة
(١,٤٨٤,٩٥٨)	(٢٧,٩٨٣,٨٤٦)	١٠,٩	مكاسب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٩٨٣	٨٣٥,٥٥٦		مصاريف أخرى، بالصافي
١,٢٧٩,٩٩١,٤٢٧	١,٦٧٤,٧٢٥,٣٤١		تسويات رأس المال العامل:
(٦٩٤,٢٨٣,٠٩١)	(٤٦٤,٦٥٣,١٧٠)	١١	ذمم مدينة
(٢٨٦,٨٦٥,٩٣٠)	(١٢٣,٨٤٣,٤٨٣)	١٢	موجودات العقود
(٣٥,٤٨١,١٣٢)	١٣,٩٣٨,٣١٠	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٩٩,٧٠٦,٠٤٩	(٥٦٩,٨٣٨,٦٠٨)	٢٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١٩,٩٥٧,١٠١	١٢١,٣٣٣,٠١٩		مطلوبات العقود
٨٨٣,٠٢٤,٤٢٤	٦٥١,٦٦١,٤٠٩		نقدية من العمليات
(٧١,٩٠٥,٠٣٢)	(٩٢,٤٦٠,٧٠٨)	٢١	زكاة مدفوعة
٥٥,٣٣٥,٥٦٦	١٤٣,٩١٠,٤٣٥		عوائد ودائع مرابحة محصلة
(١٠,٥٧٥,٥٤٦)	(٤١,٣٩٨,١٩٨)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٨٥٥,٨٧٩,٤١٢	٦٦١,٧١٢,٩٣٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٢٩,٢٨٣,٥١٨)	٨٥٨,١٣١,٠٩٠		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٦,٥١٠,٣٧٤)	(٧٩,٢٩٨,٥٢٠)	٨,٦	ودائع مرابحة
-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٩	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢٨٠,٨٨٤	-		شراء استثمارات في شركات زميلة
٢٩٨,٧٩٣,١٣٥	٣٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٥٠,٠٠٠	-		متحصلات من استبعاد موجودات مالية أخرى
(٢٧٨,٥٦٠,٤٣٦)	(٧٤٧,٠٣٦,٢٥٠)	١٠	متحصل من استبعاد استثمارات في شركات زميلة
(٩٦,٠٧٣,٠٦٩)	(٩٧,١٧٢,٢٩٦)		استثمارات في موجودات مالية أخرى
			دفعات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٥٥١,٢٠٣,٣٧٨)	٢٣٤,١٢٤,٠٢٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٠٤٧,٣٥١)	(٦٦,٣٩١,٧٦٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٣,٤٢٩,٩٧٩)	(٢٥,٣٩٦,٠٦٣)		سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات عقود إيجار
(١,٨٤٠,٩٥٤)	(٢,٧٢٨,٧٦٢)		سداد العنصر الرأسمالي من مطلوبات شراء عقار
(٤٦٦,١٨٣,٢٠٠)	(٥٨٢,٣٩٥,٨٠٠)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٥١٤,٥٠١,٤٨٤)	(٦٧٦,٩١٢,٣٨٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠٩,٨٢٥,٤٥٠)	٢١٨,٩٢٤,٥٧٣		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٨٨,٦٧٩,٣٩١	٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	١٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	١,١٧٥		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٧٨,٨٥٣,٩٤١	٦٠٣,٣٢٠,٣٥٥		فروقات ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إبراهيم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس لقطاع المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١- معلومات عن الشركة

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.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع الإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي، لذا فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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

١-٢ استخدام الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

لا يوجد معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة مطبقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

ب- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول

إن المعايير الصادرة وغير سارية المفعول تتوافق مع تلك المفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. علماً أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد.

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٥- الإيرادات

في ما يلي تحليل للإيرادات المجموعة حسب قطاع الأعمال :

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الأعمال الرقمية حلول إسناد الأعمال الخدمات الاحترافية
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٣,٠٧٠,٨٤٥,٧٢٧	٣,٨٥٩,١٩١,٧٤٩	١,٠٨٧,٩٠٥,٤٣٥	١,٤٣٥,١٦٧,٧٥٤	
١,٠٢٧,٤٩٢,٥٣٦	١,٣٢٤,٨٩١,٤١٣	٣٩١,٢٥٩,٠٢٤	٤٠٨,١٧٢,٦٥٠	
١١٤,٦٥٦,٣٠٤	٩٣,٤٨٢,١٣٦	٤١,٨٣٥,٧٣٦	٢٨,١٩٩,٢١٠	
٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧	٥,٢٧٧,٥٦٥,٢٩٨	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥	١,٨٧١,٥٣٩,٦١٤	

مصادر الإيرادات:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيرادات من جهات خاصة إيرادات من جهات حكومية
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢,٧٠٠,٢٤٥,١٨٤	٣,٣٥١,١٢٧,٧٥٥	٩٧٦,١٦٨,٨٥٠	١,١٩٩,٦٤٠,٥٤٠	
١,٥١٢,٧٤٩,٣٨٣	١,٩٢٦,٤٣٧,٥٤٣	٥٤٤,٨٣١,٣٤٥	٦٧١,٨٩٩,٠٧٤	
٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧	٥,٢٧٧,٥٦٥,٢٩٨	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥	١,٨٧١,٥٣٩,٦١٤	

وقت تسجيل الإيرادات:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		عند نقطة من الزمن على مدى زمني
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٣,٢١٣,٢٧٠,٢٢٧	٣,٩٣٠,١١٩,٢٢٠	١,١٦٩,٨٦٦,٩٣٩	١,٤٩٨,٨٧١,٥٤٤	
٩٩٩,٧٢٤,٣٤٠	١,٣٤٧,٤٤٦,٠٧٨	٣٥١,١٣٣,٢٥٦	٣٧٢,٦٦٨,٠٧٠	
٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧	٥,٢٧٧,٥٦٥,٢٩٨	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥	١,٨٧١,٥٣٩,٦١٤	

تتضمن المبالغ أعلاه تعاملات مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢).

٦- الممتلكات والمعدات

كانت الحركة على الممتلكات والمعدات كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		رصيد بداية الفترة (أ) إضافات خلال الفترة محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ استبعاد خلال الفترة استهلاك خلال الفترة
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٣٥٣,٤٩٨,٩٦٥	٣٧٥,١٨٣,٢٤٦	
٤٤,٤٨٨,٤٧٦	٥٥,١٤٧,٠١٧	
-	٨٩,٢٠٧,٦٩٣	
(٢٥٧,٨٥١)	(٨٧٥,٩٧٨)	
(٣٦,١٢٧,٢٣٥)	(٦٠٠,١٢٩,٧٦٤)	
٣٦١,٦٠٢,٣٥٥	٤٥٨,٥٣٢,٢١٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٦- الممتلكات ومعدات - (تتمة)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢٣,٧٨٣,٣٦١	٤٤,١٧٧,٥٩٥	٨,٦٨١,٢٨٧	١٩,٧٨١,٦٦٩	تكلفة إيرادات
١١,٧٣٤,٧٦٥	١٥,١٥٣,٨٤٥	٤,٨١٠,٩٨٨	٦,١٣٥,٨٤٢	مصاريف عمومية وإدارية
٦٠٩,١٠٩	٧٩٨,٣٢٤	٢٦٢,٨٧٤	٢٨٢,٥٦٠	مصاريف بيعية وتسويقية
٣٦,١٢٧,٢٣٥	٦٠,١٢٩,٧٦٤	١٣,٧٥٥,١٤٩	٢٦,٢٠٠,٠٧١	

(أ) خلال عام ٢٠١١م، قامت الشركة بشراء أرض ومبنى لتكون المقر الرئيسي بتكلفة ٣٠٣ مليون ريال. تم سداد الدفعة الأخيرة من عقد شراء المركز الرئيسي خلال الربع الحالي، و مازالت الشركة تعمل على إجراءات نقل ملكية الأرض والمبنى.

٧- موجودات حق الاستخدام

كانت الحركة على موجودات حق الاستخدام كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٨٠,٣٨٦,٨٢٢	٢٣٠,٧٩٨,٧٣٧	رصيد بداية الفترة
٨٧,٠٥٣,٢٤٨	٣٩٩,٤٨٣,٠٩١	إضافات خلال الفترة
(٤,٢١٢,٢٤٢)	-	استبعاد خلال الفترة
(١٦,٥٤٤,٧٤٨)	(٥٥,٥٥٤,٩٥١)	استهلاك خلال الفترة
١٤٦,٦٨٣,٠٨٠	٥٧٤,٧٢٦,٨٧٧	

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٥,٩٢٩,٣١٩	١٥,٣١٩,٢٢٥	٢,١٣١,٣٤٤	٥,٥٤٠,٦٩٢	تكلفة إيرادات
١٠,٦١٥,٤٢٩	٤٠,٢٣٥,٧٢٦	٣,٩٥٩,٠٨٣	١٤,١٢٦,٠٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
١٦,٥٤٤,٧٤٨	٥٥,٥٥٤,٩٥١	٦,٠٩٠,٤٢٧	١٩,٦٦٦,٧١٨	

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٨- الموجودات غير الملموسة

كانت الحركة على الموجودات غير الملموسة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١٧٩,٦٣٣,١٣٠	١٧٤,٦٤٦,٥٤١	رصيد بداية الفترة
٢٠,٢١٨,٨٩٨	٢٤,١٥١,٥٠٣	إضافات خلال الفترة
٤٠,١٨٨,٣٤٩	٥١,٥٧٩,٥٧١	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٥١,٨٧٩,٣٦٥)	(٦٤,٨٥٠,٣٣٨)	إطفاء خلال الفترة
-	(١,١٢٦,٧٨٩)	انخفاض في القيمة
١٦٩,٩٦٤,٠١٢	١٨٤,٤٠٠,٤٨٨	

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٤٦,١٦٨,٤٠٧	٥٧,٧٣٤,٨٨٦	١٥,٥٣٨,٠٣٤	٢١,٢٩٣,٩١٥	تكلفة إيرادات
٥,٧١٠,٩٥٨	٧,١١٥,٤٥٢	٢,٧٣١,١٧٨	٢,٤٧٢,٣٩٣	مصاريف عمومية وإدارية
٥١,٨٧٩,٣٦٥	٦٤,٨٥٠,٣٣٨	١٨,٢٦٩,٢١٢	٢٣,٧٦٦,٣٠٨	

٩- الاستثمارات في شركات زميلة

كانت الحركة على رصيد الاستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢,٣٩٧,٧٥٨	-	<u>استثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية:</u>
(١٧٩,٠١٧)	-	رصيد بداية الفترة/السنة
(٢,٢١٨,٧٤١)	-	استبعادات
-	-	الحصة في نتائج شركات زميلة
-	-	
١٥,٩٨٥,٢٩٩	٢,١٣٧,١٥٣	<u>حصة طويلة الأجل:</u>
-	٤,٥٠٠,٠٠٠	رصيد بداية الفترة/السنة
(٤,١٢٠,٥١٨)	٨٤٧,٨٧٣	إضافات
(٩,٧٢٧,٦٢٨)	(٥١٦,٢٦٦)	مكاسب / (خسائر) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٣٧,١٥٣	٦,٩٦٨,٧٦٠	الحصة في إجمالي الخسائر المتراكمة (أ)
٢,١٣٧,١٥٣	٦,٩٦٨,٧٦٠	

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٠- الموجودات المالية الأخرى

تتكون أرصدة الموجودات المالية الأخرى للمجموعة من:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
٤٧٣,٨٠١,٠٢٨	١٨,٧٩٧,٣٣٥
١,٣٨٥,٢٠٨	١٩,٩٣٦,٢٩٦
٤٧٥,١٨٦,٢٣٦	٣٨,٧٣٣,٦٣١
٢٢٩,٠٠٢,٢٤٥	٢٠٧,٩٧٠,٠٢٨
٤٧٣,٨٠١,٠٢٨	١٨,٧٩٧,٣٣٥
٢٣٠,٣٨٧,٤٥٣	٢٢٧,٩٠٦,٣٢٤
٧٠٤,١٨٨,٤٨١	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صناديق أسواق النقد (أ)

دفعة مقدمة مقابل حق امتلاك أسهم مستقبلي (ب)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة (ت)

يتم عرض الموجودات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي كما يلي:

متداولة

غير متداولة

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

(ب) تمثل 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 الإستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق أدائها المحتمل على المدى الطويل.

كانت الحركة في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩	٢٦٧,٤٠٣,٠١١
٧٤٧,٠٣٦,٢٥٠	٤٣٢,٦٩٦,٩٦١
(٣٠٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦٧,٩٢٩,٦٦٣)
٢٧,١٣٥,٩٧٣	(١١,٨٤٨,١٢٢)
(١٢,٦٨٧,٤٠١)	٢٦,٣٨١,٤٧٢
٧٠٤,١٨٨,٤٨١	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩

رصيد بداية الفترة / السنة

إضافات

استرداد

مكاسب / (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(خسائر) / مكاسب التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر

رصيد نهاية الفترة/السنة

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١١ - الذمم المدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩	١,٧٧٤,٥٣٣,٩١٧	الذمم الحكومية
١,٢٧٨,٥١٦,٩١٦	١,٤٥٦,١٢٦,١٧٨	الذمم التجارية
٢,٧٦٦,٠٠٦,٩٢٥	٣,٢٣٠,٦٦٠,٠٩٥	
(٤٤٣,٦٥٣,٢٢٤)	(٥٠٦,٢٦٨,١٢٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٣٢٢,٣٥٣,٧٠١	٢,٧٢٤,٣٩١,٩٧٥	

يتضمن رصيد الذمم المدينة أرصدة لأطراف ذات علاقة كما في (إيضاح ٢٢).

١٢ - موجودات العقود

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

تتكون موجودات العقود مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٧٠١,٥٠٢,٥٠٢	٧١٥,٧٠٩,٥٢٣	موجودات العقود الحكومية
٢٧٤,٩٨٤,٦٤٨	٣٨٤,٦٢١,١١٥	موجودات العقود التجارية
٩٧٦,٤٨٧,١٥٠	١,١٠٠,٣٣٠,٦٣٨	
(١٢٨,٨٦١,٤٦٦)	(١٢٨,٧٤٦,٠١٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٤٧,٦٢٥,٦٨٤	٩٧١,٥٨٤,٦٢٢	

يتضمن رصيد موجودات العقود أرصدة لأطراف ذات علاقة كما في (إيضاح ٢٢).

١٣ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٧٠٠,٨٣٠,٥٠٣	١٤٩,٧١١,٣٦٤	تكاليف مؤجلة
٧٧,٤٠٠,٨٤٠	٥٩,٤٦٣,٥٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٧,٤٩٥,٣١٣	٣٤,٩٧٤,٦٥٢	عوائد ودائع مرابحة مستحقة
٩٣,٩١٠,٤٩٨	٢٩,٩٥٢,٦١٣	دفعات مقدمة للموردين
٢٦,٠٢٠,٨٨٠	٢٩,٤٩٧,٦٣٣	ذمم موظفين
٣٠,٤٦٦,٧١٨	٢٤,٤٧٤,٠٦١	خطابات ضمان
-	١٩,١١٣,٢٦٢	دفعات تحت التسوية (أ)
١,٣١٧,٠٧٣	٦٢٤,١٣٩	أخرى
٣٣٧,٤٤١,٨٢٥	٣٤٧,٨١١,٢٧٢	

(أ) هي مبالغ قامت المجموعة بتحويلها إلى حساباتها التي لم تدرج ضمن موجوداتها وذلك كجزء من العمليات التشغيلية التي تقوم فيها المجموعة بدور الوكيل لتلك الأرصدة بالنيابة عن الجهات المتعاقد معها، ويتم تسوية هذه الأرصدة حين تحصيلها (إيضاح ١٥-ب).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٤ - ودائع مرابحة

يتكون رصيد وداائع مرابحة من وداائع يكون عمرها أكثر من ثلاثة أشهر، ومتوسط العمولة ٦,١٢٪ سنويا (٢٠٢٣م: ٥,٩٤٪ سنوياً)، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بإجمالي عوائد وداائع مرابحة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١٧,١ مليون ريال سعودي)، و خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٣٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦٨,٩ مليون ريال سعودي). تستحق جميع وداائع المرابحة خلال سنة واحدة.

١٥ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٢٠,٣٩٠,١٣٢	٢٦٣,٣٢٠,٣٥٥
٦٤,٠٠٤,٤٧٥	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨٤,٣٩٤,٦٠٧	٦٠٣,٣٢٠,٣٥٥

أرصدة لدى البنوك
ودائع مرابحة قصيرة الأجل (١٥-١)

(١٥-أ) يتكون رصيد وداائع مرابحة قصيرة الأجل من وداائع مرابحة عمرها ثلاثة أشهر فأقل بمتوسط عمولة سنوي ٥,٨٧٪ (٢٠٢٣م: ٥,٧٩٪ سنوياً). وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بإجمالي عوائد وداائع مرابحة بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١٦,٤ مليون ريال سعودي). و خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٧١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٢,٣ مليون ريال سعودي).

(١٥-ب) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م يوجد لدى الشركة رصيد بمبلغ ٤,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٦ مليار ريال) مسجل في حساباتها البنكية، ولم يتم إثباته ضمن موجودات المجموعة، حيث تقوم المجموعة بدور الوكيل لتلك الأرصدة بالنيابة عن الجهات المتعاقد معها، وذلك كجزء من تشغيل وتقديم الخدمات.

١٦ - احتياطي نظامي

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٤م) على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ١٧٤,٧٠٨,١٠١ ريال سعودي إلى الأرباح المبقة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م تم استكمال الإجراءات ذات العلاقة وتحويل رصيد الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقة.

١٧ - الدفع على أساس السهم

خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤م، أعلنت المجموعة عن المرحلة الثالثة من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل لموظفيها، تفاصيله في ما يلي:

تاريخ المنح	تاريخ الاستحقاق	متوسط القيمة العادية للأسهم	الحد الأقصى لعدد الأسهم الممنوحة	طريقة التسوية
١ يناير ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٧م	٧٩٧	٤٨,٦٤٨	حقوق ملكية
٢٣ مايو ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٧م	٨٤٤	٢٤,٩٣٤	حقوق ملكية

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣,٠٠٢,٦٦٥	-
١٥,٦٣٣,٨٢٨	١٥,٩٥٤,٧٤٧
٢,٥٩٨,٦٦٠	٢٥,٩٥٦,٧٤٩
-	١٢,٩٦٩,٣٧٧
٢١,٢٣٥,١٥٣	٥٤,٨٨٠,٨٧٣

برنامج أسهم الموظفين واسع النطاق
المرحلة الأولى من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل
المرحلة الثانية من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل
المرحلة الثالثة من برنامج خطة الحوافز طويلة الأجل

شركة علم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٨ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة الموظفين

كانت الحركة لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٣٦٠,٦٨٩,١٢٧	٣٠٧,٤٦٢,١١٢	رصيد بداية الفترة / السنة
٤١,٩٢٠,٥٣٦	٥٣,٩٧١,٢٢٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٠,٧٢٣,٨٤٥	١٣,٧٨٩,٥٤٣	تكلفة تمويل الخدمة الحالية
(٤١,٣٩٨,١٩٨)	(١٩,٩٩٦,٧٩٧)	المنافع المدفوعة
-	٥,٤٦٣,٠٤٢	الخسائر الاكتوارية
٣٧١,٩٣٥,٣١٠	٣٦٠,٦٨٩,١٢٧	رصيد نهاية الفترة / السنة

١٩ - ربحية السهم

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٣٢٩,٢٦٢,١٢٩	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣	٤٩٨,٢٤١,٦٢١	صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة الأم
				عدد الأسهم
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية
٧٧,٦٨٠,٤٦٦	٧٧,٦٩٧,٢٠٠	٧٧,٦٩٧,٢٠٠	٧٧,٦٩٧,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعاد شراؤها
٢,٣١٩,٥٣٤	٢,٣٠٢,٨٠٠	٢,٣٠٢,٨٠٠	٢,٣٠٢,٨٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم:
١٣,٢٥	١٧,١١	٤,٣٠	٦,٤١	الأساسية
١٢,٨٧	١٦,٦٢	٤,١٨	٦,٢٣	المخفضة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
١,٠٤٤,٨٢٧,٢٥٣	١,٥٨٢,٠٩٥,٩٥٥	مشاركة بالدخل ومستحقات شركاء
٣٨٨,٠١٣,٠٧٩	٣٨٤,٣٩٠,٥٥٤	تكاليف تعاقدية
٣٧٢,٧٨٤,٣٣١	٣٢٨,٨٥١,٢٩١	دائنون تجاريون
٢٨٦,٤٨٥,٥٩٦	٣٦٨,٥٥٠,٨٢٧	مستحقات موظفين
٦١,٧٧٧,٤٦٢	٧٤,٩٠٢,٤٦٣	ضريبة قيمة مضافة
٤٤,٩٥٢,٨٠٠	٤٢,٢٧٣,٢٤٥	تسويق وعمولات بيعية
٦,١٢٧,٣٢٦	٣,٥٣٥,٧٢٠	مبالغ موردين محتجزة
٢,٣٢٠,٢٤٢	١,٩٨٧,٠٤٢	توزيعات أرباح مستحقة
٢,١٨٥,٧٧٤	١,٠٧٠,٤١٧	مخصصات قانونية (إيضاح ٢٥)
٢٥,٣٨٤,١٨٦	١٧,٣٩٧,٩١٠	أخرى
٢,٢٣٤,٨٥٨,٠٤٩	٢,٨٠٥,٠٥٥,٤٢٤	

تتضمن المبالغ أعلاه أرصدة مع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢).

٢١- الزكاة

قدمت المجموعة جميع إقراراتها الزكوية حتى نهاية عام ٢٠٢٣م مع سداد الزكاة المستحقة بناءً على تلك الإقرارات وتسلمت شهادة الزكاة لتلك السنة. ولم تتسلم المجموعة أي ربوط زكوية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة بسداد ضريبة القيمة المضافة شهرياً وتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة عن جميع السنوات المالية السابقة. خضعت المجموعة إلى فحص ضريبي عن عام ٢٠١٨م و٢٠١٩م و٢٠٢٠م و٢٠٢٢م، وتم إقفال عملية فحص الإقرارات الضريبية المقدمة عن هذه السنوات ولم ينتج عنها أي فروقات ضريبية.

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
١٨٣,٦١٣,٣١٩	١٣٨,٤٣٤,٤٥٢	الرصيد بداية الفترة/السنة
١٠٥,٢٦٧,٣١٤	١١٧,٠٥٧,٦٤٩	المحمل
(٩٢,٤٦٠,٧٠٨)	(٧١,٨٧٨,٧٨٢)	المدفوع
١٩٦,٤١٩,٩٢٥	١٨٣,٦١٣,٣١٩	الرصيد نهاية الفترة/السنة

٢٢- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - (تتمة)

١-٢٢ معاملات أطراف ذات علاقة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١,٥١٢,٧٤٩,٣٨٣	١,٩٢٦,٤٣٧,٥٤٣	٥٤٤,٨٣١,٣٤٥	٦٧١,٨٩٩,٠٧٤	المعاملات مع جهات حكومية *
٥٧٣,٣٨٩,٤١٤	٨٩٩,٨٤٠,٢٨٢	١٢٦,١١١,١٢٦	٣٢٥,٤٠٩,٢٧٤	إيرادات خدمات (إيضاح ٥)
				تكاليف خدمات
				المعاملات مع جهات ذات علاقة
				بالحكومة
١٢٠,٧٢٦,٣٤٥	١٢٥,٢٦٥,٦٩٧	١٦,٠٩٩,٠٩٦	٢٧,٧٦٥,٩٢٨	إيرادات خدمات (إيضاح ٥)
٧٩,٣٤٢,٥٩٨	٧٩,٤٠٢,١٢٨	١٢,٧١٦,٤٦٥	١٣,١٩٦,١٥٩	تكاليف خدمات
				شركات زميلة
٦,٦١٩,٣٨٧	١,٩٦٧,٠٦٩	٤,٩٨٧,١٨٦	١,٣٣٥,٢٨٩	تكاليف خدمات
*تتضمن إيرادات الخدمات من الجهات الحكومية، معاملات مع المالك الرئيسي بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال (٢٠٢٣م: ١٥,٦ مليون ريال).				
				المعاملات مع مجلس الإدارة
				وموظفي الإدارة العليا للشركة
٢٤,٥٤٥,٨٥١	٢٢,٠٨٨,٣٩٥	٨,٢٩٣,٣٣٨	٧,١٤٧,٨٥٤	رواتب ومزايا
١٤,٨٢٦,٥٦٠	١٢,٣٤٥,١٣٤	٤,٦٦٥,١٣١	٣,١٩٤,٣٥٧	مكافآت وبدلات
				مصرف الدفع على أساس
٣,٣٥٥,٤٧٦	١١,٧٥٠,٤٣١	١,١٧٤,١٢٦	٥,٤٦٥,٥٥٢	السهم
٣,٤٧٨,٥٥٠	٢,٧٥٨,٧٥٤	٥٣١,٩٢٥	٤٣٧,٥١٥	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
٤٦,٢٠٦,٤٣٧	٤٨,٩٤٢,٧١٤	١٤,٦٦٤,٥٢٠	١٦,٢٤٥,٢٧٨	

٢-٢٢ الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
		الأرصدة
		مستحق من أطراف ذات علاقة *
		<u>مستحق من جهات حكومية مدرج ضمن:</u>
١,٤٨٧,٤٩٠,٠٠٩	١,٧٧٤,٥٣٣,٩١٧	ذمم مدينة (إيضاح ١١)
٧٠١,٥٠٢,٥٠٢	٧١٥,٧٠٩,٥٢٣	موجودات العقود (إيضاح ١٢)
		<u>مستحق من جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن:</u>
١٨٢,١١٧,٥٦٩	٢٥١,٩٨١,٤٤٢	ذمم مدينة (إيضاح ١١)
٢٠,٣٦٤,٣٦٢	٤٢,٤٦٩,٤٣٥	موجودات العقود (إيضاح ١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - (تتمة)

٢٢-٢ الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة - (تتمة)

الأرصدة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		
<u>مستحق إلى جهات حكومية مدرج ضمن:</u>		
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٠)	١,٠٢٩,٩٩٢,٩٥٦	١,٥٨٨,٦١٤,٢٦٧
<u>مستحق إلى جهات ذات علاقة بالحكومة مدرج ضمن:</u>		
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٠)	٢٣,٣٤١,٤٩١	٣٠,٥١٣,٨١٢
<u>مستحق إلى شركات زميلة مدرج ضمن:</u>		
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٠)	٥,٥٣٢,١٦١	٢٠,٩٩,٤٦٠

*تتضمن الأرصدة المستحقة من الجهات الحكومية، مبالغ مستحقة من المالك الرئيسي مدرجة ضمن الذمم المدينة بمبلغ ١,٨ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١١,٢ مليون ريال). وأرصدة مستحقة مدرجة ضمن موجودات العقود بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٥,٦ مليون ريال).

٢٣ - 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. وتتضمن أعمال الشركة الآتي:

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

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

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

في ما يلي البيانات المالية المختصرة لهذه القطاعات:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٣- المعلومات القطاعية - (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٣,٠٧٠,٨٤٥,٧٢٧	٣,٨٥٩,١٩١,٧٤٩	١,٠٨٧,٩٠٥,٤٣٥	١,٤٣٥,١٦٧,٧٥٤	الإيرادات
١,٠٢٧,٤٩٢,٥٣٦	١,٣٢٤,٨٩١,٤١٣	٣٩١,٢٥٩,٠٢٤	٤٠٨,١٧٢,٦٥٠	الأعمال الرقمية
١١٤,٦٥٦,٣٠٤	٩٣,٤٨٢,١٣٦	٤١,٨٣٥,٧٣٦	٢٨,١٩٩,٢١٠	حلول إسناد الأعمال
٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧	٥,٢٧٧,٥٦٥,٢٩٨	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥	١,٨٧١,٥٣٩,٦١٤	الخدمات الاحترافية
				التكاليف
(٢,٤٩١,٠٧٧,٩٦٧)	(٣,٠٧٩,٠٣٠,١٦١)	(٩٤٥,٥٣٤,٣٥٦)	(١,٠٣٤,٤٣١,٠٦٣)	تكلفة الإيرادات
				مصاريف التشغيل (باستثناء
				الاستهلاك والإطفاء والخسائر
				الائتمانية المتوقعة و الانخفاض
(٥٣٣,٠٣٧,٤٦٠)	(٦٦١,٦٣٧,٢٥١)	(١٨٨,٧٥٢,٣٣٢)	(٢٢٨,٥٠٢,١١٠)	في القيمة)
				مصروف خسائر ائتمانية
(٦٣,٨٣٧,٧٠١)	(٦٢,١٣٩,٤٤٢)	(٢٥,٦٤٢,٧٥٦)	(٤٣,٨٧٣,٧٧٣)	متوقعة
(١٠٤,٥٥١,٣٤٨)	(١٨٠,٥٣٥,٠٥٣)	(٣٨,١١٤,٧٨٨)	(٦٩,٦٣٣,٠٩٧)	مصاريف استهلاك وإطفاء
-	(١,٩٤٢,٤٣١)	-	(١,١٢٦,٧٨٩)	الانخفاض في قيمة موجودات
١٠٦,٢٧٢,٥٢٧	١٤٢,٢٣٦,٠٢٧	٤١,٠٥٢,٩٥٨	٣٧,٥٦٩,٠٢٠	غير متداولة
(٩٧,٣٤٢,٦٤٧)	(١٠٥,٢٦٧,٣١٤)	(٢٩,٧٦٢,٩٩٨)	(٣٣,٣٠٠,١٨١)	إيرادات أخرى، بالصافي
(٣,١٨٣,٥٧٤,٥٩٦)	(٣,٩٤٨,٣١٥,٦٢٥)	(١,١٨٦,٧٥٤,٢٧٢)	(١,٣٧٣,٢٩٧,٩٩٣)	زكاة
١,٠٢٩,٤١٩,٩٧١	١,٣٢٩,٢٤٩,٦٧٣	٣٣٤,٢٤٥,٩٢٣	٤٩٨,٢٤١,٦٢١	صافي الدخل

في ما يلي تحليل لإجمالي الربح حسب القطاعات:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١,٣٩٠,١٨٢,٦١٢	١,٨٥٧,١٣٤,٠٧٣	٤٥٨,٢٤٤,٦١٥	٧٢٥,١٣٠,٢٦٣	الأعمال الرقمية
٣١٧,٠٥٩,٣٤٧	٣٢٥,٨٢٨,١٣٢	١١٢,٨٤٧,٢٧١	١٠٨,٨٦٠,٨٥٠	حلول إسناد الأعمال
١٤,٦٧٤,٦٤١	١٥,٥٧٢,٩٣٢	٤,٣٧٣,٩٥٣	٣,١١٧,٤٣٨	الخدمات الاحترافية
١,٧٢١,٩١٦,٦٠٠	٢,١٩٨,٥٣٥,١٣٧	٥٧٥,٤٦٥,٨٣٩	٨٣٧,١٠٨,٥٥١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٣- المعلومات القطاعية - (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
موجودات		
٦,٤٢٥,١٦٤,٩٦٥	٥,٨٤١,١٨٤,١١٣	الأعمال الرقمية
٢,٢٠٥,٨١٠,٥٥٤	٢,٠٣٠,٣٤٣,٢٩٦	طول إسناد الأعمال
١٥٥,٦٣٨,٣٢٦	٢٢٥,٦٨٥,٢٢٩	الخدمات الاحترافية
٨,٧٨٦,٦١٣,٨٤٥	٨,٠٩٧,٢١٢,٦٣٨	
مطلوبات		
٢,٩٢٧,٣٤٠,٠٣١	٢,٩٥٩,٤٩٩,٤١٣	الأعمال الرقمية
١,٠٠٤,٩٧٩,٢٦١	١,٠٢٨,٦٩٥,٤٩٧	طول إسناد الأعمال
٧٠,٩٠٩,٦٦٦	١١٤,٣٤٥,٨٧٤	الخدمات الاحترافية
٤,٠٠٣,٢٢٨,٩٥٨	٤,١٠٢,٥٤٠,٧٨٤	

٢٤- التسهيلات البنكية

يوجد لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات مع بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ودعم متطلبات أعمال المجموعة على شكل سحوبات نقدية وخطابات ضمان مستندية الحد الأقصى لها ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٠٠ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة باستخدام جزء من هذه الاتفاقيات في إصدار ضمانات بنكية لمشاريعها القائمة كما هو موضح في (إيضاح ٢٥).

٢٥- التزامات محتملة

- لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٧٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠٩ مليون ريال سعودي). (إيضاح ٢٤).
- في سياق الأعمال الاعتيادية، تكون المجموعة طرف في قضايا قانونية إما كمُدعي أو مدعى عليه. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م يوجد لدى المجموعة مخصص قضايا قانونية بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,١ مليون ريال سعودي) وهو أفضل تقدير للإدارة على حالة هذه القضايا ولا تتوقع الإدارة أن يكون هناك أي التزام إضافي عن المبلغ المسجل كمخصص لهذه القضايا (إيضاح ٢٠).
- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م يوجد لدى الشركات الزميلة التزامات محتملة بمبلغ ٠,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء). تقوم المجموعة بالإفصاح عن حصتها من الالتزامات المحتملة لشركاتها الزميلة.

٢٦- توزيعات الأرباح

يوضح الجدول التالي تفاصيل توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة خلال الفترة:

تاريخ الإعلان	تاريخ التوزيع	المبلغ (ريال سعودي لكل سهم)	إجمالي مبلغ التوزيع	النوع	الحالة
٩ مارس ٢٠٢٤م	٢٥ مارس ٢٠٢٤م	٤	٣١٠,٧٨٨,٨٠٠	مرحلية	مدفوع
٤ أغسطس ٢٠٢٤م	٢٠ أغسطس ٢٠٢٤م	٣,٥	٢٧١,٩٤٠,٢٠٠	مرحلية	مدفوع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتم المحاسبة عن الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الموجودات المالية الأخرى التي تم إدراجها بالقيمة العادلة. قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م. إن أساليب التقييم المطبقة هي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة، وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
-	٤٧٣,٨٠١,٠٢٧	٢٣٠,٣٨٧,٤٥٤	٧٠٤,١٨٨,٤٨١
الموجودات المالية			
موجودات مالية أخرى			

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
-	١٨,٧٩٧,٣٣٥	٢٢٧,٩٠٦,٣٢٤	٢٤٦,٧٠٣,٦٥٩
الموجودات المالية			
موجودات مالية أخرى			

٢٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع عرض الفترة الحالية للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ولم يكن لإعادة التصنيف تأثير على صافي موجودات المجموعة.

١- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

قامت المجموعة بإعادة تصنيف لبعض بنود قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة موضحة أدناه:

المبلغ كما يظهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	إعادة التصنيف	المبلغ بعد إعادة التصنيف
٥٩٩,٦٩٥,٥٤٨	١٠,٥٠١	٥٩٩,٧٠٦,٠٤٩
١٠,٥٠١	(١٠,٥٠١)	-
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
تسويات رأس المال العامل		
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٨- أرقام المقارنة – (تتمة)

٢- المعلومات القطاعية

قامت المجموعة بإعادة تصنيف في المعلومات القطاعية وذلك للتماشي مع التغير في عرض التقارير الداخلية لصانع القرار التشغيلي في المجموعة، في ما يلي بيان بالتغير:
١- أ- الإيرادات:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
المبلغ بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	٢٠٢٣	المبلغ بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	٢٠٢٣	
٣,٠٧٠,٨٤٥,٧٢٧	(١٦,٩١٧,٥٧٤)	٣,٠٨٧,٧٦٣,٣٠١	١,٠٨٧,٩٠٥,٤٣٥	(١٠,٩٤٥,٩٠٧)	١,٠٩٨,٨٥١,٣٤٢	الأعمال الرقمية
١,٠٢٧,٤٩٢,٥٣٦	١٦,٣٦١,٢١٥	١,٠١١,١٣١,٣٢١	٣٩١,٢٥٩,٠٢٤	٩,٨٧١,٤٨٠	٣٨١,٣٨٧,٥٤٤	إسناد الأعمال
١١٤,٦٥٦,٣٠٤	٥٥٦,٣٥٩	١١٤,٠٩٩,٩٤٥	٤١,٨٣٥,٧٣٦	١,٠٧٤,٤٢٧	٤٠,٧٦١,٣٠٩	الخدمات الاحترافية
٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧	-	٤,٢١٢,٩٩٤,٥٦٧	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥	-	١,٥٢١,٠٠٠,١٩٥	

٢-ب مجمل الربح:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
المبلغ بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	٢٠٢٣	المبلغ بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	٢٠٢٣	
١,٣٩٠,١٨٢,٦١٢	(١,٩٥٧,٠٥٤)	١,٣٩٢,١٣٩,٦٦٦	٤٥٨,٢٤٤,٦١٥	(٣٢٢,٩١٤)	٤٥٨,٥٦٧,٥٢٩	الأعمال الرقمية
٣١٧,٠٥٩,٣٤٧	١,٠٠٨,٨٦٤	٣١٦,٠٥٠,٤٨٣	١١٢,٨٤٧,٢٧١	(٥٢٧,٢٨١)	١١٣,٣٧٤,٥٥٢	إسناد الأعمال
١٤,٦٧٤,٦٤١	٩٤٨,١٩٠	١٣,٧٢٦,٤٥١	٤,٣٧٣,٩٥٣	٨٥٠,١٩٥	٣,٥٢٣,٧٥٨	الخدمات الاحترافية
١,٧٢١,٩١٦,٦٠٠	-	١,٧٢١,٩١٦,٦٠٠	٥٧٥,٤٦٥,٨٣٩	-	٥٧٥,٤٦٥,٨٣٩	

٢٩- الأحداث اللاحقة

لا يوجد أحداث لاحقة هامة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م).